



**ألية تعامل الممولين مع
الخدمات المستوردة
(نظام التكاليف العكسي)**

الصفحة	المحتوى
١	١- المقدمة
٤-٢	٢- المصطلحات لأغراض هذا الدليل
٥ ١٧-٦	٣- نطاق ضريبة القيمة المضافة على الخدمات المستوردة تطبيق نظام التكلفة العكسي
٢٢-١٨	٤- الأسئلة الشائعة

المقدمة

- مرحبا بكم في الدليل الشامل لنظام التكلفة العكسي في ضريبة القيمة المضافة.
- تسعى مصلحة الضرائب المصرية إلى توعية الممولين وإعطائهم المعلومات الضريبية اللازمة لتحقيق الامتثال الضريبي، ولذلك تقوم المصلحة بإصدار العديد من الأدلة الإرشادية، لتوضيح الموضوعات الضريبية الشائكة المتعلقة بالضرائب.
- يهدف هذا الدليل إلى توضيح نظام التكلفة العكسي في ضوء قانون الضريبة على القيمة المضافة، وإعطاء الممولين المعلومات اللازمة لفهم هذا النظام من أجل تطبيقه بطريقة صحيحة، حيث يشمل الدليل شرحاً مفصلاً للأحكام والإجراءات اللازمة لتطبيق نظام التكلفة العكسي في حالة إستيراد خدمات من الخارج، و توضيح من هو الملزم بتوريد الضريبة على القيمة المضافة عن تلك الخدمة المستوردة إلى مصلحة الضرائب .
- هذا الدليل يخص الشركات و الكيانات الاقتصادية و الجهات وكل من لديه بطاقة ضريبية أو رقم تسجيل ضريبي.

المصطلحات لأغراض هذا الدليل

شرح المصطلح

المصطلح

الشخص الطبيعي أو الاعتباري الذي لا يعتبر مقيما في مصر و يعد ملزما بالتسجيل بضريبة القيمة المضافة و إحتسابها عند إتمام عملية بيع السلع و عند تقديم الخدمات المستوردة للعملاء غير المسجلين في مصر.

المسجل غير المقيم

نظام يلتزم بمقتضاه المنتفع بالسلعة أو الخدمة بأداء الضريبة مباشرة إلى المصلحة بدلا من الالتزام الواقع على مورد السلعة أو مقدم الخدمة غير المقيم، وذلك في الأحوال المقررة في قانون الضريبة علي القيمة المضافة وتعديلاته.

نظام التكلفة العكسي

نظام يسمح بتسجيل الموردين من غير المقيمين على نحو مبسط تحدده اللائحة التنفيذية.

نظام تسجيل الموردين المبسط

الخدمة المقدمة من شخص خارج البلاد إلى متلقيها في مصر، سواء تم تقديمها من شخص غير مقيم بمصر و ليس لديه منشأة دائمة بها أو مقيم في مصر، و لكنه يقدمها من خارجها.

الخدمة المستوردة

شرح المصطلح

الشخص الطبيعي أو الشخص الاعتباري خاصا كان أو عاما المكلف بتحصيل و توريد الضريبة للمصلحة سواء كان منتجا، أو تاجرا، أو مؤديا لسلعة، أو لخدمة خاضعة للضريبة بلغت مبيعاته حد التسجيل المنصوص عليه في القانون و كل مستورد، أو مصدر، أو وكيل توزيع لسلعة، أو لخدمة خاضعة للضريبة مهما كان حجم معاملاته و كذلك كل منتج، أو مؤدي، أو مستورد لسلعة، أو لخدمة منصوص عليها في الجدول المرافق لقانون الضريبة على القيمة المضافة مهما كان حجم معاملاته.

الضريبة على القيمة المضافة

كل شيء مادي أيا كانت طبيعته أو مصدره أو الغرض منه بما في ذلك الطاقة الكهربائية، سواء كان محليا أو مستوردا، و يسترشد في تحديد مسمى السلعة بما يرد بشأنها بملاحظات و نصوص البنود المبينة بالأقسام والفصول الواردة بجدول التعريفات الجمركية المعمول بها

كل ما ليس سلعة، سواء كان محليا أو مستوردا

الضريبة التي تحملها المكلف عند شراء أو استيراد السلع (بما فيها الآلات و المعدات) و الخدمات سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة المتعلقة ببيع سلعة أو أداء خدمة خاضعة للضريبة

تتمثل في تكاليف الإنتاج و التشغيل غير المباشرة، وتكاليف البيع و التوزيع، و المصروفات الإدارية و العمومية.

