

**Hazem Hassan**  
Public Accountants & Consultants

**حازم حسن** KPMG  
محاسبون قانونيون ومستشارون

# نشرة الضرائب - مصر

العدد الثامن

نوفمبر ٢٠٢٠

## Tax Newsletter

Issue No. 8

November 2020

## Contents.

## المحتويات

- أولاً:** قرار وزارة المالية رقم ٦٥١ لسنة ٢٠١٩ بشأن قواعد وإجراءات تحصيل، ورد الضريبة المستحقة على غير المقيمين عن عوائد أذون وسندات الخزانة في تطبيق حكم المادة ٥٨ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- ثانياً:** قرار مجلس الوزراء رقم ٣١ لسنة ٢٠٢٠ بشأن بعض الإعفاءات من الضريبة على العقارات المبنية.
- ثالثاً:** قانون رقم ٨٣ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض احكام قانون رسم تنمية الموارد المالية للدولة رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤.
- رابعاً:** قانون رقم ١٤٧ لسنة ٢٠٢٠ بشأن مد مدة إيقاف العمل بقانون ضريبة الاطيان الصادر برقم ١١٣ لسنة ١٩٣٩.
- خامساً:** قانون ١٥٢ تنمية المشروعات المتوسطة والصغيرة والمتناهية الصغر.
- سادساً:** قانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠ في شأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة او حدوث الكوارث الطبيعية.
- سابعاً:** قانون رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ بالتجاوز عن مقابل التأخير والضريبة الإضافية والفوائد وما يماثلها من الجزاءات المالية غير الجنائية وبتجديد العمل بقانون إنهاء المنازعات الضريبية رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦.
- ثامناً:** قانون رقم ١٨٢ لسنة ٢٠٢٠ بإلغاء الإعفاء المقرر على عوائد أذون الخزانة والسندات أو الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في هذه الأذون والسندات من الضريبة على الدخل.
- تاسعاً:** قانون رقم ١٩٩ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام قانون ضريبة الدمغة الصادر بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وقانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- عاشراً:** قانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بإصدار قانون إنشاء صندوق دعم الأشخاص ذوي الإعاقة.
- الحادي عشر:** أهم ملامح قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠
- First:** Ministry of finance decree No. 651 of the year 2019 concerning the rules and procedures of collection and refund of the tax due on the non-residents on the proceeds of treasury bills and bonds in application of the provision of article (58) of the income tax law No. 91 of the year 2005
- Second:** Prime Minister's decree No. 31 of the year 2020 concerning some tax exemptions from the real estate tax.
- Third:** Law No. 83 of the year 2020 amending certain provisions of law no. 147 of the year 1984 on imposing the state financial resources development fee.
- Fourth:** Law No. 147 of the year 2020 regarding the extension of the suspension period of Law No. 113 of 1939 concerning the land tax
- Fifth:** Law No.152 The law on the development of Micro, small and medium-sized enterprise.
- Sixth:** Law No. 170 of the year 2020 concerning the solidarity contribution to address some of the economic repercussions resulting from the spread of epidemics or the occurrence of natural disasters
- Seventh:** Law No. 173 of the year 2020 on waiving the delay fine, additional tax, interests and the like non-criminal financial penalties, and renewing the enforcement of law no. 79 of the year 2016 on terminating tax disputes
- Eighth:** : Law No.182 of the year 2020 on cancelling the exemption from the income tax prescribed for the proceeds of the treasury bills and bonds or the capital profits resulting from transacting in such bills and bonds
- Ninth:** Law No. 199 of the year 2020 amending some provisions of the stamp duty law promulgated by law No. 111 of the year 1980 and the income tax law promulgated by law No. 91 of the year 2005
- Tenth** Law No. 200 of 2020 concerning the establishing of the persons with disabilities support fund
- Eleventh** The Significant features of Law no. 206 for year 2020

## First:

Ministry of finance decree No. 651 of the year 2019

## أولاً :

قرار وزارة المالية رقم ٦٥١ لسنة ٢٠١٩

**First:** Prime Minister's decree No. 651 of the year 2019 concerning the rules and procedures of collection and refund of the tax due on the non-residents on the proceeds of treasury bills and bonds in application of the provision of article (58) of the income tax law.

**أولاً:** قرار وزارة المالية رقم ٦٥١ لسنة ٢٠١٩ بشأن قواعد وإجراءات تحصيل، ورد الضريبة المستحقة على غير المقيمين عن عوائد أذون وسندات الخزانة في تطبيق حكم المادة ٥٨ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

### 1.1 content:

### ١/١ المحتوى:

A. In order for the non-resident to benefit from the tax rate stated in the agreement on the avoidance of double taxation concluded with the Arab Republic of Egypt with regard to the proceeds of the treasury bills and bonds stipulated in Article (58) of the Income Tax Law referred to which are paid to the non-resident, the revenue recipient or his legal authorized representative shall submit the following to the custodian or the company in charge of the clearing and settlement interests, as the case may be:

أ- يشترط لاستفادة غير المقيم من سعر الضريبة الواردة باتفاقية تجنب الازدواج الضريبي المبرمة مع جمهورية مصر العربية بالنسبة إلى عوائد أذون وسندات الخزانة المنصوص عليها في المادة ٥٨ من قانون الضريبة على الدخل المشار إليه المدفوعة لغير المقيم، أن يتقدم مستلم الإيراد أو من ينوب عنه قانوناً إلى أمين الحفظ أو الشركة القائمة بأعمال المقاصة والتسوية - بحسب الأحوال - بما يأتي:

- A certificate of residence of one original, certified and notarized by the tax administration of the country which is the second party to the agreement on the avoidance of double taxation and in which the revenue recipient resides, stating that he is resident of that country in accordance with the tax residence definition stated in the agreement.
- An acknowledgment by the revenue recipient of one original that he has the right to the revenue and that this revenue is not related to a permanent establishment in Egypt.
- In case the revenue recipient enjoys the exemption from the tax on the proceeds of the treasury bills and bonds' in accordance with the agreement on the avoidance of double taxation, he shall, in addition to the certificate of residence and acknowledgment referred to, submit a certified and notarized certificate of one original, issued by the competent body in the country which is the second party to the agreement stating that he meets all the conditions prescribed for enjoying this exemption.

- شهادة إقامة ضريبية من الإدارة الضريبية بالدولة الطرف الاخر في اتفاقية تجنب الازدواج الضريبي المقيم بها مستلم الإيراد.
- إقرار من مستلم الإيراد بأنه صاحب الحق في الإيراد، وان هذا الإيراد لا يتعلق بمنشأة دائمة في مصر.
- وفي حال تمتع مستلم الإيراد بالإعفاء من الضريبة على عوائد أذون وسندات الخزانة طبقاً لاتفاقية تجنب الازدواج الضريبي، فيجب عليه بالإضافة إلى شهادة الإقامة والقرار المشار إليهما تقديم شهادة صادرة من الجهة المختصة بالدولة الطرف الاخر في الاتفاقية، معتمدة، وموثقة تفيد استيفاءه للشروط المقررة للتمتع بهذا الإعفاء.

