



وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية

مشروع دليل إجراءات العمل بنشاط رد الضريبة

2021



شرح مبسط لمحتوى الدليل

يحتوى هذا الدليل على وثائق اجراءات العمل الخاصة بنشاط التقييم حيث تمثل كل وثيقة عملية/ اختصاص من العمليات التي تمارس فى هذا النشاط وتتضمن وثيقة الاجراءات النقاط الاساسية التالية:

١. الغرض: توضيح الهدف من ممارسة هذه العملية.

٢. مجال التطبيق: النطاق الذى تغطيه العملية.

• من: (بداية الاجراء).

• الى: (آخر خطوة فى الاجراء).

٣. المراجع: توضيح لكل مواد القانون واللوائح والتعليمات والكتب الدورية الخ التى يستند اليها القائم بالعمل والمتعلقة بتنفيذ هذا الاجراء.

٤. الاجراءات: المهام التى سيتم تنفيذها ومن المسئول عن القيام بها وبأى ترتيب ستنفذ وتعليمات العمل التى يجب على القائم بالعمل الالتزام بها.

٥. التوثيق: هو (النماذج - التقارير - السجلات - الدراسات - الخ) المستخدمة فى العملية الاجرائية.

٦. خريطة التدفق: توضح باستخدام اشكال عالمية متافق عليها خطوات العمل لتنفيذ الاختصاص.

بالاضافة الى:

• مقارنة بين الاجراء القديم والجديد. للوقوف على ما استجد من اجراءات.

• العلاقات التشابكية: توضح كل من:

• المدخلات من (نماذج وطلبات..... الخ) الواردة من(الجهات/الادارات) وتوقيتات تقديمها .

• ملخص للخطوات الاساسية التى تنفذ على هذه المدخلات.

• المخرجات من (تقارير ومحركات الخ) الصادرة الى (الجهات/ الادارات) المستفيدة منها وتوقيتات تسليمها.

فريق عمل

الادارة العامة للنظم والاجراءات

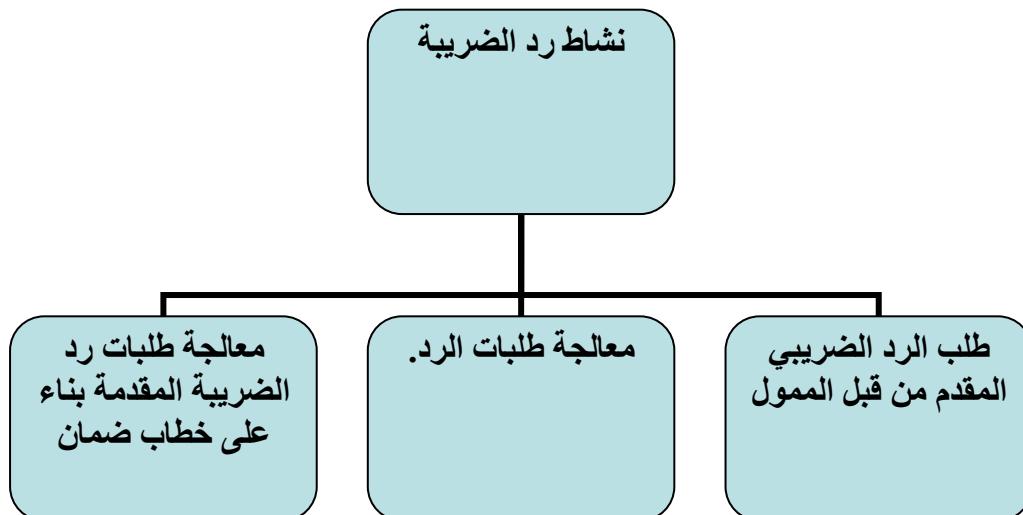
١١. نشاط رد الضريبة

الغرض (فلسفة النشاط والهدف منها) :

وضع النظام وتحديد المسؤوليات والتعليمات الازمة لاتخاذ اللازم قانوناً نحو:

وضع نظام وتحديد المسؤوليات لرد الضريبة عندما تكون الالتزامات الضريبية أقل من الضرائب المدفوعة. و يطبق الرد عندما يتم تحصيل الضرائب بشكل خاطئ أو حجز الرصيد الدائن لأكثر من ستة فترات ضريبية متتالية أو ضرائب قد تم سدادها مسبقاً على الآلات والمعدات المستخدمة في إنتاج سلعة خاضعة للضريبة وتقديم خدمات خاضعة للضريبة، وذلك وفقاً لما يتطلبه من مستندات ووفقاً للقوانين ولوائح المعمول بها.

وينقسم النشاط الى العمليتين الآتيتين:



١/١١ عملية طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول.

٢/١١ عملية معالجة طلبات الرد.

٣/١١ عملية معالجة طلبات رد الضريبة المقدمة بناء على خطاب ضمان

| | | |
|---|--|--|
| <p>٢٠٢١ / / تاريخ الإصدار :</p> <p>٢٠٢١ / / تاريخ المراجعة:</p> <p>٠ - ١ رقم المراجعة :</p> | <h3>١١. نشاط رد الضريبة</h3> <p>١١/١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول</p> |  <p>مصلحة الضرائب المصرية</p> |
|---|--|--|

بيان التعديل وسياسة التوزيع

عدد الصفحات (27)

أولاً: بيان التعديل

| الصفحات المعدلة | طبيعة التعديل | رقم المراجعة | تاريخ المراجعة |
|-----------------|---------------|--------------|----------------|
| ---- | إصدار أول مرة | ٠ - ١ | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ثانياً: سياسة التوزيع (جهات داخل المصلحة)

ثالثاً: سياسة التوزيع (جهات خارج المصلحة)

| الجهة | عدد النسخ | م | الجهة | عدد النسخ | م |
|-------|-----------|---|-------|-----------|---|
| --- | --- | ٢ | --- | --- | ١ |
| --- | --- | ٤ | --- | --- | ٣ |

| | |
|----------------|-------|
| مراجعة اجرانية | إعداد |
|----------------|-------|

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

١- الغرض

وضع نظام وتحديد المسؤوليات لضمان تقديم الممول لطلب رد الضريبة عن طريق الإنترن特 بحيث يتمكن الممول من استرداد أي ضرائب أو فوائد (إن وجدت) وفقا لأحكام القانون و اللوائح.

٢- مجال التطبيق:

من: تقديم الممول لطلب رد الضريبة من خلال البوابة الإلكترونية لنظام SAP.
 إلى: إعادة توجيه حالة طلب الرد الضريبي إلى الإجراء الفرعي لمعالجة طلب رد الضريبة.

٣- المراجع:

- القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته واللائحة التنفيذية الصادرة بالقرار رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاتها.
- قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار رقم ٦٦ لسنة ٢٠١٧ وتعديلاتها.
- قانون الاجراءات الضريبية الموحدة رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار ٢٨٦ لسنة ٢٠٢١.
- القوانين الضريبية الأخرى واجبة التطبيق وغيرها من القوانين ذات الصلة.
- القرارات الوزارية - الكتب الدورية - التعليمات التنفيذية - المنشورات المصلحية.

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

٤-الإجراءات:

- ٤/١ يقوم الممول بتسجيل الدخول على البوابة الإلكترونية لنظام SAP باستخدام اسم المستخدم وكلمة المرور الخاصين به.
- ٤/٢ يقوم الممول بإكمال / تعبئة نموذج طلب الرد الضريبي وإرفاق المستندات الداعمة عبر الإنترن特 بناءً على نوع الحساب (رقم التسجيل) / الضريبة المحددة.
- ٤/٣ يقوم النظام بتقديم إرشادات من خلال سرد المستندات الداعمة التي ستحتاج إلى إرفاقها.
- ٤/٤ يقوم النظام وباستخدام التكامل مع (منظومة الفاتورة الإلكترونية – الجمارك) بالتحقق من صحة الفواتير والشهادات الجمركية.
- ٤/٥ يقوم النظام بمايلى :-
- ٤/٥/٤ بإنشاء رقم مرجعى وارد لاستلام الطلب بعد التحقق من إرسال طلب رد الضريبة بنجاح حيث يمكن استخدام هذا الرقم للمتابعة المستقبلية بين المصلحة والممول.
 - ٤/٥/٤ التحقق من صحة طلب رد الضريبة ومراجعة أحقيه الممول في الرد.
 - ٤/٢/٥/٤ في حالة عدم صحة طلب رد الضريبة واكتشاف النظام عدم أحقيه الممول في التقدم بطلب الرد سيتم رفض الطلب إصدار إشعاراً إلى الممول يوضح سبب عدم إمكانية تقديم طلب الرد على سبيل المثال:- التتحقق ما إذا كان الممول لديه رصيد دائم محتفظ به لأكثر من ست فترات ضريبية متتالية.
 - ٤/٢/٥/٤ في حالة صحة طلب رد الضريبة:
 - يتم أخطار الممول بقبول الطلب ويكون الأخطار من خلال الرسائل القصيرة والبريد الإلكتروني والبوابة الإلكترونية.
 - ٤/٢/٥/٤ يقوم النظام بتخصيص مأمور الضرائب (المكتب الأمامي) لاستلام طلب رد الضريبة والمستندات المرفقة به وفقاً للضوابط التالية :- مأمورية الضرائب (جغرافياً)، ونوع الضريبة (قيمة مضافة أو دخل)، والمأمور المختص بمراجعة طلبات رد الضريبة بالمكاتب الأمامية، على سبيل المثال، مأمورية الضرائب لضريبة الدخل ومأمورية ضريبة القيمة المضافة، وعوامل أخرى مثل عبء العمل لمأمور الضرائب المخصص.
 - ٤/٢/٥/٤ يقوم مأمور الضرائب (المكتب الأمامي) بمراجعة المستندات المقدمة من الممول والتحقق من استيفائها في خلال ٥ أيام وذلك من خلال مراجعة القائمة الإرشادية بالمستندات (ت.ع) التي يجب عليه التحقق منها طبقاً

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|---|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١ طلب رد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|---|---|

لنوع الضريبة و التتحقق من ان المستندات التى قام الممول بتقديمها كاملة ام ناقصة وتحتاج الى مستندات اضافية.

- ٤/٢/٥/١ في حالة أن الطلب مستوفى وكانت المستندات التي قدمها الممول كاملة :-

- يتم توجيه حالة طلب رد الضريبي إلى الإجراء الفرعي لمعالجة طلب رد الضريبة .
- في حالة ان المستندات الداعمة لاتحتوى على خطاب ضمان سيقوم مأمور الضرائب في المكتب الأمامي بإرسال الحالة إلى الإجراء الفرعي لمعالجة طلب رد الضريبة (إجراءات عملية معالجة طلب رد الضريبة).
- في حالة ان المستندات الداعمة المقدمة تحتوى على خطاب ضمان فسيتم إعادة توجيه الحالة معالجة طلبات رد الضريبة بناءً على الإجراء الفرعي لخطاب الضمان (إجراءات عملية معالجة طلب رد الضريبة في حالة وجود خطاب ضمان) .

- ٤/٢/٥/٢ في حالة أن الطلب غير مستوفى وكانت المستندات ناقصة :-

- يتم طلب مستندات إضافية من الممول من خلال ذكره بالمعلومات الناقصة .
- يقوم الممول بمراجعة ذكرة المعلومات الناقصة التي أرسلها مأمور الضرائب ويجب عليه تقديم المعلومات المطلوبة عبر الإنترن特 خلال المدة المحددة.
- يقوم النظام بالتحقق ما إذا كان الممول قد قدم المستندات الإضافية في خلال ١٥ يوماً أم تجاوز الأطار الزمني المحدد .

- إذا قدم الممول المستندات الداعمة في خلال الوقت المحدد فستتم مراجعة المستندات مرة أخرى يقوم المأمور بمراجعة تلك المستندات في خلال ٣ أيام من تاريخ رفعها على النظام.

- إذا تم تقديم المستندات بعد الفترة الزمنية المسموح بها فسيتنهي الإجراء وسيتم رفض الطلب تلقائياً وسيصدر النظام للممول إشعاراً بالرفض

ملحوظة

يقوم الممول بالإشارة إلى رقم الطلب المقدم مسبقاً والذي تم رفضه والذي يحتوي على المرفقات القديمة ليسمح للمصلحة بمراجعة مرفقات الطلب المرفوض .

| | |
|----------------|-------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|----------------|-------|

| | | |
|--|---|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ٠ - ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١ طلب رد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|---|---|

تعليمات عمل اجرائية خاصة بالقائمة الإرشادية بالمستندات الداعمة لطلب رد الضريبة

أولاً : - قائمة المستندات الداعمة لرد الضريبة بقانون الضريبة على القيمة المضافة :-

- ١. المستندات الخاصة برد الضريبة السابقة سدادها وتحميلها على السلع و الخدمات التي يتم تصديرها:-**
١/١ بالنسبة للسلع المصدرة :-
 - ١- نموذج ١٣ جمارك أو اي شهادة رسمية من الجمارك تقوم مقامها مرفق بيان بها.
 - ٢- أصل الفاتورة الضريبية مرفق بيان بها.
 - ٣- شهادة الإجراءات الجمركية وإيصال السداد مرفق بيان بها.
 - ٤- شهادة من الجهة الفنية المختصة تحدد نسب المدخلات ونسب المالك والفاقد الداخلة في السلع المصدرة في الحالات التي تستدعي ذلك .
 - ٥- أصل استماراة تحليل المعمل الكيماوي (في حالة رد الضريبة عن الدخان) .
 - ٦- بيان نسب خلط المواد المضافة للدخان والمعتمدة من الجمرك (في حالة رد الضريبة عن الدخان)
 - ٧- تنازل عن الكميات المباعة من الدخان موضح به أرقام القسمات الجمركية وقسمات سداد الضرائب المتنازل عنها والمعتمد بصحبة التوقيع من أحد البنوك (في حالة رد الضريبة عن الدخان).
 - ٨- صورة طبق الأصل من شهادة الفحص الصادرة والمعتمدة من مصلحة الدمغة والموازين موضح بها كمية وعيار المشغولات الذهبية المصدرة وقيمة الضريبة المسددة عنها على أن يتم اعتمادها من الجمرك المختص مع ذكر رقم وتاريخ شهادة الصادر المرتبطة بها (في حالة رد الضريبة على المشغولات الذهبية المصدرة للخارج).
 - ٩- شهادة موقعة من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمرجعين تدل على أحقيته المكلف في رد الضريبة .
 - ١٠- تحويل بنكي بقيمة الصادرات إلى أحد البنوك الخاضعة لإشراف البنك المركزي أو وفقاً لأى من طرق السداد أو التسويات الأخرى ومنها التسويات الناتجة عن البيع بالمقايضة وعلى المسجل تقديم مايفيد أن قيمة السلعة المصدرة بالمقايضة سداداً لقيمة السلع المستوردة ومعتمد من مصلحة الجمارك والتسويات بين الشركات القابضة أو الأم والشركات التابعة لها مرفق بيان بها .
 - ١١- كشف حساب الضريبة.
 - ١٢- صورة الاقرار الضريبي عن اخر فترة ضريبية عدا للسلع التي لا يسرى بشأنها الخصم الضريبي
 - ١٣- إقرار بالمسؤولية القانونية من المسجل عن صحة البيانات الواردة بطلبه والتعهد برد أي مبالغ تصرف من المصلحة بالزيادة .

