



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

تعليمات تنفيذية

رقم (٤٥) لسنة ٢٠٢٥

بشأن

آلية تعامل المكلفين مع الخدمات المصدرة

في ضوء حرص وزارة المالية (وحدة السياسات الضريبية) ومصلحة الضرائب المصرية على توحيد آلية تعامل المكلفين مع الخدمات المصدرة وفقا لقانون الضريبة على القيمة المضافة الصادر بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٦٦ لسنة ٢٠١٧.

وبناء على موافقة السيد الأستاذ/ وزير المالية، لذا تنبه المصلحة على كافة وحداتها التنفيذية ضرورة الالتزام بالآتي:

في تطبيق نص المادة (١) من اللائحة التنفيذية للقانون المشار إليه، فإن الخدمة المصدرة هي الخدمة المقدمة من شخص داخل البلاد إلى متلقيها في الخارج سواء تم تقديمها من شخص مقيم في مصر أو لديه منشأة دائمة بها أو غير مقيم في مصر ولكنه يقدمها من داخلها.

وبناءً عليه، تسري القواعد التالية على الخدمات التي تُقدم عن بُعد ولا يرتبط تقديمها بالضرورة بالمكان المادي الذي تؤدي فيه الخدمة أو مكان وجود مقدم الخدمة:

▪ عند تقديم خدمات عن بُعد لعميل غير موجود في مصر، يكون سعر الضريبة (صفر) عن تلك الخدمات، وتكون حقوق فرض الضريبة لدولة العميل التجاري غير المقيم من خلال نظام التكليف العكسي أو حسب النظام الضريبي للدولة التي يُقيم فيها العميل التجاري.



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

ويستثنى من ذلك:

١. الخدمات المتعلقة بالمتلكات غير المنقولة (مثل العقارات) في مصر.
 ٢. الخدمات التي تتطلب الوجود المادي "لكل من مُورد الخدمة ومُتلقيها" في مصر.
- تخضع الخدمة المصدرة للضريبة على القيمة المضافة بسعر (صفر)، مع أحقيه المسجل في خصم أورد الضريبة على مداخلات تلك الخدمة.
- مرفق بهذه التعليمات دليل إرشادي بشأن آليات تعامل المكلفين مع الخدمات المصدرة ويعمل بها اعتباراً من تاريخ نشر تعليمات رئيس المصلحة رقم ٧٨ لسنة ٢٠٢٤ بشأن إلغاء العمل بالكتابين المبلغين رقمي (٥)، (٦) لسنة ٢٠١٩.
- وعلى كافة الجهات المعنية - كل فيما يخصه - متابعة تنفيذ ما ورد بهذه التعليمات التنفيذية والدليل الإرشادي الخاص بها بكل دقة.

والله ولي التوفيق !!

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية


"رشا عبد العال راضي"

صدر في: / / ٢٠٢٥



الآلية تعامل المكلفين مع الخدمات المصدرة

الإصدار الأول

المحتويات		رقم الصفحة
1- المصطلحات لأغراض هذا الدليل.	4-3	
2- المقدمة. 2.1 مصلحة الضرائب المصرية 2.2 هذا الدليل 2.3 الغرض من هذا الدليل	7-5	
3- المعاملة الضريبية للخدمات المُصدرة في مصر. 3.1 قواعد تحديد مكان فرض الضريبة 3.2 المستندات الواجب توافرها لتصنيف الخدمة كخدمة مُصدرة	12-8	
4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها.	24-13	

1- المصطلحات لأغراض هذا الدليل

1- المصطلحات لأغراض هذا الدليل

القانون	قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم (67) لسنة 2016 وتعديلاته.
اللائحة التنفيذية	اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على القيمة المضافة الصادرة بقرار وزير المالية رقم (66) لسنة 2017 وتعديلاتها.
المسجل	المكلف الذي تم تسجيله لدى المصلحة وفقا لأحكام هذا القانون.
مُقدم/ مورد الخدمة	كل شخص طبيعي أو اعتباري يقوم بتوريد أو أداء خدمة خاضعة للضريبة.
الخدمة المُصدرة	الخدمة المُقدمة من شخص داخل البلاد إلى متلقيها في الخارج سواء تم تقديمها من شخص مقيم في مصر أو لديه منشأة دائمة بها أو غير مقيم في مصر، ولكنه يقدمها من داخلها.

