



جمعية الضرائب المصرية  
EGYPTIAN TAX SOCIETY  
E. S. T.



## قراءة في تسعير المعاملات في ضوء قانون الضريبة على الدخل ومشروع قانون الإجراءات الضريبية الموحد

محمد البنداري

مدير ادارة تسعير المعاملات-مصلحة الضرائب المصرية

16 فبراير 2020

# الاجندة



- ما هو تسعير المعاملات
- تاريخ تسعير المعاملات في مصر
- الإطار القانوني لتسعير المعاملات
- مبدأ السعر المحايد
- الملفات المستهدفة
- طرق تسعير المعاملات
- التزامات الممولين طبقاً للدليل الإرشادي
- اتفاقات التسعير المسبق
- الخطوات المستقبلية

# ما هو تسعير المعاملات ؟

شركة (أ) مصرية  
الشركة الام

بيع سلعة او خدمة

الشركة (أ) تمتلك 60% من (ب)

شركة (ب) دبي  
الشركة التابعة

- سعر أو قيمة المعاملات التي تتم بين الأشخاص المرتبطة .
- أسعار نقل السلع والممتلكات غير الملموسة وتقديم الخدمات إلى أشخاص مرتبطة .

# تاريخ تسعير المعاملات في مصر

## قبل سنة 2005

- محاولات لجذب الاستثمارات الأجنبية وتحفيز الاستثمار المحلي.
- منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) والكثير من دول العالم لديها أسس للتعامل مع تسعير المعاملات.
- اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي تشير الى كيفية التعامل مع حالات تسعير المعاملات.
- التشريع الضريبي المحلي لا يوجد به كيفية التعامل مع تسعير المعاملات

# تاريخ تسعير المعاملات في مصر (تابع)

**2005**

- لأول مرة في التشريع الضريبي المصري يتم الإشارة لمفهوم "الأشخاص المرتبطة" (التعريفات م (1) ق 91 لسنة 2005)
- لأول مرة في التشريع الضريبي المصري يتم الإشارة لمبدأ "السعر المحايد" (م (30) من القانون والمواد (38-39-40) من اللائحة التنفيذية)
- تخفيض سعر الضريبة من 40% ← 20%



# تاريخ تسعير المعاملات في مصر (تابع)

**2010**

تم اصدار أول دليل ارشادي لتسعير المعاملات

**2014**

تم استحداث إدارة تسعير المعاملات ولكن لم يتم تفعيل العمل بها

**2014**

تم إضافة م (92 مكرر) الجوهر الاقتصادي الحقيقي للمعاملة والتجنب الضريبي، الجوهر الاقتصادي احد ثلاث مبادئ أقيم عليها مشروع مكافحة تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح (BEPS)

# تاريخ تسعير المعاملات في مصر (تابع)

**2017**

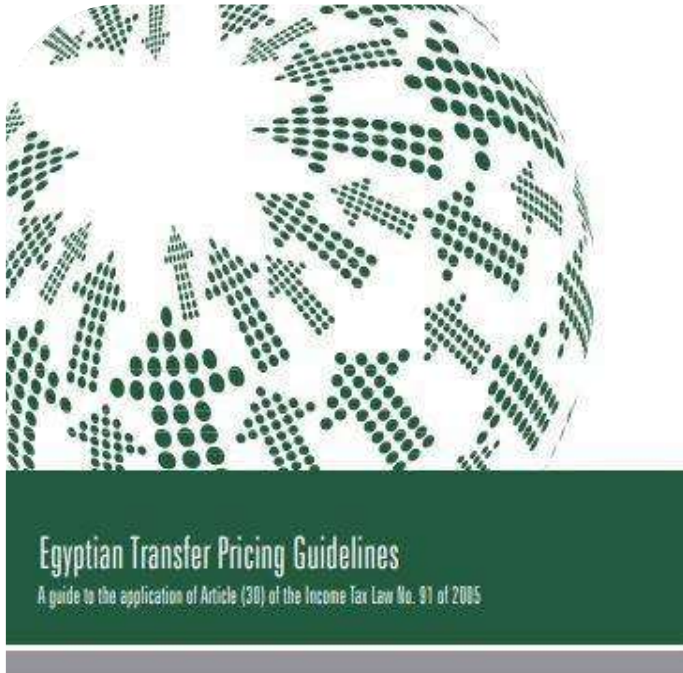
تم تفعيل إدارة تسعير المعاملات وقامت مصلحة الضرائب المصرية بالاشتراك في قاعدة بيانات عالمية



Empowering  
transfer pricing  
analysis and  
documentation

*tp catalyst*

# تاريخ تسعير المعاملات في مصر (تابع)



**2018**

-القرار الوزاري رقم (221) لسنة  
2018- تعديل المواد (38-39-40)  
من اللائحة التنفيذية.

-القرار الوزاري رقم (547) لسنة  
2018 بإصدار الدليل الإرشادي المحدث  
لتسعير المعاملات.

**2019**

إصدار الدليل العملي للتقرير على  
مستوى كل دولة (CBCR)



# الإطار القانوني لتسعير المعاملات

مواد القانون (91) لسنة 2005 ومواد اللائحة

الدليل الإرشادي لتسعير المعاملات

الدليل الإرشادي لتسعير المعاملات لمنظمة التعاون  
الاقتصادي والتنمية

# الإطار القانوني لتسعير المعاملات (تابع)

- مشروع قانون الإجراءات الضريبية الموحد م (12)  
الملف الرئيسي - الملف المحلي - تقرير على مستوى كل دولة.
- م (13) المنظمة للمواعيد:
  - الملف الرئيسي
  - الملف المحلي (خلال شهرين من تقديم الإقرار)
  - التقرير على مستوى كل دولة
- م (70) بند (د)

# مبدأ السعر المحايد



يجعل الشروط الخاصة بالعلاقات التجارية أو المالية بين شخصين **مستقلين** هي **المعيار** الذي يتم على أساسه تقييم الشروط التي توضع بين شخصين مرتبطين فيما يتعلق بعلاقتهما التجارية أو المالية وذلك بشرط أن تكون مواصفات المنتج وشروط المعاملة المالية أو التجارية والظروف المحيطة بالمعاملة قابلة للمقارنة بين الحالتين.

