



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

## تعليمات تنفيذية رقم ( ١٤ ) لسنة ٢٠٢٢

### بشأن المستندات التي تلتزم الإدارة العامة لبحوث الاتفاقيات بطلبها من غير المقيم أو من ينوب عنه لتطبيق اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي

نظراً للتغيرات المستمرة في مجال الضرائب الدولية وسعياً للتطبيق الصحيح لمبادئ اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي "الاتفاقيات" بما يتسق مع المعايير الدولية، فعلى الإدارة العامة لبحوث الاتفاقيات الدولية بقطاع البحوث الضريبية أن تلتزم بطلب عدد من المستندات لإثبات استيفاء شرط "المالك المستفيد" الوارد على سبيل المثال بالمواد (١٠) و(١١) و(١٢) من الاتفاقيات فيما يخص أرباح الأسهم والعوائد والأتاوات على الترتيب وكذلك عدد من المستندات الخاصة بالخدمات والأرباح الرأسمالية عند تلقيها أياً استفسارات تتعلق بتطبيقات الاتفاقيات علماً بأن قائمة المستندات المطلوبة سوف تيسر تطبيق مفهوم "المالك المستفيد" كما ستيسر استصدار الرأي فيما يخص باقي أنواع الإيرادات الأخرى الخاصة بالخدمات والأرباح الرأسمالية بما يضمن حقوق المصلحة والممول على حد سواء.

وتتمثل هذه المستندات في التالي:

أولاً: المستندات الخاصة بتطبيقات مادة "أرباح الأسهم" في الاتفاقيات:

| م  | المستندات المطلوبة   | التطبيق على المستندات                               |
|----|--|---|
| ١  | شهادة إقامة ضريبية لغير المقيم متلقي الإيراد.  | موقعه من السفارة أو القنصلية معتمد من الشركة        |
| ٢  | إقرار المالك المستفيد من غير المقيم متلقي الإيراد.   | معتمد من هيئة الاستثمار والمناطق الحرة              |
| ٣  | محضر الجمعية العمومية للشركة دافعة الإيراد المرتبط بسداد أرباح الأسهم.   | صورة ضوئية حديثة طبقاً لآخر تعديلات معتمد من الشركة |
| ٤  | صحيفة الاستثمار للشركة دافعة الإيراد.  | صورة ضوئية حديثة طبقاً لآخر تعديلات معتمد من الشركة |
| ٥  | عقد الاتفاق الموقع بين الشركة متلقية الإيراد ومساهمها أو بين مساهمي الشركة متلقية الإيراد.                             | صورة ضوئية مستخلص حديث وساري معتمد من الشركة        |
| ٦  | عقد التأسيس للشركة متلقية الإيراد والشركة دافعة الإيراد.   | مستخلص حديث وساري معتمد من الشركة                   |
| ٧  | السجل التجاري للشركة متلقية الإيراد والشركة دافعة الإيراد.   | معتمد من الشركة                                     |
| ٨  | بيان بأعضاء مجلس إدارة الشركة متلقية الإيراد ومجال إقامتهم الضريبية واختصاصهم ودورهم الإداري في الشركة متلقية الإيراد. | معتمد من الشركة                                     |
| ٩  | إقرار وبيان قانوني من غير المقيم بمدة احتفاظ متلقي الإيراد بالأسهم أو الحصص في الشركة الدافعة للإيراد.                 | معتمدة من المحاسب القانوني معتمد من الشركة          |
| ١٠ | القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بالشركة متلقية الإيراد.  | معتمدة من المحاسب القانوني معتمد من الشركة          |
| ١١ | هيكل الملكية للمجموعة (Group structure).   | معتمد من الشركة                                     |