2- المقدمة

2.1 مصلحة الضرائب المصرية

تعمل مصلحة الضرائب بجدية على تعزيز التواصل الفعال مع المكلفين والمواطنين، وتسعى جاهدة من خلال الأدلة الإرشادية المعدة بعناية لتوضيح الالتزامات الضريبية بوضوح وشفافية.

2.2 هذا الدليل

يهدف هذا الدليل إلى توضيح المفهوم الصحيح للخدمات المصدرة في ضوء قانون الضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية، وإعطاء المكلفين المعلومات اللازمة لمعرفة ماهية الخدمات المصدرة من أجل تطبيقها بطريقة صحيحة، حيث يشمل الدليل شرحاً مفصلاً عن الخدمات المصدرة، وتوضيح المعاملة الضريبية الصحيحة لها.

هذا الدليل يخص الشركات والكيانات الاقتصادية والجهات وكل من لديه رقم تسجيل ضريبي.

2.3 الغرض من هذا الدليل

يوضح هذا الدليل المبادئ الخاصة بالمعاملات بين الشركات B2B والتي بموجبها تكون الخدمات التي تُقدمها شركة مُقيمة في مصر عن بُعد إلى عميل تجاري غير مُقيم تخضع للضريبة على القيمة المضافة بسعر صفر.

ويتضمن هذا الدليل عدداً من السيناريوهات لتوضيح الظروف التي يُمكن فيها تطبيق سعر ضريبة صفر على الخدمات المُصدرة، وتطبيق الضريبة بالفئات المقررة قانوناً على الخدمات المحلية وذلك في سياق المعاملات التجارية بين الشركات. ويستند في ذلك إلى قانون الضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية.

وحيث أن هذا الدليل يتعلق بمعاملات عابرة للحدود وتتعلق بالحقوق الضريبية لمصر وللدول الأخرى محل المُعاملة التجارية، فقد تم الإسترشاد بالمعايير والممارسات المُطبقة دولياً فيما يتعلق بمُعاملة الضريبة على القيمة المضافة لهذه الأنواع من الخدمات لضمان إستقرار المُعاملات التجارية الدولية.

3- المعاملة الضريبية للخدمات المصدرة

في مصر

3- المعاملة الضريبية للخدمات المُصدرة في مصر

3.1 قواعد تحديد مكان فرض الضريبة

في المعاملات الدولية بين الشركات، وتماشياً مع الغرض من فرض الضريبة على القيمة المضافة باعتبارها ضريبة يتحملها المستهلك النهائي - ولضمان الحياد - تسري القواعد التالية على الخدمات التي تُقدم عن بُعد ولا يرتبط تقديمها بالضرورة بالمكان المادي الذي تؤدي فيه الخدمة أو مكان وجود مُقدم الخدمة:

■ عند تقديم خدمات عن بُعد لعميل غير موجود في مصر، يكون سعر الضريبة صفر عن تلك الخدمات، وتكون

حقوق فرض الضريبة لدولة العميل التجاري غير المقيم من خلال نظام التكلفة العكسي أو حسب النظام الضريبي

للدولة التي يُقيم فيها العميل التجاري. ويستثنى من ذلك:

1. الخدمات المتعلقة بالملكيات غير المنقولة (مثل العقارات) في مصر.

2. الخدمات التي تتطلب الوجود المادي "لكل من مُورد الخدمة ومُتلقيها" في مصر.

3- المعاملة الضريبية للخدمات المُصدرة في مصر

تابع/ 3.1 قواعد تحديد مكان فرض الضريبة

- ولتجنب إمكانية فرض الضريبة على القيمة المضافة على نفس المعاملة مرتين - مرة في مصر حيث يتم تصدير الخدمة، ومرة أخرى في بلد العميل التجاري - فإن الخدمة تخضع للضريبة بسعر صفر، مع الأحقية في خصم أو رد الضريبة على مُدخلات تلك الخدمة من قِبَل مُقدم الخدمة، مما يضمن عدم وجود ضريبة قيمة مضافة متضمنة في قيمة الخدمة المُصدرة. نظرًا لأن موقع العميل التجاري سيكون العامل الحاسم لتحديد مكان فرض الضريبة بالنسبة لتوريد الخدمات بين شركتين B2B.

