

۳. ۸
 ۳. ۴
 ۳. ۴
 ۳. ۴

مصلحة الضرائب المصرية
قطاع التجميع والائتمادات
المكتب الفني
صادر رقم: ٤٧
تاريخ: ٢٠١٤/١٠/٢٠
التوقيع:

تعليمات رقم (٤٦) لسنة ٢٠٢٥

بشأن إجراءات المقاصة

بين الأرصادة الدائنة والمدينة للمسجلين/ الممولين

حرصاً من المصلحة على الحقوق التي كفلها القانون الضريبي للمسجلين/ الممولين واستمراراً لنهجها في تعزيز الشراكة مع المجتمع الضريبي وتبسيط الإجراءات الضريبية وتوضيحها وتوحيداً للتطبيق في الوحدات التنفيذية، وفي ضوء الفتوى الصادرة من إدارة الفتوى والتشريع لوزارة المالية والمتضمن الاجتماعي والتمويل والتجارة الداخلية بمجلس الدولة والتي أقرت بأحقية المسجل في إجراء المقاصة بين الرصيد الدائن الوارد بنموذج (١٥ فحص) وبين ما هو مستحق للمصلحة دون اشتراط التقدم بطلب لرد الرصيد الدائن، وذلك في ضوء المادة (٥٠) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠ والمادة (٥٦) من لائحته التنفيذية، والتي تم اعتماد تنفيذها من السيد الأستاذ/ وزير المالية

فإنه يراعى الآتى عند إجراء المقاصة :-

أولاً : الأحكام العامة :-

- ١- تطبق الفتوى المشار إليها بعلية، وذلك بأحقية المسجل إجراء المقاصة بين الرصيد الدائن الوارد بنموذج (١٥ فحص) وبين ما هو مستحق عليه للمصلحة دون اشتراط تقدمه بطلب لرد هذا الرصيد الدائن .

٢- توافر الشرطين الواردين بالمادة (٥٦) من اللائحة التنفيذية لقانون الإجراءات الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠

وہما:-

- أن تكون المبالغ المستحقة للممول أو المكلّف نهائية وخالية من أي نزاع .
- أن تكون المبالغ المستحقة للمصلحة واجبة الأداء .

- يتم إجراء المقاصة للرصيد الدائن الوارد بنموذج (١٥ فحص) بناءً على طلب يقدم من المسجل أو من يمثلته قانوناً إلى المركز/ المأمورية (بحسب الأحوال) وفقاً للنموذج المرفق، ويجب أن يتم البت في طلب المقاصة خلال مدة لا تتجاوز (٢٠ يوم) عمل من تاريخ تقديم الطلب مستوفياً لكافة المستندات.

25/11/22

المكتبة الوطنية
الجمعية والاعوانه
١٦
٢٠١٤ / ٣

٥٣:٥. الموصلة، ١٢٧١



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

٤- يجوز للمسجل الذي لم يسبق له الفحص عن الفترات محل طلب إجراء المقاصة التقدم بطلب للفحص بغرض إجراء المقاصة عن تلك الفترات، وعلى (المركز/المأمورية) إتخاذ اللازم نحو فحص المسجل عن تلك الفترات مباشرة على أن يتم الفحص وإجراء المقاصة خلال مدة أقصاها (شهرين) من تاريخ بداية الفحص .

٥- تتم إجراءات المقاصة للمسجل وحال زيادة الرصيد الدائن عن المديونية واجبة الأداء تكون المقاصة في حدود هذه المديونية فقط، ويحق للمسجل تقديم طلب لرد الضريبة فيما يتبقى من الرصيد الدائن بعد تمام المقاصة وفقاً لأحكام المادة (٣٠) من قانون الضريبة على القيمة المضافة .

٦- الإلتزام عند إجراء المقاصة بتاريخ تحقق الرصيد الدائن (قيمة مضافة) ولا يتم احتساب (ضريبة إضافية/ مقابل التأخير) [بحسب الأحوال] على المديونية المستحقة للمصلحة متى كان الرصيد الدائن قائم ومحقق وكافي وقت نشوء تلك المديونية محل طلب المقاصة .