B. Within thirty days from the date on which the competent department at the Research Sector at the Egyptian Tax Authority verifies that the documents stipulated in Article One of this Decree, as the case may be, are complete and that the revenue recipient meets the conditions stipulated in the agreement on the avoidance of double taxation in order to benefit from its provisions, at any time during the Calendar year, the Authority shall refund the tax amount collected in excess to the revenue recipient or his legally authorized representative, as a result of the former collection of the tax on the proceeds of the treasury bills and bonds of the non-resident in accordance with the rate stipulated in the Income Tax Law referred to, or refund the full amount of the collected tax in case the revenue recipient is exempted from the tax in accordance with the terms stipulated in the agreement on the avoidance of double taxation.

ب- يتعين على مصلحة الضرائب المصرية خلال ثلاثين يوماً من تاريخ تحقق الإدارة المختصة بقطاع البحوث بالمصلحة من استيفاء المستندات المنصوص عليها في المادة الأولى من هذا القرار - بحسب الأحوال - و استيفاء مستلم الإيراد للشروط المنصوص عليها في اتفاقية تجنب الازدواج الضريبي للاستفادة من احكامها، وذلك فى أى وقت خلال السنة الميلادية، أن ترد مبلغ الضريبة الذى تم تحصيله بالزيادة إلى مستلم الإيراد أو من ينوب عنه قانوناً، نتيجة لسبق تحصيل الضريبة على عوائد أذون وسندات الخزانة لغير المقيم وفقاً للسعر المنصوص عليه فى قانون الضريبة على الدخل المشار إليه، أو أن ترد كامل مبلغ الضريبة الذى تم تحصيله حال تمتع مستلم الإيراد بالإعفاء من الضريبة طبقاً للشروط المنصوص عليها فى اتفاقية تجنب الازدواج الضريبي.

## **1.2 Date of Publication and Implementation**

This decree was published in the Gazette of Al-Wakaye Al-Mesreya issue no 229 (continued) on 14 Oct 2019 and came into force as of 1/12/2019.

## **٢/١ تاريخ النشر والتطبيق:**

نشر هذا القرار في الوقائع المصرية بالعدد ٢٢٩ (تابع) في ١٤ أكتوبر ٢٠١٩، وعمل به اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠١٩.

**Second:** Prime Minister's decree No. 31 of the year 2020 concerning some tax exemptions from the real estate tax .

**ثانياً : قرار مجلس الوزراء رقم ٣١ لسنة ٢٠٢٠ بشأن بعض الإعفاءات من الضريبة على العقارات المبنية**

**2.1 Content:**

**١/٢ المحتوي :**

Real estates that are actually used in productive and service activities in tourist and hotel fields and the fields related to civil aviation sector shall be exempted from the tax on the built real estates as of 1/4/2020 till 31/12/2020.

تعفي من الضريبة على العقارات المبنية العقارات المستخدمة فعلياً في الأنشطة الإنتاجية والخدمية في المجالات السياحية والفندقية وفي الحالات المتعلقة بقطاع الطيران المدني، وذلك اعتباراً من ٢٠٢٠/٤/١ وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

**2.2 The date of publication and implementation**

**٢/٢ تاريخ النشر والتطبيق**

This decree was published in the Egyptian Official Gazette issue no 35 (continued) on 27 Aug 2020, and the competent entities shall implement same.

نشر هذا القرار في الجريدة الرسمية بالعدد ٣٥ تابع (ب) في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠ وعلى الجهات المختلفة تنفيذه.



**Third:** Law No. 83 of the year 2020 amending certain provisions of law no. 147 of the year 1984 on imposing the state financial resources development fee

**ثالثاً: قانون رقم ٨٣ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض احكام القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة**

### 3.1 Content:

The following part represents some of the important provisions indicated under this law.

- The texts of items nos. (9, 10, 12 &15) of the first clause of article-1 of law No. 147 of the year 1984 on Imposing the State Financial Resources Development Fee, and the text of the last clause of the same article, shall be replaced with the following texts:
- Parties and entertainment services held at hotels, tourist public shops or other public places, at the rate of 12% of the paid amounts, providing this fee shall not apply to the parties held by the State and the parties belonging to the Ministry of Culture and the Ministry of Youths and Sports and their sectors, which aim at spreading the cultural and sports awareness. The entities rendering these services shall collect this fee together with the service value and deliver the same to the Egyptian Tax Authority.
- New eight items sub nos. (21, 22, 23, 24, 25, 26, 27 and 28) shall be added to the first clause of article-1 of law no. 147 of the year 1984 referred to, reading as follows:
  - Contracts of purchase, sale, secondment or renewal, or other contracts concerning the Egyptian or foreign sports players, and the contracts concerning the technical and administrative bodies and the Egyptian or foreign technical managers of any sport, at the following rates:

Fee Amount	Contract Annual Value EGP
3%	One million or less
4.5%	More than 1 million up to 2 million
6%	More than 2 million up to 3 million
7.5%	More than 3 million up to 5 million
9%	More than 5 million up to 10 million
10%	More than 10 million

### ١/٣ المحتوي :

فيما يلي نستعرض بعض من اهم النصوص التي وردت بهذا القانون:

- يستبدل بنصوص البنود ارقام: (٩، ١٠، ١٢، ١٥) من الفقرة الاولى من المادة الاولى من القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة، وينص الفقرة الأخيرة من المادة ذاتها، النصوص الآتية:
- الحفلات والخدمات الترفيهية التي تقام في الفنادق والمحال العامة السياحية او غيرها من الأماكن العامة، وذلك بواقع (١٢%) من المبالغ المدفوعة علي ان يستثني من ذلك ما تقيمه الدولة منها والحفلات التابعة لوزارة الثقافة والشباب والرياضة وقطاعاتها لنشر الوعي الثقافي والرياضي، وتلتزم الجهات التي تقدم هذه الخدمات بتحصيل هذا الرسم مع قيمة الخدمة وتوريده الي مصلحة الضرائب المصرية.
- يضاف الي الفقرة الاولى من المادة الاولى من القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ المشار اليه، ثمانية بنود جديدة بأرقام: (٢١، ٢٢، ٢٣، ٢٤، ٢٥، ٢٦، ٢٧، ٢٨) نصوصها الآتية :
  - عقود شراء او بيع او اعادة او تجديد او غيرها من عقود اللاعبين الرياضيين مصريين او أجانب، وعقود الأجهزة الفنية والإدارية والمدربين الفنيين المصريين أو أجانب، لاي لعبة رياضية، وذلك بواقع ما يأتي:

مقدار الرسم	القيمة السنوية للعقود جم
(٣%)	مليون او اقل
(٤,٥%)	أكثر من مليون وحتى ٢ مليون
(٦%)	أكثر من ٢ مليون وحتى ٣ ملايين
(٧,٥%)	أكثر من ٣ ملايين وحتى ٥ ملايين
(٩%)	أكثر من ٥ ملايين وحتى ١٠ ملايين
(١٠%)	أكثر من ١٠ ملايين

**Third:** Law No. 83 of the year 2020 amending certain provisions of law no. 147 of the year 1984 on imposing the state financial resources development fee

**ثالثاً: قانون رقم ٨٣ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض احكام القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة**

The sport federation concerned shall, before legalizing any of such contracts, collect this fee and deliver it to the Egyptian Tax Authority.