3- المعاملة الضريبية للخدمات المُصدرة في مصر

3.2 المستندات الواجب توفرها لتصنيف الخدمة كخدمة مُصدرة

1. عقد مكتوب يوضح تفاصيل الخدمة لإثبات التعامل بين مُقدم الخدمة في مصر ومُتلقيها في الخارج:

- ✓ طبيعة الخدمة و وصف تفصيلي لها.
- ✓ الأطراف المتعاقدة (مُقدم الخدمة في مصر و مُتلقيها في الخارج).
- ✓ شروط الدفع.
- ✓ مدة العقد.

2. فاتورة إلكترونية متضمنة بيانات تفصيلية عن الخدمة:

- ✓ اسم وعنوان مُقدم الخدمة ومُتلقيها.
- ✓ وصف مفصل للخدمة المُقدمة.
- ✓ قيمة الخدمة.

3. صورة من المستند الذي يفيد سداد قيمة الخدمة:

- ✓ تحويلات بنكية.
- ✓ كشف حساب بنكي.

✓ في حالة التعامل بين الشركات القابضة أو الأم والشركات التابعة لها، فيمكن الاعتداد بالتسويات بين الشركتين.

3- المعاملة الضريبية للخدمات المُصدرة في مصر

تخضع الخدمات المُصدرة للضريبة بسعر صفر، مع الأحقية في رد الضريبة على مدخلات تلك الخدمات المُصدرة. ولمعرفة المستندات اللازمة لرد الضريبة على القيمة المضافة يمكنك الدخول على الرابط الآتي:

https://www.eta.gov.eg/sites/default/files/2025-03/eta-tax-refund-required_docs.v1.3.pdf

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

- تم إعداد هذه الأمثلة إستنادًا إلى فرضيات مُعينة، ولا تغطي جميع الحالات المُمكنة في الواقع العملي.
- وفي حالة وجود عدم وضوح أو إختلاف ناتج عن فهم أو تطبيق هذه الأمثلة، تظل القواعد الخاصة بالخدمات المُصدرة والمنصوص عليها وفقًا للقانون ولائحته التنفيذية هي الحاكمة لتحديد المُعاملة الضريبية.
- ويجب على مُقدم الخدمة المُسجل بالضريبة على القيمة المضافة في مصر أن يتحمل مسؤولية التأكد من الإمتثال للمُعاملة الضريبية الصحيحة، وعليه أن يُبدي العناية الواجبة في تطبيق هذه المعاملة بدقة، حيث يُعد تطبيقها مسئوليته.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

- يُفترض دائماً أن أطراف المعاملة هي شركات مُنخرطة في أنشطة تجارية حقيقية، دون أي نية للتهرب الضريبي أو التجنب الضريبي. وفي حال ثبوت أي معاملة الغرض منها تجنب ضريبي، تسري أحكام المادة 54 من قانون الضريبة على القيمة المضافة.
- لمزيد من الوضوح لمقدمي الخدمات في مصر، توضح مجموعة الأمثلة الآتية تطبيق المبادئ أنفة الذكر، والمعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة لها.
- علاوة على ذلك، يُفترض أن الخدمات الموضحة في هذه السيناريوهات هي تلك التي يُمكن تقديمها عن بُعد، أي أن استخدماها لا يرتبط بالضرورة بالمكان الذي يتم فيه التوريد أو مكان مُقدم الخدمة، ما لم يُذكر خلاف ذلك على وجه التحديد.

في كل الحالات الآتية، تُعد الشركة (أ) هي شركة داخل مصر مُسجلة بضريبة القيمة المضافة وتُقدم خدمات للعملاء:

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(أ) تتعاقد الشركة (أ) مع الشركة (ب)، وهي شركة تقع في بلد آخر. وينص العقد على أن تُقدم الشركة (أ) خدمات إعلانية أو تسويقية للشركة (ب) داخل مصر:

المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:

✓ الشركة (أ):

○ تُعد الخدمة الإعلانية أو التسويقية التي تُقدمها هي خدمة مُصدرة تخضع للضريبة على القيمة المضافة بسعر صفر.

