

اسئلة واجوبة بخصوص إجراءات رد ضريبة القيمة المضافة

➤ من يحق له طلب رد ضريبة القيمة المضافة؟

- 1- الضريبة السابق سدادها او تحميلها على السلع والخدمات التي يتم تصديرها
- 2- الضريبة التي حصلت بطريق الخطأ.
- 3- الرصيد الدائن الذي مر عليه أكثر من ست فترات ضريبية متتالية، وذلك في الأحوال الآتية:

- اختلاف فئة الضريبة بين المدخلات والمخرجات
- تراكم الضريبة على المخزون في حساب المسجل
- البيع للجهات المعفاة المسموح قانوناً بخضم الضريبة على مدخلات السلع والخدمات الخاضعة للضريبة المباعه
- 4- الضريبة السابق سدادها على الاتوبيسات وسيارات الركوب إذا كان استخدامها هو المنشأة المرخص به للمنشأة
- 5- الضريبة التي يتحملها شخص غير مقيم مسجل بموجب نظام تسجيل الموردين المبسط لأغراض تأدية نشاطه داخل البلاد

➤ ما هي المدة الزمنية التي تستغرقها إجراءات رد ضريبة القيمة المضافة؟

تستغرق إجراءات رد ضريبة القيمة المضافة مدة لا تزيد عن 45 يوماً من تاريخ استيفاء المستندات.

➤ ما هي المدة التي تستغرقها مصلحة الضرائب لمراجعة طلب رد الضريبة؟

تلتزم كافة مصلحة الضرائب باستلام طلبات رد الضريبة مرفقا بها كافة المستندات اللازمة للرد وذلك تحت المراجعة لمدة خمسة أيام عمل.

➤ ما هي الإجراءات التي تتخذها وحدات مصلحة الضرائب في حالة عدم توافر كافة المستندات المستوفاة لطلب رد الضريبة؟

في حالة عدم توافر كافة المستندات المستوفاة كاملة لطلب رد الضريبة، يتعين على المأمورية إخطار طالب الرد بالمستندات (الواجب استكمالها) ويقوم طالب الرد بتوفير هذه المستندات خلال مدة أقصاها عشرة أيام عمل من تاريخ إخطاره بالعلم.

➤ هل يتم احتساب المدة القانونية للرد خلال مدة استكمال المستندات؟

لا يتم احتساب المدة القانونية للرد وفقا لأحكام المادة القوانين الضريبية خلال تلك المدة إلا بعد استكمال المستندات اللازمة للرد خلال المدة سالفة الذكر.

➤ ما أسباب رفض طلب رد الضريبة؟

- عدم قيام الشركة بإستكمال مستندات الرد: إذا لم تقدم الشركة المستندات المطلوبة لرد الضريبة، فسيتم رفض طلبها
- إستنفاذ الرصيد الدائن: إذا كان لدى الشركة رصيد دائن وتم استخدامه في سداد مديونية أخرى علي الشركة في أي نوع ضريبية، فسيتم رفض طلبها لان هذا الرصيد لم يعد له وجود لتغطية قيمة الرد المطلوب.
- إدراج الضريبة ضمن التكلفة: إذا أدرجت الشركة الضريبة ضمن التكلفة، فسيتم رفض طلبها حيث أنه تم تخفيض تكلفة الحصول علي الايراد بهذه الضريبة وبالتالي تم الاستفادة منها في تخفيض ضريبة الدخل ضمن الإقرار السنوي الخاص بها.
- أخرى (مثل الاستيفاءات السلبية أو استخدام الآلات في أداء خدمة معفاة من الضريبة)
- محضر تهرب: إذا كان لدى الشركة محضر تهرب ضريبي، فسيتم رفض طلبها.
- عدم قيام الشركة بتقديم معادلة الإنتاج: إذا كانت الشركة ترغب في رد الضريبة عن السلع المصدرة والمصنعة محلياً، فيجب عليها تقديم معادلة الإنتاج.
- تقادم خمس سنوات: لا يجوز تقديم طلي لرد الضريبة بعد مرور خمس سنوات من تاريخ سداد الضريبة.

➤ ما هي الآثار المترتبة عند تقديم فاتورة ورقية لرد الضريبة؟
سيتم رفض طلب رد الضريبة على القيمة المضافة من قبل مصلحة
الضرائب المصرية حيث انه اعتباراً من 1 يوليو 2023 لن يتم
الاعتداد إلا بالفواتير الإلكترونية في رد الضريبة على القيمة المضافة

➤ ما هي المستندات المطلوبة لرد الضريبة علي القيمة المضافة لرد
الضريبة للحالات السابقة؟
لمعرفة المستندات المطلوبة لحالات رد الضريبة يرجى الضغط علي
الرابط الاتي

[https://eta.gov.eg/sites/default/files/2024-01/
ETA-TAX-REFUND-DOCS.pdf](https://eta.gov.eg/sites/default/files/2024-01/ETA-TAX-REFUND-DOCS.pdf)