وعلى اتحاد اللعبة الرياضية المختص قبل توثيق أي عقد من تلك العقود تحصيل هذا الرسم وتوريده الي مصلحة الضرائب المصرية:

- Licenses of the sports service companies incorporated as per the Sports Law, at the rate of 0.5% of their capital, whether upon issuing the license for the first time or upon renewing it. The entity in charge of issuing or renewing the license shall collect the same and deliver it to the Egyptian Tax Authority.
- All types of fully-processed steel imported from abroad, whether alloy or non-alloy steel, as long as it is sold in the local market directly, as included in HS Codes (72.8 - 72.9 - 72.10 - 72.11 - 72.12 - 72.13 -72.14 - 72.16) set out in Chapter-72 of the Harmonized Customs Tariff, at the rate of 10% of the prescribed market value for customs purposes, plus the customs tax, value-added tax and other taxes and duties.
- 2.5% of the internet invoice amount, as regards compares business establishments

- تراخيص شركات الخدمات الرياضية المنشأة طبقاً لقانون الرياضة وذلك بواقع (٠,٥%) من رأسمالها، سواء عند منح التراخيص ابتداء او عند تجديده. وعلى الجهة المختصة بمنح الترخيص او تجديد تحصيل الرسم وتوريده لمصلحة الضرائب المصرية.
- جميع أنواع الحديد تام الصنع الوارد من الخارج سواء من خلائط وغير خلائط طالما يتم بيعة في السوق المحلي بشكل مباشر والمشمولة بينود (٨ , ٧٢ - ٩ - ١٠ - ١١ - ١٢ - ١٣ - ١٤ - ١٦) الواردة في الفصل (٧٢) من التعريفة الجمركية المنسقة بواقع (١٠%) من القيمة السوقية المقررة للأغراض الجمركية مضافاً إليها الضريبة الجمركية والضريبة على القيمة المضافة وغيرها من الضرائب والرسوم.
- (٢,٥%) من قيمة فاتورة الانترنت للشركات و المنشآت التجارية.

### 3.2 The date of publication and implementation

This law was published in the Egyptian Official Gazette, Issue 25 (bis) on June 21, 2020, and came into force from the day following its date of publication.

### ٢/٣ تاريخ النشر والتطبيق

نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية العدد ٢٥ (مكرر) في ٢١ يونية سنة ٢٠٢٠، وعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.

**Fourth:** Law No. 147 of 2020 regarding the extension of the suspension period of Law No. 113 of 1939 concerning the land tax

**رابعاً : قانون رقم ١٤٧ لسنة ٢٠٢٠ بشأن مدد  
مدة إيقاف العمل بقانون ضريبة  
الأطيان الصادر برقم ١١٣ لسنة ١٩٣٩**

#### **4.1 Content:**

#### **١/٤ المحتوى :**

The period of suspension of work is extended according to the provisions of Law No. 113 of 1939 related to land tax for a further period of two years, starting from the day following the date of the end of the current suspension period. July 2020) and the period of extending the suspension stipulated in the first paragraph of this article is not included in the calculation of the limitation period for the tax due.

تمدد مدة إيقاف العمل بأحكام القانون رقم ١١٣ لسنة ١٩٣٩ الخاص بضريبة الأطيان لمدة سنتين أخريين تبدأ من اليوم التالي لتاريخ انتهاء مدة الوقف الحالية المنصوص عليها في القانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠١٧ بشأن إيقاف العمل بالقانون رقم ١١٣ لسنة ١٩٣٩ الخاص بضريبة الأطيان (والتي تنتهي في ٣١ يوليو ٢٠٢٠) ولا تدخل فترة مد الوقف المنصوص عليها في الفقرة الأولى من هذه المادة في حساب مدة تقادم الضريبة المستحقة.

#### **4.2 The date of publication and implementation**

#### **٢/٤ تاريخ النشر والتطبيق**

This law was published in the Egyptian Official Gazette, Issue 28 (continued) on July 9, 2020, and came into force from the day following the date of its publication.

نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية بالعدد ٢٨ تابع في ٩ يوليو ٢٠٢٠ وعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.





**Fifth: Law No.152 The law on the development of  
Micro, small and medium-sized enterprise**

**خامساً: قانون ١٥٢ تنمية المشروعات المتوسطة  
والصغيرة والمتناهية الصغر**

**5.1 Content:**

**١/٥ المحتوى :**

**Article 27:**

**مادة ٢٧ :**

Enterprises and those operating in the informal economy, applying for regularizing their statuses in compliance with Part 6 of this Law, shall be exempt from the stamp duty tax; registration and notary fees of memorandum of association of companies and facilities, and contracts of credit facilities and mortgage associated with their business, and any other guarantees provided by these enterprises for receiving finance. Such exemption shall be for five years commencing from the date of entry in the commercial register.

تعفي المشروعات ومشروعات الاقتصاد غير الرسمي التي تتقدم بطلب لتفويق أوضاعها وفقاً لأحكام الباب السادس من هذا القانون من ضريبة الدمغة ومن رسوم التوثيق والشهر لعقود تأسيس الشركات والمنشآت وعقود التسهيلات الائتمانية والرهن المرتبطة بأعمالها وغير ذلك من الضمانات التي تقدمها المشروعات للحصول على التمويل، وذلك لمدة خمس سنوات من تاريخ قيدها في السجل التجاري.

Contracts of registration of lands necessary for establishing these enterprises shall also be exempt from the above taxes and fees

كما تعفي من الضريبة والرسوم المشار إليها عقود تسجيل الأراضي اللازمة لإقامة تلك المشروعات.

**Article 28:**

**مادة ٢٨ :**

A customs tax at a flat rate of (2%) of the value of the items imported shall be collected on all machinery, equipment, and appliances imported by enterprises for their establishment, except for passenger cars, starting from the date this Law is put into force. This tax shall be collected in accordance with the regulations and measures to be decreed by the Minister of Finance. after presentation to the Board of Directors.