✓ الشركة (ب):

○ تتمتع البلد التي تقع فيها الشركة (ب) بحقوق فرض ضريبة القيمة المضافة على الخدمة.
○ وستقوم الشركة (ب) بتطبيق نظام التكلفة العكسي لحساب ضريبة القيمة المضافة إذا كان ذلك مطلوبًا في البلد التي تقع فيها.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(2)

تتعاقد الشركة (أ) لتقديم خدمة للشركة (ب)، وهي شركة تقع في دولة أخرى. ويتطلب العقد من الشركة (أ) تقديم الخدمة للشركة (ج)، وهي مركز ثابت للأعمال للشركة (ب) في مصر "فرع للشركة (ب)".
في هذا السيناريو، يمتلك العميل التجاري (ب) مركز ثابت لأعماله (فرع) في مصر، وسيكون هو المستخدم الفعلي للخدمة التي تقدمها الشركة (أ). ومُحدد بوضوح في العقد "الاتفاق" أن الشركة (ج) هي مُتلقية الخدمة ومستخدماً.

- المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:
 - ✓ الشركة (أ):
 - تُعد الخدمة التي تقدمها هي خدمة محلية، ومن ثم تخضع للضريبة بالفئات المقررة قانوناً، وتقوم الشركة (أ) بإحتسابها على توريد الخدمة للشركة (ج).
 - ✓ الشركة (ب):
 - على الرغم من أن الشركة (ب) تقوم بدفع مُقابل توريد الخدمة من الشركة (أ) إلى الشركة (ج)، فإن تلك المبالغ المحولة من الخارج ومكان إقامة الشركة (ب) لن يؤثر على المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة على هذه الخدمة من حيث إعتبارها خدمة محلية.
 - ✓ الشركة (ج):
 - في حال أن الشركة (ب) قامت بتحميل الشركة (ج) لتكلفة الخدمة، إذن تقوم الشركة (ج) بتطبيق نظام التكلفة العكسي في مصر بالفئات المقررة قانوناً على المبلغ المدفوع للشركة (ب) مقابل الخدمة التي قدمتها مع إعمال قواعد الخصم الضريبي أو التسوية وفقاً لأحكام القانون.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(3)

تتعقد الشركة (أ) لتقديم خدمة للشركة (ب)، وهي شركة تقع في دولة أخرى، ولديها أعمال في عدة دول، بما في ذلك الشركة (ج)، وهي شركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة في مصر. وتتحكم الشركة (ب) في أيا من تلك الأعمال في الدول المختلفة له حق الوصول إلى الخدمة التي تقدمها الشركة (أ)، وبالنسبة، ستقدم الشركة (أ) بعض الخدمات بموجب العقد "الاتفاق" للشركة (ج).

- المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:
 - ✓ الشركة (أ):
 - تُعد الخدمة التي تقدمها هي خدمة مُصدرة تخضع للضريبة على القيمة المضافة بسعر صفر، وذلك لأن العميل التجاري (ب) يقع في دولة أخرى.
 - ✓ الشركة (ب):
 - تتمتع الدولة التي تقع فيها الشركة (ب) بحقوق فرض ضريبة القيمة المضافة على الخدمة.
 - وتقوم الشركة (ب) بتطبيق نظام التكلفة العكسي لحساب ضريبة القيمة المضافة إذا كان ذلك مطلوبًا في الدولة التي تقع فيها. وتُعتبر الشركة (ب) قدمت الخدمة للشركة (ج) وتلقى مقابل من الشركة (ج).
 - ✓ الشركة (ج):
 - تطبق نظام التكلفة العكسي في مصر بالفئات المقررة قانوناً على المبلغ المدفوع للشركة (ب) مقابل الخدمة التي قدمتها.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(4) تتعاقد الشركة (أ) لتقديم خدمة للشركة (ب)، وهي شركة تقع في دولة أخرى. ويتطلب العقد من الشركة (أ) تقديم الخدمة لطرف

ثالث، الشركة (ج)، وهي شركة مُسجلة بضرعية القيمة المضافة في مصر وهي شركة غير مرتبطة بالشركة (ب) "بخلاف الفروع".

ويُفرض أن هذه الخدمة غير مرتبطة بعقار في مصر ولا تتطلب التواجد المادي لكل من مورد الخدمة ومُتلقيها في مصر.

في هذا السيناريو، يجوز للشركة (ج) دفع مقابل للشركة (ب) بموجب اتفاق بينهم ولكن غير معلوم لدى الشركة (أ).

■ المعاملة الضريبية لضرعية القيمة المضافة:

✓ الشركة (أ):

- تُعد الخدمة التي تُقدمها هي خدمة مُصدرة تخضع للضرعية على القيمة المضافة بسعر صفر، وذلك لأن العميل التجاري (ب) يقع في دولة أخرى.