# الملفات المستهدفة

## متعددة الجنسيات

-الشركات التابعة لشركات  
متعددة الجنسيات

-الفروع الأجنبية(المنشأة  
الدائمة)

-الملفات التي تمثل منشأة  
دائمة في مصر

## محلية

-الملفات المعفاة من  
الضريبة

-الملفات المقامة بالمناطق  
الحرّة

-الملفات الخاضعة  
للضريبة

# الملفات المستهدفة (المحلية)

الملفات المعفاة من الضريبة :

شركة (ب) مصرية  
الشركة التابعة  
خاضعة

بيع سلعة او خدمة

الشركة (أ) تمتلك 60% من (ب)

شركة (أ) مصرية  
الشركة الام  
معفاة حتى 2018

# الملفات المستهدفة (المحلية)

الملفات المقامة بالمناطق الحرة (المعفاة) :

شركة (ب) مصرية  
شركة شقيقة (موزع)  
خاضعة

بيع سلعة او خدمة  
الشركة (ج) تمتلك 60% من الشركتين

شركة (أ) مصرية  
شركة شقيقة (مصنع)  
منطقة حرة

هناك مشاكل مختلفة عن حالة الملفات المعفاة غير المقامة بالمناطق الحرة

# الملفات المستهدفة (المحلية)

الملفات الخاضعة للضريبة في مصر :

شركة (ب) مصرية  
شركة تابعة (موزع)  
خاضعة

بيع سلعة او خدمة  
الشركة (أ) تمتلك 60% من (ب)

شركة (أ) مصرية  
الشركة الأم (مصنع)  
خاضع للضريبة

متى تمثل التعاملات مع اشخاص مرتبطة خاضعة للضريبة في  
مصر حالة تسعير معاملات ؟؟؟؟

# تابع :الملفات المستهدفة (متعددة الجنسيات)

الشركات التابعة لشركات متعددة الجنسيات :

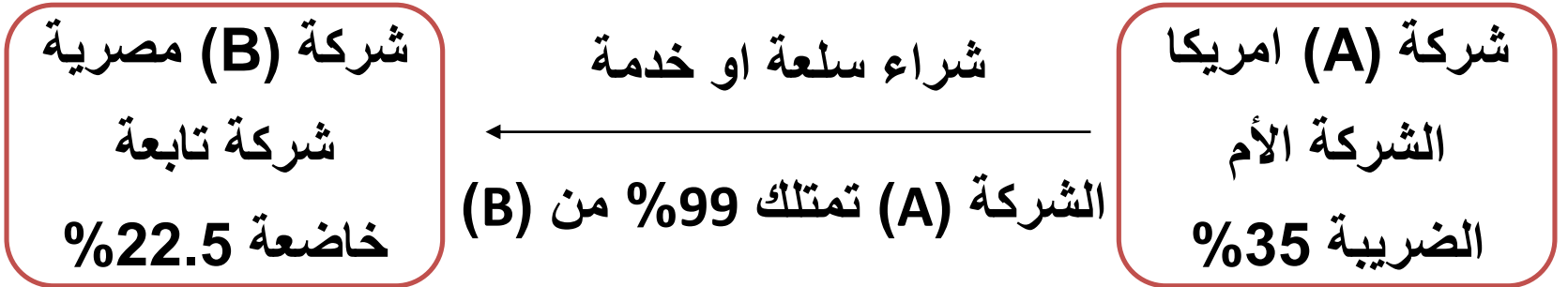
شركة (ب) مصرية  
الشركة الام  
خاضعة 22.5%

شراء سلعة او خدمة  
الشركة (ب) تمتلك 60% من (أ)

شركة (أ) دبي  
شركة تابعة  
الضريبة 0%



هل تمثل التعاملات مع اشخاص مرتبطة بين شركة مقيمة في مصر وشركة مقيمة في احد الدول ذات أسعار الضريبة الأعلى حالة تسعير معاملات ؟؟؟؟؟



# تابع :الملفات المستهدفة (متعددة الجنسيات)

الفروع الأجنبية (المنشأة الدائمة) :

شركة (A) سويسرا  
الشركة الأم

الشركة (B) تقوم بإداء نشاط  
تجاري او صناعي يخص (A)  
←  
الشركة (A) تمتلك 99% من (B)

شركة (B)  
فرع اجنبي  
خاضع 22.5%

# تابع :الملفات المستهدفة (متعددة الجنسيات)

الملفات التي تمثل منشأة دائمة في مصر :

شركة (B)  
وكيل تابع بالعمولة  
خاضع 22.5%

الشركة (B) تقوم بأعمال الوكالة  
الشركة (A) تمتلك 99% من (B)

شركة (A) دبي  
الشركة الأم

# طرق تسعير المعاملات

طريقة السعر الحر المقارن (CUP)

طريقة التكلفة مضافاً إليها هامش ربح (CPM)