٧- يراعى بالنسبة للرصيد الدائن الوارد بنموذج (١٥ فحص) والصادر قبل صدور التعليمات رقم (٢٢) لسنة ٢٠٢٥ بتاريخ ٢٠٢٥/٥/٤ بشأن فحص الأرصدة الدائنة للمسجلين، أن تلتزم إدارة (الفحص/ التحريات والضبط) برفع إستيفاء لكافة الفواتير المقدمة (التي لم يسبق إجراء إستيفاء لها) على منظومة الإستيفاء الإلكترونية بالمصلحة، على أن يتم السير في إجراءات المقاصة دون إنتظار نتيجة الإستيفاء .

٨- وفي جميع الأحوال حال ظهور أي بيانات أو مستندات تخالف ما تم بعاليه يتم إتخاذ اللازم قانوناً لتحصيل مستحقات المصلحة وفقاً لأحكام القانون .

٩- على كافة الجهات المختصة متابعة تنفيذ إجراءات المقاصة في المواعيد المقررة قانوناً كل فيما يخصه .

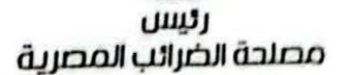


رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

ثانياً : الإجراءات المتخذة لإجراء المقاصة :-

- ١- تقديم طلب من المسجل أو الممثل القانوني له على (نموذج [١] مقاصة) ويراعى الآتي :-
 - أ - يجب أن يتضمن الطلب الرصيد الدائن (قيمة مضافة) والفترة الخاصة به، وقيمة المديونية المستحقة على الشركة المراد إجراء المقاصة عليها محدد بها الفترات الخاصة بها .
 - ب - يتم تقديم الطلب [بحسب الأحوال] إلى :-
 - المراكز / المأموريات المدمجة .
 - المأموريات (قيمة مضافة) الغير المدمجة .
- ٢- يتم إحالة هذا الطلب إلى إدارة التحصيل والجيز / الدين (بحسب الأحوال) . والتي تقوم بعمل الآتي :-
 - أولاً : تحرير عدد (٦) خطابات إلى كلا من :-

مدة الزم على إدارة التحصيل والتسجيل	الإجراءات المطلوبة	الإدارة / المأمورية
٧ أيام	أولاً : بالنسبة للشركة التي تم فحصها قبل تاريخ الطلب :- - تحديد الرصيد الدائن من واقع الفحص أو من خلال نموذج [١٥] فحص [عن فترة الفحص . ثانياً : بالنسبة للشركة التي تم فحصها قبل تاريخ ٢٠٢٥/٥/٤ :- - رفع إستيفاء لفواتير المشتريات المخصوصة والتي لم يسبق إستيفائها في الفحص محل طلب المقاصة على منظومة الإستيفاء الإلكترونية .	إدارة الفحص بالمركز / المأمورية التي لديها الرصيد الدائن
٤٠ يوم	ثالثاً : بالنسبة للشركة التي لم يسبق لها الفحص قبل تاريخ طلب المقاصة يتم فحصها مباشرة .	
١٠ أيام	- تحديد الموقف المبذول للشركة عن الفترة محل الطلب . - تحديد الرصيد الفعلي حتى تاريخ تقديم الطلب . - تحديد المديونيات المستحقة على الممول / المسجل .	إدارة حسابات الممولين / العمليات الضريبية (بحسب الأحوال) بالمركز / المأمورية التي لديها الرصيد الدائن .
٣ أيام	- الوقوف على الأحكام الصادرة ضد / لصالح الشركة بما لا يتعارض مع المادة (٥٠) من القانون (٢٠٦) والمادة (٥٦) من لائحته التنفيذية .	إدارة الشئون القانونية بالمركز / المأمورية التي لديها الرصيد الدائن
٣ أيام	- لإستطلاع الرأي حال وجود طلبات رد لنفس المبالغ محل طلب إجراء المقاصة من عدمه .	إدارة رد الضريبة بالمركز / المأمورية التي لديها الرصيد الدائن
٣ أيام	- التحقق من مدى وجود إستيفاءات سلبية أو تحرير محاضر محررة ضد الشركة من عدمه .	إدارة المكافحة بالمركز / المأمورية التي لديها الرصيد الدائن
٢ أيام	- إتخاذ اللازم لوقف إجراءات تحصيل المديونية لحين إتمام إجراءات المقاصة . - الإفادة بقيمة المديونية المستحقة والفترات التي تخصها .	المأمورية الموجود لديها المديونية المراد إجراء المقاصة عليها .