تحصل ضريبة جمركية بفترة موحدة مقدارها (٢%) من القيمة على جميع ما تستورد المشروعات من الآلات ومعدات وأجهزة لازمة لإنشائها، عدا سيارات الركوب، وذلك اعتباراً من تاريخ العمل بهذا القانون ووفقاً للضوابط والإجراءات التي يصدر بها قرار من وزير المالية العرض على مجلس الإدارة.

**Article 29:**

**مادة ٢٩ :**

Capital gains from disposal of production assets, machinery or equipment of enterprises governed by this Law shall be exempt from the due tax, if the proceeds of sale are used to purchase new production assets, machinery or equipment within one year from the date of disposal, in accordance with the terms, regulations and measures laid down in the Executive Regulations of this Law

وتعفي الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التصرف في الأصول أو الآلات أو معدات والمشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون من الضريبة المستحقة إذا تم استخدام حصيلة البيع في شراء أصول أو آلات أو معدات إنتاج جديدة خلال سنة من تاريخ التصرف، وذلك وفقاً للـنـي والـضـوابط والإجراءات التي تحددها اللائحة التنفيذية لهذا القانون.

**Article 30:**

The Cabinet of Ministers, based on a proposal of the Board of Directors, may exempt, in whole or in part, the units of small and micro facilities from the building tax, for specific period/s to be determined by the Board of Directors, or the Cabinet Ministers.

**مادة ٣٠:**

يجوز لمجلس الوزراء بناء على عرض مجلس الإدارة الإعفاء الكلي أو الجزئي من الضريبة على العقارات المبنية على الوحدات الخاصة بالمنشآت الصغيرة والمتناهية الصغر وذلك المدة أو مدد محددة يقدرها مجلس الإدارة أو مجلس الوزراء.

**Article 31:**

Dividends of sole proprietorship that falls under the category of enterprises governed by this Law, shall not be taxable in relation to the tax imposed in this regard, pursuant to the Income Tax Law, provided that the sole partner should be a natural person.

**مادة ٣١:**

لا تخضع توزيعات الأرباح الناتجة عن نشاط شركة الشخص الواحد من المشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون للضريبة المقررة في هذا الشأن وفقا للقانون المنظم للضريبة على الدخل، وذلك إذا كان الشريك الوحيد من الأشخاص الطبيعيين.

**Article 31:**

Dividends of sole proprietorship that falls under the category of enterprises governed by this Law, shall not be taxable in relation to the tax imposed in this regard, pursuant to the Income Tax Law, provided that the sole partner should be a natural person.

**مادة ٣١:**

تخضع توزيعات الأرباح الناتجة عن نشاط شركة الشخص الواحد من المشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون الضريبة المقررة في هذا الشأن وفقا للقانون المنظم للضريبة على الدخل، وذلك إذا كان الشريك الوحيد من الأشخاص الطبيعيين.

**Article 35:**

A percentage of (80%) of the provisions formed by the companies or entities, whose purpose, among others, nose purpose, among others, is credit risk guarantee, after the law comes into force, to the extent of activities performed in purposes related to this Law, shall be considered as deductible costs pursuant to the Income Tax Law, promulgated by Law No. 91 of the year 2005.

The technical regulations for such provisioning shall be issued by virtue of a Prime Minister decree, based on a proposal of the Board of Directors, and after approval of the Minister of Finance.

**مادة ٣٥:**

تعد نسبة ٨٠% من المخصصات التي تكونها الشركات أو الكيانات التي يكون من ضمن أغراضها ضمان مخاطر الائتمان بعد العمل بأحكام هذا القانون في حدود ما تباشره من نشاط في الأغراض ذات الصلة بأحكامه من التكاليف واجبة الخصم وفقا لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ويصدر بالضوابط الفنية لتكوين تلك المخصصات قرار من رئيس مجلس الوزراء بناء على اقتراح مجلس الإدارة وبعد موافقة وزير المالية.

**Article 38:**

Keeping proper books and accounts in the manner defined in the Executive Regulations of this Law shall be a prerequisite for eligibility for the tax incentives outlined in this Part

*This law also includes some provisions for regularizing the status of medium, small and micro enterprises operating in the informal economy, as well as simplified principles for permanent tax treatment.*

**مادة ٣٨:**

يشترط للتمتع بالحوافز الضريبية الواردة في هذا الباب إمساك دفاتر وحسابات منتظمة على النحو الذي تحدده اللائحة التنفيذية لهذا القانون.

كما يتضمن هذا القانون أيضا بعض احكام توفيق أوضاع المشروعات المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر العاملة في مجال الاقتصاد غير الرسمي، وكذلك أسس مبسطة للمعاملة الضريبية الدائمة.

**5.2 The date of publication and implementation**

This law was published in the Egyptian Official Gazette in issue 28 bis (F) corresponding to July 15, 2020, and it came into force from the day following the date of its publication.

**٢/٥ تاريخ النشر والتطبيق**

نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية بالعدد ٤٢مكرر(و) الموافق ١٥ يوليه سنة ٢٠٢٠، وعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.

**Sixth:** Law No. 170 of the year 2020 concerning the solidarity contribution to address some of the economic repercussions resulting from the spread of epidemics or the occurrence of natural disasters:

**سادساً:** قانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠ في شأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض النداءيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية

## 6.1 Content

## ١/٦ المحتوى

- ( 1 % ) of the net income of workers due thereto from their workplace or because of work under any name, and (0.5%) of the net pension prescribed in accordance with the insurance and pensions laws to pensioners and beneficiaries thereof, shall be deducted monthly for a period of 12 months for the solidarity contribution to address some of the economic repercussions resulting from the spread of epidemics or the occurrence of natural disasters.
  - By a decree of the Cabinet of Ministers, based on the proposal of the Minister of Finance and the concerned Minister, workers in economically affected sectors may be exempted from this contribution totally or partially.
  - By a decree of the Cabinet of Ministers, based on the proposal of the Minister of Finance, the deductions periods prescribed in the first clause of this Article may be increased or shortened or to specify the periods during which the deduction will be made in the future. It is not permissible to increase the total deduction period above twelve months unless this issue is raised to the House of Representatives.
  - The provision of the first clause of this Article shall not apply to the following categories:
    - ✓ The workers whose net monthly income does not exceed two thousand pounds.
    - ✓ Pensioners and beneficiaries whose net monthly pensions do not exceed two thousand pounds.
- يستقطع شهرياً، ولمدة اثني عشر شهراً، نسبة (١%) من صافي دخل العاملين المستحق من جهة عملهم أو بسبب العمل تحت أي مسمى، ونسبة (٠,٥%) من صافي المستحق من المعاش المقرر وفقاً لقوانين التأمينات والمعاشات لأصحاب المعاشات والمستحقين، وذلك للمساهمة التكافلية في مواجهة بعض النداءيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية.
  - ويجوز بقرار من مجلس الوزراء، بناء على عرض وزير المالية والوزير المعني، إعفاء العاملين بالقطاعات المتضررة اقتصادياً من تلك المساهمة كلياً أو جزئياً.
  - كما يجوز بقرار من مجلس الوزراء بناء على عرض وزير المالية زيادة أو تقصير مدد الخصم الواردة بالفقرة الأولى من هذه المادة أو تحديد المدد التي سيتم الخصم خلالها مستقبلاً. ولا تجوز زيادة المدة الكلية للخصم على اثني عشر شهراً إلا بعد العرض على مجلس النواب.
  - ولا يسرى حكم الفقرة الأولى من هذه المادة على الفئات الآتية:
    - ✓ العاملون الذي لا يزيد صافي دخولهم الشهرية على ألفي جنيه
    - ✓ أصحاب المعاشات والمستحقين. الذين لا يزيد صافي معاشاتهم الشهرية على ألفي جنيه.