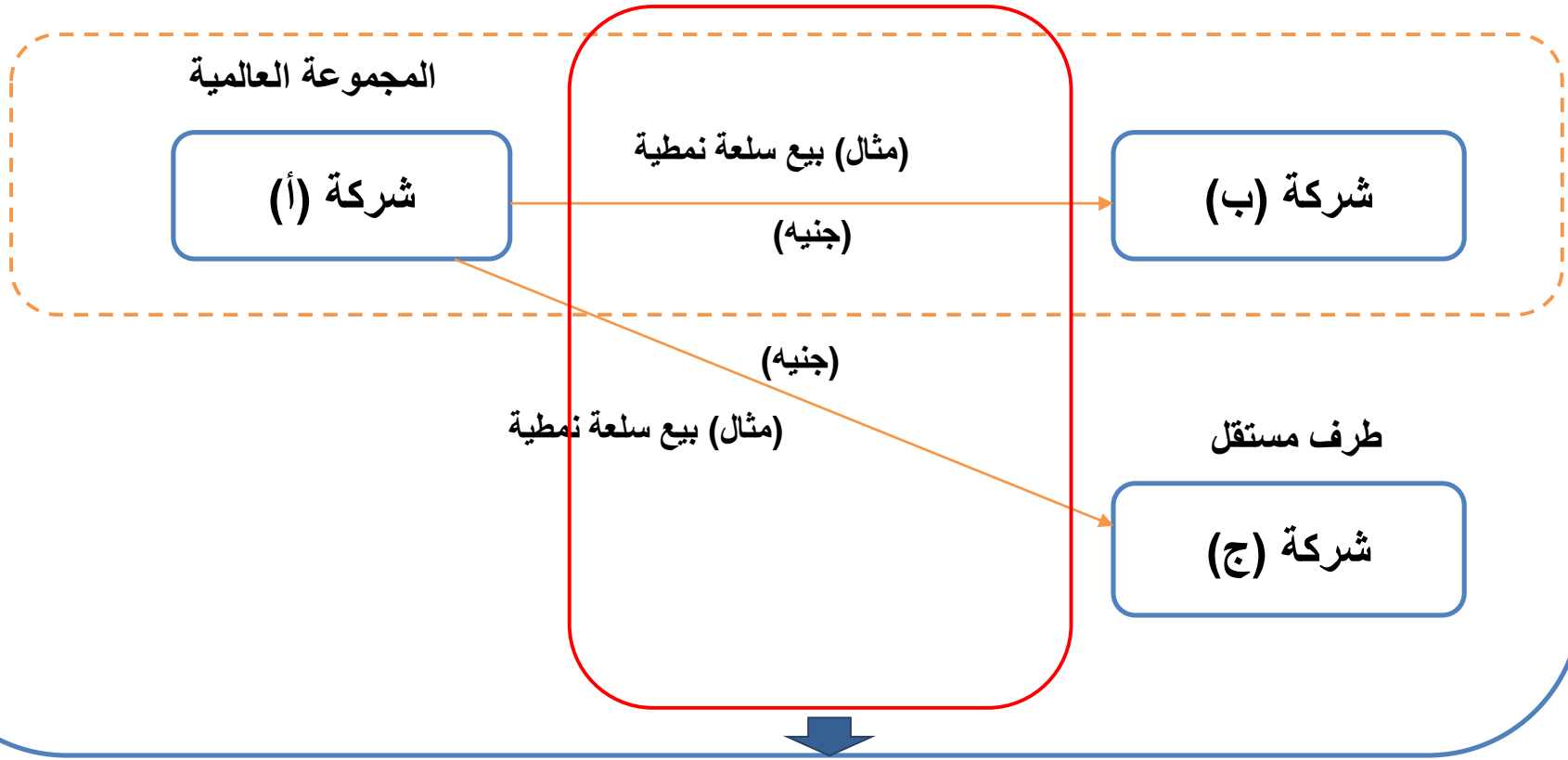
طريقة سعر إعادة البيع (RPM)

طريقة صافي ربح المعاملات (TNMM)

طريقة تقسيم الأرباح (PSM)

# طريقة السعر الحر المقارن (CUP)

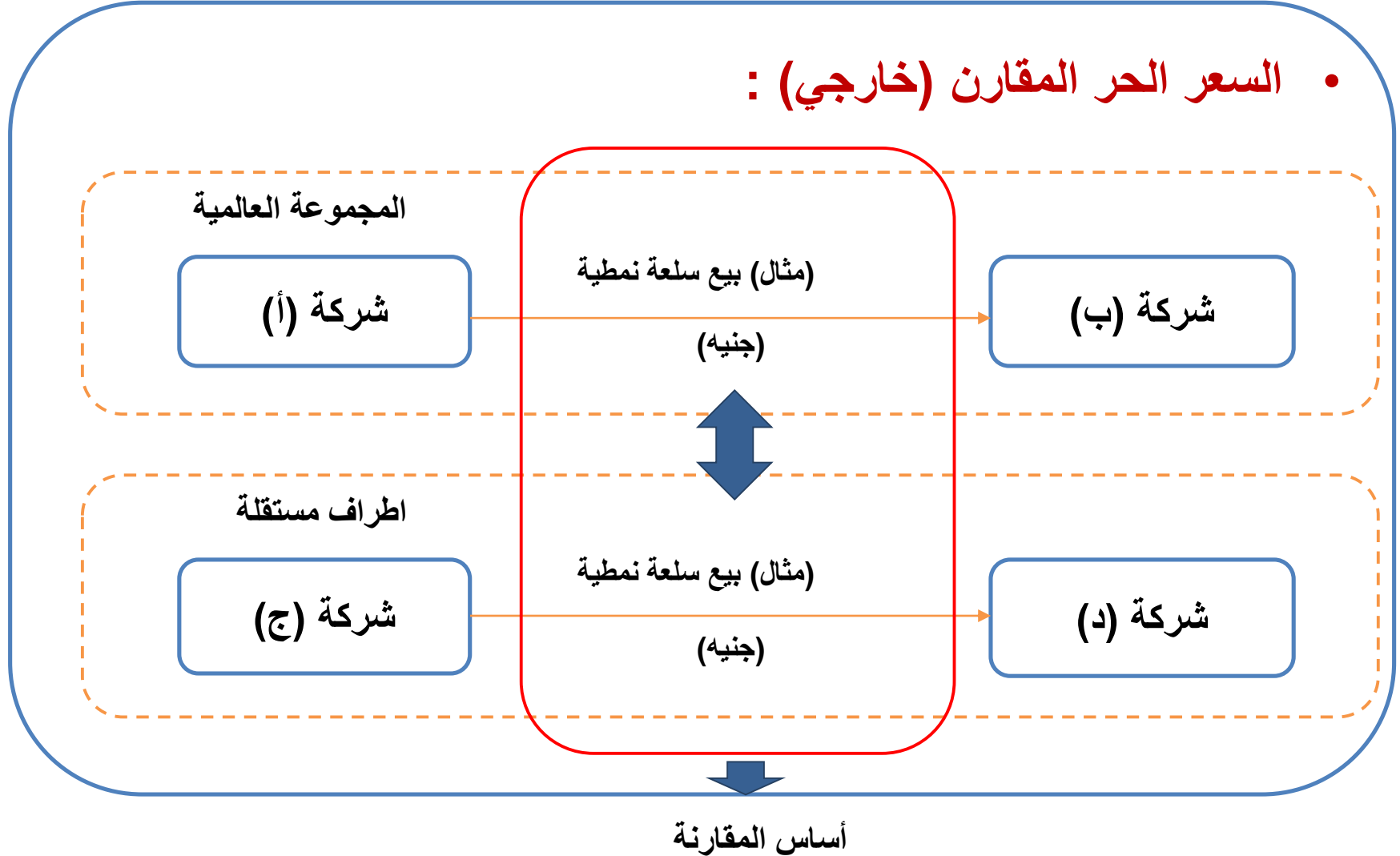
## • السعر الحر المقارن (داخلي) :