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|---|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|---|---|

- ٤- خطاب يشمل رقم الحساب البنكى وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذى سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسئول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
- ٥- توكيل من صاحب الشأن حال توکيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
- ٦- ى مستندات أخرى تطأ طبقا لحالة الأسترداد .
- ٧- حال تقدم المنشأة التي ترغب في تعجيز رد الضريبة لحين إستكمال المستندات أو إنتهاء المصلحة من فحصها إلى **المأمورية المختصة بخطاب ضمان بنكى بقيمة الضريبة محل طلب الرد وذلك فى حالات الرد التي تم النص عليها فى مادة ٣٨ مكرر باللائحة التنفيذية:-**

- المستندات المطلوبة :-

١. خطاب الضمان البنكى القابل للتسهيل والتجديد .
٢. خطاب التعزيز الخاص بخطاب الضمان .
٣. فواتير الشراء .
٤. نماذج الأفراج الجمركي للمستورد وقسائم السداد .
٥. نماذج ١٣ جمارك .
٦. باقى المستندات الأخرى الالزمه لرد الضريبة وفقا لكل حالة
- باقى المستندات المطلوبة تستكمل خلال مدة اقصاها ثلاثة أشهر

- ٢ بالنسبة للخدمات المؤداة على السلع المصدرة :-

- ١- نموذج ١٣ جمارك أو اي شهادة رسمية من الجمارك تقوم مقامها مرفق بيان بها .
- ٢- أصل الفاتورة الضريبية الصادرة من مؤدى الخدمة لمالك السلعة (المصدر) والتي تفيد أن تلك الخدمة تمت على السلعة المصدرة ذاتها للخارج مرفق بيان بها .
- ٣- صورة عقد أداء الخدمة معتمد من طرف العقد .
- ٤- كشف حساب الضريبة .
- ٥- صورة الاقرار الضريبي عن اخر فترة ضريبية عدا للسلع التي لايسرى بشأنها الخصم الضريبي .
- ٦- شهادة موقعة من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين تدل على أحقيه المكلف في رد الضريبة .
- ٧- تحويل بنكى بقيمة الصادرات إلى أحد البنوك الخاصة لإشراف البنك المركزى أو وفقا لآى من طرق السداد أو التسويات الأخرى ومنها التسويات الناتجة عن البيع بالمقايضة وعلى المسجل تقديم مايفيد أن قيمة السلعة

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / ٢٠٢١ / تاريخ المراجعة: / ٢٠٢١ / رقم المراجعة : ٠ - ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

المصدرة بالمقايضة سداداً لقيمة السلع المستوردة ومعتمد من مصلحة الجمارك والتسويات بين الشركات القابضة أو الأم والشركات التابعة لها مرفق بيان بها.

٨- إقرار بالمسؤولية القانونية من المسجل عن صحة البيانات الواردة بطلبه والتعهد برد أي مبالغ تصرف من المصلحة باليزيادة .

٩- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .

١٠- توكيل من صاحب الشأن حال توكل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .

١١- أي مستندات أخرى تطرأ طبقاً لحالة الأسترداد.

١٢- حال تقديم المنشأة التي ترغب في تعجيل رد الضريبة لحين إستكمال المستندات أو إنتهاء المصلحة من فحصها إلى المأمورية المختصة بخطاب ضمان بنكي بقيمة الضريبة محل طلب الرد وذلك في حالات الرد التي تم النص عليها في مادة ٣٨ مكرر باللائحة التنفيذية:-

- المستندات المطلوبة :-

١. خطاب الضمان البنكي القابل للتسهيل والتجديد .

٢. خطاب التعزيز الخاص بخطاب الضمان .

٣. فواتير الشراء .

٤. نماذج الأفراج الجمركي للمستورد وقسائم السداد.

٥. نماذج ١٣ جمارك .

٦. باقي المستندات الأخرى لرد الضريبة وفقاً لكل حالة

• باقي المستندات المطلوبة تستكمل خلال مدة اقصاها ثلاثة أشهر

مراجعة اجرائية

إعداد

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / ٢٠٢١ / تاريخ المراجعة: / ٢٠٢١ / رقم المراجعة : ٠ - ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

-٣- بالنسبة للخدمات المصدرة :-

١. صورة كربونية أو إلكترونية لفاتورة الضريبة أو المستخلص متضمنة بيانات تفصيلية عن الخدمة وعلى الأخص نوعها وقيمتها وكذلك أسم ومحل إقامة كل من مؤدى الخدمة والمستفيد منها مرفق بيان بها.
٢. عقد أداء الخدمة أو أي وسيلة أخرى بخلاف عقد أداء الخدمة يتم بها أثبات التعامل بين مقدم الخدمة في مصر ومتلقيها في الخارج .
٣. صورة من المستند الذي يفيد سداد قيمة الخدمة بمعرفة متلقى الخدمة بالخارج بواسطة تحويل بنكي إلى أحد البنوك الخاصة لإشراف البنك المركزي .
٤. المستندات التي تثبت تعذر التحويل البنكي الخاص بقيمة الخدمة المصدرة .
٥. المستندات الخاصة بأى طريقة من طرق السداد أو التسويات بقيمة الخدمة المصدرة ومنها التسويات الناتجة عن البيع بالمقايضة وعلى المسجل تقديم مايفيد أن قيمة السلعة المصدرة بالمقايضة سدادا لقيمة السلع المستوردة ومعتمد من مصلحة الجمارك والتسويات بين الشركات القابضة أو الأم والشركات التابعة لها مرفق بيان بها .
٦. كشف حساب الضريبة.
٧. صورة الأقرارات الضريبى عن اخر فترة ضريبية عدا للسلع التي لايسرى بشأنها الخصم الضريبي .
٨. شهادة موقعة من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين تدل على أحقيه المكلف في رد الضريبة .
٩. تحويل بنكي بقيمة الصادرات إلى أحد البنوك الخاصة لإشراف البنك المركزي أو وفقا لآى من طرق السداد أو التسويات الأخرى ومنها التسويات الناتجة عن البيع بالمقايضة وعلى المسجل تقديم مايفيد أن قيمة السلعة المصدرة بالمقايضة سدادا لقيمة السلع المستوردة ومعتمد من مصلحة الجمارك والتسويات بين الشركات القابضة أو الأم والشركات التابعة لها مرفق بيان بها .
١٠. إقرار بالمسؤولية القانونية من المسجل عن صحة البيانات الواردة بطلبه والتعهد برد أي مبالغ تصرف من المصلحة بالإضافة .
١١. طاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك.
١٢. توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
١٣. أي مستندات أخرى تطراً طبقاً لحالة الأسترداد .

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|---|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ٠ - ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|---|---|

٤ - حال تقدم المنشأة التي ترغب في تعجيل رد الضريبة لحين إستكمال المستندات أو انتهاء المصلحة من فحصها إلى المأمورية المختصة بخطاب ضمان بنكي بقيمة الضريبة محل طلب الرد وذلك في حالات الرد التي تم النص عليها في مادة ٣٨ مكرر باللائحة التنفيذية:-
- المستندات المطلوبة :-

١. خطاب الضمان البنكي القابل للتسهيل والتجديد .
٢. خطاب التعزيز الخاص بخطاب الضمان .
٣. فواتير الشراء .
٤. نماذج الأفراج الجمركي للمستورد وقسائم السداد.
٥. نماذج ١٣ جمارك .
٦. باقى المستندات الأخرى الازمة لرد الضريبة وفقا لكل حالة

• باقى المستندات المطلوبة تستكمل خلال مدة اقصاها ثلاثة أشهر

٢- المستندات الخاصة برد الضريبة التي حصلت بطريق الخطأ

٢/١- الضريبة التي حصلت بالخطأ بالجمارك أو الصادر بها أحكام قضائية:-

- ١- طلب كتابي موضحا به قيمة الضريبة المحصلة بالخطأ وسبب الخطأ وبيان الفترة الضريبية التي وقع فيها الخطأ ويرفق المستندات المؤيدة لذلك.
- ٢- أصل خطاب مصلحة الجمارك محدد به تفصيلاً المبلغ المحصل بالخطأ والمبلغ المستحق رده نتيجة تصحيح الخطأ وكذا إفادة بعدم الرد من جانبها (حالة رد الضريبة المحصلة بالخطأ من قبل الجمرك) .
- ٣- أصل الخطاب الصادر من الجهة المختصة حالة تحصيل الضريبة بالخطأ بخلاف مصلحة الجمارك ومصلحة الضرائب المصرية .
- ٤- أصل أيصالات سداد الضريبة .
- ٥- شهادة موقعة من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين ومسجل بضرائب القيمة المضافة تدل على أحقيبة المكلف في رد الضريبة .

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|---|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|---|---|

٦- بالنسبة للأحكام القضائية :-

- ١- أصل الحكم النهائي المزيل (الصيغة التنفيذية)
- ٢- أصل خطاب هيئة قضايا الدولة (عدم الممانعة من الصرف)
- ٣- مستندات السداد
- ٤- خطاب يفيد بسداد المطالبات القضائية حال ذكرها بخطاب هيئة قضايا الدولة .
- ٧- اقرار بالمسؤولية القانونية من المسجل عن صحة البيانات الواردة بطلبه والتعهد برد أي مبالغ تصرف من المصلحة بالإضافة وأن الضريبة لم يتم إدراجها بالتكلفة .
- ٨- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالموال أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
- ٩- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
- ١٠- أي مستندات أخرى تطأ طبقاً لحالة الأسترداد

١١- حال تقديم المنشأة التي ترغب في تعجيل رد الضريبة لحين إستكمال المستندات أو إنتهاء المصلحة من فحصها إلى المأمورية المختصة بخطاب ضمان بنكي بقيمة الضريبة محل طلب الرد وذلك في حالات الرد التي تم النص عليها في مادة ٣٨ مكرر باللائحة التنفيذية:-

المستندات المطلوبة :-

- ١- خطاب الضمان البنكي القابل للتسهيل والتجديد .
- ٢- خطاب التعزيز الخاص بخطاب الضمان .
- ٣- فواتير الشراء.
- ٤- نماذج الأفراج الجمركي للمستورد وقسمات السداد.
- ٥- نماذج ١٣ جمارك .
- ٦- باقي المستندات الأخرى اللازمة لرد الضريبة وفقاً لكل حالة
- باقي المستندات المطلوبة تستكمل خلال مدة اقصاها ثلاثة أشهر

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرانية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

٢/٢ - بالنسبة للضريبة السابق سدادها على السلع أو الخدمات وكذلك الخامات ومستلزمات الأنتاج والأجزاء الداخلة في تصنيعها والمباعة لجهات معفأة بنص المادة (٢٨) :-

- ١- أصل شهادة الأعفاء التي تفيد أن السلع أو الخدمات لازمة لمزاولة النشاط مرفق ببيان بها.
 - ٢- صورة فاتورة البيع أو أنن تسليم السلعة أو عقد أداء الخدمة للجهة المعفأة مرفق ببيان بها.
 - ٣- أصل الفاتورة الضريبية مرفق ببيان بها.
 - ٤- شهادة الإجراءات الجمركية وإيصال السداد مرفق ببيان بها.
 - ٥- صورة أوامر التوريد الخاصة بشهادات الأعفاء مرفق ببيان بها.
 - ٦- شهادة من الجهة الفنية المختصة تحدد نسب المدخلات ونسب الهالك والفاقد الداخلة في السلع المصدرة في الحالات التي تستدعي ذلك .
 - ٧- شهادة موقعة من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين تدل على أحقيه المكلف في رد الضريبة .
 - ٨- صورة الإقرار الضريبي عن اخر فترة ضريبية عدا للسلع التي لا يسرى بشأنها الخصم الضريبي.
 - ٩- كشف حساب الضريبة .
 - ١٠- إقرار بالمسؤولية القانونية من المسجل عن صحة البيانات الواردة بطلبه والتعهد برد أي مبالغ تصرف من المصلحة بازيادة .
 - ١١- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
 - ١٢- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
 - ١٣- أي مستندات أخرى تطرأ طبقا لحالة الاسترداد
 - ١٤- حال تقديم المنشأة التي ترغب في تعجيل رد الضريبة لحين إستكمال المستندات أو إنتهاء المصلحة من فحصها إلى المأمورية المختصة بخطاب ضمان بنكي بقيمة الضريبة محل طلب الرد وذلك في حالات الرد التي تم النص عليها في مادة ٣٨ مكرر باللائحة التنفيذية:-
- المستندات المطلوبة :-

- ١- خطاب الضمان البنكي القابل للتسييل والتجديد .
- ٢- خطاب التعزيز الخاص بخطاب الضمان .
- ٣- فواتير الشراء .

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

- ٤- نماذج الأفراج الجمركي للمستورد وقسائم السداد.
- ٥- باقى المستندات الأخرى اللازمة لرد الضريبة وفقاً لكل حالة باقى المستندات المطلوبة تستكمل خلال مدة اقصاها ثلاثة أشهر •

- ٢/٣- بالنسبة لرد الضريبة للدبلوماسيين والسفارات :-

١. يتم تقديم طلب الرد إلى الأدارة العامة لرد الضريبة وليس إلى مأمورية مختصة .
٢. إقرار بالمسؤولية القانونية من المسجل عن صحة البيانات الواردة بطلبه.
٣. أصل خطاب إدارة المراسم الصادر من وزارة الخارجية .
٤. أصل شهادة اعفاء الدبلوماسيين الصادرة من الأدارة العامة لإعفاءات الدبلوماسيين بالمصلحة.
٥. أصل الفاتورة الضريبية مرافق بيان بها.
٦. إقرار بالمسؤولية القانونية عن صحة البيانات الواردة بطلبه والتعهد برد أي مبالغ تصرف من المصلحة بالإضافة.
٧. خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
٨. توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
٩. أي مستندات أخرى تطرأ طبقاً لحالة الأسترداد .

١٠- حال تقدم المنشأة التي ترغب في تعجيل رد الضريبة لحين إستكمال المستندات أو إنتهاء المصلحة من فحصها إلى المأمورية المختصة بخطاب ضمان بنكي بقيمة الضريبة محل طلب الرد وذلك في حالات الرد التي تم النص عليها في مادة ٣٨ مكرر باللائحة التنفيذية:-

- المستندات المطلوبة :-

- ١- خطاب الضمان البنكي القابل للتسييل والتجديد .
- ٢- خطاب التعزيز الخاص بخطاب الضمان .
- ٣- فواتير الشراء.
- ٤- نماذج الأفراج الجمركي للمستورد وقسائم السداد.
- ٥- باقى المستندات الأخرى اللازمة لرد الضريبة وفقاً لكل حالة باقى المستندات المطلوبة تستكمل خلال مدة اقصاها ثلاثة أشهر •

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ - ٠ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

٣- المستندات الخاصة برد الضريبة عن الرصيد الدائن الذي مر عليه أكثر من ست فترات ضريبية متتالية:-

- ١- بيان موضحا به قيمة الرصيد الدائن .
- ٢- نموذج ١٣ جمارك أو اي شهادة رسمية من الجمارك تقوم مقامها مرفق بيان بها (حال التصدير)
- ٣- أصل الفاتورة الضريبية مرفق بيان بها.
- ٤- شهادة الإجراءات الجمركية وإيصال السداد مرفق بيان بها.
- ٥- اي مستندات أخرى مؤيدة لذلك .
- ٦- صورة الاقرار الضريبي عن اخر فترة ضريبية عدا للسلع التي لا يسرى بشأنها الخصم الضريبي .
- ٧- صور من نموذج ١٥ ض.م.م .
- ٨- كشف حساب الضريبة .
- ٩- شهادة موقعة من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمرجعين تدل على أحقيبة المكلف في رد الضريبة .
- ١٠- إقرار بالمسؤولية القانونية من المسجل عن صحة البيانات الواردة بطلبه والتعهد برد اي مبالغ تصرف من المصلحة بالإضافة .
- ١١- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
- ١٢- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
- ١٣- اي مستندات أخرى تطأ طبقا لحالة الأسترداد .
- ٤- حال تقديم المنشأة التي ترغب في تعجيل رد الضريبة لحين إستكمال المستندات أو إنتهاء المصلحة من فحصها إلى المأمورية المختصة بخطاب ضمان بنكي بقيمة الضريبة محل طلب الرد وذلك في حالات الرد التي تم النص عليها في مادة ٣٨ مكرر باللائحة التنفيذية:-

- المستندات المطلوبة :-

- ١- خطاب الضمان البنكي القابل للتسهيل والتجديد .
- ٢- خطاب التعزيز الخاص بخطاب الضمان .
- ٣- فواتير الشراء .
- ٤- نماذج الأفراج الجمركى للمستورد وقسائم السداد .
- ٥- نماذج ١٣ جمارك .