د. ميس  
مصلحة الضرائب المصرية

**ثانياً: المستندات الخاصة بتطبيقات مادة "العوائد" في الاتفاقيات:**

| م  | المستندات المطلوبة  | التطبيق على المستندات               |
|----|---|-------------------------------------|
| ١  | شهادة إقامة ضريبية لغير المقيم متلقي الإيراد.   | موقعه من السفارة أو القنصلية        |
| ٢  | إقرار المالك المستفيد من غير المقيم متلقي الإيراد.  | معتمد من الشركة                     |
| ٣  | عقد القرض بين الشركة المصرية دافعة الإيراد والشركة غير المقيمة.   | معتمد من الشركة                     |
| ٤  | عقد التأسيس للشركة متلقيه الإيراد والشركة دافعة الإيراد.  | صورة ضوئية                          |
| ٥  | السجل التجاري للشركة متلقيه الإيراد والشركة دافعة الإيراد.  | مستخلص حديث وساري                   |
| ٦  | القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بالشركة دافعة الإيراد.  | معتمدة من المحاسب القانوني          |
| ٧  | بيان بأعضاء مجلس إدارة الشركة متلقيه الإيراد ومحل إقامتهم الضريبية واختصاصهم ونورهم الإداري في الشركة متلقيه الإيراد. | معتمد من الشركة                     |
| ٨  | هيكل الملكية للمجموعة (Group structure).  | معتمدة من الشركة                    |
| ٩  | الملف الرئيسي للشركة متلقيه الإيراد إن وجد.   | أحدث ملف رئيسي معد ومعتمد من الشركة |
| ١٠ | القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بالشركة متلقيه الإيراد.   | معتمدة من المحاسب القانوني          |

**ثالثاً: المستندات الخاصة بتطبيقات مادة "الأتاوات" في الاتفاقيات::**

| م  | المستندات المطلوبة  | التطبيق على المستندات               |
|----|---|-------------------------------------|
| ١  | شهادة إقامة ضريبية، لغير المقيم متلقي الإيراد.  | موقعه من السفارة أو القنصلية        |
| ٢  | إقرار المالك المستفيد من غير المقيم متلقي الإيراد.  | معتمد من الشركة                     |
| ٣  | عقد الأتاوة بين الشركة المصرية دافعة الإيراد والشركة غير المقيمة.                                     | معتمد من الشركة                     |
| ٤  | مستند يفيد ملكية الشركة متلقيه الإيراد للأصل غير الملموس (مثل براءة اختراع العلامة التجارية أو غيره). | معتمد من الشركة                     |
| ٥  | عقد التأسيس للشركة متلقيه الإيراد والشركة دافعة الإيراد.  | صورة ضوئية                          |
| ٦  | السجل التجاري للشركة متلقيه الإيراد والشركة دافعة الإيراد.  | مستخلص حديث وساري                   |
| ٧  | القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بالشركة دافعة الإيراد.  | معتمدة من المحاسب القانوني          |
| ٨  | هيكل الملكية للمجموعة (Group structure).  | معتمد من الشركة                     |
| ٩  | الملف الرئيسي للشركة متلقيه الإيراد إن وجد.   | أحدث ملف رئيسي معد ومعتمد من الشركة |
| ١٠ | القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بالشركة متلقيه الإيراد.   | معتمدة من المحاسب القانوني          |



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

**رابعاً: المستندات الخاصة بتطبيقات الاتفاقيات على "مقابل الخدمات":**

| م | المستندات المطلوبة   | التطبيق على المستندات               |
|---|--|-------------------------------------|
| ١ | شهادة إقامة ضريبية لغير المقيم متلقي الإيراد.              | موتقه من السفارة أو القنصلية        |
| ٢ | إقرار المالك المستفيد من غير المقيم متلقي الإيراد.         | معتمد من الشركة                     |
| ٣ | عقد الخدمة بين الشركة المصرية دافعة الإيراد وغير المقيم.   | معتمد من الشركة                     |
| ٤ | عقد التأسيس للشركة متلقية الإيراد والشركة دافعة الإيراد.   | صورة ضوئية                          |
| ٥ | السجل التجاري للشركة متلقية الإيراد والشركة دافعة الإيراد. | مستخلص حديث وساري                   |
| ٦ | القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بالشركة دافعة الإيراد.   | معتمدة من المحاسب القانوني          |
| ٧ | هيكل الملكية للمجموعة (Group structure).                   | معتمد من الشركة                     |
| ٨ | الملف الرئيسي الخاص بالشركة متلقية الإيراد إن وجد.         | أحدث ملف رئيسي معد ومعتمد من الشركة |
| ٩ | القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بالشركة متلقية الإيراد.  | معتمدة من المحاسب القانوني          |