أساس المقارنة

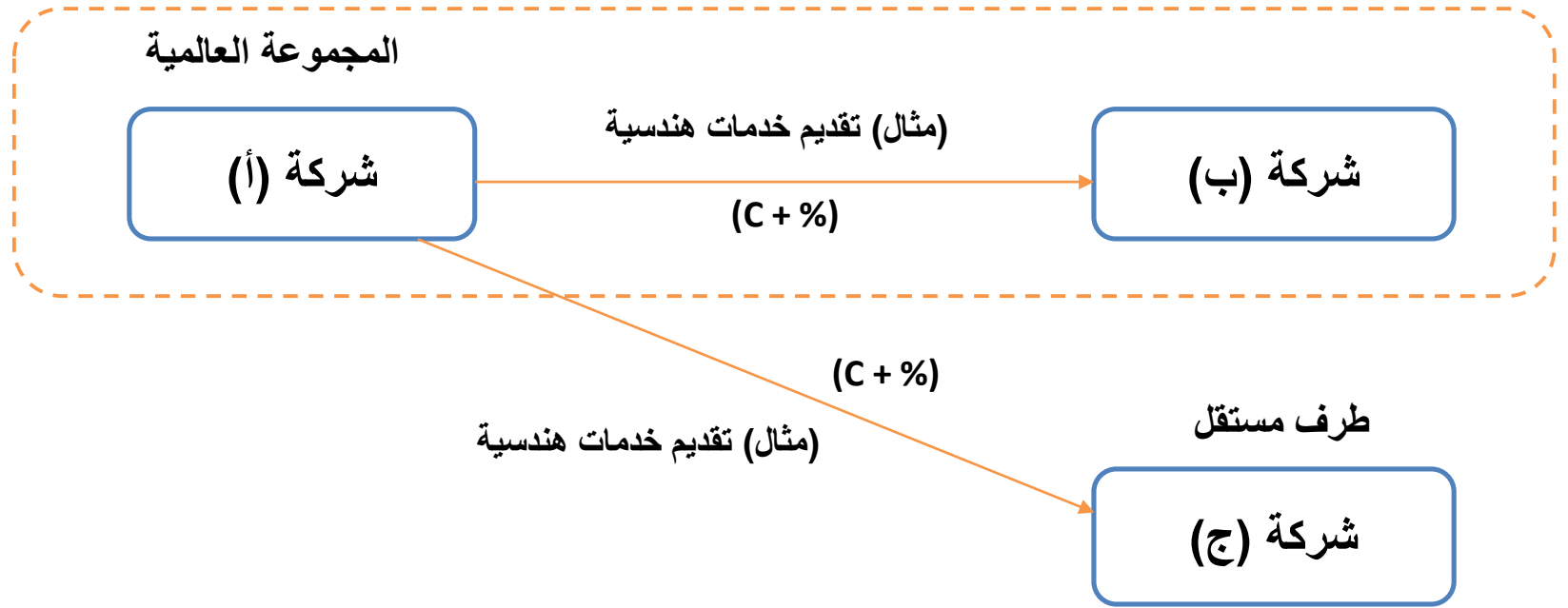
## تابع: طريقة السعر الحر المقارن (CUP)