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

٦- باقى المستندات الأخرى اللازمة لرد الضريبة وفقاً لكل حالة

- باقى المستندات المطلوبة تستكمل خلال مدة اقصاها ثلاثة أشهر

٤- المستندات الخاصة برد الضريبة الضريبية السابق سدادها على الألات والمعدات التي تستخدم في إنتاج سلعة أو تأدية خدمة خاضعة للضريبة وذلك عند تقديم أول إقرار ضريبي عدا الأتوبيسات وسيارات الركوب إلا إذا كان استخدامها هو النشاط المرخص به للمنشأة:-

- ١- صورة أول إقرار الضريبي .
- ٢- صورة الإقرار الضريبي عن آخر فترة ضريبية عدا للسلع التي لا يسرى بشأنها الخصم الضريبي .
- ٣- أصل الفاتورة الضريبية مرفق بيان بها.
- ٤- شهادة الإجراءات الجمركية وإيصال السداد .
- ٥- كشف حساب الضريبة .
- ٦- تقرير بالمعاينة من لجنة مشتركة من مصلحة الجمارك ومصلحة الضرائب حال أن طلب رد الضريبة عن ضريبة محملة على خط إنتاج كامل .
- ٧- عقد التأجير التمويلي المقيد لدى الهيئة العامة للرقابة المالية في حالات الأيجار التمويلي التي يقوم فيها المؤجر بشراء الأصل المؤجر لصالح المستأجر إذا كان لازماً لمباشرة نشاط المستأجر حيث يحق للمستأجر رد الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .
- ٨- شهادة موقعة من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمرجعين تدل على أحقيه المكلف في رد الضريبة وأن هذه الألات والمعدات تستخدم في إنتاج سلعة أو تأدية خدمة خاضعة للضريبة وأنه قد تم الأفراج النهائي عن المستورد منها وسداد كامل الضريبة بالنسبة للمحلى والمستورد وألا يكون قد تم أدراج الضريبة المطلوب ردها ضمن عناصر التكلفة إقرار بالمسؤولية القانونية من المسجل عن صحة البيانات الواردة بطلبه والتعهد برد أي مبالغ تصرف من المصلحة بالإضافة .
- ٩- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
- ١٠- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
- ١١- أي مستندات أخرى تط ara طبقاً لحالة الأسترداد .

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|---|---|
| تاريخ الإصدار : / ٢٠٢١ / تاريخ المراجعة: / ٢٠٢١ / رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|---|---|

٥- المستندات الخاصة برد الضريبة عن صادرات السلع أو الخدمات التي تصدرها مشروعات المناطق والمدن والأسوق الحرة إلى خارج البلاد :-

٤/١ بالنسبة للسلع المصدرة :-

١. نموذج ١٣ جمارك أو اي شهادة رسمية من الجمارك تقوم مقامها مرفق بيان بها.
٢. أصل الفاتورة الضريبية مرفق بيان بها.
٣. شهادة الإجراءات الجمركية وإيصال السداد مرفق بيان بها.
٤. شهادة من الجهة الفنية المختصة تحدد نسب المدخلات ونسب الهالك والفاقد الداخلة في السلع المصدرة في الحالات التي تستدعي ذلك .
٥. عدد () أصل استماراة تحليل المعمل الكيماوي (في حالة رد الضريبة عن الدخان) .
٦. بيان نسب خلط المواد المضافة للدخان والمعتمدة من الجمر (في حالة رد الضريبة عن الدخان)
٧. عدد () تنازل عن الكميات المباعة من الدخان موضح به أرقام القسائم الجمركية وقسائم سداد الضرائب المتنازل عنها والمعتمد بصحة التوقيع من أحد البنوك (في حالة رد الضريبة عن الدخان).
٨. صورة طبق الأصل من شهادة الفحص الصادرة والمعتمدة من مصلحة الدعمتو الموظفين موضح بها كمية وعيار المشغولات الذهبية المصدرة وقيمة الضريبة المسددة عنها على أن يتم اعتمادها من الجمر المختص مع ذكر رقم وتاريخ شهادة الصادر المرتبطة بها (في حالة رد الضريبة على المشغولات الذهبية المصدرة للخارج).
٩. شهادة موقعة من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمرجعين تدل على أحقيه المكلف في رد الضريبة .
١٠. تحويل بنكي بقيمة الصادرات إلى أحد البنوك الخاصة لإشراف البنك المركزي أو وفقاً لاي من طرق السداد أو التسويات الأخرى ومنها التسويات الناتجة عن البيع بالمقايضة وعلى المسجل تقديم مايفيد أن قيمة السلعة المصدرة بالمقايضة سداداً لقيمة السلع المستوردة ومعتمد من مصلحة الجمارك والتسويات بين الشركات القابضة أو الأم والشركات التابعة لها مرفق بيان بها .
١١. كشف حساب الضريبة.
١٢. صورة الاقرار الضريبي عن اخر فترة ضريبية عدا للسلع التي لايسرى بشأنها الخصم الضريبي
١٣. إقرار بالمسؤولية القانونية من المسجل عن صحة البيانات الواردة بطلبه والتعهد برد أي مبالغ تصرف من المصلحة بالزيادة .

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ٠ - ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

٤. خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك.

٥. توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .

٦. أي مستندات أخرى تطأ طبقاً لحالة الأستداد .

٧- حال تقديم المنشأة التي ترغب في تعجيل رد الضريبة لحين إستكمال المستندات أو إنتهاء المصلحة من فحصها إلى المأمورية المختصة بخطاب ضمان بنكي بقيمة الضريبة محل طلب الرد وذلك في حالات الرد التي تم النص عليها في مادة ٣٨ مكرر باللائحة التنفيذية:-

- المستندات المطلوبة :-

١- خطاب الضمان البنكي القابل للتسهيل والتجديد .

٢- خطاب التعزيز الخاص بخطاب الضمان .

٣- فواتير الشراء .

٤- نماذج الأقراج الجمركي للمستورد وقسائم السداد .

٥- نماذج ١٣ جمارك .

٦- باقى المستندات الأخرى اللازمة لرد الضريبة وفقاً لكل حالة

- باقى المستندات المطلوبة تستكمل خلال مدة اقصاها ثلاثة أشهر

٨- بالنسبة للخدمات المؤداة على السلع المصدرة :-

١. نموذج ١٣ جمارك أو اي شهادة رسمية من الجمارك تقوم مقامها مرفق بيان بها .

٢. أصل الفاتورة الضريبية الصادرة من مؤدى الخدمة لمالك السلعة (المصدر) والتي تفيد أن تلك الخدمة تمت على السلعة المصدرة ذاتها للخارج مرفق بيان بها .

٣. صورة عقد أداء الخدمة معتمد من طرف العقد .

٤. كشف حساب الضريبة .

٥. صورة الاقرار الضريبي عن اخر فترة ضريبية عدا للسلع التي لايسرى بشأنها الخصم الضريبي .

٦. شهادة موقعة من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين تدل على أحقيته المكلف في رد الضريبة .

مراجعة اجرائية

إعداد

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / ٢٠٢١ / تاريخ المراجعة: / ٢٠٢١ / رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

٧. تحويل بنكى بقيمة الصادرات إلى أحد البنوك الخاصة لإشراف البنك المركزى أو وفقاً لآى من طرق السداد أو التسويات الأخرى ومنها التسويات الناتجة عن البيع بالمقايضة وعلى المسجل تقديم مايفيد أن قيمة السلعة المصدرة بالمقايضة سداداً لقيمة السلع المستوردة ومعتمد من مصلحة الجمارك والتسويات بين الشركات القابضة أو الأم والشركات التابعة لها مرفق بيان بها.

٨. إقرار بالمسؤولية القانونية من المسجل عن صحة البيانات الواردة بطلبه والتعهد برد أي مبالغ تصرف من المصلحة بالإضافة .

٩. خطاب يشمل رقم الحساب البنكى وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذى سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .

١٠. توکيل من صاحب الشأن حال توکيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .

١١. أي مستندات أخرى تطرأ طبقاً لحالة الأسترداد

١٢- حال تقديم المنشأة التي ترغب في تعجيل رد الضريبة لحين إستكمال المستندات أو إنتهاء المصلحة من فحصها إلى المأمورية المختصة بخطاب ضمان بنكى بقيمة الضريبة محل طلب الرد وذلك في حالات الرد التي تم النص عليها في مادة ٣٨ مكرر باللائحة التنفيذية:-
- المستندات المطلوبة :-

١. خطاب الضمان البنكى القابل للتسهيل والتجديد .

٢. خطاب التعزيز الخاص بخطاب الضمان .

٣. فواتير الشراء .

٤. نماذج الأقراج الجمركي للمستورد وقسائم السداد .

٥. نماذج ١٣ جمارك .

٦. باقى المستندات الأخرى للأزمة لرد الضريبة وفقاً لكل حالة

• باقى المستندات المطلوبة تستكمل خلال مدة اقصاها ثلاثة أشهر

مراجعة اجرائية

إعداد

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / ٢٠٢١ / تاريخ المراجعة: / ٢٠٢١ / رقم المراجعة : ١ - ١ - | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

٥/٣ - بالنسبة للخدمات المصدرة :-

١. صورة كربونية أو إلكترونية للفاتورة الضريبية أو المستخلص متضمنة بيانات تفصيلية عن الخدمة وعلى الأخص نوعها وقيمتها وكذلك أسم و محل إقامة كل من مؤدى الخدمة والمستفيد منها مرفق بيان بها.
٢. عقد أداء الخدمة أولى وسيلة أخرى بخلاف عقد أداء الخدمة يتم بها أثبات التعامل بين مقدم الخدمة في مصر ومتلقيها في الخارج .
٣. صورة من المستند الذي يفيد سداد قيمة الخدمة بمعرفة متلقى الخدمة بالخارج بواسطة تحويل بنكى إلى أحد البنوك الخاضعة لإشراف البنك المركزى .
٤. كشف حساب الضريبة.
٥. صورة الأقرارات الضريبى عن اخر فترة ضريبية عدا للسلع التي لا يسرى بشأنها الخصم الضريبي .
٦. شهادة موقعة من محاسب مقيم بجدول المحاسبين والمراجعين تدل على أحقيبة المكلف في رد الضريبة .
٧. تحويل بنكى بقيمة الصادرات إلى أحد البنوك الخاضعة لإشراف البنك المركزى أو وفقاً لأى من طرق السداد أو التسويات الأخرى ومنها التسويات الناتجة عن البيع بالمقايضة وعلى المسجل تقديم ما يفيد أن قيمة السلعة المصدرة بالمقايضة سداداً لقيمة السلع المستوردة ومعتمد من مصلحة الجمارك والتسويات بين الشركات القابضة أو الأم والشركات التابعة لها مرفق بيان بها.
٨. إقرار بالمسؤولية القانونية من المسجل عن صحة البيانات الواردة بطلبه والتعهد برد أي مبلغ تصرف من المصلحة بالإضافة
٩. حال تقديم المنشأة التي ترغب في تعجيل رد الضريبة لحين إستكمال المستندات أو إنتهاء المصلحة من فحصها إلى المأمورية المختصة بخطاب ضمان بنكى بقيمة الضريبة محل طلب الرد وذلك في حالات الرد التي تم النص عليها في مادة ٣٨ مكرر باللائحة التنفيذية:-

- المستندات المطلوبة :-

- ١- خطاب الضمان البنكي القابل للتسييل والتجديد .
- ٢- خطاب التعزيز الخاص بخطاب الضمان .
- ٣- فواتير الشراء.
- ٤- نماذج الأفراجال الجمركي للمستورد وقسائم السداد.
- ٥- نماذج ١٣ جمارك .

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|---|--|--|
| <p>٢٠٢١ / / تاريخ الإصدار :</p> <p>٢٠٢١ / / تاريخ المراجعة:</p> <p>٠ - ١ رقم المراجعة :</p> | <h3>١١. نشاط رد الضريبة</h3> <p>١١/١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول</p> |  <p>مصلحة الضرائب المصرية</p> |
|---|--|--|

- ٦- باقى المستندات الأخرى للأزمة لرد الضريبة وفقاً لكل حالة
 - باقى المستندات المطلوبة تستكمل خلال مدة اقصاها ثلاثة أشهر

٦- المستندات الخاصة برد الضريبة عن الواردات من السوق المحلي إلى مشروعات المناطق والمدن والأسواق الحرة من سلع وخدمات لازمة لمزاولة النشاط عدا سيارات الركوب:-

 - ١- صورة فاتورة بيع السلعة المصدرة للمنطقة الحرة (صنف- كمية- قيمة) معتمدة من الهيئة العامة للأستثمار مرفق بيان بها.
 - ٢- صورة عقد الخدمةالمؤدah معتمداً من الهيئة العامة للأستثمار .
 - ٣- خطاب من الهيئة العامة للأستثمار مختوماً بخاتم شعار الجمهورية .
 - ٤- صورة شهادة الصادر (نموذج ١٣ جمارك) بما يفيد التصدير خلال الفترة الضريبية مرفق بيان بها.
 - ٥- أصل الفاتورة الضريبية مرفق بيان بها.
 - ٦- كشف حساب الضريبة .
 - ٧- شهادة الإجراءات الجمركية وإيصال السداد مرفق بيان بها.
 - ٨- شهادة من الجهة الفنية المختصة تحدد نسب المدخلات ونسب الهالك والفاقد الداخلة في السلع المصدرة في الحالات التي تستدعي ذلك .
 - ٩- شهادة موقعة من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمرجعين تدل على أحقيـة المـلكـفـ في رد الضـريـبةـ
 - ١٠- إقرار بالمسؤولية القانونية من المسجل عن صحة البيانات الواردة بطلبـهـ وـالتـعـهـدـ بـرـدـ أـىـ مـبـالـغـ تـصـرـفـ منـ المـصـلـحةـ بـالـزـيـادـةـ .
 - ١١- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
 - ١٢- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
 - ١٣- أى مستندات أخرى تطرأ طبقاً لحالة الأسترداد
 - ١٤- حال تقديم المنشأة التي ترغب في تعجيل رد الضريبة لحين إستكمال المستندات أو إنتهاء المصلحة من فحصها إلى المأمورية المختصة بخطاب ضمان بنكي بقيمة الضريبة محل طلب الرد وذلك في حالات الرد التي تم النص عليها في مادة ٣٨ مكرر باللائحة التنفيذية:-

| | |
|----------------|-------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|----------------|-------|

| | | |
|--|---|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ٠ - ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|---|---|

- المستندات المطلوبة :-

- ١- خطاب الضمان البنكي القابل للتسهيل والتجديد .
- ٢- خطاب التعزيز الخاص بخطاب الضمان .
- ٣- فواتير الشراء.
- ٤- نماذج الأفراج الجمركي للمستورد وقسائم السداد.
- ٥- نماذج ١٣ جمارك .
- ٦- باقى المستندات الأخرى اللازمة لرد الضريبة وفقاً لكل حالة
- باقى المستندات المطلوبة تستكمل خلال مدة اقصاها ثلاثة أشهر

٧ - رد الضريبة بناءاً على تقديم اقرار معدل متضمنا ضريبة اقل من الضريبة الواردة بالإقرار الاصلي :-

١. صورة الاقرار الضريبي الاصلي .
٢. صورة الاقرار الضريبي المعدل .
٣. شهادة موقعة من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين تدل على أحقيته المكلف في رد الضريبة .
٤. إقرار بالمسؤولية القانونية عن صحة البيانات الواردة بطلبه والتعهد برد أي مبالغ تصرف من المصلحة بالزيادة .
٥. تقوم المصلحة بالتأكد من صحة الاسترداد او التسوية وذلك خلال ستة اشهر من تاريخ تقديم طلب الاسترداد او التسوية .
٦. خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
٧. توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
٨. أي مستندات أخرى تطرأ طبقاً لحالة الاسترداد