المصطلح

المكلف

الضريبة

السلعة

الخدمة

الضريبة على المدخلات

المدخلات غير المباشرة

نطاق ضريبة القيمة المضافة على الخدمات المستوردة

تطبيق نظام التكليف العكسي

تطبيق نظام التكلفة العكسي

- يستخدم نظام التكلفة العكسي في المعاملات العابرة للحدود بين الشركات، حيث يقع مورد الخدمة في بلد مختلف عن العميل مستورد الخدمة.
- و من الناحية العملية ، فعند تطبيق نظام التكلفة العكسي، لا يفرض المورد الأجنبي ضريبة القيمة المضافة على فاتورته، ويجب على المستورد (الشركة) حساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على التوريد و الإقرار عنها في الإقرار الشهري لضريبة القيمة المضافة أو نموذج التكلفة العكسي حسب الأحوال للوفاء بالتزاماتهم المتعلقة بالضريبة على القيمة المضافة.
- يختص تطبيق نظام التكلفة العكسي في المعاملات التي تتم بين شركة (مورد غير مقيم) و شركة أخرى (شركة مقيمة) (B2B) بينما يختص تطبيق نظام تسجيل الموردين المبسط في المعاملات التي تتم بين شركة (مورد غير مقيم) و مستهلك نهائي (B2C).

الحالات التي تتعلق بالخدمات المستوردة من الخارج و يتم معاملتها بنظام التكلفة العكسي:-

قيام الشركة بإستيراد خدمة لأغراض نشاطها الخاضع للضريبة على القيمة المضافة، أو الخاضع لضريبة الجدول بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة (وفقاً للجدول المرافق للقانون ثانياً : سلع وخدمات تخضع لضريبة الجدول بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة وتخضع لضريبة المدخلات من ضريبة القيمة المضافة فقط).

قيام الشركة بإستيراد خدمة لأغراض نشاطها الخاضع لضريبة الجدول فقط.

قيام الشركة بإستيراد خدمة غير لازمة لممارسة نشاطها.

قيام الشركة بإستيراد خدمة لممارسة نشاطها المعفي من الضريبة على القيمة المضافة (غير مسجل بضريبة القيمة المضافة ومسجل بضريبة الدخل فقط).

قيام الشركة بإستيراد خدمة لأغراض نشاطها الخاضع للضريبة على القيمة المضافة، أو الخاضع لضريبة الجداول بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة (وفقاً للجدول المرافق للقانون ثانياً : سلع وخدمات تخضع لضريبة الجداول بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة وتخضع لضريبة المدخلات من ضريبة القيمة المضافة فقط).

- في حالة قيام تلك الشركات بإستيراد خدمة تخضع للضريبة بالسعر العام، فيتعين عليها أن تقوم بحساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الخدمة المستوردة و الاقرار عنها في الإقرار الضريبي الشهري كضريبة محصلة و أيضا كضريبة قابلة للخصم في ذات الإقرار الضريبي.

مثال (1)

- شركة ألفا في مصر تلقت خدمة مستوردة لأغراض نشاطها - و تخضع تلك الخدمة للضريبة بالسعر العام ١٤٪ - من مورد غير مقيم بتكلفة إجمالية قدرها ٢٠٠,٠٠٠ جنيه. ومن ثم فإن هذه الخدمة تخضع لنظام التكلفة العكسي. وحيث أن السلع والخدمات محل نشاط هذه الشركة تخضع للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام، فيتعين عليها الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة المستحقة على تلك الخدمة بإعتبارها ضريبة محصلة وكذا ضريبة قابلة للخصم في ذات الإقرار الضريبي الخاص بضريبة القيمة المضافة، وذلك على النحو التالي:

الضريبة المحصلة:

$$٢٠٠,٠٠٠ \text{ جنيه (تكلفة الخدمات المستوردة)} \times ١٤\% \text{ (فئة ضريبة القيمة المضافة)} = ٢٨,٠٠٠ \text{ جنيه}$$

الضريبة القابلة للخصم

$$٢٠٠,٠٠٠ \text{ جنيه (تكلفة الخدمات المستوردة)} \times ١٤\% \text{ (فئة ضريبة القيمة المضافة)} = ٢٨,٠٠٠ \text{ جنيه}$$

تابع/ قيام الشركة بإستيراد خدمة لأغراض نشاطها الخاضع للضريبة على القيمة المضافة، أو الخاضع لضريبة الجداول بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة (وفقاً للجدول المرافق للقانون ثانياً : سلع وخدمات تخضع لضريبة الجداول بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة وتخضع لضريبة المدخلات من ضريبة القيمة المضافة فقط).