- In applying the provisions of this Law, workers shall mean those who work in the public entities including the ministries, governmental authorities and agencies, local administration units, public service authorities and the other entities included in the state budget, the workers of the public economic authorities, the entities, agencies and authorities with independent budgets, workers of the public sector and public business sector authorities and companies, the companies that the state owns a percentage of the capital thereof, the banks, workers of the cooperative and private sectors, the workers whose employment affairs are governed by special laws or regulations, those who have public posts and fixed remunerations, board chairmen and members of the entities, agencies, authorities and companies referred to, as the case may be, workers of the units with special nature, the special accounts and funds affiliated to these entities whether the worker occupies permanent or temporary job or is a national advisor or expert or under any other capacity.
  - According to Periodical Book No. 6 of 2020 and No. 120, as well:
    - ✓ The net income shall mean the due income for the employee after deducting all the legal deductions;
    - ✓ Such solidarity contribution should be paid as follows:
      - Account no. 9450770716;
      - IBAN no EG 110001000100000009450770716
- يقصد بالعمالين في تطبيق أحكام هذا القانون، العاملون بالجهات العامة من دواوين ووزارات ومصالح وأجهزة حكومية ووحدات إدارة محلية وهيئات عامة خدمية وغيرها من الجهات التي تشملها الموازنة العامة للدولة والعاملون بالهيئات العامة الاقتصادية والجهات والأجهزة والهيئات التي لها موازنات مستقلة، والعاملون بهيئات وشركات القطاع العام وشركات قطاع الأعمال العام والشركات التي تمتلك الدولة نسبة من رأسمالها والبنوك، والعاملون بالقطاع التعاوني والقطاع الخاص، والعاملون الذين تنظم شؤون توظيفهم قوانين أو لوائح خاصة وذوو المناصب العامة والربط الثابت، ورؤساء وأعضاء مجالس إدارات الجهات والأجهزة والهيئات والشركات المشار إليها بحسب الأحوال، والعاملون بالوحدات ذات الطابع الخاص والحسابات والصناديق الخاصة التابعة لتلك الجهات، وذلك سواء كان العامل شاغلاً لوظيفة دائمة أو مؤقتة أو مستشاراً أو خبيراً وطنياً أو بأى صفة أخرى.
  - وفقاً للكتاب الدوري رقم ٦ لسنة ٢٠٢٠ وكذلك رقم ١٢٠ فان:
    - ✓ صافي الدخل هو ما يستحق للعامل بعد خصم كافة الاستقطاعات القانونية.
    - ✓ يتم سداد نسبة المساهمة التكافلية على الأرقام التالية:
      - الحساب: ٩٤٥٠٧٧٠٧١٦
      - IBAN: EG 110001000100000009450770716

## 6.2 The publication and implementation date

## ٢/٦ تاريخ النشر والتطبيق

- This law was published in the Egyptian Official Gazette, issue 33, (continued) on August 13, 2020, and it came into force from the day following the date of its publication
- نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية بالعدد ٣٣ تابع في ١٣ أغسطس ٢٠٢٠ وعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.

**Seventh:** Law No. 173 of the year 2020 on waiving the delay fine, additional tax, interests and the like non-criminal financial penalties, and renewing the enforcement of law no. 79 of the year 2016 on terminating tax disputes:

**سابعاً: قانون رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ بالنجاء عن مقابل التأخير والضريبة الإضافية والفوائد وما يماثلها من الجزاءات المالية غير الجنائية وبتجديد العمل بالقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ في شأن إنهاء المنازعات الضريبية**

## 7.1 Content

## ١/٧ المحتوى

- The delay fine and additional tax prescribed by Customs Law No. 66 of the year 1963, Stamp Duty Law No. 111 of the year 1980, Income Tax Law No. 157 of the year 1981, Law No. 147 of the year 1984 on Imposing State Financial Resources Development Fee, General Sales Tax Law No. 11 of the year 1991, Income Tax Law No. 91 of the year 2005, Built Real Estate Tax Law No. 116 of the year 2008, Value-added Tax Law No. 67 of the year 2019, shall be waived as regards the tax or fine that is due or payable before the date of enforcing this law, provided that the taxpayer shall pay the original amount of tax debt or fine in full as of the date of enforcement hereof, according to the following:
  - ✓ (a) 90% of the delay fine or additional tax, if payment took place within a period not exceeding the first sixty days as of the date of enforcing this law.
  - ✓ (b) 70% of the delay fine or additional tax, if payment took place within the sixty days following the period prescribed by item (a).
  - ✓ (c) 50% of the delay fine or additional tax, if payment took place within the sixty days following the period prescribed by item (b).

The delay fine and additional tax that were not paid by the taxpayer shall also be waived if he has paid the original amount of tax debt or due fine in full before the date of enforcement hereof.

In all cases, applying the provisions of this law shall not entitle the taxpayer to a refund of the delay fine or additional tax previously paid thereby in enforcement of the laws stipulated in the first clause of the present article.