✓ الشركة (ب):

- تتمتع الدولة التي تقع فيها الشركة (ب) بحقوق فرض ضريبة القيمة المضافة على الخدمة.
- وتقوم الشركة (ب) بتطبيق نظام التكلفة العكسي لحساب ضريبة القيمة المضافة إذا كان ذلك مطلوباً في الدولة التي تقع فيها. وتُعتبر الشركة (ب) قدمت الخدمة للشركة (ج) وتلقى مقابل من الشركة (ج).

✓ الشركة (ج):

- تطبق نظام التكلفة العكسي في مصر بالفئات المقررة قانوناً على المبلغ المدفوع للشركة (ب) مقابل الخدمة التي قدمتها.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(5) شركة (ب) وهي شركة أمن دولية تقع في دولة خارج مصر. تعاقد مالك عقار مصري مع الشركة (ب) لتوفير خدمات أمن لمبني له في مصر. قامت الشركة (ب) بإسناد تقديم هذه الخدمات (مر اقية كاميرات المراقبة الأمنية المغلقة) إلى الشركة (أ).

المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:

الشركة (أ): ✓

○ تُعد الخدمة التي تُقدمها هي خدمة محلية تخضع للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام، وذلك لأنها تتعلق بممتلكات غير منقولة (عقار) في مصر.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(6) تتعاقد الشركة (أ) لتقديم خدمة للشركة (ب)، وهي شركة تقع في دولة أخرى. ويتطلب العقد من الشركة (أ) تقديم الخدمة للشركة (ج)، وهي شركة أخرى تقع خارج مصر:

- المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:
 - ✓ الشركة (أ):
 - تُعد الخدمة التي تُقدمها هي خدمة مُصدرة تخضع للضريبة على القيمة المضافة بسعر صفر، وذلك لأن العميل التجاري (ب) يقع في دولة أخرى.
 - ✓ الشركة (ب):
 - تتمتع الدولة التي تقع فيها الشركة (ب) بحقوق فرض ضريبة القيمة المضافة على الخدمة. وتقوم الشركة (ب) بتطبيق نظام التكلفة العكسي لحساب ضريبة القيمة المضافة إذا كان ذلك مطلوبًا في الدولة التي تقع فيها.
 - ✓ الشركة (ج):
 - في حال سدادها مبالغ للشركة (ب)، فتقوم الشركة (ج) بتطبيق نظام التكلفة العكسي لحساب ضريبة القيمة المضافة إذا كان ذلك مطلوبًا في الدولة التي تقع فيها.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(7)

تتعاقد الشركة (أ) لتقديم خدمة للشركة (ب)، وهي شركة تقع في دولة أخرى. وينص العقد على أن تُقدم الشركة (أ) خدمات الإصلاح والصيانة (خدمات ما بعد البيع) للمنتجات التي تباعها الشركة (ب) وتركيب قطع غيار لها، والمنتجات موجودة بمصر:

المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:

الشركة (أ): ✓

- تُعدّ الخدمة التي تُقدمها هي خدمة محلية ومن ثم تخضع للضريبة بالفئات المقررة قانوناً.
- وهنا تختلف طبيعة التوريد عن تلك التي يُمكن تقديمها عن بُعد، حيث تتطلب أداءً فعلياً في موقع مُحدد، وتتطلب الوجود المادي لكل من الموردّ و المتلقي، وبالتالي فإن حقوق فرض ضريبة القيمة المضافة تعود إلى مكان الأداء الفعلي للخدمة.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(8)

تتعقد الشركة (أ) لتقديم خدمة للشركة (ب)، وهي شركة تقع في دولة أخرى وتستضيف حدثاً في مصر لبعض عملائها المصريين. جزء من هذا الحدث هو تقديم خدمة رحلات تديرها الشركة (أ) ويحضرها ممثلون عن الشركة (ب) وعملائها المصريين أيضاً. تعقدت الشركة (ب) مع الشركة (أ) لتقديم هذه الخدمة، وتتحمل الشركة (ب) تكاليفها.

المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:

✓ الشركة (أ):

- تُعد الخدمة التي تُقدمها هي خدمة محلية تخضع للضريبة على القيمة المضافة بالفئات المقررة قانوناً.
- في هذه الحالة فإن طبيعة التوريد تختلف عن تلك التي يُمكن تقديمها عن بُعد، حيث تتطلب أداءً فعلياً في موقع مُحدد، وتتطلب الوجود المادي لكل من المورد والمُتلقي، وبالتالي فإن حقوق فرض ضريبة القيمة المضافة تعود إلى مكان الأداء الفعلي للخدمة.