### • السعر الحر المقارن (خارجي) :



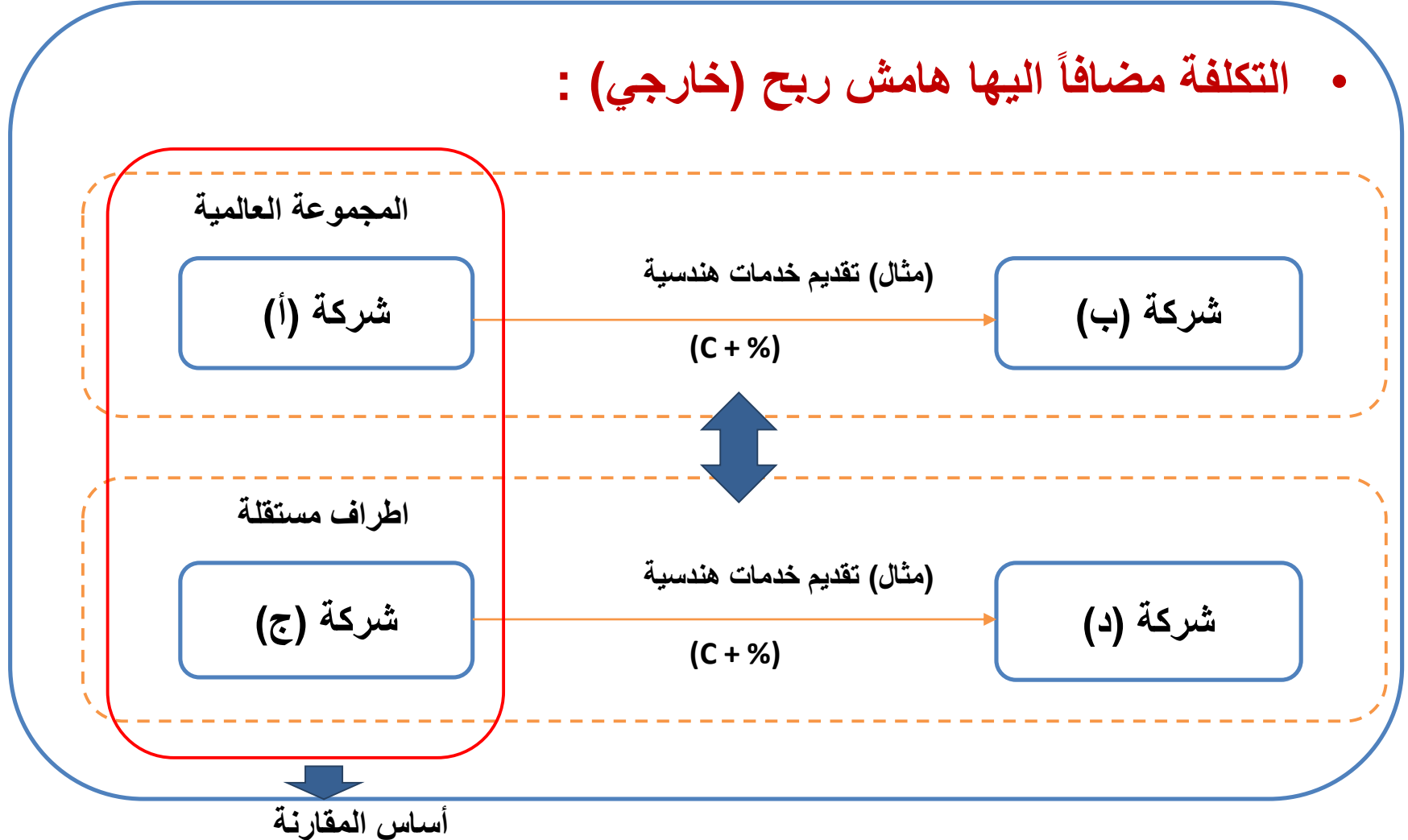
# طريقة التكلفة مضافاً اليها هامش ربح (CPM)

## • التكلفة مضافاً اليها هامش ربح (داخلي) :



## تابع : طريقة التكلفة مضافاً إليها هامش ربح (CPM)

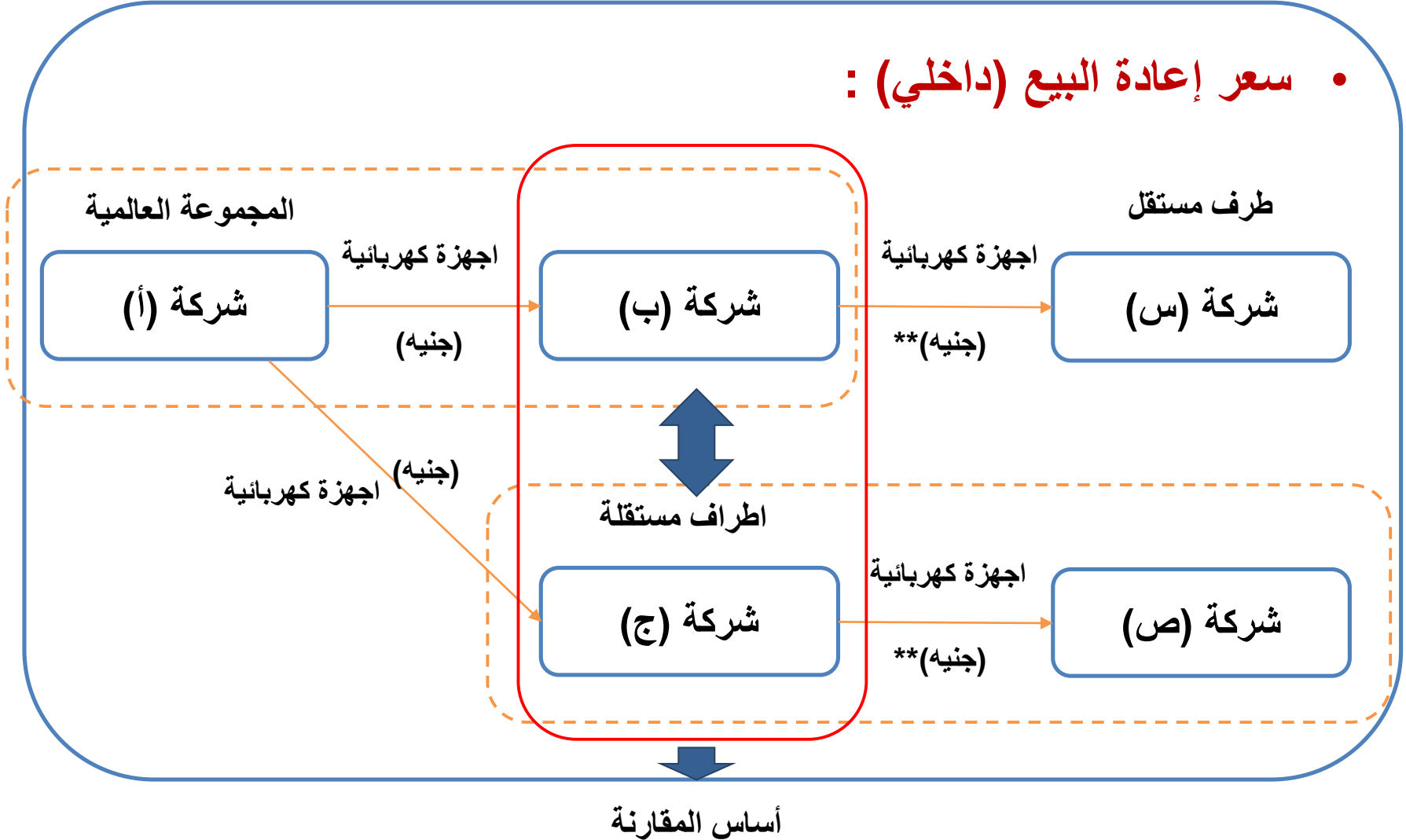
### • التكلفة مضافاً إليها هامش ربح (خارجي) :





