



دليل القواعد والتعليمات
اللازمة للمعالجة الضريبية
للأرباح الرأسمالية الناتجة عن
بيع أو التصرف في الأسهم
غير المقيدة ببورصة الأوراق
المالية والتي يحققها
أشخاص غير مقيمين
(طبقاً للقرار الوزاري رقم ٦١٠
لسنة ٢٠٢٠)

الصفحة	المحتوى
١	القسم الأول: المقدمة
٢	القسم الثاني: السعر العام لضريبة الأرباح الرأسمالية
٤	القسم الثالث: المعالجة الضريبية للأرباح الرأسمالية
١١	القسم الرابع: المسؤولية القانونية وفقا لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته
١٢	الشرائح الضريبية للأشخاص الطبيعيين وفقا لنص المادة (٨) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته

١- المقدمة:

تم إعداد هذه القواعد والتعليمات بهدف مساعدة الأشخاص غير المقيمين (شخص طبيعي، شخص اعتباري) على فهم الإجراءات الواجب اتباعها من الناحية الضريبية عند قيامهم ببيع أو التصرف في أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية وتحقيق أرباح رأسمالية من عملية البيع أو التصرف .

حيث أنه طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته بالقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ والقانون ٩٦ لسنة ٢٠١٥ تخضع الأرباح الرأسمالية التي تتحقق من التصرف في الأوراق المالية أو في الحصص بالشركات للضريبة، سواء تحققت هذه الأرباح في مصر أو في الخارج .

ويكون تحديد الأرباح الرأسمالية الخاضعة للضريبة على أساس قيمة صافي هذه الأرباح في محفظة الأوراق المالية المحققة في نهاية السنة الضريبية على أساس الفرق بين سعر بيع أو استبدال أو أي صورة من صور التصرف في الأوراق المالية أو الحصص ، وتكلفة اقتنائها ، بعد خصم عمولة الوساطة .

وإذ تُقدر مصلحة الضرائب حرص السادة الممولين على الالتزام بتطبيق أحكام القانون فإنها تهيب بهم الحرص على الالتزام بما ورد في هذه القواعد والتعليمات تجنباً للوقوع تحت طائلة القانون وفقاً لما هو موضح بالقسم رقم ٤ منها .

٢- السعر العام لضريبة الأرباح الرأسمالية

أ- الأشخاص الاعتبارية ← صافي الربح الرأسمالي الخاضع للضريبة $\times 22,5\%$

ب- الأشخاص الطبيعيين ← صافي الربح الرأسمالي الخاضع للضريبة \times شرائح المادة ٨ من القانون ٩١ سنة ٢٠٠٥ والتي تبدأ من ضريبة بسعر صفر وحتى 25% ومرفق بالقسم رقم ٥ شرائح المادة ٨

(صافي الربح الرأسمالي الخاضع للضريبة = سعر البيع أو التصرف - تكلفة الاقتناء - عمولة الوساطة)

وفي حالة ما إذا كان هناك اتفاقية منع ازدواج ضريبي بين دولة الإقامة للشخص غير المقيم في مصر وبين جمهورية مصر العربية وتنص هذه الاتفاقية على تخفيض سعر الضريبة أو تنص على الإعفاء من الضريبة ويرغب الشخص غير المقيم في تطبيق هذه الاتفاقية فعليه التوجه إلى إدارة الإتفاقيات الدولية لتقديم المستندات التالية :



وتقوم إدارة الإتفاقيات الدولية بدراسة الاتفاقية والمستندات المقدمة إليها وتصدر بعد ذلك قرار بسعر الضريبة أو بالإعفاء من الضريبة ولا يعفي قرار إدارة الاتفاقيات الشخص غير المقيم من ملئ وتقديم نموذج غير المقيمين لسداد ضريبة الأرباح الرأسمالية على الأسهم أو الحصص غير المقيدة بالبورصة المصرية .

وعلى الممول الإشارة إلى رقم صادر خطاب الاعفاء أو التخفيض من إدارة الاتفاقيات الدولية في الخانة المخصصة لهذا الغرض بالنموذج وارفاق صورة من الخطاب بالنموذج .