عزيزي المكلف

- الأمثلة السابقة هي لأغراض التوضيح، وفي حالة وجود أي لبس حول تحديد المعاملة الضريبية للخدمات التي تشابه في طبيعتها مع الخدمات المشار إليها في هذا الدليل، يتم إبداء الرأي فيها بمعرفة قطاع البحوث والسياسات الضريبية "قيمة مُضافة".
- وفي جميع الأحوال فإنه يُراعى توأفرا المستندات الواردة بالمادة (5) من اللائحة التنفيذية وفقاً للضوابط والاشتراطات الواردة بها.



HOW Should Tax Registrant deal with Exported Services

First Edition

45

Page Number	Contents
3-4	1- Terms used for purposes of this guidelines
5-7	2- Introduction 2.1 Egyptian Tax Authority 2.2 This Guide 2.3 Purpose of this Guide
8-12	3- Tax treatment of exported services in Egypt 3.1 "Place Of Taxation" rules 3.2 Documents required to classify the service as an exported service
13-24	4- Examples of cases relating to exported services and tax treatment of such cases

**I - Terms used for the
purposes of this guidelines**

I - Terms used for the purposes of this guidelines

Law	Value Added Tax (VAT) Law No. (67) of 2016 and amendments thereto.
Executive Regulations	The Executive Regulations of the VAT Law No. 67 of 2016, promulgated by Decree of Minister of Finance No. 66 of 2017 and amendments thereto.
Registered taxpayer	A taxpayer registered at Egyptian Tax Authority under the provisions of the Law.
Service Provider	Any natural or legal person who supplies or performs a taxable service.
Exported Service	A service rendered by a person inside the country to its recipient abroad, whether rendered by a person residing in Egypt or having a permanent establishment therein, or not residing in Egypt, but rendered from inside Egypt.
ETA	Egyptian Tax Authority

2- Introduction

2- Introduction

2.1 The Egyptian Tax Authority (ETA)

The ETA is working diligently to enhance effective communication with tax registrant and citizens, and strives, through carefully prepared guidelines, to clearly and transparently explain tax obligations.

2.2 This Guide

This guide aims to clarify the correct concept of exported services in light of the Value Added Tax Law and its Executive Regulations, and to provide tax registrant with the information necessary to understand exported services in order to correctly apply them.

The guide includes a detailed explanation of exported services and clarifies their correct tax treatment.

This guide is intended for companies, economic entities, authorities, and anyone with a tax registration number.

2- Introduction

2.3 Purpose of this Guide

This guideline outlines principles for business-to-business (B2B) transactions under which remote services rendered by a resident company in Egypt to a non-resident business customer are subject to a zero-rate of VAT.

The guideline includes several scenarios to illustrate the situations where a zero-rated tax could be applied to exported services and statutory VAT rates could be applied to domestic services in the context of B2B transactions. The guideline is based upon the VAT Law and the Executive Regulations implementing the Law.

Since this guideline is about cross-border transactions and taxing rights of Egypt and other countries involved in the commercial transaction, internationally applied standards and practices on VAT treatment of such types of services have been used to ensure stability of international commercial transactions.

3- Tax treatment of exported services in Egypt

3- Tax treatment of exported services in Egypt

3.1 “Place Of Taxation” rules:

In international B2B transactions, and in line with the purpose of imposing VAT as a tax incurred by the final consumer, and to ensure neutrality, the following rules apply to remote services, the provision of which is not necessarily linked to the physical location where the service is performed or the location of the service provider:

- In case of rendering remote services to a customer not located in Egypt, such services would be zero-rated, and taxing rights would be allocated to the country of the non-resident business customer through the reverse charge scheme or according to the tax system of the country where the business customer is a resident, [Except for the following](#):
 1. Services related to immovable property (e.g. real estate) in Egypt.
 2. Services that require the physical presence “of both service provider and Recipient” in Egypt.

3- Tax treatment of exported services in Egypt

Continue/ 3.1 “Place Of Taxation” rules:

- To avoid VAT double taxation on same transactions – by being taxed in Egypt, where the service is exported, and being taxed again in the country of the business customer – the service would be zero-rated, with the service provider entitled for deduction or refund in respect of input VAT on such service, ensuring that no VAT is included in the value of the exported service. The location of the business customer would be the determining factor of place of taxation for B2B supply of services.