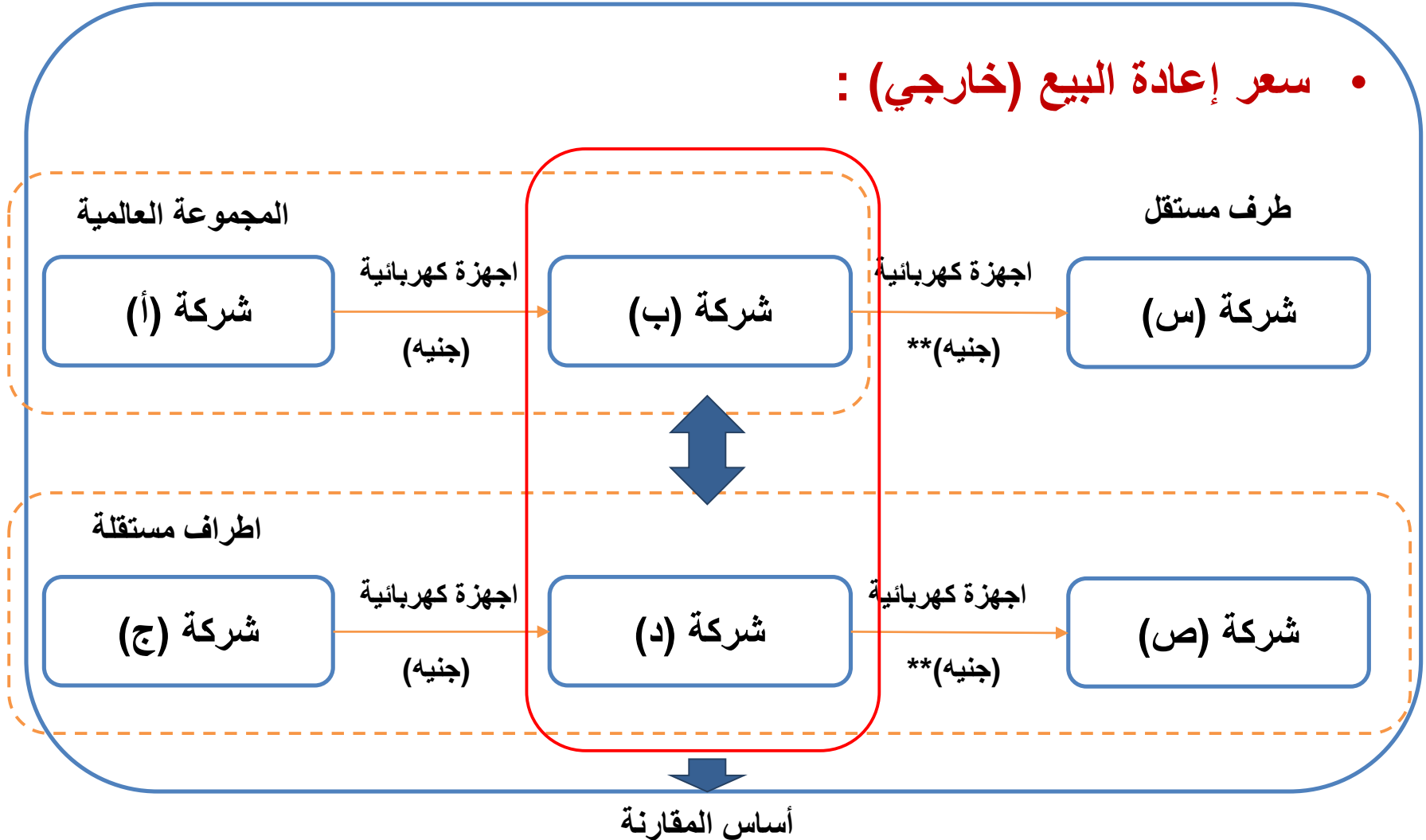
# طريقة سعر إعادة البيع (RPM)