٣- المعالجة الضريبية للأرباح الرأسمالية في الخطوات التالية :

تقديم الشخص غير المقيم نموذج إلى مكتب الضريبة على عوائد الأوراق المالية (مرفق النموذج) .

أولاً

سداد الضريبة المستحقة (مرفق تفاصيل الحسابات البنكية) .

ثانياً

تقديم الشخص غير المقيم المستندات اللازمة لتسوية موقف ضريبة الأرباح الرأسمالية عند الطلب (مرفق بيان من المستندات الشائع طلبها من الممول) .

ثالثاً

منح الشخص غير المقيم شهادة من مصلحة الضرائب تفيد قيامه بتسوية موقف ضريبة الأرباح الرأسمالية .

رابعاً

نموذج غير المقيمين لسداد ضريبة الأرباح الرأسمالية على الأسهم أو الحصص غير المقيدة بالبورصة المصرية

بيانات البائع		
اسم البائع	<input type="text"/>	
بلد الإقامة للبائع	<input type="text"/>	
عنوان البائع المستخدم للمراسلات الرسمية	<input type="text"/>	
البريد الإلكتروني الرسمي للبائع للمراسلات الرسمية	<input type="text"/>	
بيانات المشتري		
اسم المشتري	<input type="text"/>	
بلد الإقامة للمشتري	<input type="text"/>	
عنوان للمشتري المستخدم للمراسلات الرسمية	<input type="text"/>	
البريد الإلكتروني الرسمي المستخدم للمراسلات الرسمية	<input type="text"/>	
بيانات المعاملة		
اسم الشركة المتعامل على اسمها أو حصصها	<input type="text"/>	
عدد الأسهم أو الحصص المبيعة / المتصرف فيها	<input type="text"/>	
تاريخ عملية البيع أو التصرف	<input type="text"/>	
القيمة الإسمية للسهم أو الحصة	<input type="text"/>	
العملة المستخدمة في عملية البيع / التصرف	<input type="text"/>	
تكلفة الاستحواذ على الأسهم أو الحصص	<input type="text"/>	
سعر بيع (التصرف) الأسهم أو الحصص (طبقاً للقيمة السوقية العادلة).	<input type="text"/>	
عمولة الوساطة	<input type="text"/>	
اسم شركة السمسرة	<input type="text"/>	
صافي الأرباح الرأسمالية (سعر بيع الأسهم - تكلفة الاستحواذ - عمولة الوساطة)	<input type="text"/>	
بيانات الضريبة المستحقة والسداد		
الضريبة المستحقة	<input type="text"/>	
أعفاء طبقاً للاتفاقيات منع الازدواج الضريبي	<input type="text"/>	
سعر ضريبة مخفض طبقاً للاتفاقيات منع الازدواج الضريبي	<input type="text"/>	
عملة سداد الضريبة	<input type="text"/>	
رقم التحويل البنكي (swift code)	<input type="text"/>	
معلومات إضافية		
أقر أنا	المقيم في	دولة
مدينة	رقم تعريف ضريبي في دولة الإقامة	بالاتي:
إن جميع البيانات الواردة في النموذج صحيحة وعلى مسئوليتي.		
- إن سعر البيع للأسهم تم تقييمه طبقاً للقيمة السوقية العادلة وأن الطريقة المستخدمة في التقييم هي	وإن التقييم تم طبقاً	للتوصل للقيمة العادلة للمنشأة
والمعتمد من		
- إنني على علم واحتمل كامل المسؤولية القانونية في حال ثبوت خلاف ذلك..*		
المرفقات المطلوبة مع النموذج:		
صورة فاتورة السمسار		
دراسة التقييم (إن وجد)		
توقيع المدير المسئول	<input type="text"/>	
الاسم	<input type="text"/>	
الصفة	<input type="text"/>	
توقيع الممثل القانوني	<input type="text"/>	
رقم التوكيل	<input type="text"/>	