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ - | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

المستندات الداعمة بضرائب الدخل (رد الضريبة)

أ) في حالة الرصيد الدائن:

- ١- صورة البطاقة الشخصية.
- ٢- صورة البطاقة الضريبية.
- ٣- اصل الشهادة الصادرة من الجهة التي قامت بالتحصيل عند المنبع وتحتوي على ما يلى:
 - المبلغ المحصل تحت حساب الضريبة.
 - تاريخ التعامل.
 - رقم و تاريخ الشيك او الشيكات التي تم بموجبها توريد المبالغ المحصلة واسم المستفيد الذي قام بتحصيل قيمة الشيكات المسحوبة.
 - خطاب يشمل رقم الحساب البنكى وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذى سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسئول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك.
- ٤- أصل الإيصالات التي تثبت سداد تلك المبالغ الناتج عنها الرصيد الدائن او اقرار بفقدان تلك الإيصالات واعتبارها لاغية حال ظهورها مرة .
- ٥- بيان متضمن بتعاملاط الممول عن الفترة الضريبية موضحا به أرقام مستندات السداد (نقدى - شيك - سداد الكترونى)
- ٦- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
- ٧- أى مستندات أخرى تطأ طبقا لحالة الأسترداد

ب) في حالة حكم المحكمة (يجب ان يرد الحكم للادارة القانونية للتحقق من صحته ثم احالته لرد الضريبة مدعما بالمستندات التالية :

- ١- اصل الصيغة التنفيذية للحكم (الممول)
- ٢- خطاب عدم الممانعة من الصرف (هيئة قضايا الدولة ويقوم بطلبه (الادارة القانونية)
- ٣- خطاب قطاع المطالبات القضائية بوزارة العدل بعدم الممانعة من الصرف
- ٤- أصل الإيصالات التي تثبت سداد المبالغ المحكوم بها او اقرار بفقدان تلك الإيصالات واعتبارها لاغية حال ظهورها مرة اخرى (الممول)

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرانية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|--|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١١ طلب رد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|--|---|

- ٥- اعلام الوراثة في حالة وفاة الممول وايلولة رصيده الدائن لصالح الورثة.
- ٦- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
- ٧- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
- ٨- أى مستندات أخرى تطأ طبقا لحالة الاسترداد

(ج) رد الضريبة بناءا على تقديم اقرار معدل متضمنا ضريبة اقل من الضريبة الواردة بالإقرار الاصلي :-

- ١- وفقا للمادة ٣٤ من القانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ إذا تقدم الممول أو المكلف بأقرار معدل متضمنا ضريبة أقل من الضريبة الواردة بالإقرار الأصلي لا يحق له إسترداد أو تسوية فرق الضريبة إلا بعد مراجعة المصلحة وتأكدها من صحة الاسترداد أو التسوية وذلك خلال ستة أشهر من تاريخ تقديم طلب الإسترداد أو التسوية.
- ٢- صورة الأقرار الضريبي .
- ٣- صورة الأقرار الضريبي المعدل .
- ٤- مراجعة المصلحة وتأكدها من صحة الاسترداد أو التسوية خلال ٦ شهور من تاريخ تقديم الطلب .
- ٥- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
- ٦- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
- ٧- أى مستندات أخرى تطأ طبقا لحالة الاسترداد

المستندات الداعمة لرد الضريبة الخاصة بتوزيعات الأرباح (ضرائب دخل):

في حالة أعفاء توزيعات الشركة او المساهمين : (غير مقيدة)

- صورة معتمدة من شهادة التمتع بالاعفاء الضريبي.
- او صورة معتمدة من الفتوى بالاعفاء الصادرة من ادارة البحوث .
- صورة معتمدة من نموذج توزيعات الأرباح (٤٢ او ٤٤) .
- صورة من صحيفة الاستثمار أو الشركات.
- صورة من ايصال السداد .

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|---|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|---|---|

- محضر الجمعية العمومية الخاص بالتوزيع اذا لم يكن مقدم مسبقا .
- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذى سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسئول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
- أى مستندات أخرى تطأ طبقا لحالة الأسترداد

في حالة السداد بالزيادة بنسبة ١٠٪ بدلا من ٥٪ (غير مقيدة)

- صورة من صحيفة الاستثمار متضمنة نسب المساهمة .
- صورة من اخطارات نقل الملكية .
- صورة من السجل التجارى (في حالة زيادة رأس المال) .
- صورة معتمدة من نموذج توزيعات الأرباح .
- صورة من صحيفة الاستثمار أو الشركات.
- صورة من إيصال السداد .
- محضر الجمعية العمومية الخاص بالتوزيع اذا لم يكن مقدم مسبقا .
- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذى سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسئول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
- أى مستندات أخرى تطأ طبقا لحالة الأسترداد
- وطبقا للتعديل الوارد بالقانون ١٩٩ لسنة ٢٠٢٠ :-

في حالة أن الشركة الموزعة (مقيدة بالبورصة) سواء كان مستلم التوزيع شخص طبيعي او اعتبارى:

- صورة معتمدة من شهادة التمتع بالاعفاء الضريبي.
- او صورة معتمدة من الفتوى بالاعفاء الصادرة من ادارة البحث .
- سويفت تحويل مبلغ التوزيع الى شركة مصر المقاصة .
- صورة من صحيفة الاستثمار أو الشركات.

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|---|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١ طلب رد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|---|---|

- ايصال السداد الخاص بالضريبة من الادارة المركزية لنماذج الخصم .
- اصل كشف الضرائب الصادر من شركة مصر المقاصة .
- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
- أى مستندات أخرى تطأ طبقا لحالة الأسترداد .

في حالة أن الشركة الموزعة (مقيدة بالحفظ والإيداع центрال) سواء كان مستلم التوزيع شخص طبيعي او اعتباري :-

- صورة معتمدة من شهادة التمتع بالاعفاء الضريبي.
- او صورة معتمدة من الفتوى بالاعفاء الصادرة من ادارة البحوث
- سويفت تحويل مبلغ التوزيع الى شركة مصر المقاصة .
- صورة من صحيفة الاستثمار أو الشركات.
- ايصال السداد الخاص بالضريبة من الادارة المركزية لنماذج الخصم .
- اصل كشف الضرائب الصادر من شركة مصر المقاصة .
- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذي سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسؤول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك .
- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
- أى مستندات أخرى تطأ طبقا لحالة الأسترداد .

في حالة أعفاء توزيعات الشركة او المساهمين : (غير مقيدة) :-

- صورة معتمدة من شهادة التمتع بالاعفاء الضريبي.
- او صورة معتمدة من الفتوى بالاعفاء الصادرة من ادارة البحوث .
- صورة معتمدة من نموذج توزيعات الأرباح (٤٢ او ٤٤).
- صورة من صحيفة الاستثمار أو الشركات.
- صورة من ايصال السداد .

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|-----------------------|--------------|

| | | |
|--|---|---|
| تاريخ الإصدار : / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ٠ - ١ - ١ | ١١. نشاط رد الضريبة ١١/١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|---|---|

- محضر الجمعية العمومية الخاص بالتوزيع اذا لم يكن مقدم مسبقا.
- خطاب يشمل رقم الحساب البنكي وأسم البنك الخاص بالممول أو المسجل الذى سوف يتم تحويل المبلغ المستحق للشركة عليه وموقع عليه من المدير المسئول بالشركة ويشمل صحة توقيع من البنك.
- توكيل من صاحب الشأن حال توكيل شخص آخر لتقديم طلب رد ضريبة نيابة عنه .
- أى مستندات أخرى تطأقاً طبقاً لحالة الأسترداد.

٥- التوثيق:

- نموذج طلب رد الضريبة.
- ارشادات بالمستندات الداعمة.
- اخطار قبول/ رفض طلب رد الضريبة.
- مذكرة المعلومات الناقصة.

المقارنة بين الاجراء القديم والجديد

| المتبعد في الاجراء الجديد | المتبعد في الاجراء القديم |
|------------------------------------|-------------------------------|
| يتم تقديم طلب رد الضريبة الكترونيا | يتم تقديم طلب رد الضريبة دويا |
| | |

| | |
|----------------|-------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|----------------|-------|

٢٠٢١ / الإصدار تاريخ :

٢٠٢١ / تاريخ المراجعة:

رقم المراجعة : ١ - ٠

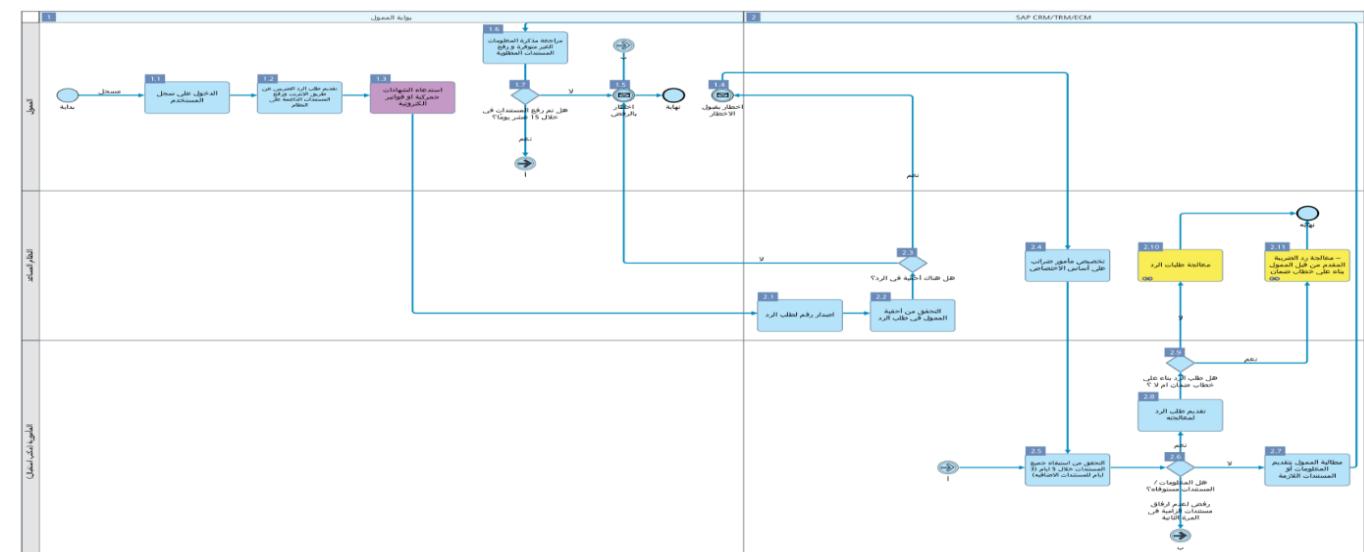
١١. نشاط رد الضريبة

١١١ طلب الرد الضريبي المقدم من قبل الممول



مصلحة الضرائب المصرية

٦- خريطة التدفق:



مراجعة اجرائية

١٢

٢٠٢١ / / تاريخ الإصدار :

٢٠٢١ / / تاريخ المراجعة:

٠ - ١ رقم المراجعة :

١١. نشاط رد الضريبة

١١/١ طلب رد الضريبي المقدم من قبل الممول



مصلحة الضرائب المصرية

المخرجات

العلاقات التشايكية

المدخلات

طلب رد الضريبي المقدم من قبل الممول

- ١- تلقى نموذج طلب رد الضريبي بعد إكمال الممول تعينته وإرفاق المستندات الداعمة عبر الإنترنت بعد تسجيل دخوله على البوابة الإلكترونية لنظام SAP باستخدام اسم المستخدم وكلمة المرور الخاصين به .
- ٢- تقديم ارشادات من خلال سرد المستندات الداعمة التي ستحتاج إلى إرفاقها .
- ٣- يتحقق النظام باستخدام التكامل مع (منظومة الفواتير الإلكترونية - الجمارك) إنشاء رقم لاستلام الطلب بعد التحقق من أرسال طلب رد الضريبة بنجاح.
- ٤- التتحقق من صحة طلب رد الضريبة ومراجعة أحقيّة الممول في الرد . رفض الطلب في حالة عدم صحة طلب رد الضريبة واكتشاف النظام عدم أحقيّة الممول في التقدّم بطلب رد وإصدار إشعاراً إلى الممول يوضح سبب عدم إمكانية تقديم طلب رد .
- ٥- أخطار الممول بقبول طلب رد الضريبة في حالة صحته يخصص النظام مأمور الضرائب (المكتب الأمامي) لاستلام طلب رد الضريبة والمستندات المرفقة به وفقاً للضوابط .
- ٦- يراجع مأمور الضرائب (المكتب الأمامي) المستندات المقدمة من الممول والتتحقق من استيفانها في خلال ٥ أيام .
- ٧- توجيه حالة طلب رد الضريبي إلى الإجراء الفرعي لمعالجة طلب رد الضريبة .
- ٨- في حالة أن الطلب غير مستوفٍ وكانت المستندات ناقصة يتم طلب مستندات إضافية من الممول من خلال مذكرة بالمعلومات الناقصة .
- ٩- يقوم الممول بمراجعة مذكرة المعلومات الناقصة التي أرسلها مأمور الضرائب ويجب عليه تقديم المعلومات المطلوبة عبر الإنترنت خلال المدة المحددة .
- ١٠- يقوم النظام بالتحقق ما إذا كان الممول قد قدم المستندات الإضافية في خلال ١٥ يوماً أم تجاوز الأطار الزمني المحدد .
- ١١- إذا قدم الممول المستندات الداعمة في خلال الوقت المحدد فستتم مراجعة المستندات مرة أخرى في خلال ٣ أيام من تاريخ رفعها على النظام .
- ١٢- إذا تم تقديم المستندات بعد الفترة الزمنية المسموحة بها فسيتنهي الإجراء وسيتم رفض الطلب تلقائياً وسيصدر النظام للممول إشعاراً بالرفض .

الممول

الممول

جهات التكامل

الفواتير / الشهادات
الجمارك المراد التحقق
من صحتها من خلال
النظام

مراجعة اجرائية

إعداد

| | | | |
|-------------------------|-------------------------|--|--|
| ٢٠٢١/ / تاريخ الإصدار : | ٢٠٢١/ / تاريخ المراجعة: | ١١ . نشاط ادارة رد الضريبة ٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة |  مصلحة الضرائب المصرية |
| ٠ - ١ رقم المراجعة : | | | |

بيان التعديل وسياسة التوزيع

عدد الصفحات (١٠)

أولاً: بيان التعديل

| الصفحات المعدلة | طبيعة التعديل | رقم المراجعة | تاريخ المراجعة |
|-----------------|---------------|--------------|----------------|
| ---- | إصدار أول مرة | ٠ - ١ | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ثانياً: سياسة التوزيع (جهات داخل المصلحة)

| الإدارة | م | الإدارة | م |
|-------------------|-----------|---------|---|
| عدد النسخ الورقية | وجود شبكة | الإدارة | م |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ثالثاً: سياسة التوزيع (جهات خارج المصلحة)

| الجهة | م | الجهة | م |
|-----------|---|-----------|---|
| عدد النسخ | | عدد النسخ | |
| --- | ٢ | --- | ١ |
| --- | ٤ | --- | ٣ |

مراجعة اجرائية

إعداد

| | | |
|-------------------------|----------------------------|---|
| ٢٠٢١/ / تاريخ الإصدار : | ١١ . نشاط ادارة رد الضريبة |  |
| ٢٠٢١/ / تاريخ المراجعة: | ٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة | |
| رقم المراجعة : ١ - ٠ | | مصلحة الضرائب المصرية |

١-الغرض:

وضع نظام وتحديد المسؤوليات لضمان معالجة طلبات رد الضريبة بناءً على تصنيف مخاطر الممول والمستندات الداعمة التي يقدمها الممول وذلك وفقاً لصحيح القانون ولوائح المعمول بها.

