

❖ ما هي الحالات التي يحق فيها تقديم طلب لرد الضريبة على القيمة المضافة؟

- ١- الضريبة السابق سدادها أو تحميلها على السلع والخدمات التي يتم تصديرها سواء صُدرت بحالتها أو أُدخلت في سلع أو خدمات أخرى.
- ٢- الضريبة التي حصلت بطريق الخطأ.
- ٣- الرصيد الدائن الذي مر عليه أكثر من ست فترات ضريبية متتالية، وذلك في الأحوال الآتية:
 - إختلاف فئة الضريبة بين المدخلات والمخرجات.
 - تراكم الضريبة على المخزون في حساب المسجل.
 - البيع للجهات المعفاة المسموح قانوناً بخضم الضريبة على مدخلات السلع والخدمات الخاضعة للضريبة المباعة.
- ٤- الضريبة السابق سدادها على الأتوبيسات وسيارات الركوب إذا كان إستخدامها هو النشاط المرخص به للمنشأة.
- ٥- الضريبة التي يتحملها شخص غير مقيم مسجل بموجب نظام تسجيل الموردين المبسط لأغراض تأدية نشاطه داخل البلاد.

❖ ما هي المدة الزمنية التي تستغرقها إجراءات رد الضريبة على القيمة المضافة؟

تستغرق إجراءات رد الضريبة على القيمة المضافة مدة لا تزيد عن ٤٥ يوماً من تاريخ إستيفاء المستندات.

❖ ما هي المدة التي تستغرقها إدارة رد الضريبة لمراجعة طلب رد الضريبة وذلك على النظام اليدوي؟

تلتزم إدارة رد الضريبة بإستلام طلبات الرد مرفقا بها كافة المستندات الداعمة للرد وذلك تحت المراجعة لمدة خمسة أيام عمل وذلك في النظام اليدوي (خارج النظام المميكن).

❖ ما هي الإجراءات التي تتخذها إدارة رد الضريبة في حالة عدم إستكمال كافة المستندات اللازمة لرد الضريبة؟

في حالة عدم إستكمال كافة المستندات اللازمة لرد الضريبة، يتعين على مأمور رد الضريبة إخطار طالب الرد بالمستندات الواجب إستكمالها، ويقوم طالب الرد بتوفير هذه المستندات خلال مدة أقصاها عشرة أيام عمل من تاريخ إخطاره بالعلم.

❖ هل يتم إحتساب المدة القانونية للرد بداية من المدة المسموحة لإستكمال المستندات الداعمة للرد؟

لا يتم إحتساب المدة القانونية للرد وفقا لأحكام القانون إلا بعد إستكمال كافة المستندات اللازمة للرد.

❖ ما هي الفترة الضريبية التي يتم تقديم طلب لرد الضريبة عنها؟

يتم تقديم طلب الرد عن فترة ضريبية سنة مالية واحدة أو جزء منها على أن يكون طلب الرد مرفقا به كافة المستندات الداعمة للرد وفقا لأحكام القانون وتعديلاته ولائحته التنفيذية ، مع مراعاة أحكام التقادم.

ويجوز للشركات التي تقوم بتسوية الضريبة المستحقة بالإقرارات المدينة من الأرصدة الدائنة بالإقرارات أن تتقدم بطلب لرد الضريبة حتى آخر سنة مالية يوجد بها رصيد دائن، ويكون متضمنا الحركة الدائنة للأرصدة عن أكثر من سنة مالية سابقة.

❖ ما هي الآثار المترتبة على تقديم فاتورة ورقية ضمن طلب رد الضريبة؟

لن يتم الاعتراف إلا بالفواتير الإلكترونية في رد الضريبة على القيمة المضافة وذلك اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٣.

❖ ما هي أسباب رفض طلب رد الضريبة؟

هناك العديد من الأسباب التي تؤدي إلى رفض طلب رد الضريبة ومنها الآتي:

- عدم قيام الشركة بإستكمال المستندات اللازمة للرد.
- إستنفاد الرصيد الدائن، إذا كان لدى الشركة رصيد دائن وتم إستخدامه في سداد مديونيات أخرى، فسيتم رفض طلب الرد لأن هذا الرصيد لم يعد حقيقي لتغطية قيمة مبلغ الرد المطلوب.
- إدراج الضريبة ضمن التكلفة، حيث أنه تم زيادة تكلفة الحصول على الإيراد بهذه الضريبة، وبالتالي تم الاستفادة منها في تخفيض ضريبة الدخل ضمن الإقرار السنوي الخاص بها.
- إذا كان لدى الشركة محضر تهرب ضريبي، فسيتم رفض طلبها.
- عدم قيام الشركة بتقديم معادلة الإنتاج، إذا كانت الشركة ترغب في رد الضريبة عن السلع المصدرة والمصنعة محليًا، فيجب عليها تقديم معادلة الإنتاج حتى لا يام رفض الطلب.
- تقادم خمس سنوات، حيث أنه لا يجوز تقديم طلب لرد الضريبة بعد مرور خمس سنوات من تاريخ سداد الضريبة.
- كتابة رقم الحساب البنكي غير صحيح عند ملئ بيانات طلب الرد على المنظومة المميكنة.
- أسباب أخرى مثل إستيفاءات سلبية أو إستخدام الآلات في أداء خدمة معفاة من الضريبة.
- عدم تقديم الشهادة الموقعة من محاسب مُقيد بجدول المحاسبين والمراجعين تدل على أحقية الشركة في رد الضريبة وإقرار بالمسؤولية القانونية، ويمكنك الحصول على نموذج الشهادة وإقرار بالمسؤولية القانونية من خلال هذا الرابط: <https://www.eta.gov.eg/ar/content/nmadhj-rd-aldrybt>

❖ ما هي الآثار المترتبة على إضافة رقم فرع البنك أو أي أرقام أخرى على رقم الحساب البنكي عند ملئ بيانات طلب الرد على المنظومة المُمكنة؟

سيتم رفض الطلب.

❖ ما هي المهلة التي تقوم المكاتب الأمامية بمراجعة المستندات المُقدمة من الشركة طالبة الرد وذلك بالنسبة للنظام المُمكن؟

يقوم طالب الرد بتقديم أصول المستندات بالمكاتب الأمامية للمراجعة خلال ٤ أيام، وفي حالة عدم تقديم أصول المستندات خلال تلك المدة يتم إغلاق الحالة.

❖ هل تدخل المُدد التي يتم السماح بها للممول لإستكمال المستندات ضمن المدة القانونية لرد الضريبة "٤٥ يوم"؟

جميع المدد التي تُمنح للممول لإستكمال مستنداته اللازمة لرد الضريبة لا تدخل ضمن المدة القانونية للرد "٤٥ يوم"، ويتم إحتساب هذه المدة القانونية من تاريخ إستكمال المستندات.

❖ هل يُمكن للممول إختيار الإحتفاظ بمبلغ رد الضريبة (الذي تم إثبات أحقيته من إدارة رد الضريبة له) في حسابه وإستخدامه في سداد مديونيات مستقبلية؟ نعم يُمكن.

❖ كيف يتم إثبات قيمة الصادرات؟

يتم إثبات قيمة الصادرات بأي من الطرق الآتية:

- السداد النقدي، وذلك حتى ٣١ يناير ٢٠٢٢.
- الإيداع البنكي بقيمة الصفقة بالعملات الأجنبية وذلك حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٢ على أن يقتصر ذلك على الدول التي يتعذر بها التحويلات البنكية (وفقا لبيانات البنك المركزي الخاصة بالدول التي يتعذر بها إجراء التحويلات البنكية) بعد هذا التاريخ.
- التحويلات البنكية من المُستورد إلى المُصدر.
- أي من طرق الدفع الإلكتروني الأخرى من المُستورد أو وكيله إلى المُصدر، وذلك بالعملات الأجنبية.

❖ **في حالة عدم وجود إشعارات، كيف يتم إثبات التحويلات البنكية؟**

في حالة عدم وجود إشعارات، يتم إثبات التحويلات البنكية عن طرق الآتي:

- تقديم شهادة معتمدة من البنك،
- (أو) أصل كشف حساب بنكي مُعتمد للشركة طالبة الرد و مذيل بخاتم البنك على كل صفحة من صفحات كشف الحساب البنكي يُذكر فيها حركة التحويلات البنكية الواردة للشركة (المصدر) نتيجة العمليات التصديرية التي قام بها.

❖ **ما هي المستندات اللازمة لرد الضريبة على القيمة المضافة لكل حالة من حالات الرد؟**

لمعرفة المستندات اللازمة لرد الضريبة يرجى الرجوع إلى الرابط التالي:

[eta-tax-refund-required_docs.v1,1.pdf](#)