- في حالة قيام تلك الشركات بإستيراد خدمة تخضع لضريبة الجداول، فيتعين عليها أن تقوم بحساب ضريبة الجداول المستحقة على تلك الخدمة المستوردة و الاقرار عنها في الإقرار الضريبي الشهري كضريبة محصلة فقط، و لا يحق لها إدراجها ضمن الضريبة القابلة للخصم في ذات الإقرار الضريبي.

مثال (٢)

- شركة ألفا في مصر تلقت خدمة إستشارات قانونية - تخضع تلك الخدمة لضريبة الجداول ١٠٪ - من مورد غير مقيم بتكلفة إجمالية قدرها ٣٠٠,٠٠٠ جنيه . ومن ثم فإن هذه الخدمة تخضع لنظام التكلفة العكسي.
- وحيث أن خدمة الاستشارات تخضع لضريبة الجداول بسعر ١٠٪، فيتعين عليها الإقرار عن ضريبة الجداول المستحقة على تلك الخدمة باعتبارها ضريبة محصلة فقط و لا يحق لها إدراجها ضمن الضريبة القابلة للخصم في الإقرار الضريبي الخاص بضريبة القيمة المضافة، وذلك على النحو التالي:

الضريبة المحصلة:

$$٣٠٠,٠٠٠ \text{ جنيه (تكلفة الخدمات المستوردة)} \times ١٠\% \text{ (فئة ضريبة الجداول)} = ٣٠,٠٠٠ \text{ جنيه.}$$

الضريبة القابلة للخصم

لا يوجد ضريبة قابله للخصم .

قيام الشركة بإستيراد خدمة لأغراض نشاطها الخاضع لضريبة الجدول فقط.

- في حالة قيام تلك الشركات بإستيراد خدمة تخضع للضريبة بالسعر العام، فيتعين عليها أن تقوم بحساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على تلك الخدمة المستوردة و الإقرار عنها في الإقرار الضريبي الشهري كضريبة محصلة فقط، و لا يحق لها إدراجها ضمن الضريبة القابلة للخصم في ذات الإقرار الضريبي.

مثال (١)

- شركة بيتا في مصر تلقت خدمة مستوردة لأغراض نشاطها - و تخضع تلك الخدمة للضريبة بالسعر العام ١٤٪ - من مورد غير مقيم بتكلفة إجمالية قدرها ٧٠,٠٠٠ جنيه، ومن ثم فإن هذه الخدمة تخضع لنظام التكلفة العكسي.
- وحيث ان السلع والخدمات محل نشاط الشركة تخضع لضريبة الجدول، فيتعين عليها الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة المستحقة على تلك الخدمة بإعتبارها ضريبة محصلة فقط و لا يحق لها إدراجها ضمن الضريبة القابلة للخصم في الإقرار الضريبي الخاص بضريبة القيمة المضافة، وذلك على النحو التالي:

الضريبة المحصلة:

٧٠,٠٠٠ جنيه (تكلفة الخدمات المستوردة) \times ١٤٪ (فئة ضريبة القيمة المضافة) = ٩,٨٠٠ جنيه.

الضريبة القابلة للخصم

لا يوجد ضريبة قابله للخصم .

تابع قيام الشركة بإستيراد خدمة لأغراض نشاطها الخاضع لضريبة الجدول فقط.

- في حالة قيام تلك الشركات بإستيراد خدمة تخضع لضريبة الجدول، فيتعين عليها أن تقوم بحساب ضريبة الجدول المستحقة على تلك الخدمة المستوردة و الاقرار عنها في الإقرار الضريبي الشهري كضريبة محصلة فقط، و لا يحق لها إدراجها ضمن الضريبة القابلة للخصم في ذات الإقرار الضريبي.