- يتجاوز عن مقابل التأخير والضريبة الإضافية المنصوص عليهما في كل من قانون الجمارك الصادر بالقانون رقم ٦٦ لسنة ١٩٦٣، وقانون ضريبة الدمغة الصادر بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠، وقانون الضرائب على الدخل الصادر بالقانون رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨١، والقانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة، وقانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١، وقانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وقانون الضريبة على العقارات السبئية الصادر بالقانون رقم 116 لسنة ٢٠٠٨، وقانون الضريبة على القيمة المضافة الصادر بالقانون رقم ٦٧ لسنة 2019، وذلك بالنسبة إلى الضريبة أو الرسم المستحق أو واجب الأداء قبل تاريخ العمل بهذا القانون بشرط أن يقوم الممول أو المكلف بسداد أصل دين الضريبة أو الرسم كاملاً بـدا من تاريخ العمل بهذا القانون، وذلك طبقاً لما يأتي:

- ✓ (٩٠%) من مقابل التأخير أو الضريبة الإضافية، إذا تم السداد في موعد غايته ستون يوماً الأولى من تاريخ العمل بهذا القانون
- ✓ (٧٠%) من مقابل التأخير أو الضريبة الإضافية، إذا تم السداد خلال الستين يوماً التالية للمدة المنصوص عليها في البند (١).
- ✓ (٥٠%) من مقابل التأخير أو الضريبة الإضافية، إذا تم السداد خلال الستين يوماً التالية للمدة المنصوص عليها في البند (ب)

كما يتجاوز عن مقابل التأخير والضريبة الإضافية اللذين لم يسددهما الممول أو المكلف إذا كان قد قام بسداد أصل دين الضريبة أو الرسم المستحق كاملاً قبل تاريخ العمل بهذا القانون.

وفي جميع الأحوال، لا يترتب على تطبيق أحكام هذا القانون حق للممول أو المكلف في استرداد ما سبق أن سدده من مقابل تأخير أو ضريبة إضافية إعمالاً لأحكام القوانين المنصوص عليها في الفقرة الأولى من هذه المادة.

- Enforcement of the provisions and procedures prescribed by law no. 79 of the year 2019 on Terminating Tax Disputes, which was amended by law no. 14/2018 and law no. 174/2018, and the enforcement of which was renewed by virtue of law no. 16/2020, shall be renewed till December 31st, 2020.

The committees set up according to the provisions of law no. 79 of the year 2016, referred to, shall continue to consider the requests which haven't been decided on yet, and shall also decide on the new requests submitted thereto till December 31st, 2020.

- يجدد العمل بالأحكام والإجراءات المنصوص عليها في القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٩ في شأن إنهاء المنازعات الضريبية المعدل بالقانونين رقم ١٤ لسنة ٢٠١٨ و ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ والمجدد العمل به بموجب القانون رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠، وذلك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .  
وتستمر اللجان المشكلة وفقا لأحكام القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٩ المشار إليه في نظر الطلبات التي لم يفصل فيها، كما تتولى الفصل في الطلبات الجديدة التي تقدم إليها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

## **7.2 The publication and implementation date**

## **٢/٧ تاريخ النشر والتطبيق**

- This law was published in the Egyptian Official Gazette in issue 33 bis on August 16, 2020, and it came into force from the day following the date of its publication.

- نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية بالعدد ٣٣ مكرر في ١٦ اغسطس ٢٠٢٠ ، و عمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.

**Eighth:** Law No.182 of the year 2020 on cancelling the exemption from the income tax prescribed for the proceeds of the treasury bills and bonds or the Capital Profits Resulting from Transacting in Such Bills and Bonds

**ثامناً: قانون رقم ١٨٢ لسنة ٢٠٢٠ بإلغاء الإعفاء المقرر على عوائد أذون الخزانة والسندات أو الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في هذه الأذون والسندات من الضريبة على الدخل**

## 8.1 Content

## ١/٨ المحتوى

Without prejudice to the texts of the agreements concluded between the Egyptian government and the foreign countries and the international or regional organizations, the texts of the laws that stipulate for exempting the proceeds of treasury bills and bonds issued by the Ministry of Finance, or to exempting the capital profits resulting from transacting in such bills and bonds from the income tax, shall be canceled, wherever they are mentioned.

مع عدم الإخلال بنصوص الاتفاقيات المبرمة بين الحكومة المصرية والدول الأجنبية والمنظمات الدولية أو الإقليمية، تلغى نصوص القوانين التي تقرر إعفاء عوائد أذون الخزانة والسندات التي تصدرها وزارة المالية، أو إعفاء الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في هذه الأذون والسندات من الضريبة على الدخل، أينما وردت هذه النصوص.

In exception to the provision of the first clause of this article, the proceeds of treasury bills and bonds, where the National Authority for Social Insurance invests its funds, shall be exempted from (65%) of the value of the income tax, provided that this percentage shall be reviewed every three years.

واستثناء من حكم الفقرة الأولى من هذه المادة، تعفى عوائد أذون وسندات الخزانة التي تستثمر فيها الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي أموالها من (٦٥%) من قيمة الضريبة على الدخل، على أن تراجع هذه النسبة كل ثلاث سنوات.

In all cases, the provision of the first clause of this article shall not apply to the exempted treasury bills and bonds issued before the date of enforcement of the present law

وفي جميع الأحوال، لا يسرى حكم الفقرة الأولى من هذه المادة على السندات أو أذون الخزانة المعفاة التي تم إصدارها قبل تاريخ العمل بهذا القانون.

## 8.2 The publication and implementation date

## ٢/٨ تاريخ النشر والتطبيق

This law was published in the Egyptian Official Gazette, Issue 36 bis on September 5, 2020, and it came into force from the day following its Date of Publication and Implementation

نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية العدد ٣٦ مكرر في ٥ سبتمبر سنة ٢٠٢٠، وعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.



**Ninth:** Law No. 199 of the year 2020 amending some provisions of the stamp duty law promulgated by law no. 111 of the year 1980 and the income tax law promulgated by law no. 91 of the year 2005

**ناسماً : قانون رقم ١٩٩ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض  
أحكام قانون ضريبة الدمغة الصادر  
بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وقانون  
الضريبة على الدخل الصادر بالقانون  
رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥**

## 9.1 Content:

١/٩ المحتوى :

The following text shall replace the text o (Article (83-Bis) of the Stamp Duty Law, promulgated by Law No. 11 of the year 1980:

يستبدل بنص المادة ٨٣ مكرر من قانون ضريبة الدمغة الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٨٠ ، النص الآتي:

### Article (83-Bis):

مادة ٨٣ مكررا :

A tax shall be levied on total sale transactions of all types of securities, be they Egyptian or foreign, listed or unlisted on the Egyptian Exchange without deducting any costs, in the following manner (1.25) per thousand payables by a non-resident seller and (1.25) per thousand payables by a non-resident purchaser;

تقرض ضريبة على إجمالي عمليات بيع الأوراق المالية بجميع أنواعها سواء كانت هذه الأوراق مصرية أو أجنبية، مقيدة بسوق الأوراق المالية أو غير مقيدة بها، وذلك دون خصم أي تكاليف على النحو الآتي : (١،٢٥) في الألف يتحملها البائع غير المقيم، (١،٢٥) في الألف يتحملها المشتري غير المقيم .