**خامساً المستندات الخاصة بتطبيقات مادة "الأرباح الرأسمالية" في الاتفاقيات:**

| م | المستندات المطلوبة  | التطبيق على المستندات                  |
|---|---|--|
| ١ | شهادة إقامة ضريبية لغير المقيم متلقي الإيراد.             | موتقه من السفارة أو القنصلية           |
| ٢ | إقرار المالك المستفيد من غير المقيم متلقي الإيراد.        | معتمد من الشركة                        |
| ٣ | عقد البيع مصدر تحقق الإيراد لغير المقيم.                  | معتمد من الشركة                        |
| ٤ | عقد التأسيس للشركة المصرية والشركة متلقية الإيراد.        | صورة ضوئية                             |
| ٥ | السجل التجاري للشركة المصرية والشركة متلقية الإيراد.      | مستخلص حديث وساري                      |
| ٦ | صحيفة الاستثمار للشركة المصرية.                           | صورة ضوئية حديثة طبقاً<br>لآخر تعديلات |
| ٧ | القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بالشركة متلقية الإيراد. | معتمدة من المحاسب القانوني             |
| ٨ | الملف الرئيسي للشركة متلقية الإيراد إن وجد.               | أحدث ملف رئيسي معد<br>ومعتمد من الشركة |



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

- ويحق للإدارة العامة لبحوث الاتفاقيات الدولية طلب أي مستندات أو استفسارات إضافية وذلك بالنسبة لأي نوع من أنواع الإيرادات المذكورة عند الحاجة لما قد يكون لها من أهمية عند استصدار الرأي الفني مثل (محاضر الاجتماعات الخاصة بمجلس الإدارة / محاضر الجمعية العمومية المرتبطة بالإيرادات المذكورة أعلاه للشركة متعلقة بالإيراد) ، على أن يكون ذلك خلال عشرة أيام عمل من تاريخ استلام الطلب .
  - في حال أن غير المقيم أو من ينوب عنه لم يقدم المستندات الإضافية المشار إليها بعناية في المدة المذكورة تقوم الإدارة العامة لبحوث الاتفاقيات الدولية بإعادة إخطار بتقديم المستندات المشار إليها أو أي مستندات أخرى إضافية وذلك خلال خمسة أيام عمل من تاريخ إرسال الإخطار الثاني .
  - في حال عدم تقديم المستندات المطلوبة واللازمة لإبداء الرأي طبقاً لما هو وارد في هذه التعليمات، يتم رفض الطلب ، وإخطار غير المقيم أو من ينوب عنه بخلق الحالة، على أن يتضمن الإخطار مذكور به أسباب الرفض على نحو تفصيلي، على أن لا يكون ذلك حالاً لتقدمه لطلب آخر.
  - إن المستندات المذكورة أعلاه هي على قدر متساو من الأهمية لارتباطها بمعايير مفهوم "المالك المستفيد" أعمالاً لما ورد بتعليقات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بالنسبة للمواد (١٠ و ١١ و ١٢) من اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي المعنية ، ولضمان تطبيق الاتفاقيات المشار إليها على نحو سليم بالنسبة لباقي أنواع الإيرادات الأخرى الواردة بهذه التعليمات.
  - يلزم أن تكون كافة المستندات المقدمة معتمدة من قبل غير المقيم .
- وعلى قطاع البحوث الضريبية والإدارة العامة لبحوث الاتفاقيات الدولية الإلتزام بما ورد بهذه التعليمات بكل دقة.

والله ولي التوفيق؛؛

رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية  
عبدالله  
عبد القادر غريب

صدر في : / / ٢٠٢٢