مثال (٢)

- شركة بيتا في مصر تلقت خدمة إستشارات - و تخضع تلك الخدمة لضريبة الجدول ١٠٪ - من مورد غير مقيم بتكلفة إجمالية قدرها ٨٠,٠٠٠ جنيه، ومن ثم فإن هذه الخدمة تخضع لنظام التكلفة العكسي.
- وحيث أن السلع والخدمات محل نشاط الشركة تخضع لضريبة الجدول، وأيضا تلك الخدمة المستوردة تخضع لضريبة الجدول، فيتعين عليها الإقرار عن ضريبة الجدول المستحقة على تلك الخدمة ١٠٪ بإعتبارها ضريبة محصلة فقط ، و لا يحق لها إدراجها ضمن الضريبة القابلة للخصم في الإقرار الضريبي الخاص بضريبة القيمة المضافة، وذلك على النحو التالي:

الضريبة المحصلة:

$$٨٠,٠٠٠ \text{ جنيه} (\text{تكلفة الخدمات المستوردة}) \times ١٠\% (\text{فئة ضريبة الجدول}) = ٨,٠٠٠ \text{ جنيه.}$$

الضريبة القابلة للخصم

لا يوجد ضريبة قابله للخصم .

قيام الشركة بإستيراد خدمة غير لازمة لممارسة نشاطها.

- في حالة قيام تلك الشركات بإستيراد خدمة تخضع للضريبة بالسعر العام، ولكنها غير لازمة لأغراض نشاطها، فيتعين عليها أن تقوم بحساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الخدمة المستوردة و الاقرار عنها في الإقرار الضريبي الشهري كضريبة محصلة، و لا يحق لها إدراجها ضمن الضريبة القابلة للخصم في ذات الإقرار الضريبي.

مثال (١)

- شركة جاما في مصر تلقت خدمة مستوردة غير لازمة لأغراض نشاطها - و تخضع تلك الخدمة للضريبة بالسعر العام ١٤٪ - من مورد غير مقيم بتكلفة إجمالية قدرها ٤٨٠,٠٠٠ جنيه، ومن ثم فإن هذه الخدمة تخضع لنظام التكلفة العكسي.
- وحيث أن تلك الخدمة المستوردة غير لازمة لأداء نشاط الشركة، فيتعين عليها الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة المستحقة على تلك الخدمة باعتبارها ضريبة محصلة فقط ، و لا يحق لها إدراجها ضمن الضريبة القابلة للخصم في الإقرار الضريبي الخاص بضريبة القيمة المضافة، وذلك على النحو التالي:

الضريبة المحصلة:

$$٤٨٠,٠٠٠ \text{ جنيه (تكلفة الخدمات المستوردة)} \times ١٤\% \text{ (فئة ضريبة القيمة المضافة)} = ٦٧,٢٠٠ \text{ جنيه.}$$

الضريبة القابلة للخصم

لا يوجد ضريبة قابله للخصم .

قيام الشركة بإستيراد خدمة غير لازمة لممارسة نشاطها.

- في حالة قيام تلك الشركات بإستيراد خدمة تخضع لضريبة الجدول، و غير لازمة لأغراض نشاطها، فيتعين عليها أن تقوم بحساب ضريبة الجدول المستحقة على تلك الخدمة المستوردة و الاقرار عنها في الإقرار الضريبي الشهري كضريبة محصلة ، و لا يحق لها إدراجها ضمن الضريبة القابلة للخصم في ذات الإقرار الضريبي.

مثال (٢)

- شركة جاما في مصر تلقت خدمة مستوردة غير لازمة لأغراض نشاطها - و تخضع تلك الخدمة لضريبة الجدول ١٠٪ - من مورد غير مقيم بتكلفة إجمالية قدرها ٥٠,٠٠٠ جنيه، ومن ثم فإن هذه الخدمة تخضع لنظام التكلفة العكسي.
- وحيث أن تلك الخدمة المستوردة غير لازمة لأداء نشاط الشركة، فيتعين عليها الإقرار عن ضريبة الجدول المستحقة على تلك الخدمة بإعتبارها ضريبة محصلة فقط ، و لا يحق لها إدراجها ضمن الضريبة القابلة للخصم في الإقرار الضريبي الخاص بضريبة القيمة المضافة، وذلك على النحو التالي:

الضريبة المحصلة:

٥٠,٠٠٠ جنيه(تكلفة الخدمات المستوردة) × ١٠٪ (فئة ضريبة الجدول) = ٥,٠٠٠ جنيه.

الضريبة القابلة للخصم

لا يوجد ضريبة قابله للخصم .

قيام الشركة بإستيراد خدمة لممارسة نشاطها المعفي من الضريبة على القيمة المضافة (غير مسجل بضريبة القيمة المضافة ومسجل بضريبة الدخل فقط).