التحويل باليورو



Correspondent Bank Name: Deutsche Bank AG,
Frankfurt

Swift Bank Code : DEUTDEFFXXXX

A/C NO : DE30500700100950070310

Beneficiary BANK : Central Bank Of Egypt

Beneficiary Account No : 9025447775

Beneficiary Cust Name : Ministry Of Finance

Code (Moasasy) : 10601802

I BAN CODE: EG950001000100000009025447775

التحويل بالدولار الأمريكي



Correspondent Bank Name: Citi Bank, New – York

Swift Bank Code : CITIUS33XXX

A/C NO : 36001304

Beneficiary BANK: Central Bank of Egypt

Beneficiary Account No: 9025447775

Beneficiary Cust Name: Ministry of Finance

Code (Moasasy) : 10601802

I BAN CODE: EG950001000100000009025447775

ملحوظة هامة

برجاء التأكد من توضيح اسم الشركة ونوع الضريبة (أرباح رأسمالية - غير مقيمين) ضمن بيان رسالة Swift

التحويل بالفرنك السويسري

ع

Correspondent Bank Name: Credit Suisse First
Boston Zurich
Swift Bank Code : CRESCHZZE80X
A/C NO : 0835091143853000
Beneficiary BANK : Central Bank Of Egypt
Beneficiary Account No : 9025447775
Beneficiary Cust Name : Ministry Of Finance
Code (Moasasy) : 10601802
I BAN CODE: EG950001000100000009025447775

التحويل بالجنيه الإسترليني

س

Correspondent Bank Name: National Bank of
Egypt (UK) Limited, London
Swift Bank Code : MIDLGB22XXX
A/C NO : 00178800
Beneficiary BANK : Central Bank Of Egypt
Beneficiary Account No : 9025447775
Beneficiary Cust Name : Ministry Of Finance
Code (Moasasy) : 10601802
I BAN CODE: EG950001000100000009025447775

ملحوظة هامة

برجاء التأكد من توضيح اسم الشركة ونوع الضريبة (أرباح رأسمالية - غير مقيمين) ضمن بيان رسالة Swift



Correspondent Bank Name: National Commercial Bank Jeddah

Swift Bank Code : NCBKSAJEXXX

A/C NO : 55511007000103

Beneficiary BANK : Central Bank Of Egypt

Beneficiary Account No : 9025447775

Beneficiary Cust Name : Ministry Of Finance

Code (Moasasy) : 10601802

I BAN CODE: EG950001000100000009025447775

ملحوظة هامة

برجاء التأكد من توضيح اسم الشركة ونوع الضريبة (أرباح رأسمالية - غير مقيمين) ضمن بيان رسالة Swift

المستندات اللازمة لتسوية موقف ضريبة الأرباح الرأسمالية واستخراج شهادة بتسوية الموقف

- عقد البيع متضمن توضيح لقيمة البيع / التصرف أو ضمن مرفقات العقد ما يفيد تقدير لقيمة البيع / التصرف .
- دراسة تقييم القيمة العادلة للأسهم أو الحصص (إن لم يسبق تقديمها مع النموذج) .
- فاتورة شراء الأسهم وفي حالة ما إذا كان البائع أو المتصرف من المؤسسين أو المكتتبين تقديم صحيفة الشركات أو عقد التأسيس .
- أي مستندات أخرى تُطلب أثناء المراجعة في ضوء التحقق من الربح الفعلي المحقق، وفي حالة وجود أي مستندات من خارج الدولة يتم توثيقها .
- توكيل رسمي في حالة طلب شهادة تسوية الموقف المشار إليه في القسم رابعاً واستلامها من المصلحة .

نموذج الشهادة التي تفيد بتسوية موقف ضريبة الأرباح الرأسمالية

بناءً على طلب .. (اسم الممول).. باصدار شهادة تفيد بمبلغ الضريبة المسددة من غير المقيمين في مصر طبقاً لقانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته (الضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع / التنازل عن أوراق مالية غير مقيدة بالبورصة المصرية فإن مصلحة الضرائب المصرية تفيد بأن .. (اسم الممول).. كود رقم قام بسداد مبلغ «العملة» وهي الضريبة المستحقة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع / التنازل عن أوراق مالية غير مقيدة بالبورصة المصرية الخاصة بشركة والتي تم بيعها / التنازل عنها بتاريخ بمبلغ للسهم طبقاً لقانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وذلك كما يلي

المبلغ «العملة»	رقم الإيصال	تاريخ الإيصال	رقم السداد الإلكتروني البنكي	تاريخ السداد الإلكتروني البنكي	البنك