## • سعر إعادة البيع (داخلي) :

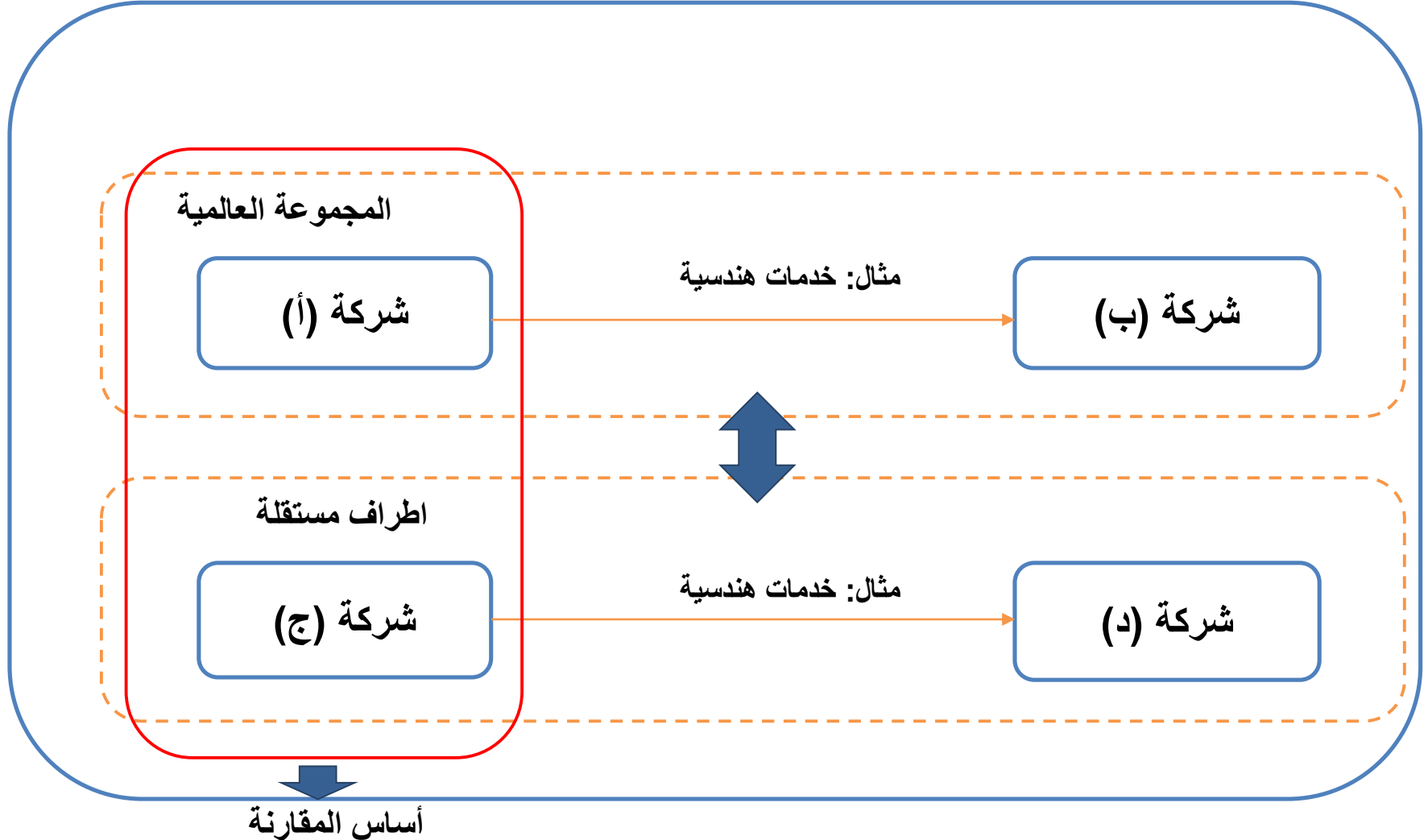


## تابع : طريقة سعر إعادة البيع (RPM)

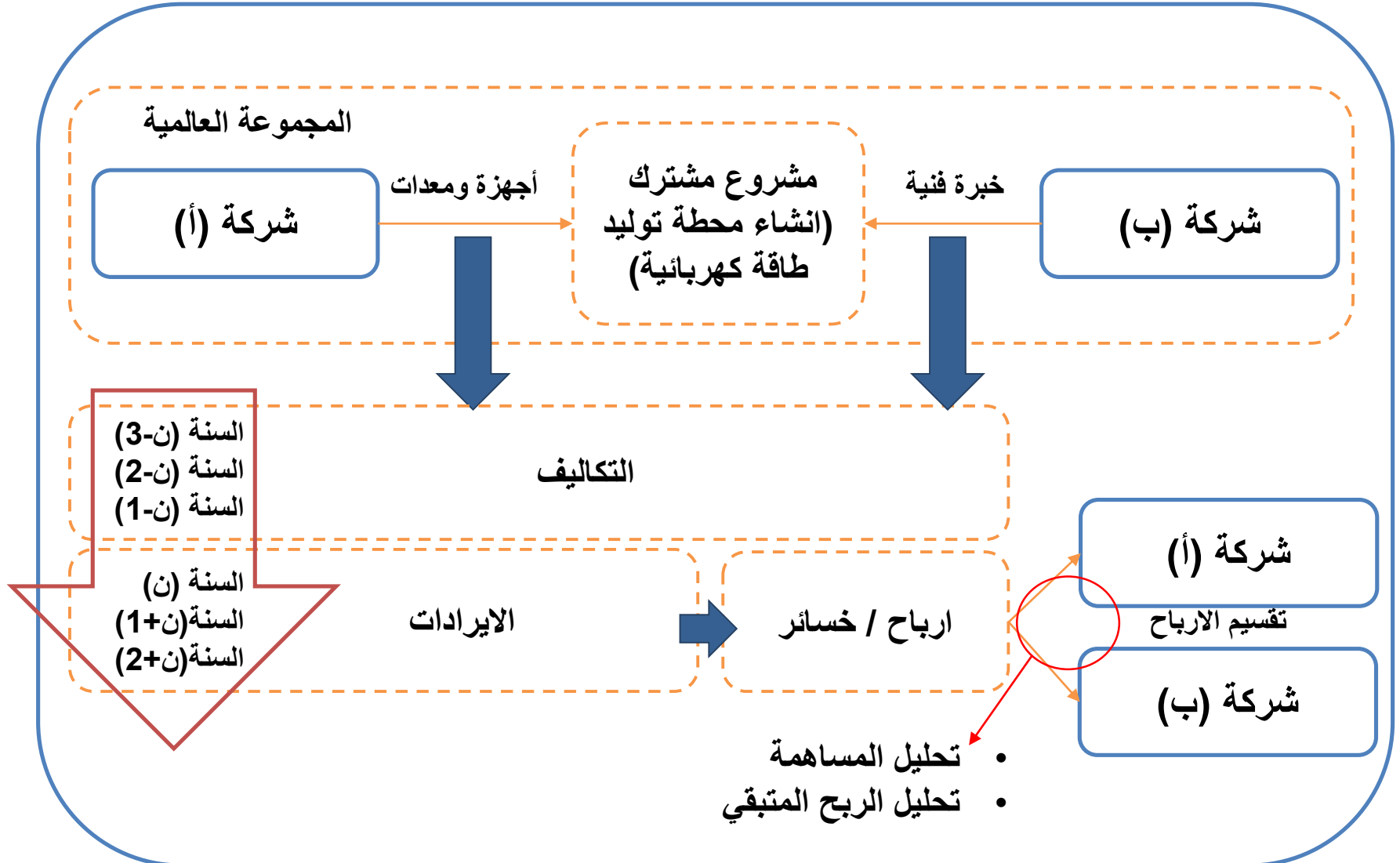
### • سعر إعادة البيع (خارجي) :