- في حالة قيام تلك الشركات - الغير مسجلة بضريبة القيمة المضافة - بإستيراد خدمة من الخارج تخضع للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام، فيتعين عليها التسجيل لأغراض نظام التكلفة العكسي. وفي هذه الحالة، فلا يتعين على الشركة تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة شهرياً إذا لم تقم بإستيراد أي خدمة خلال الشهر ولكن يتعين على الشركة حساب الضريبة المستحقة عن تلك الخدمة المستوردة وسدادها على نموذج التكلفة العكسي خلال ٣٠ يوم من تلقي الخدمة.

مثال (١)

- شركة ABC في مصر تمارس نشاط غير خاضع لضريبة القيمة المضافة و تلقت خدمة مستوردة - تخضع تلك الخدمة للضريبة بالسعر العام ١٤٪ - من مورد غير مقيم بتكلفة إجمالية قدرها ١٠٠,٠٠٠ جنيه، ومن ثم فإن هذه الخدمة تخضع لنظام التكلفة العكسي.
- فيتعين عليه التسجيل لأغراض نظام التكلفة العكسي و الاقرار عن ضريبة القيمة المضافة المستحقة على هذه الخدمة كضريبة محصلة وسدادها على نموذج التكلفة العكسي خلال ٣٠ يوم من تلقي خدمة بالإقرار الضريبي دون إدراجها كضريبة قابلة للخصم حيث أن خدمات الشركة معفاة من الضريبة على القيمة المضافة

الضريبة المحصلة:

$$١٠٠,٠٠٠ \text{ جنيه (تكلفة الخدمات المستوردة)} \times ١٤\% \text{ (فئة ضريبة القيمة المضافة)} = ١٤,٠٠٠ \text{ جنيه}$$

الضريبة القابلة للخصم

لا يوجد ضريبة قابله للخصم .

قيام الشركة بإستيراد خدمة لممارسة نشاطها المعفي من الضريبة على القيمة المضافة (غير مسجل بضريبة القيمة المضافة ومسجل بضريبة الدخل فقط).

مثال (٢)

- شركة ABC في مصر تمارس نشاط غير خاضع لضريبة القيمة المضافة و تلقت خدمة إستشارات مستوردة - تخضع تلك الخدمة لضريبة الجدول ١٠٪ - من مورد غير مقيم بتكلفة إجمالية قدرها ١٢٠,٠٠٠ جنيه ، ومن ثم فإن هذه الخدمة تخضع لنظام التكلفة العكسي.
- فيتعين عليه التسجيل لأغراض نظام التكلفة العكسي و الاقرار عن ضريبة الجدول المستحقة على خدمة الاستشارات كضريبة محصلة وسدادها علي نموذج التكلفة العكسي خلال ٣٠ يوم من تلقي خدمة .
وذلك على النحو التالي:

الضريبة المحصلة:

١٢٠,٠٠٠ جنيه (تكلفة الخدمات المستوردة) \times ١٠٪ (فئة ضريبة القيمة المضافة) = ١٢,٠٠٠ جنيه

الضريبة القابلة للخصم

لا يوجد ضريبة قابله للخصم .



- المورد غير المقيم الذي يقدم خدمة لشركة مقيمة غير مطالب بتحصيل ضريبة القيمة المضافة أو ضريبة الجداول على الخدمة المُقدّمة، بصرف النظر عما إذا كان المورد غير المقيم مسجل بموجب نظام تسجيل الموردين المبسط أم لا، وذلك لأن الشركة المقيمة هي الملزمة بحساب ضريبة القيمة المضافة أو ضريبة الجداول - حسب الاحوال - المستحقة على تلك الخدمة المستوردة و توريدها للمصلحة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ توريد الخدمة وذلك طبقاً لنظام التكلفة العكسي.
- اذا لم تقم الشركة المكلفة بالتقدم للتسجيل لأغراض التكلفة العكسي أو لم تقم بالإفصاح عن التعاملات الخاصة بالخدمات المستوردة، فإن ذلك يعتبر واقعة تهرب ضريبي ويسري عليها العقوبات المنصوصة بالقانون.

الأسئلة الشائعة

١

هل هناك حد تسجيل للمنشأة للتسجيل في نظام التكلفة العكسي عند قيامها
باستيراد خدمات؟

لا يوجد حد تسجيل للمنشأة للتسجيل في نظام التكلفة العكسي.