3- Tax treatment of exported services in Egypt

3.2 Documents required to classify the service as an exported service:

1. A written contract detailing the service to prove the transaction between the service provider in Egypt and its recipient abroad:
 - ✓ Nature of service and detailed description of such service.
 - ✓ Contracting parties (service provider in Egypt and service recipient abroad).
 - ✓ Payment terms.
 - ✓ Contract duration.
2. An Electronic invoice including detailed data of such service:
 - ✓ Name and address of the service provider and recipient.
 - ✓ Detailed description of the service rendered.
 - ✓ Value of service.
3. A copy of the proof of payment of the service value:
 - ✓ Bank transfers.
 - ✓ Bank statement.
 - ✓ In case of transactions between holding or parent companies and their subsidiaries, adjustments between the two companies could be considered.

3- Tax treatment of exported services in Egypt

Exported services are zero-rated, with the entitlement to get a refund in respect of input tax on such exported services.

To find out documents required for VAT refund, visit the following link:
https://www.eta.gov.eg/sites/default/files/2025-03/eta-tax-refund-required_docs.v1.3.pdf

**4- Examples of cases
relating to exported
services and tax treatment
of such cases**

4- Examples of cases relating to exported services and tax treatment of such cases

- These examples are based upon certain assumptions and do not cover all possible cases in practice.
- In case of any ambiguity or discrepancy resulting from the understanding or application of such examples, rules governing exported services stipulated under the Law and the Executive Regulations implementing the Law shall prevail when determining tax treatment.
- Service providers registered for VAT in Egypt must bear responsibility of ensuring compliance with correct tax treatment and must exercise due diligence while accurately applying such treatment, since application is their responsibility.
- It is always assumed that the parties to a transaction are companies engaged in real commercial activities, with no intention of tax evasion or tax avoidance. If any transaction turned out to be intended for tax avoidance, provisions of Article 54 of the Value Added Tax Law shall apply.

4- Examples of cases relating to exported services and tax treatment of such cases

- For more clarity for service providers in Egypt, the following set of examples illustrate the application of the above-mentioned principles as well as related VAT treatment.
- Furthermore, it is assumed that services described in these scenarios are those that can be rendered remotely, i.e. their use is not necessarily linked to the location where the supply of service takes place or the location where the service provider is, unless specifically stated otherwise.

In all of the following cases, Company A is a company within Egypt that is registered for VAT and rendering services to customers:

4- Examples of cases relating to exported services and tax treatment of such cases

I. Company A contracted with Company B; a company located in another country. The contract stipulates that Company A shall render advertising or marketing services to Company B within Egypt.

- **VAT treatment:**
- ✓ **Company A:**
 - The advertising or marketing service rendered by Company A is an exported service subject to a zero rate of VAT.
- ✓ **Company B:**
 - The country in which Company B is located has VAT taxing rights over the service.
 - Company B would apply the reverse charge mechanism to account for the VAT if required in the country where it is located.

4- Examples of cases relating to exported services and tax treatment of such cases

2. Company A contracted to render a service to Company B; a company located in another country. The contract requires Company A to render the service to Company C, an Egyptian-based establishment “a fixed business center” of Company B (a branch of Company B).
In this scenario, Business Customer B has a fixed business center (branch) in Egypt and would be the actual user of the service rendered by Company A. It is clearly specified in the contract (the agreement) that Company C is the recipient and user of the service.

▪ VAT treatment:

✓ Company A:

- The service rendered by company A is a local service and is therefore subject to tax at statutory tax rates. Company A would account for such tax levied on the supply of the service to Company C.

✓ Company B:

- Although Company B pays the consideration for the supply of service from Company A to Company C, such amounts transferred from abroad and place of residence of Company B would not affect VAT treatment of such service considered as being a local service.

✓ Company C:

- If Company B charges Company C for the cost of the service, then Company C would apply the reverse charge mechanism in Egypt at statutory tax rates on the amount paid to Company B for the service rendered, with the application of tax deduction or adjustment rules as per the provisions of the Law.

4- Examples of cases relating to exported services and tax treatment of such cases

3. Company A is contracted to render a service to Company B; a company located in another country. Company B has operations in several countries, including Company C, a VAT registered company in Egypt. Company B controls which of those operations have access to the service rendered by Company A. Ultimately, Company A would render some services under the contract “the agreement” to Company C.