٢- مجال التطبيق:

من: تخصيص وتكليف مأمور رد الضريبة وفقاً للمأمورية الواقع في نطاقها جغرافياً نشاط الممول.

إلى: اخطار الممول من خلال الرسائل النصية القصيرة / البريد الإلكتروني/ البوابة الإلكترونية بالموافقة على رد الضريبة او برفض طلب رد الضريبة.

٣-المراجع:

- القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته واللائحة التنفيذية الصادرة بالقرار رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاتها.
- قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار رقم ٦٦ لسنة ٢٠١٧ وتعديلاتها.
- قانون الاجراءات الضريبية الموحدة رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار ٢٨٦ لسنة ٢٠٢١.
- القوانين الضريبية الأخرى واجبة التطبيق وغيرها من القوانين ذات الصلة.
- القرارات الوزارية - الكتب الدورية - التعليمات التنفيذية - المنشورات المصلحية.

| | |
|----------------|-------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
| | |

| | | |
|--|---|---|
| ٢٠٢١/ / تاريخ الإصدار : ٢٠٢١/ تاريخ المراجعة: ٠ - ١ رقم المراجعة : | ١١. نشاط ادارة رد الضريبة ٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|---|---|

٤-الاجراءات:

١/٤ يقوم النظام بتخصيص وتكليف مأمور رد الضريبة المختص وفقاً للمأمورية الواقع في نطاقها جغرافياً نشاط الممول.

٢/٤ يقوم مأمور رد الضريبة بالآتي :-

- بمراجعة طلب رد الضريبة والمستندات الداعمة وملف مخاطر الممول خلال ٧ أيام.
- بالتحقق من أن المستندات المقدمة كاملة أم تتطلب حالة الرد مستندات إضافية أخرى.

في حالة طلب المأمور مستندات إضافية :

هنا يكون امام المأمور مترين فقط يتاح له فيه طلب المستندات الإضافية

أ – في حالة أول طلب : يقوم المأمور بطلب المستندات الإضافية من الممول مباشرةً من خلال النظام ليقوم الممول برفع المستندات بحد أقصى ١٥ يوم وإذا لم يتمكن الممول من رفع المستندات خلال المدة المحددة له يحق طلب مد هذه الفترة ١٥ يوماً آخر لمرة واحدة فقط وإذا لم يتم الممول برفع المستندات أو طلب مد المدة سيتم إغلاق الحالة وإرسال إشعار للممول.

ب – في حالة ثان طلب: يقوم المأمور بإعداد مذكرة تحتوى على المستندات المطلوب استكمالها ثم عرضها على المراجع للمراجعة والتوفيق وهنا قرار المراجع اجراء تعديل في المذكرة فيتم اعادتها مرة اخرى للمأمور أما إذا قام المراجع باعتمادها فيتم ارسالها للممول وسيتحقق النظام من تقديم هذه المستندات الإضافية في خلال ١٥ يوم .

في حالة عدم طلب المأمور مستندات إضافية او استكمال الممول للمستندات الإضافية:-

٣/٤ يقوم المأمور بإستيفاء صحة المستندات المقدمة كالتالي:

١. فواتير مشتريات من المأموريات المختصة .
٢. شهادات الصادر من الجمارك المختصة .
٣. مخاطبة الأدارات المختصة داخل المصلحة او خارجها عند الحاجة وذلك طبقاً لحالة طلب رد الضريبة.

٤/٤ يقوم المأمور بتحديد مدى الحاجة إلى الفحص المكتبي أو الفحص الميداني ويقوم بمخاطبة إدارة الفحص بخصوص ذلك ومراجعة مخرجات كلاً من الفحص المكتبي والفحص الميداني والتي تساهم نتائجها في اتخاذ قراره بشأن طلب الرد المقدم من قبل الممول.

| | |
|----------------|-------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|----------------|-------|

| | | |
|-----------------------------|----------------------------|---|
| ٢٠٢١/١٢٣ تاریخ الإصدار : / | ١١. نشاط ادارة رد الضريبة |  مصلحة الضرائب المصرية |
| ٢٠٢١/١٢٣ تاریخ المراجعة : / | ٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة | |

٤/٥ يقوم المأمور بارسال اخطار للممول بتقديم المستندات الأصلية للمأمورية المختصة في خلال ٤ أيام من خلال النظام

٤/٦ يقوم الممول بتقديم المستندات بالكاتب الأمامية في المأمورية المختصة وفي حالة عدم تقديمها خلال المدة المحددة يتم غلق الحالة و اخطار الممول.

٤/٧ يقوم مأمور رد الضريبة بمراجعة المستندات الأصلية ومن خلال مراجعته لملف الممول يقوم المأمور باتخاذ ما يراه مناسبا نحو اعداد مذكرة لإدارة مكافحة التهرب / إدارة البحث الضريبي وحالتها إلى المراجع للمراجعة وابداء الملاحظات

٤/٧/٤ في حالة راي المراجع عدم الحاجة للمذكرة : يتم اعادة الحالة للمأمور لاتخاذ اللازم نحو استكمال اعداد تقرير المراجعة

٤/٧/٤ في حالة راي المراجع الحاجة للمذكرة فيتم ارسالها لأدارة المكافحة أو إدارة البحث.

٤/٨ يقوم المأمور المختص بمراجعة النتائج الواردة من إدارة مكافحة التهرب الضريبي أو البحث الضريبي وتراعى هذه النتائج عند إصدار قراراً بشأن رد الضريبة ثم يقوم بعده إعداد تقرير المراجعة (بالقيمة المضافة) أو (المذكرة الفنية والمذكرة الحسابية بالضرائب العامة) ثم اتخاذ قرار بخصوص طلب رد الضريبة والذي سينقسم إلى ٣ حالات فرعية:

٤/٨/٤ حالة الموافقة على الرد الكامل للمبلغ : وهنا يتم استكمال باقي إجراءات رد الضريبة .

٤/٨/٤ حالة إذا تم رفض رد المبلغ بالكامل: وهنا يتم عرض هذا القرار على المراجع بشأن أحقيه الممول في الرد من عدمه .

٤/٨/٤ في حالة موافقة المراجع على رأي المأمور يتم أغلاق الحالة وأرسال أشعار إلى الممول من خلال النظام .

٤/٨/٤ في حالة عدم موافقة المراجع على رأي المأمور وان للممول أحقيه في رد الضريبة يتم ارجاع تقرير المراجعة إلى المأمور لتنفيذ رأي المراجع .

٤/٨/٤ حالة إذا تمت الموافقة على رد المبلغ جزئياً : وهذا يقوم المأمور بخطوة فرعية وهي اختيار سبب الامتناع عن رد الضريبة من القائمة المتاحة - وإصدار أمراً مع ذكر السبب عن رد جزء من مبلغ رد الضريبة من قبل مأمور رد الضرائب:-

- استبعاد من الضريبة المحملة على فواتير الشراء.
- استبعاد من فواتير المبيعات.
- استبعاد من الفواتير والإيصالات الواردة.

| | |
|----------------|-------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|----------------|-------|

| | | | |
|-------------------------|-------------------------|----------------------------|---|
| ٢٠٢١/ / تاريخ الإصدار : | ٢٠٢١/ / تاريخ المراجعة: | ١١ . نشاط ادارة رد الضريبة |  مصلحة الضرائب المصرية |
| ٠ - ١ - رقم المراجعة : | | ٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة | |

- استبعاد من شهادات الصادرة.
 - احتساب الأخطاء في كشف حساب الضريبة.
 - تخفيض الرصيد الدائن عن طريق إدارة الفحص أو من خلال حساب الاستاذ للممول.
 - عدم توفير التحويلات البنكية بالقيمة الكاملة لل الصادرات.
 - قيمة الصادرات أقل من قيمة مدخلاتها.
 - استبعاد سلعة مصدرة ومدخلاتها نتيجة عدم قيدها بكتاب هيئة الرقابة الصناعية.
 - استخدام آلات أو معدات في إنتاج سلعة أو أداء خدمة معفاة من الضريبة.
 - احتواء طلب رد الضريبة على قطع غيار الآلات والمعدات.
 - تقديم طلب رد الضريبة لرصيد دائن ناتج عن قانون الضريبة العامة على المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ تجاوز فترة التقاضم طبقاً للقانون.
 - استبعاد شهادات الخصم تحت حساب الضريبة المقدمة من الجهات وذلك في حالة عدم توافر بيانات مستندات السداد او عدم صحتها والتى تم توريدتها بمعرفة الجهة للمصلحة.
 - استبعاد المتأخرات على الجهة الخاضعة للتحصيل تحت حساب الضريبة والتى لم يتم توريدتها للمصلحة من قبل جهات الالتزام ويتم تحديد المتأخرات من الادارة المركزية للبرامج والاستفسارات ادارة الخطط والبرامج.
 - استبعاد غرامات التأخير على عدم التزام الجهة الخاضعة للتحصيل تحت حساب الضريبة بتوريد المبالغ التي قامت بتحصيلها في المواعيد القانونية للمصلحة.
 - أسباب أخرى
- ٤/٤ يقوم المأمور بالتحقق من وجود أية متأخرات وما إذا كان الممول لديه أي ديون معلقة من نفس نوع الضريبة التي يمكن تسويتها مع طلب الرد المعتمد بناءً على قواعد التسوية التي تحددها مصلحة الضرائب المصرية وبالنسبة للمتأخرات من أنواع ضريبية مختلفة (المستحقات واجبة السداد) سيتم استخدام تحديث الحساب اليدوي من قبل مأمور الضرائب لتسوية حساب الممول من مبلغ الرد المعتمد.
- ٤/٥ يقوم المأمور باستخدام مبلغ الرد الذي جري اعتماده لتسوية حساب الممول وذلك إذا كان للممول أرصدة مدينة مفتوحة لنفس نوع الضريبة وذلك من خلال النظام.
- ٤/٦ يقوم المأمور بالتحقق مما إذا كان هناك أي مبلغ متبقى من المبلغ المسترد المعتمد بعد تسويه مديونيات الممول وفي حالة عدم وجود مبلغ متبقى مع تسوية مديونيات الممول من مبلغ طلب رد الضريبة يتم عمل تسوية وعرض تقرير المراجعة على المراجع للمراجعة والتوفيق وابداء الملاحظات.
- ٤/٧ حالة رفض المراجعة على التسوية واغلاق الحاله: وهنا سيتم أعادة التسوية إلى المأمور لأغائلها
- ٤/٨ حالة موافقة المراجعة على التسوية واغلاق الحاله: وهنا فسيتم تحديث حساب الأستاذ وملف المخاطر الخاص بالممول وأخطر الممول بتسويه مبلغ رد الضريبة من المديونيات المستحقة عليه.
- ٤/٩ يقوم النظام بما يلى:

| | |
|----------------|-------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|----------------|-------|

| | | |
|--------------------------|----------------------------|---|
| ٢٠٢١/ / تاريخ الإصدار : | ١١ . نشاط ادارة رد الضريبة |  |
| ٢٠٢١/ / تاريخ المراجعة : | ٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة | |
| ٠ - ١ رقم المراجعة : | | مصلحة الضرائب المصرية |

- التحقق من ما إذا كانت معالجة رد الضريبة قد استغرقت أكثر من ٤٥ يوماً أم أنهت خلال المدة المحددة.
 - حساب فائد التأخير المستحقة على المصلحة حال التأخر في رد الضريبة عن مدة ٤٥ يوم سيتم الانتقال إلى إصدار قسيمة رد الضريبة الكترونية.
 - إصدار قسيمة رد الضريبة الكترونية (٤٥ يوم).
- ١٣/٤ يقوم المأمور بمراجعة قسيمة رد الضريبة وعرضها على المراجع الذي يقوم بدوره بمراجعة قسيمة الرد الكترونياً وفي حالة الرفض الرجوع إلى المأمور لإجراء التعديلات اللازمة أو اعتمادها ومراجعة تقرير مراجعة رد الضريبة والمستندات الداعمة لطلب الرد ثم العرض على المدير العام للاعتماد.
- ٤/٤ يقوم المدير العام بمراجعة القسيمة واعتمادها – أو رفضها – في حالة الرفض الرجوع إلى مأمور الضرائب لإجراء التعديلات اللازمة أو اعتمادها والتأشير لإدارة الحسابات لإصدار قسيمة رد الضريبة.
- ٤/٥ يقوم المأمور بتقديم أصول المستندات وتقرير رد الضريبة إلى إدارة الحسابات.
- ٤/١٥/١ حالة قيام المسجل أو الممول بطلب الاحتفاظ بالمبلغ المطلوب رده في حسابه وعدم تحويله لحسابه البنكي: يتم تحديث دفتر الأستاذ الخاص به وملف المخاطر.
- ٤/١٥/٢ أما في حالة عدم تقديم المسجل أو الممول بطلب الاحتفاظ بالمبلغ المطلوب رده : فيتم الانتقال إلى الخطوة الحالية وهي : تشغيل نظام تخصيص المدفوعات وعملية السداد وهي تشغيل نظام تخصيص المدفوعات وعملية السداد سيكون من الممكن تقسيم المبلغ الذي سيتم سداده خاصة في حالات الاستقطاع الجزئي من مبلغ الرد. كما سيقوم برنامج السداد بعد ذلك بسداد المدفوعات الصادرة وسيقوم بإنشاء ملف يحتوي على بيانات خاصة بالممول الذي سيتم رد المبلغ له، بالإضافة إلى التاريخ الفعلي الذي يعكس عملية السداد في حساب الممولين.
- ٤/٦ يقوم النظام بارسال هذا الملف بعد ذلك إلى البنك الذي ستختاره مصلحة الضرائب المصرية (تقديم تفاصيل عن البنك الذي سيتكامل مع نظام SAP) لسداد المدفوعات كجزء من التكامل مع أنظمة أطراف أخرى.
- ٤/٧ يقوم البنك بأستلام الملف وتحويل مبلغ الرد على حساب الممول وفقاً للتفاصيل البنكية من واقع البيانات الرئيسية للممول لتنقيي المدفوعات من مصلحة الضرائب المصرية.
- ٤/٨ يقوم النظام بالتأكد هل تم تحويل مبلغ الرد بنجاح (نعم / لا)؟
- ٤/١٨/١ عند نجاح تحويل مبلغ رد الضريبة إلى حساب الممول :-
- سيتم تحديث دفتر الأستاذ الممول ليعكس انخفاض رصيد الخصم / حساب المقاصلة أو زيادة رصيد الخصم استناداً إلى نتيجة السداد البنكي للمبلغ المسترد. كما سيتم تسوية حساب الممول وفقاً لذلك ليعكس الوضع الحقيقي لحساب الممول في أي لحظة معينة ثم تحديث سجل مخاطر الممول .

| | |
|----------------|-------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
| | |

| | | |
|--|---|---|
| تاريخ الإصدار : / ٢٠٢١ / تاريخ المراجعة: / ٢٠٢١ / رقم المراجعة : ١ - ٠ | ١١. نشاط ادارة رد الضريبة ٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة |  مصلحة الضرائب المصرية |
|--|---|---|

٤/٢/٢ في حالة عدم نجاح تحويل مبلغ رد الضريبة إلى حساب الممول :-

- يتم رجوع مبلغ رد الضريبة في حساب دفتر أستاذ الممول ليصبح الرصيد دائم في حساب الممول بمبلغ رد الضريبة.
- اخطار الممول من خلال الرسائل النصية القصيرة / البريد الإلكتروني أو من خلال البوابة الإلكترونية للقنوات متعددة الوظائف حال الموافقة على رد الضريبة وأن معالجة طلب رد الضريبة قد تمت.
- اخطار الممول من خلال الرسائل النصية القصيرة / البريد الإلكتروني أو من خلال البوابة الإلكترونية للقنوات متعددة الوظائف حال رفض طلب رد الضريبة مع ايضاح اسباب الرفض.