يُعمل بهذه التعليمات من تاريخ صدورها ويُلغى كل ما يخالف ذلك .

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

(رشا عبد العال راضی)

تحریر افی : ۱۱ / ۲۰۲۵ م

٢٠٠٤ م. / ج ١ / أ. / تعليقات ٢٠٢٥ / إحصاءات الفلسفة بين الأرملة الشفا والسيدة السميرة المقلين

نموذج رقم (١) مقاصة
رقم الطلب :
تاريخ الطلب : / /



طلب إجراء مقاصة

.....	الناموسية :
..... / /	رقم التسجيل :
.....	اسم الممول / المكلف :
.....	العنوان :
.....	رقم التليفون :
.....	صفة مقدم الطلب :
.....	قيمة الرصيد الدائن المطلوب إجراء المقاصة له :
.....	السنة المالية / الفترة الضريبية الظاهر بها الرصيد الدائن :
.....	نوع الضريبة المطلوب تسويتها من الرصيد الدائن :
.....	قيمة المديونية المطلوبة تسويتها من الرصيد الدائن :

وهي عبارة عن :-

.....	عن فترات :	بمبلغ :	ضريبة (القيمة المضافة/ جدول) :
.....	عن سنوات :	بمبلغ :	ضريبة الدخل :
وتتضمن : (ض. أرباح تجارية وصناعية - ض. التصرفات العقارية - ض. الثروة العقارية - ض. المهن الحرة) .			
.....	عن سنوات :	بمبلغ :	ضريبة كسب العمل :
.....	عن سنوات :	بمبلغ :	ضريبة الدمغة :

إقرار الممول / المسجل بصحة البيانات
أقر أنا الممول / المسجل مقدم الطلب بعاليه بصحة البيانات الواردة بهذا الطلب

عن المنشأة (الاسم ثلاثي)
التوقيع



نموذج رقم (٢) مقاصة
رقم الطلب :
تاريخ الطلب : / /

مركز / منطقة :

مأمورية :

إخطار بنتيجة البت في طلب المقاصة

السادة شركة :

الكائن مقرها :

رقم التسجيل :

رقم الملف :

تعبه طبقه وبعد،،،،،

بالإشارة إلي طلب المقاصة المشار إليه بعاليه المقدم من سيادتكم والمنظور أمام مركز / مأمورية

نتشرف بالإحاطة أنه :-

تم قبول طلب المقاصة وفقاً لما يلي :-

ضريبة (القيمة المضافة/ جدول) : بمبلغ : عن فترات :

ضريبة الدخل : بمبلغ : عن سنوات :

وتتضمن : (ض. أرباح تجارية وصناعية - ض. التصرفات العقارية - ض. الثروة العقارية - ض. المهن الحرة) .

ضريبة كسب العمل : بمبلغ : عن سنوات :

ضريبة الدمغة : بمبلغ : عن سنوات :

تم رفض طلب المقاصة وذلك للأسباب التالية :-

.....

.....

.....

مع حفظ حق المصلحة في حالة ظهور أي بيانات أو مستندات تخالف ما قدم للمصلحة

يعتمد،،

رئيس المركز/ المأمورية

التوقيع