# طريقة صافي ربح المعاملات (TNMM)



# طريقة تقسيم الأرباح (PSM)



# التزامات الممولين طبقاً للدليل الإرشادي

مجموعة من الشركات  
متعددة الجنسيات والشركة  
الأم اجنبية

مجموعة من الشركات  
متعددة الجنسيات والشركة  
الأم مصرية

# التزامات الممولين طبقاً للدليل الإرشادي (تابع)

مجموعة من الشركات متعددة الجنسيات والشركة الأم اجنبية:

■ شركة/شركات تابعة للشركة الأم

■ شركة/شركات شقيقة

• الملف الرئيسي (الكيان الأم النهائي)

• الملف المحلي (كل شركة)

• التقرير على مستوى كل دولة (الكيان الأم النهائي)

(750 مليون يورو)

• اخطار التقرير على مستوى كل دولة (كل شركة)

# التزامات الممولين طبقاً للدليل الإرشادي (تابع)

مجموعة من الشركات متعددة الجنسيات والشركة الأم مصرية:

- الشركة الأم (مصرية)
- شركة/شركات (مصرية/اجنبية) تابعة للشركة الأم
- شركة/شركات شقيقة (مصرية/اجنبية)
  - الملف الرئيسي (الكيان الأم النهائي)
  - الملف المحلي (كل شركة)
  - التقرير على مستوى كل دولة (الكيان الأم النهائي)  
(3 مليار جنيه مصري)
  - اخطار التقرير على مستوى كل دولة

**Annex I – Notification form**



**CbC Reporting Notification Form**

*Taxpayer details*

<b>Legal name of taxpayer</b>	
<b>Tax file identification</b>	
<b>Address</b>	

*CbC Reporting Notification*

	<b>To tick/complete</b>
<b>1. Ultimate parent entity</b>	
Your company is the ultimate parent entity	<input type="checkbox"/>
<b>When your company is not the ultimate parent entity, please provide the following:</b>	
Name of ultimate parent entity	
Country of the ultimate parent entity	
Tax identification number of the ultimate parent entity	
Address of the ultimate parent entity	
<b>2. Reporting entity</b>	
The reporting entity is the ultimate parent entity	<input type="checkbox"/>
<b>When the reporting entity is not the ultimate parent entity, please provide the following:</b>	
Name of the reporting entity	
Country of the reporting entity	
Tax identification number of the reporting entity	
Address of the reporting entity	
<b>3. Other information</b>	
Date of CbCR submission	
Reporting Fiscal Year	



# اتفاقات التسعير المسبق "APA"

## أنواع اتفاقات التسعير المسبق

احادي

(السلطة الضريبية والممول)

ثنائي

(اطراف التعامل والسلطة الضريبية في الدولتين)

متعدد الأطراف

(اطراف التعاملات والسلطات الضريبية المعنية)

# اتفاقات التسعير المسبق "APA"

توفير درجة عالية من اليقين فيما يتعلق  
بتسعير المعاملات

إمكانية تحديد التكاليف والمصروفات و  
الالتزامات الضريبية

تقليل تكلفة / وقت عملية الفحص  
الضريبي فيما يتعلق بتسعير المعاملات

تقليل تكلفة عبء الاحتفاظ بالمستندات

# الخطوات المستقبلية

تحديث الدليل الإرشادي لمعالجة مشاكل التطبيق

إمكانية وضع حد لمن يلتزم بتقديم مستندات التسعير

التقرير على مستوى كل دولة وتبادل المعلومات

دليل ارشادي للأصول غير الملموسة والخدمات واقتسام التكاليف

دليل ارشادي لمعالجة تعاملات المنشأة الدائمة والمركز الرئيسي وتعاملات صناعات معينة

ارحب بالاسئلة والاستفسارات ؟؟؟؟؟



مع خالص احترامي  
محمد البنداري  
01100101629

*Thank  
you*