٥- التوثيق:

- طلب رد الضريبة .
- طلب مستندات إضافية.
- مذكرة تحتوي على المستندات المطلوبة.
- إخطار لتقديم المستندات الأصلية للمأمورية خلال (٤ أيام) .
- اشعار بإغلاق الحالة في حالة رفض رد المبلغ مع ايضاح اسباب الرفض.
- إخطار الممول بتسوية مبلغ رد الضريبة من المدفوعات.
- تقرير رد الضريبة.
- إخطار بالموافقة على رد الضريبة وأن معالجة طلب الرد قد تمت.

| | |
|----------------|-------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|----------------|-------|

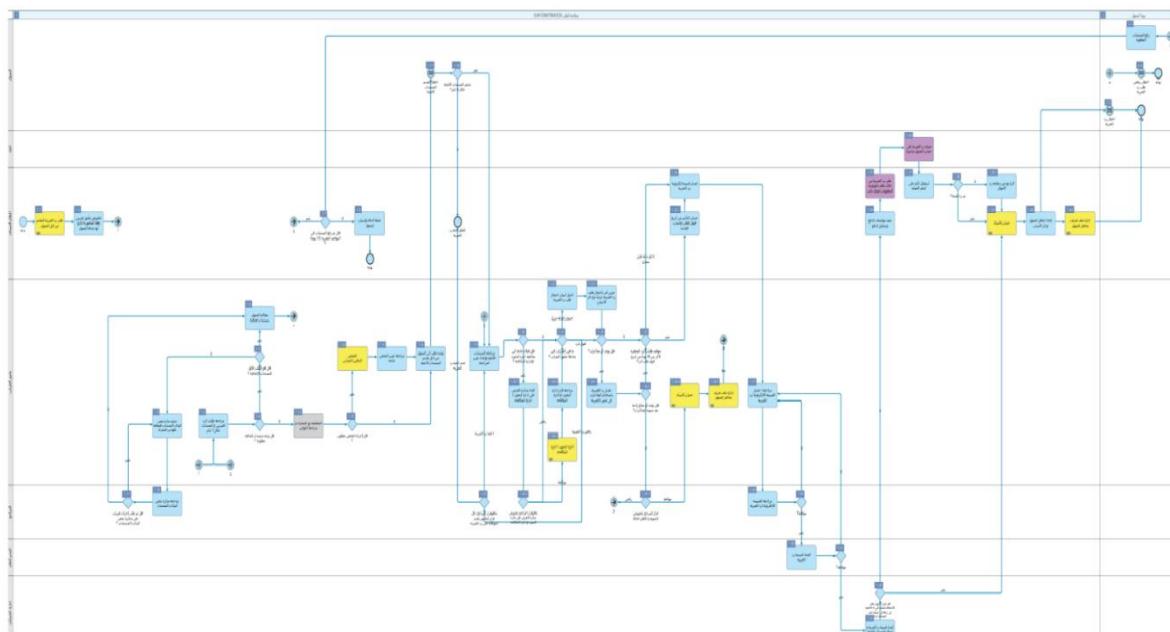
٢٠٢١/ / تاريخ الإصدار :
٢٠٢١/ / تاريخ المراجعة :
٠ - ١ رقم المراجعة :

١١. نشاط ادارة رد الضريبة
٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة



مصلحة الضرائب المصرية

٦- خريطة التدفق:



↗

مراجعة اجرانية

إعداد

٢٠٢١/ / تاريخ الإصدار :
 ٢٠٢١/ / تاريخ المراجعة :
 رقم المراجعة : ١ - ٠

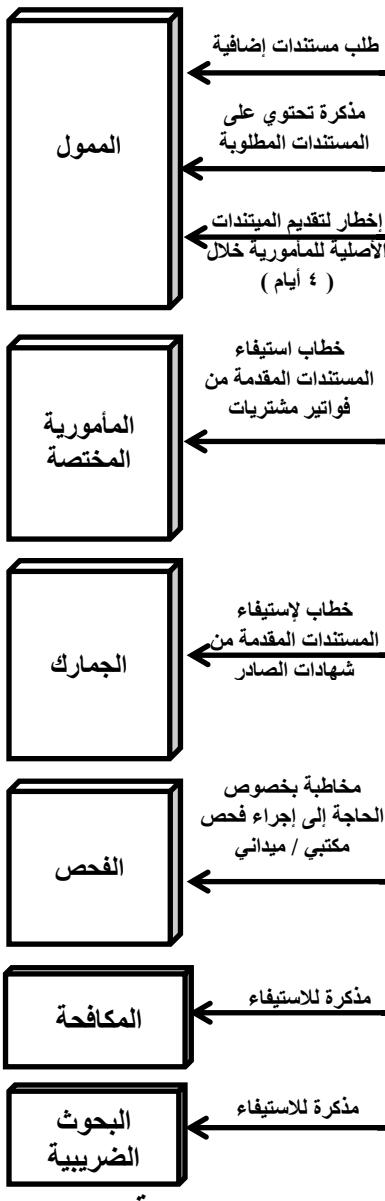
١١. نشاط ادارة رد الضريبة
 ٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة



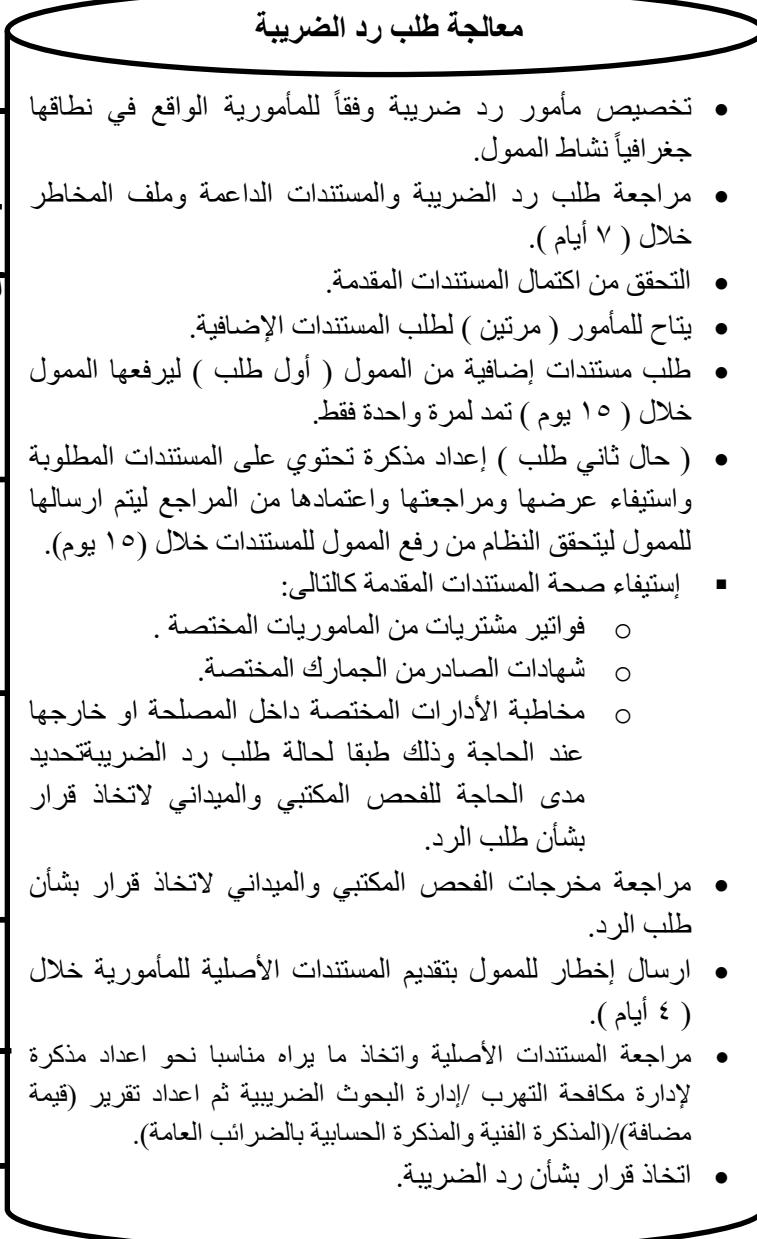
مصلحة الضرائب المصرية

العلاقات التشابكية

المخرجات



المدخلات



يتبّع

مراجعة اجرائية

إعداد

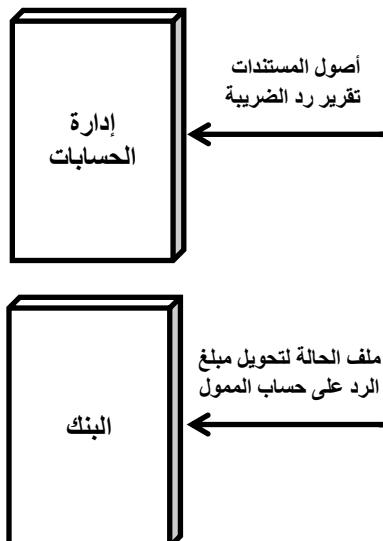
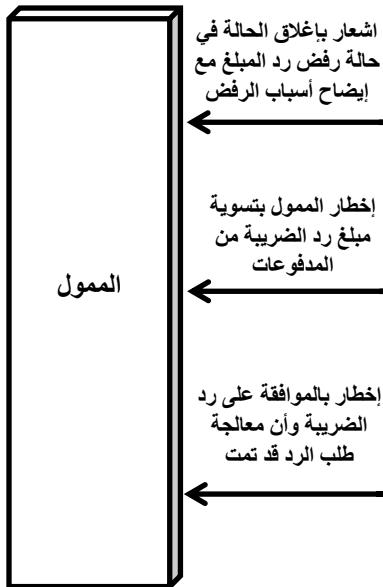
٢٠٢١/ / تاريخ الإصدار :
 ٢٠٢١/ / تاريخ المراجعة :
 رقم المراجعة : ١ - ٠

١١. نشاط ادارة رد الضريبة
 ٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة



مصلحة الضرائب المصرية

المخرجات



استكمال معالجة طلب رد الضريبة

- في حالة القرار برفض المبلغ بالكامل يتم عرض القرار على المراجع واستيفاء الرأي وإغلاق الحالة.
- في حالة المراجعة على رد المبلغ جزئياً يتم اختيار سبب الامتناع عن رد الضريبة من القائمة المتاحة – وإصدار أمر مع ذكر السبب عن رد جزء من مبلغ رد الضريبة.
- التحقق من وجود أي متأخرات أو ديون معلقة من نفس نوع الضريبة التي يمكن تسويتها مع طلب الرد المعتمد بناءً على قواعد التسوية.
- استخدام تحديث الحساب اليدوي من قبل مأمور الضرائب لتسوية حساب الممول من مبلغ الرد المعتمد.
- استخدام مبلغ الرد لتسوية حساب الممول في التقرير إذا كان للممول ارصده مدينة مفتوحة لنفس نوع الضريبة.
- التتحقق من إذا كان هناك أي مبلغ متبقى من المبلغ المسترد المعتمد بعد تسوية المديونيات واستيفاء العرض والتوفيق.
- تحديث حساب الاستاذ وملف المخاطر وإخطار الممول بتسوية مبلغ رد الضريبة والمديونيات المستحقة.
- التتحقق من معالجة رد الضريبة قد استغرقت أكثر من (٤٥ يوم) أمانته خلال المدة المحددة.
- حساب فائدة التأخير.
- اصدار قسيمة الرد إلكترونياً في حالة عدم تأخر الرد عن المواعيد القانونية ومراجعتها واستيفاء عرضها مع تقرير المراجعة والمستندات الداعمة واعتمادها.
- تقديم أصول المستندات وتقرير رد الضريبة لإدارة الحسابات.
- يتم تحديث دفتر الاستاذ وملف المخاطر في حالة عدم تقديم الممول بطلب الاحتفاظ بالمبلغ المطلوب رده وتشغيل نظام تخصيص المدفوعات وعملية السداد.
- ارسال الملف إلى البنك لسداد المدفوعات كجزء من التكامل مع انظمة أطراف أخرى.
- التأكد من تحويل مبلغ الرد وتحديث دفتر استاذ الممول وتحديث سجل المخاطر.
- إخطار الممول بأن معالجة طلب الرد قد تمت في حالة نجاح تحويل مبلغ رد الضريبة.

المدخلات

إعداد

مراجعة اجرائية

| | | |
|---|---|---|
| تاريخ الإصدار: / / ٢٠٢١ تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١ رقم المراجعة : ١ - ٠ | ١١. نشاط ادارة رد الضريبة ٣/١١ معالجة طلب رد الضريبة المقدم – بناء على خطاب ضمان |  مصلحة الضرائب المصرية |
|---|---|---|

بيان التعديل وسياسة التوزيع

عدد الصفحات (١٢)

أولاً: بيان التعديل

| الصفحات المعدلة | طبيعة التعديل | رقم المراجعة | تاريخ المراجعة |
|-----------------|---------------|--------------|----------------|
| ---- | إصدار أول مرة | ٠ - ١ | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ثانياً: سياسة التوزيع (جهات داخل المصلحة)

| الإدارة | م | الإدارة | م |
|---------|---|---------|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ثالثاً: سياسة التوزيع (جهات خارج المصلحة)

| الجهة | م | الجهة | م |
|-------|-----|-------|---|
| --- | --- | --- | ١ |
| --- | --- | --- | ٣ |

| | |
|-----------------------|--------------|
| مراجعة اجرانية | إعداد |
|-----------------------|--------------|



مصلحة الضرائب المصرية

تاريخ الإصدار: / / ٢٠٢١
تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١
رقم المراجعة : ١ - ٠

١١. نشاط ادارة رد الضريبة
٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة المقدم - بناء على خطاب ضمان

وضع نظام وتحديد المسؤوليات لضمان معالجة طلبات رد الضريبة بناءً على تصنيف مخاطر الممول والمستندات الداعمة التي يقدمها الممول وذلك وفقاً لصحيح القانون وللواائح المعتمد بها.

٢- مجال التطبيق:

من: تخصيص وتوكيل مأمور رد الضريبة المختص وذلك وفقاً للمأمورية مع وجود خطاب ضمان ضمن المستندات الداعمة المقدمة من الممول.
إلى: اخطار الممول من خلال الرسائل النصية القصيرة / البريد الإلكتروني بالموافقة على رد الضريبة او برفض طلب رد الضريبة .

٣-المراجع:

- القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته واللائحة التنفيذية الصادرة بالقرار رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاتها.
- قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار رقم ٦٦ لسنة ٢٠١٧ وتعديلاتها.
- قانون الاجراءات الضريبية الموحدة رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار ٢٨٦ لسنة ٢٠٢١.
- القوانين الضريبية الأخرى واجبة التطبيق وغيرها من القوانين ذات الصلة.
- القرارات الوزارية - الكتب الدورية - التعليمات التنفيذية - المنشورات المصلحية.

مراجعة اجرانية

إعداد



مصلحة الضرائب المصرية

تاريخ الإصدار: / / ٢٠٢١
تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١
رقم المراجعة : ١ - ٠

١١. نشاط ادارة رد الضريبة

٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة المقدم - بناء على خطاب
ضمان

٤- الاجراءات:

٤/١ يقوم النظام بالبدء في هذا الاجراء في حالة وجود خطاب ضمن المستندات الداعمة المقدمة من الممول.

٤/٢ يقوم النظام بتخصيص وتكليف مأمور رد الضريبة المختص وذلك وفقاً للمأمورية الواقع في نطاقها جغرافياً نشاط الممول.