كافة الحقوق القانونية محفوظة في حالة ظهور أية معلومات أو بيانات تناقض المعلومات أو البيانات التي تم تقديمها للمصلحة أو أثناء المراجعة

وكيل أول الوزارة رئيس القطاع

مدير عام المكتب

المراجع

الباحث

ع- المسؤولية القانونية وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته

- يستحق مقابل تأخير على ما لم يورد من الضرائب المستحقة على الأرباح الرأسمالية على أساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق لتاريخ استحقاق الضريبة مضافاً إليه ٢٪ طبقاً للمادة ١١٠ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته
- يعاقب كل ممول تهرب من أداء الضريبة بالحبس مدة لا تقل عن ستة أشهر ولا تجاوز خمس سنوات وبغرامة تعادل مثل الضريبة التي لم يتم أدائها بموجب هذا القانون أو بإحدى هاتين العقوبتين وذلك طبقاً للمادة ١٣٣ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويعتبر الممول متهرباً من أداء الضريبة باستعمال إحدى الطرق الآتية

٢- اصطناع أو تغيير فواتير الشراء أو البيع أو غيرها من المستندات لإيهام المصلحة بقلة الأرباح أو زيادة الخسائر

١- الإلتلاف العمد للسجلات أو المستندات ذات الصلة بالضريبة قبل انقضاء الأجل المحدد لتقادم دين الضريبة

٣- إخفاء نشاط أو جزء منه مما يخضع للضريبة.

- وفي حالة العود يحكم بالحبس والغرامة معاً
- وفي جميع الأحوال تعتبر جريمة التهرب من أداء الضريبة جريمة مخلة بالشرف والأمانة
- كما يكون الشريك في الجريمة متضامناً مع الممول في الالتزام بأداء قيمة الضرائب التي تهرب من أدائها والغرامات المقضي بها في شأنها وذلك طبقاً للمادة ١٣٤ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

SELL

BUY



نموذج سداد ضريبة الأرباح الرأسمالية على الأسهم و الحصص غير المقيدة بالبورصة المصرية (لغير المقيمين)

بيانات البائع

الاسم :	<input type="text"/>	كود البيع :	<input type="text"/>
بلد الإقامة :	<input type="text"/>	رقم جواز السفر (للأفراد):	<input type="text"/>
العنوان :	<input type="text"/>	البريد الالكتروني:	<input type="text"/>

بيانات المشتري

الاسم :	<input type="text"/>	كود المشتري :	<input type="text"/>
بلد الإقامة :	<input type="text"/>	رقم جواز السفر (للأفراد):	<input type="text"/>
العنوان :	<input type="text"/>	البريد الالكتروني:	<input type="text"/>

بيانات المعاملة

اسم الشركة المتعامل على أسهمها أو حصصها :	<input type="text"/>	عدد الاسهم أو الحصص :	<input type="text"/>
رقم التسجيل الضريبي :	<input type="text"/>	كود الورقة المالية :	<input type="text"/>
عدد الأسهم أو الحصص المباعه / المتصرف فيها :	<input type="text"/>	تاريخ البيع / التصرف :	<input type="text"/>
القيمة الاسمية للسهم أو الحصة :	<input type="text"/>	عملة البيع / التصرف :	<input type="text"/>
تكلفة الاستحواذ على الاسهم / الحصص :	<input type="text"/>	سعر البيع / التصرف :	<input type="text"/>
اسم شركة السمسرة :	<input type="text"/>	عمولة الوساطة :	<input type="text"/>
* صافي الأرباح الرأسمالية (= سعر بيع الاسهم - تكلفة الاستحواذ - عمولة الوساطة)			

بيانات الضريبة المستحقة و السداد

الضريبة المستحقة :	<input type="text"/>
إعفاء طبقاً لاتفاقيات منع الأزدواج الضريبي :	لا <input type="radio"/> نعم <input type="radio"/>
سعر الضريبة مخفض طبقاً لاتفاقيات :	لا <input type="radio"/> نعم <input type="radio"/>
عملة سداد الضريبة :	جنية مصري <input type="radio"/> دولار أمريكي <input type="radio"/> جنية استرليني <input type="radio"/> ريال سعودي <input type="radio"/> فرنك سويسري <input type="radio"/>
رقم التحويل البنكي (Swift Code) :	<input type="text"/>