(0.5) per thousand payables by a resident seller and (0.5) per thousand payable by a resident purchaser;

(٠،٥) في الألف يتحملها البائع غير المقيم، (٠،٥) في الألف يتحملها المشتري المقيم.

The tax prescribed in the first paragraph of the present Article shall not apply to day trading.

ولا تسري الضريبة المنصوص عليها في الفقرة الأولى من هذه المادة على عمليات شراء وبيع الأوراق المالية التي تتم في ذات اليوم.

The entity responsible for settlement of the sale transactions outlined in the first paragraph of the present Article shall be required to withhold the tax and remit it to the competent tax office within five days from the beginning of the month subsequent to the month in which the transaction is carried out, using the appropriate form for this purpose. The entity shall be jointly liable with the seller and purchaser for payment of the tax and late payment charges.

وتلتزم الجهة المسؤولة عن تسوية عمليات البيع المنصوص عليها في الفقرة الأولى من هذه المادة بحجز الضريبة وتوريدها إلى مأمورية الضرائب المختصة خلال خمسة أيام من بداية الشهر التالي للشهر الذي تمت فيه العملية على النموذج المعد لذلك، وتكون مسؤولة بالتضامن مع البائع والمشتري عن أداء الضريبة ومقابل التأخير .

- The following texts shall replace the texts of Articles. (46-Bis-1 I first paragraph), (46-Bis-2), (46-Bis-5), and (56-Bis) of the Income Tax Law, promulgated by Law No. 91 of the year 2005

- يستبدل بنصوص المواد ارقام (٤٦ مكرراً ١ / فقرة اولي ) ، (٤٦ مكرراً ٢ ) ، (٤٦ مكرراً ٥) ، (٥٦ مكرراً) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

**Article (46-Bis-1 I first paragraph):**

The taxable base for the dividends prescribed in Article (46 bis) received by a resident natural person shall be determined based on the decision of the authority responsible for-profit distribution

**Article (46-Bis-2):**

As an exception to Article (8) of the present Law, the tax rate on the dividends prescribed in Article (46 bis) realized from a source in Egypt in the year, and received by a resident natural person shall be (10%) without deducting any costs. The rate shall be reduced to (5%) if the securities are listed on the Egyptian Exchange.

The entities executing the transaction must withhold the tax and remit it to the Authority's Central Department for Deduction and Collection on Account of the Tax, no later than five business days from the beginning of the month subsequent to the month. in which the tax is collected, using the appropriate form for this purpose

**Article (46-Bis-5):**

As an exception to Article (8) of the present Law, capital gains prescribed in Article (46 bis 4) realized from listed securities, and received by a resident natural person from a source in Egypt shall be taxable at (10%), without deducting any costs.

The entities· executing the transaction must notify it to the Authority's Central Department for Deduction and Collection on Account of the Tax, using the appropriate form for this purpose. Notification should be made no later than the end of January of every year.

The entities outlined in the second paragraph of the current Article must provide the Authority with a detailed statement on the total outcome of securities disposition for each taxpayer at the end of the tax period. Annual taxable capital gains shall be determined on the basis of net capital gains of the portfolio realized at the end of the tax period, based on the difference between the price of sale or exchange, or any other form of disposition of securities or shares and the cost of their acquisition, after deducting brokerage commission.

**مادة (٤٦ مكررا ١ /فقرة أولى):**

يتحدد وعاء الضريبة على توزيعات الأرباح المنصوص عليها في المادة (٤٦ مكررا) بالنسبة لما يحصل عليه الشخص الطبيعي المقيم وفقا لما تقرره السلطة المختصة بالتوزيع.

**مادة (٤٦ مكررا ٢):**

استثناء من حكم المادة ٨ من هذا القانون، يكون سعر الضريبة على توزيعات الأرباح المنصوص عليها في المادة ٤٦ مكررا المحققة من مصدر في مصر خلال السنة التي يحصل عليها شخص طبيعي مقيم ١٠% وذلك دون خصم أي تكاليف، ويخفض هذا السعر إلى ٥% إذا كانت الأوراق المالية مقيدة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

وعلى الجهات التي تنفذ هذه المعاملة أن تقوم بحجز الضريبة وتوريدها إلى الإدارة المركزية للخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة بالمصلحة في موعد أقصاه خمسة أيام عمل من بداية الشهر التالي للشهر الذي تم فيه التحصيل، وذلك على النموذج المعد لذلك.

**مادة (٤٦ مكررا ٥):**

استثناء من حكم المادة (٨) من هذا القانون، تخضع للضريبة الأرباح الرأسمالية المنصوص عليها في المادة(٤٦ مكررا ٤) المحققة من الأوراق المالية المقيدة في بورصة الأوراق المالية التي يحصل عليها الشخص الطبيعي المقيم من مصدر في مصر بسعر ١٠% وذلك دون خصم أي تكاليف.

وعلى الجهات التي تنفذ المعاملة إخطار الإدارة المركزية للخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة بالمصلحة بالمعاملة، وذلك على النموذج المعد لذلك في موعد أقصاه نهاية شهر يناير من كل عام.

كما أن على الجهات المشار إليها في الفقرة الثانية من هذه المادة إخطار المصلحة ببيان تفصيلي بإجمالي ناتج التصرف في الأوراق المالية لكل ممول في نهاية الفترة الضريبية، وتحدد الأرباح الرأسمالية السنوية الخاضعة للضريبة على أساس قيمة صافي الأرباح الرأسمالية لمحفظه الأوراق المالية المحققة في نهاية الفترة الضريبية على أساس الفرق بين سعر بيع أو استبدال أو أي صورة من صور التصرف في الأوراق المالية أو الحصص وبين تكاليف اقتنائها بعد خصم عمولة الوساطة.

**Article (56-Bis):**

Dividends distributed by corporations or partnerships, including companies established under special free zones system, to a non-resident natural person, and to a resident/non-resident juridical person, including profits of non-resident juridical persons they realize through a permanent establishment in Egypt, shall be taxable at (10% ), without deducting any costs. This, however, shall not apply to dividends distributed in the form of bonus shares. Nonetheless, this tax rate shall be (5%) of dividends, without deducting any costs, if the securities are listed on the Egyptian Exchange. Profits of non-resident juridical persons realized through a permanent establishment in Egypt shall be deemed to be distributed within sixty days from the date of closing of the fiscal year of the permanent establishment.

Dividends received by resident juridical persons from other resident juridical persons, along with their relevant costs, shall be excluded from the taxable base on the profits of juridical persons set out in Book Three of the present Law, as to be determined by its Executive Regulations

The entities executing the transaction must withhold the tax and remit it to the Authority's Central Department for Deduction and Collection on Account of the Tax, no later than five business days from the beginning of the month subsequent to the month in which the tax is collected, using the appropriate form for this purpose.