٤/٣ يقوم مأمور رد الضريبة بالتأكد من :

٤/٤/١ ما إذا كان الممول لديه حالة مكافحة تهرب مفتوحة ولم تغلق ام لا وذلك بمخاطبة ادارة مكافحة التهرب المختصة؟

٤/٤/١ حالة وجود حالة تهرب مفتوحة وهنا يتم التحقق من ملف مخاطر الممول وإغلاق حالة رد الضريبة وإرسال أخطار للممول.

٤/٤/٢ حالة عدم وجود حالة تهرب مفتوحة يقوم المأمور بمخاطبة ادارة الشئون المالية والشئون القانونية للتأكد من صحة خطاب الضمان ثم يقوم بطلب المستندات الأصلية من الممول ((فواتير الشراء المحتوى ونماذج الافراج الجمركي للمستورد و قسمات السداد و نماج (١٣) جمارك) على ان يتم تقديمها في مدة اقصاها ٤ ايام بما في ذلك اصل خطاب الضمان.

٤/٤/٣/١ في حالة عدم تقديم المستندات في الموعد المحدد يقوم المأمور باغلاق حالة طلب رد الضريبة و اخطار الممول.

٤/٤/٣/٢ في حالة تقديم المستندات في الموعد المحدد يقوم المأمور بمراجعة المستندات الأصلية وإعداد تقرير رد الضريبة.

٤/٤ يقوم مأمور الضرائب باتخاذ قرار بشأن الإجراء الذي يجب اتخاذه بشأن طلب رد الضريبة وهناك نتيجتان محتملتان لهذا القرار:-

٤/٤/٤ في حالة عدم موافقة المأمور على طلب رد الضريبة: - يقوم المراجع بمراجعة الملف للتحقق من القرار

والتأكد من سلامة قرار الرفض .

٤/٤/٥ في حالة رفض المراجع قرار المأمور: يقوم المراجع بإعادة التقرير للمأمور لتنفيذ

مراجعة اجرانية

إعداد



مصلحة الضرائب المصرية

١١. نشاط ادارة رد الضريبة

٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة المقدم - بناء على خطاب ضمان

تاريخ الإصدار: / / ٢٠٢١
تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١
رقم المراجعة : ١ - ٠

التعديلات الازمة على التقرير ثم الإنقال إلى إعداد القسمية الإلكترونية.

٤/٤ في حالة موافقة المراجع على قرار المأمور : يتم غلق حالة رد الضريبة ويرد إلى الممول خطاب الضمان الذي قدمه إلى المصلحة لدعم طلب رد الضريبة.

٤/٤ في حالة موافقة المأمور على طلب رد الضريبة : يقوم النظام باعداد القسمية الإلكترونية .

٤/٥ يقوم المأمور المختص بمراجعة وتعديل قسمية رد الضريبة وعرضها على المراجع للمراجعة والتوجيه والذى يقوم بدوره بمراجعة قسمية الرد الكترونية وفي حالة الرفض سيتم إرجاع القسمية إلى المأمور لإجراء التعديلات الازمة ثم العرض على المدير العام للاعتماد او الرجوع إلى المأمور المختص لإجراء التعديلات الازمة وذلك في حالة الرفض.

٤/٦ تقوم الحسابات باصدار قسمية رد الضريبة واستلام خطاب الضمان الأصلي من المأمور المختص .

٤/٧ يقوم النظام بارسال هذا الملف بعد ذلك إلى البنك الذي ستختاره مصلحة الضرائب المصرية لتقديم تفاصيل عن البنك الذي سيتكامل مع نظام SAP (سداد المدفوعات كجزء من التكامل مع أنظمة أطراف أخرى).

٤/٨ يقوم البنك باستلام الملف وتحويل مبلغ الرد على حساب الممول وفقاً لتفاصيل البنكية من واقع البيانات الرئيسية للممول لتفادي المدفوعات من مصلحة الضرائب المصرية بنسبة ٦٥% من المبلغ المطلوب استرداده.

٤/٩ يقوم النظام بالتأكد من تحويل مبلغ الرد بنجاح (نعم / لا)؟

٤/٩/١ في حالة تمام تحويل مبلغ رد الضريبة إلى حساب الممول : يتم تحديث دفترأستاذ الممول ليعكس انخفاض رصيد الخصم / حساب المقاصلة أو زيادة رصيد الخصم استناداً إلى نتيجة السداد البنكى للملبغ المسترد كما سيتم تسوية حساب الممول وفقاً لذلك ليعكس الواقع الحقيقي لحسابه في أي لحظة معينة ثم تحديث سجل مخاطر الممول .

٤/٩/٢ في حالة عدم تمام تحويل مبلغ رد الضريبة إلى حساب الممول:-

- بمساعدة النظام سوف يتم إجراء رد الضريبة للممول ويتم رجوع مبلغ رد الضريبة في حساب دفترأستاذ الممول ليصبح الرصيد دائم في حساب الممول بمبلغ رد الضريبة.
- اخطار الممول من خلال الرسائل النصية القصيرة / البريد الإلكتروني أو من خلال البوابة الإلكترونية للقنوات متعددة الوظائف (بالمواقة على رد الضريبة وأن معالجة طلب رد الضريبة قد تمت) او (برفض طلب رد الضريبة مع ايضاح اسباب الرفض).

٤/١٠ اسيقوم المأمور حال وجود مستندات ناقصة لازمة لاستكمال طلب رد الضريبة ولم تقدم مع طلب رد الضريبة سيتم إرسال إخطار للممول لإرسال باقي المستندات في خلال ٣ أشهر من تقديم طلب رد الضريبة لمعالجة

مراجعة اجرانية

إعداد



مصلحة الضرائب المصرية

١١. نشاط ادارة رد الضريبة
٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة المقدم - بناء على خطاب
ضمان

تاريخ الإصدار: / / ٢٠٢١
تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١
رقم المراجعة : ١ - ٠

نسبة ٣٥٪ المتبقية من المبلغ المطلوب من الممول حيث من الممكن حجز هذا المبلغ للاستخدام أي لتسوية أي ديون على الممول.

١١/٤ يقوم الممول برفع / عدم رفع المستندات على النظام خلال الفترة المطلوبة ٣ أشهر من تاريخ تقديم طلب رد الضريبة.

١١/٤ في حال عدم قيام الممول برفع المستندات خلال المواعيد المحددة يقوم المأمور بغلق الحالة وعمل مذكرة لأدارة الحسابات لتسهيل خطاب الضمان.

٢/١١/٤ في حالة قيام الممول برفع المستندات خلال المدة المحددة :- سيقوم النظام بالتأكد هل تم رفع المستندات في المواعيد القانونية ؟

حال رفعها في المواعيد القانونية : يقوم المأمور بمراجعة المستندات والتأكد هل مطلوب مستندات إضافية أم لا؟.

١٢/٤ في حالة طلب المأمور إلى مستندات إضافية :-

هنا يكون امام المأمور مرتين فقط يتاح له فيه طلب المستندات الإضافية

أ - في حالة أول طلب :- يقوم المأمور بطلب المستندات الإضافية من الممول مباشرة من خلال النظام وبعد اقصى ١٥ يوم وإذا لم يتمكن الممول من رفع المستندات خلال المدة المحددة له يحق طلب مد هذه الفترة ١٥ يوما اخرى لمرة واحدة فقط وإذا لم يتم الممول برفع المستندات او طلب مد المدة سيتم إغلاق الحالة وإرسال إشعار للممول.

ب - في حالة ثان طلب:- يقوم المأمور بأعداد مذكرة تحتوى على المستندات المطلوب استكمالها وعرضها على المراجع للمراجعة والتوفيق وهنا إذا رأى المراجع أية تغيرات مطلوبة فى المذكرة فيتم اعادتها مرة اخرى للمأمور أما إذا قام المراجع باعتمادها فيتم أرسالها للممول وسيتحقق النظام من تقديم هذه المستندات الإضافية في خلال ١٥ يوم .

١٣/٤ يقوم المأمور بعد إستكمال المستندات المقدمة بإستيفاء صحتها كالتالى:

١. فواتير مشتريات من المأموريات المختصة .

٢. شهادات الصادر من الجمارك المختصة .

٣. مخاطبة الأدارات المختصة داخل المصلحة او خارجها عند الحاجة وذلك طبقا لحالة طلب رد الضريبة.

مراجعة اجرانية

إعداد



مصلحة الضرائب المصرية

١١. نشاط ادارة رد الضريبة
٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة المقدم - بناء على خطاب
ضمان

تاريخ الإصدار: / / ٢٠٢١
تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١
رقم المراجعة : ١ - ٠

٤/٤ يقوم المأمور بتحديد مدى الحاجة إلى الفحص المكتبي أو الفحص الميداني ويقوم بمخاطبة إدارة الفحص بخصوص ذلك ومراجعة مخرجات كلا من الفحص المكتبي والفحص الميداني والتي تساهم نتائجها في اتخاذ قراره بشأن طلب الرد المقدم من قبل الممول.

٤/٥ يقوم المأمور بمطالبة الممول بتقديم المستندات الأصلية وإرسال أخطار له بأن يتقدم بها للمأمورية المختصة في خلال ٤ أيام

٤/٦ يقوم الممول بتقديم المستندات في المأمورية المختصة بالماكتب الأمامية.

• حال عدم تقديم المستندات الأصلية في المواعيد المحددة: يتم غلق الحالة ويقوم المأمور بإعداد مذكرة لأدارة الحسابات لتسهيل أو تجديد خطاب الضمان.

٤/٧ يقوم المأمور المختص من خلال مراجعته لملف الممول باتخاذ ما يراه مناسبا نحو اعداد مذكرة لإدارة مكافحة التهرب / إدارة البحث الضريبية وحالتها إلى المراجع للمراجعة وابداء الملاحظات

٤/١٧/٤ **في حالة راي المراجع عدم الحاجة للمذكرة** : يتم اعادة الحالة للمأمور لاتخاذ اللازم نحو استكمال اعداد تقرير المراجعة

٤/٢١٧/٤ **في حالة راي المراجع الحاجة للمذكرة** فيتم أرسالها لأدارة المكافحة أو إدارة البحث.

٤/١٨/٤ يقوم المأمور المختص بمراجعة النتائج الواردة من إدارة مكافحة التهرب الضريبي أو البحث الضريبي وتراعي هذه النتائج عند إصدار قراراً بشأن رد الضريبة.

٤/١٩/٤ يقوم المأمور المختص بمراجعة المستندات الأصلية وبدء إعداد تقرير المراجعة (بالقيمة المضافة) ثم اتخاذ قرار بخصوص طلب رد الضريبة والذي سينقسم إلى ٣ حالات فرعية:

٤/١٩/٤ **حالة الموافقة على الرد الكامل للمبلغ** : وهنا يتم استكمال باقى إجراءات رد الضريبة .

٤/٢١٩/٤ **حالة إذا تم رفض رد المبلغ بالكامل** وهذا : يتم عرض هذا القرار على المراجع بشأن أحقيته الممول في الرد من عدمه .

٤/٢١٩/٤ **في حالة موافقة المراجع على رأي المأمور** : يتم أغلاق الحالة وأرسال إشعار إلى الممول من خلال النظام واعداد مكرة لتسهيل خطاب الضمان واستيفاء العرض والتوفيق والاعتماد.

٤/٢١٩/٤ **في حالة عدم موافقة المراجع على رأي المأمور** : يتم إرجاع تقرير المراجعة إلى المأمور لتنفيذ رأي المراجع .

مراجعة اجرانية

إعداد



مصلحة الضرائب المصرية

١١. نشاط ادارة رد الضريبة
٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة المقدم - بناء على خطاب ضمان

تاريخ الإصدار: / / ٢٠٢١
 تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١
 رقم المراجعة : ١ - ٠

٣/١٩/٤ حالة إذا تمت الموافقة على رد المبلغ جزئياً : وهذا يقوم المأمور بخطوة فرعية وهي:
 اختيار سبب الامتناع عن رد الضريبة من القائمة المتاحة – وإصدار أمراً مع ذكر السبب عن رد جزء من مبلغ رد الضريبة من قبل مأمور رد الضرائب:

- استبعاد من الضريبة المفروضة على فواتير الشراء.
 - استبعاد من فواتير المبيعات.
 - استبعاد من الفواتير والإيصالات الواردة.
 - استبعاد من الشهادات الصادرة.
 - احتساب الأخطاء في كشف حساب الضريبة.
 - تخفيض الرصيد الدائن من خلال إدارة الفحص أو حساب استاذ الممول.
 - عدم توفير التحويلات البنكية بالقيمة الكاملة للصادرات.
 - قيمة الصادرات أقل من قيمة مدخلاتها.
 - استبعاد سلعة مصدرة ومدخلاتها نتيجة عدم قيدها بكتاب هيئة الرقابة الصناعية.
 - استخدام آلات أو معدات في إنتاج سلعة أو أداء خدمة معفاة من الضرائب.
 - احتواء طلب رد الضريبة على قطع غيار الآلات والمعدات.
 - تقديم طلب رد الضريبة لرصيد دائن ناتج عن قانون الضريبة العامة على المبيعات رقم ١٩٩١ لسنة ١١
 - تجاوز فترة التقادم.
 - أسباب أخرى
- ٤ يقوم المأمور بإعداد مذكرة لإدارة الحسابات لتسبييل خطاب الضمان أو إنشاء خطاب ضمان جديد للفترة المقبلة إذا كان قرار المأمور رفض طلب رد الضريبة وعرضه على المراجع لاتخاذ اللازم نحو مراجعة المذكورة وتوقيعها.
- ٥ يقوم المراجع بمراجعة مذكرة تسبييل خطاب الضمان ويقرر المراجع قبول أو رفض مذكرة الحساب.
- ٦ في حالة الموافقة على المذكورة : يقوم المراجع بالتوقيع عليها واحالتها للمدير العام للاعتماد.
- ٧ في حالة رفض المذكورة : يقوم المراجع باعادتها للمأمور المختص لإجراء التعديلات اللازمة.
- ٨ تقوم إدارة الحسابات بتسبييل خطاب الضمان ورد المبالغ السابق صرفها للممول.
- ٩ يقوم النظام بتحديث دفتر أستاذ الممول وسيتم تسوية حساب الممول وفقاً لذلك ليعكس الوضع الحقيقي لحساب الممول في أي لحظة معينة وتحديث سجل المخاطر.
- ١٠ يقوم المأمور بالتحقق من وجود أية متاخرات وما إذا كان الممول لديه أي ديون معلقة من نفس نوع

مراجعة اجرانية

إعداد



مصلحة الضرائب المصرية

١١. نشاط ادارة رد الضريبة

٢/١١ معالجة طلب رد الضريبة المقدم - بناء على خطاب ضمان

تاريخ الإصدار: / / ٢٠٢١
تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١
رقم المراجعة : ١ - ٠

الضريبة التي يمكن تسويتها مع طلب الرد المعتمد بناءً على قواعد التسوية التي تحدها مصلحة الضرائب المصرية وبالنسبة للمتأخرات من أنواع ضريبية مختلفة (المستحقات واجبة السداد) سيتم استخدام تحديث الحساب اليدوي من قبل مأمور الضرائب لتسوية حساب الممول من مبلغ الرد المعتمد.

٤/٢٥ يقوم المأمور باستخدام مبلغ الرد الذي جري اعتماده لتسوية حساب الممول وذلك إذا كان للممول أرصدة مدينة مفتوحة لنفس نوع الضريبة وذلك من خلال النظام.

٤/٢٦ يقوم المأمور بالتحقق مما إذا كان هناك أي مبلغ متبقى من المبلغ المسترد المعتمد بعد تسوية مديونيات الممول والعرض على المراجع للمراجعة والتقييم وإبداء الملاحظات.

٤/٢٦/١ حالة رفض المراجع على التسوية وأغلاق الحالة: سيتم إعادة التسوية إلى المأمور لاغاثتها.

٤/٢٦/٢ حالة موافقة المراجع على التسوية وأغلاق الحالة: سيتم تحديث حساب الأستاذ وملف المخاطر الخاص بالممول وأخطار الممول بتسوية مبلغ رد الضريبة من المديونيات المستحقة عليه .