٢

في حالة التسجيل لأغراض التكلفة العكسي فقط، فهل يتعين على الشركة
تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة شهرياً حتى لو لم تستورد أي خدمة؟

لا يتعين على الشركة تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة شهرياً إذا لم تستورد أي خدمة، إذا كانت مسجلة
فقط لأغراض التكلفة العكسي.

إذا إستوردت شركة - مسجلة - خدمة من مورد غير مقيم و مسجل بموجب نظام تسجيل الموردين المبسط، فهل يتعين عليها التسجيل بموجب نظام التكلفة العكسي وسداد ضريبة القيمة المضافة لمصلحة الضرائب، أم على المورد غير المقيم تحصيل الضريبة من الشركة عن تلك الخدمة المستوردة؟

يتعين على الشركة المستوردة توريد ضريبة القيمة المضافة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ إستيراد الخدمة من مورد غير مقيم و مسجل بموجب نظام تسجيل الموردين المبسط، وذلك وفقاً لنظام التكلفة العكسي.

ذلك لأن المعاملات التي يغطيها نظام تسجيل الموردين المبسط تتعلق فقط بالمعاملات التجارية بين الشركات و المستهلك النهائي (B2C)، بينما جميع المعاملات بين الشركات (B2B) بعضها البعض يتم تغطيتها بموجب نظام التكلفة العكسي.

ما هي إلتزامات الشركات التي تخضع أنشطتها للسعر العام لضريبة القيمة المضافة عندما تتلقى خدمة مستوردة؟

يجب أن تقوم تلك الشركات بحساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الخدمة المستوردة و الإقرار عنها في إقرارها الضريبي الشهري كضريبة محصلة و أيضا كضريبة قابلة للخصم في ذات الإقرار الضريبي.

٥

ما هي إلتزامات الشركات التي تخضع أنشطتها لضريبة الجدول أو المعفاة من ضريبة القيمة المضافة عندما تتلقى خدمة مستوردة ؟

يجب أن تقوم تلك الشركات بحساب ضريبة القيمة المضافة أو ضريبة الجدول - بحسب الأحوال - المستحقة على الخدمة المستوردة و الإقرار عنها في إقرارها الضريبي الشهري كضريبة محصلة فقط، و لا يحق لها إدراجها ضمن الضريبة القابلة للخصم في ذات الإقرار الضريبي.

٦

ما هي إلتزامات الشركات عندما تتلقى خدمة مستوردة غير لازمة لأغراض نشاطها؟

يتعين على تلك الشركات أن تقوم بحساب ضريبة القيمة المضافة أو ضريبة الجدول بحسب الأحوال المستحقة على الخدمة المستوردة و الإقرار عنها في الإقرار الضريبي الشهري كضريبة محصلة ، و لا يحق لها إدراجها ضمن الضريبة القابلة للخصم في ذات الإقرار الضريبي.

ما هي إلتزامات الشركات التي تكون أنشطتها معفاة من الضريبة على القيمة المضافة عندما تتلقى خدمة مستوردة من مورد غير مقيم؟

يتعين على تلك الشركات التسجيل لأغراض نظام التكلفة العكسي، و الاقرار عن ضريبة القيمة المضافة أو ضريبة الجدول بحسب الأحوال المستحقة على الخدمة التي قامت بإستيرادها كضريبة محصلة وسدادها علي نموذج التكلفة العكسي خلال ٣٠ يوم من تلقي خدمة، حيث أن تلك الشركات تمارس أنشطة معفاة من الضريبة على القيمة المضافة.

ما هي عواقب عدم التقدم للتسجيل لأغراض التكلفة العكسي، أو عدم الإفصاح عن التعاملات الخاصة بالخدمات المستوردة

إذا لم تقم الشركة بالتسجيل لأغراض التكلفة العكسي أو لم تقم بالإفصاح عن التعاملات الخاصة بالخدمات المستوردة، فإن ذلك يعتبر تهرب ضريبي و يخضع للعقوبات المنصوص عليها بالقانون، و تتضمن هذه العقوبات غرامات مالية لا تقل عن ٥,٠٠٠ جنيه و لا تزيد عن ٥٠,٠٠٠ جنيه، و السجن بمدة لا تقل عن ٣ سنوات و لا تزيد عن خمس سنوات، أو بإحدى هاتين العقوبتين. و تضاعف العقوبة في حالة التكرار خلال ثلاث سنوات.