▪ VAT treatment:

✓ Company A:

- This service rendered by company A is an exported service subject to a zero rate of VAT, as the business customer(B) is located in another country.

✓ Company B:

- The country in which Company B is located has VAT taxing rights over the service.
- Company B would apply the reverse charge mechanism to account for VAT if required in the country where it is located. Company B is deemed to have rendered the service to Company C and is paid for such service from Company C.

✓ Company C:

- Would apply the reverse charge mechanism in Egypt at statutory tax rates on the amount paid to Company (B) for the service rendered.

4- Examples of cases relating to exported services and tax treatment of such cases

4. Company A is contracted to render a service to Company B; a company located in another country. The contract requires Company A to render the service to a third party. Company C, a VAT-registered company in Egypt that is not related party to Company B (other than branches).
Assuming that this service is not related to immovable property in Egypt and does not require the physical presence of both the service provider and the recipient in Egypt.
In this scenario, Company C may pay Company B a consideration under an agreement between them however not known to Company A.

▪ **VAT treatment:**

✓ **Company A:**

- The service rendered by company A is an exported service subject to a zero rate of VAT, as the business customer (B) is located in another country.

✓ **Company B:**

- The country in which Company B is located has VAT taxing rights for the service.
- Company B would apply the reverse charge scheme to account for VAT if required in the country where it is located. Company B is deemed to have rendered the service to Company C and is paid for such service from Company C.

✓ **Company C:**

- Would apply the reverse charge scheme in Egypt at statutory tax rates on the amount paid to Company (B) for the service rendered.

4- Examples of cases relating to exported services and tax treatment of such cases

5. Company B is an international security company located outside Egypt. An Egyptian property owner contracted with Company B to render security services for a building he has in Egypt. Company B then subcontracts rendering of such services (closed-circuit television monitoring (CCTV monitoring) to Company A.

▪ **VAT treatment:**

✓ **Company A:**

- The service rendered by company A is a local service subject to VAT at the general rate, as it relates to immovable property (real estate) in Egypt.

4- Examples of cases relating to exported services and tax treatment of such cases

6. Company A is contracted to render a service to Company B; a company located in another country. The contract requires Company A to render the service to Company C; another company located outside Egypt.

▪ **VAT treatment:**

✓ **Company A:**

- This service rendered by company A is an exported service subject to a zero rate of VAT, as the business customer (B) is located in another country.

✓ **Company B:**

- The country in which Company B is located has VAT taxing rights over the service.
- Company B would apply the reverse charge scheme to account for VAT if required in the country where it is located.

✓ **Company C:**

- If the company pays amounts to Company B, Company C would apply the reverse charge scheme to account for VAT if required in the country where it is located.

41- Examples of cases relating to exported services and tax treatment of such cases

7. Company A is contracted to render a service to Company B; a company located in another country. The contract stipulates that Company A shall render repair and maintenance services (after-sales services) for products sold by Company B and shall install spare parts for such products. The products are located in Egypt.

▪ VAT treatment:

✓ Company A:

- The service rendered by the company is a local service and is therefore subject to tax at statutory tax rates.
- Here, nature of the supply differs from that which can be rendered remotely, as it requires actual performance at a specific location as well as physical presence of both supplier and recipient. Therefore, VAT taxing rights accrues to the place where the service is actually performed.

4- Examples of cases relating to exported services and tax treatment of such cases

8. Company A is contracted to render a service to Company B; a company located in another country that is hosting an event in Egypt for some of its Egyptian clients. Part of this event is a tour service operated by Company A and attended by representatives of Company B and its Egyptian clients. Company B has contracted with Company A to render such service, and Company B bears its costs.

▪ VAT treatment:

✓ Company A:

- The service rendered by company A is a local service subject to VAT at statutory tax rates.
- In this case, nature of the supply differs from that which can be rendered remotely, as it requires actual performance at a specific location as well as physical presence of both supplier and recipient. Therefore, VAT taxing rights accrues to the place where the service is actually performed.

Dear Taxpayer

- The above examples are for illustrative purposes. In case of any ambiguity regarding determination of tax treatment of services similar in nature to services referred to in this guideline, such ambiguity shall be considered by Tax Research and Policy Sector “Value Added” .
- In all cases, documents set forth in Article (5) of the Executive Regulations shall be provided in accordance with controls and requirements set forth in such article.