٤/٢٧ يقوم المأمور باعداد مذكرة لإدارة الحسابات لتسبييل خطاب الضمان لرد المبلغ السابق صرفه للممول وذلك في حالة قيام المراجع بالموافقة على التسوية وانه لا يوجد مبالغ فائضة للرد بعد استبعاد المتأخرات.

٤/٢٨ يقوم النظام بما يلى :

- تحديث حساب الأستاذ وسجل المخاطر الخاص بالممول.
- إصدار قسيمة رد الضريبة الكترونية وذلك في حالة اذا كانت هناك مبالغ دائنة ما زالت متبقة او عدم وجود متأخرات في حساب الممول.

• في حالة وجود مبالغ دائنة متبقة بعد استبعاد المتأخرات وكانت قيمتها اقل من المبلغ السابق صرفه (نسبة ٦٥ %) فسيتم تسبييل خطاب الضمان وتحصيل قيمة الفرق السابق صرفه بالإضافة .

٤/٢٩ يقوم المأمور بمراجعة قسيمة رد الضريبة الالكترونية وعرضها على المراجع والذي يقوم بدوره بمراجعة قسيمة الرد الكترونياً

٤/٢٩/١ في حالة رفض المراجع: يقوم المراجع باعادة قسيمة الایداع إلى المأمور لإجراء التعديلات الازمة

٤/٢٩/٢ في حالة قبول المراجع يقوم المراجع بمراجعة تقرير مراجعة رد الضريبة والمستندات الداعمة لطلب الرد ثم العرض على الديير العام للاعتماد.

٤/٣٠ يقوم المدير العام بمراجعة القسيمة :-

٤/٣٠/١ في حالة رفض المدير العام : يتم اعادتها الى المأمور لإجراء التعديلات الازمة ثم اعادة

مراجعة اجرانية

إعداد



مصلحة الضرائب المصرية

تاريخ الإصدار: / / ٢٠٢١
تاريخ المراجعة: / / ٢٠٢١
رقم المراجعة : ١ - ٠

١١. نشاط ادارة رد الضريبة

٣/١١ معالجة طلب رد الضريبة المقدم - بناء على خطاب
ضمان

العرض

٤/٢٣٠ في حالة موافقة المدير العام : يتم أعتمادها والتأشير لإدارة الحسابات لاصدار قسيمة رد الضريبة.

٤/٣١ يقوم المأمور بتقديم أصول المستندات وتقرير رد الضريبة إلى إدارة الحسابات (وهنا يوجد امام الممول احد الخيارين الآتيين).

٤/٣١/١ في حالة قيام المسجل أو الممول بطلب الاحتفاظ بالمبلغ المطلوب رده في حسابه وعدم تحويله لحسابه البنكي يتم تحديث دفتر الأستاذ الخاص به وسجل المخاطر.

٤/٣١/٢ في حالة عدم تقدم المسجل أو الممول بطلب الاحتفاظ بالمبلغ المطلوب رده :

يقوم النظام بتشغيل نظام تخصيص المدفوعات وعملية السداد وهذا سيكون من الممكن تقسيم المبلغ الذي سيتم سداده خاصة في حالات الاستقطاع الجزئي من مبلغ الرد كما سيقوم برنامج السداد بعد ذلك بسداد المدفوعات الصادرة وسيقوم بإنشاء ملف يحتوي على بيانات خاصة بالممول الذي سيتم رد المبلغ له بالإضافة إلى التاريخ الفعلي الذي يعكس عملية السداد في حساب الممولين.

٤/٣٢ يقوم النظام بإرسال هذا الملف بعد ذلك إلى البنك الذي ستختاره مصلحة الضرائب المصرية (تقديم تفاصيل عن البنك الذي سيتكامل مع نظام SAP) لسداد المدفوعات كجزء من التكامل مع أنظمة أطراف أخرى.

٤/٣٣ يقوم البنك بأسلام الملف وتحويل مبلغ الرد على حساب الممول وفقاً للتفاصيل البنكية من واقع البيانات الرئيسية للممول لتلقي المدفوعات من مصلحة الضرائب المصرية.

٤/٣٤ يقوم النظام بالتأكد من انه هل تم تحويل مبلغ الرد بنجاح (نعم / لا)؟

٤/٣٤/١ عند نجاح تحويل مبلغ رد الضريبة إلى حساب الممول :-

يتم تحديث دفتر أستاذ الممول ليعكس انخفاض رصيد الخصم / حساب المقاصلة أو زيادة رصيد الخصم استناداً إلى نتيجة السداد البنكي للمبلغ المسترد كما سيتم تسوية حساب الممول وفقاً لذلك ليعكس الوضع الحقيقي لحسابه في أي لحظة ثم تحديث سجل مخاطر الممول .

٤/٣٤/٢ في حالة عدم نجاح تحويل مبلغ رد الضريبة إلى حساب الممول :-

- يتم رجوع مبلغ رد الضريبة في حساب دفتر أستاذ الممول ليصبح الرصيد دائم في حساب الممول بمبلغ رد الضريبة.

- اخطار الممول من خلال الرسائل النصية القصيرة / البريد الإلكتروني أو من خلال البوابة

مراجعة اجرانية

إعداد

| | | |
|---|--|--|
| <p>٢٠٢١ / / تاريخ الإصدار:</p> <p>٢٠٢١ / / تاريخ المراجعة:</p> <p>٠١ - رقم المراجعة :</p> | <p>١١. نشاط ادارة رد الضريبة</p> <p>١١/٣ معالجة طلب رد الضريبة المقدم – بناء على خطاب ضمان</p> |  <p>مصلحة الضرائب المصرية</p> |
|---|--|--|

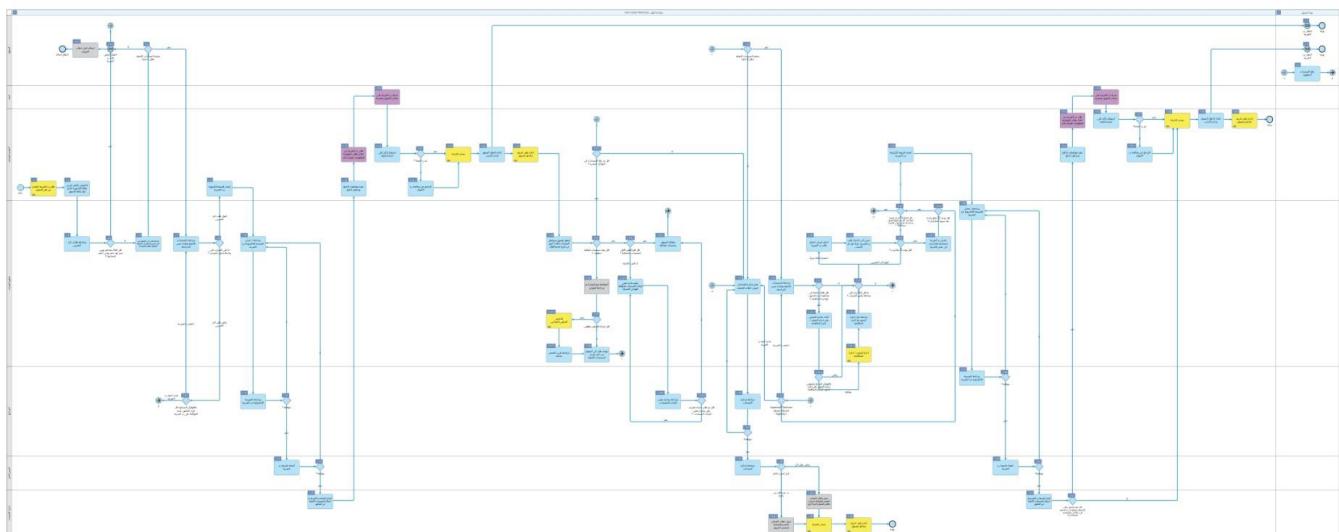
الإلكترونية للقنوات متعددة الوظائف حال الموافقة على رد الضريبة وأن معالجة طلب رد الضريبة قد تمت أو حال رفض طلب رد الضريبة مع ايضاح اسباب الرفض.

- التوثيق:

طلب رد الضريبة المقدم بناء على خطاب ضمان.

- طلب مستندات اضافية
 - اخطار برفض طلب رد الضريبة مع ايضاح الاسباب.
 - اخطار ان معالجة طلب رد الضريبة قد تمت حال الموافقة على الرد.
 - خطار لارسال المستندات الاضافية خلال ٣ شهور من تقديم طلب الرد لمعالجة نسبة ٣٥٪ المتبقية من المبلغ المطلوب.
 - اشعار باغلاق الحاله عند تجاوز مدة تقديم المستندات الاضافية.
 - اخطار الممول بتسوية مبلغ رد الضريبة.

٦- خريطة التدفق:



| | |
|----------------|-------|
| مراجعة اجرائية | إعداد |
|----------------|-------|

٢٠٢١ / / تاريخ الإصدار :
 ٢٠٢١ / / تاريخ المراجعة :
 رقم المراجعة : ١ - ١

١١. نشاط ادارة رد الضريبة
 ٣/١١ معالجة طلب رد الضريبة المقدم - بناء على خطاب ضمان



مصلحة الضرائب المصرية

العلاقات التشابكية

المدخلات

المخرجات

معالجة طلب رد الضريبة بناء على خطاب ضمان

١. تخصيص وتكليف مأمور رد ضريبيه وفقا للمأمورية الواقع في نطاقها جغرافيا نشاط الممول.
٢. تأكيد المأمور من كون ملف الممول غير مفتوح بمكافحة التهرب واكمال المستندات المقدمة بجانب خطاب الضمان.
٣. مراجعة المستندات الأصلية وإعداد تقرير رد الضريبة.
٤. إتخاذ قرار بشأن طلب رد الضريبة.
٥. مراجعة المأمور والمراجع للملف.
٦. إعداد القسيمة الالكترونية في حالة موافقة المأمور على طلب الرد وإستيفاء المراجعة والتوفيق والاعتماد.
٧. تقوم الحسابات بإصدار قسيمه رد الضريبه وأستلام خطاب الضمان الاصلي من المأمور.
٨. ارسال الملف الى البنك ليقوم البنك باستلامه وتحويل نسبة ٦٥٪ من المبلغ المطلوب استرداده على حساب الممول
٩. تأكيد النظام من تحويل مبلغ الرد بنجاح وتحديث دفتر استاذ الممول في حالة نجاح التحويل وتحديث سجل المخاطر.
١٠. أرجاع مبلغ رد الضريبه في حساب دفتر استاذ الممول في حالة عدم نجاح تحويل مبلغ رد الضريبة الى حساب الممول.
١١. ارسال اخطار المستندات الاضافية.
١٢. غلق الحالة بعد صرف نسبة ٦٥٪ لأى سبب يتم عمل مذكرة للحسابات لتسهيل خطاب الضمان

الممول

اخطر ان معالجة طلب رد الضريبة قد تمت
حال الموافقة على الرد
اخطر برفض طلب رد
الضريبيه مع ايضاح
الاسباب

اخطر لارسال المستندات
الاضافية خلال ٣ شهور من
تقديم طلب الرد لمعالجة
نسبة ٣٥٪ المتبقية من
المبلغ المطلوب

خطاب ضمان
والمستندات الداعمة

الممول

القسيمه الالكترونية
ما يفيد تسهيل خطاب
الضمان او تجديده

الحسابات

يتبع

مراجعة اجرائية

إعداد

٢٠٢١ / الإصدار تاريخ

٢٠٢١ / المراجعة تاريخ

رقم المراجعة : ١ - *

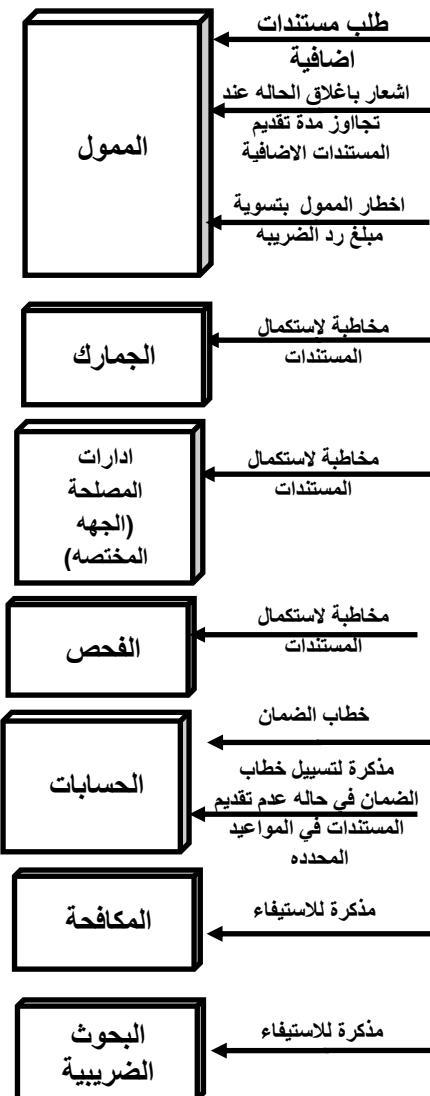
١١. نشاط ادارة رد الضريبة

٣/١١ معالجة طلب رد الضريبة المقدم - بناء على خطاب ضمان

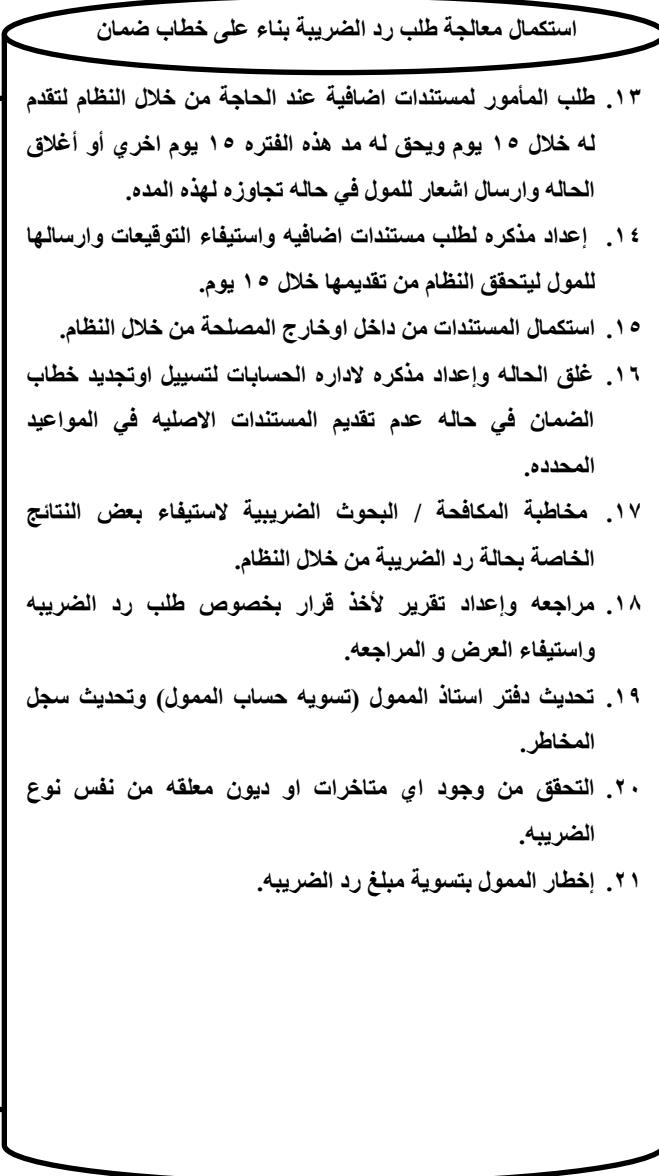


مصلحة الضرائب المصرية

المخرجات



المدخلات



مراجعة اجرائية

أعداد