Capital gains prescribed in Article (46 bis 3) of the present Law, received by resident natural and juridical persons shall be taxable. The tax rate on capital gains generated from trading in listed securities shall be 10%, without deducting any costs. Taxable capital gains shall be determined on the basis of net capital gains of the portfolio realized at the end of the tax period of the taxpayer, based on the difference between the price of sale or exchange, or any other form of disposition of securities or shares and the cost of their acquisition, after deducting brokerage commission.

**مادة (٥٦ مكررا):**

تخضع للضريبة بسعر (١٠%) دون خصم أي تكاليف توزيعات الأرباح التي تجريها شركات الأموال أو شركات الأشخاص بما في ذلك الشركات المقامة بنظام المناطق الاقتصادية ذات الطبيعة الخاصة للشخص الطبيعي غير المقيم والشخص الاعتباري المقيم وغير المقيم بما في ذلك أرباح الأشخاص الاعتبارية غير المقيمة التي تحققها من خلال منشأة دائمة في مصر، عدا التوزيعات التي تتم في صور أسهم مجانية. ويكون سعر هذه الضريبة (٥%) من توزيعات الأرباح إذا كانت الأوراق المالية مقيدة في بورصة الأوراق المالية المصرية دون خصم أي تكاليف، وتعد أرباح الأشخاص الاعتبارية غير المقيمة التي تحققها من خلال منشأة دائمة في مصر موزعة حكما خلال ستين يوما من تاريخ ختام السنة المالية للمنشأة الدائمة.

وتستبعد توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية المقيمة من أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى وما يقابلها من تكلفة من وعاء الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية المنصوص عليها في الكتاب الثالث من هذا القانون وفقا لما تحدده اللائحة التنفيذية لهذا القانون.

وعلى الجهات التي تنفذ المعاملة أن تقوم بحجز الضريبة وتوريدها إلى الإدارة المركزية للخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة بالمصلحة في موعد أقصاه خمسة أيام عمل من بداية الشهر التالي للشهر الذي تم فيه التحصيل، وذلك على النموذج المعد لذلك. وتخضع الأرباح الرأسمالية المنصوص عليها في المادة (٤٦ مكررا ٣) من هذا القانون التي يحصل عليها المقيمون من الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين للضريبة، ويكون سعر الضريبة ١٠% على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في بورصة الأوراق المالية دون خصم أي تكاليف.

وتحدد الأرباح الرأسمالية الخاضعة للضريبة على أساس قيمة صافي الأرباح الرأسمالية لمحفظة الأوراق المالية المحققة في نهاية الفترة الضريبية للممول على أساس الفرق بين سعر بيع أو استبدال أو أي صورة من صور التصرف في الأوراق المالية أو الحصص وبين تكلفة اقتنائها بعد خصم عمولة الوساطة.

**Article (56-Bis) - Cont.:**

The entities outlined in the fourth paragraph of the current Article must notify the Authority of a detailed statement on the total outcome of securities disposition for each taxpayer for his tax period, using the appropriate form for this purpose. Notification. Should be made within five business days from expiry of this period.

If the above statement reveals that the taxpayer has realized net capital gains, the tax shall be re-computed on the basis of total net capital gains. The Authority have to request the taxpayer to pay the tax due on the annual taxable base generated from all his transactions on securities, using the form to be specified by the Executive Regulations of the present Law. If the taxpayer refrains from paying the tax due on the profits realized from trading in listed securities, the Authority shall so notify the Financial Regulatory Authority and the entity that has executed the transactions.

- Two paragraphs "second and third" shall be added to Article (46 bis 3), and a new item "13" shall be added to Article (50) of the Income Tax Law, referred to above, the following are their texts

**Article (46-Bis-3 I second and third paragraphs):**

The tax provided for in the first paragraph of the present Article shall not apply on capital gains realized by non-resident natural or juridical persons from disposition of the securities listed on the Egyptian Exchange.

Likewise, the tax shall not apply on capital gains realized by a nonresident person from disposition of Treasury bills

**مادة (٥٦ مكررا) - تابع:**

كما أن على الجهات المشار إليها في الفقرة الرابعة من هذه المادة إخطار المصلحة ببيان تفصيلي بإجمالي ناتج التصرف في الأوراق المالية لكل ممول عن فترته الضريبية، وذلك على النموذج المعد لذلك خلال خمسة أيام عمل من انتهاء هذه الفترة.

فإذا أسفر البيان المشار إليه عن أن الممول قد حقق أرباحا رأسمالية صافية، يعاد حساب الضريبة على أساس إجمالي الأرباح الرأسمالية الصافية.

- تضاف فقرتان ثانية وثالثة إلى المادة (٤٦ مكررا ٣)،  
وبند جديد برقم ١٣ إلى المادة ٥٠ من قانون الضريبة  
على الدخل المشار إليه، نصوصها الآتية

**مادة (٤٦ مكررا ٣ / فقرتان ثانية وثالثة):**

ولا تسري الضريبة المنصوص عليها في الفقرة الأولى من هذه المادة على الأرباح الرأسمالية التي يحققها غير المقيم من الأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين من التصرف في الأوراق المالية المقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

كما لا تسري هذه الضريبة على الأرباح الرأسمالية التي يحققها غير المقيم من التصرف في أدون الخزنة.

**Article (50-Item 13):**

**مادة (٥٠ بند ١٣):**

- Capital gains generated from the settlements of the debts of public business sector companies or the debts of the companies where the State owns not less than (51 %) of their capital, within the framework of the settlements of these companies' debts to banks and other creditors, in exchange for transferring the ownership of all, or portion of their lands. In this case, exemption shall be made to the extent of the State's ownership percentage in the capital of these companies.
  - The tax on the capital gains referred to in Item 13 of Article (50) as stated in Article (3) of this Law, which are realized before entry into force of this Law, shall be waived to the extent of the exemption percentage outlined in the aforementioned Article (13). Such waiver shall not result in recovery of the tax payments previously made on these profits.
  - Application of the tax on capital gains realized by resident natural and juridical persons from the securities listed on the Egyptian Exchange shall be deferred up to the end of the year 2021. The deferral shall not apply to the tax on capital gains realized by resident natural and juridical persons from disposition of government bonds.
  - A resident person shall not be subject to the stamp duty established under Article (83 bis) of the Stamp Duty Law, referred to above, starting from the day following the expiry of the deferral period stated in Article (4) of this Law.
  - Tax waiver shall apply to capital gains received by resident and non-resident natural and juridical persons generated from disposition of the securities listed on the Egyptian Exchange in the period from 17/5/2020 up to the date of entry into force of this Law.
  - Any provision in conflict with the provisions of the present Law shall be repealed.
- الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التسويات التي تتم على مديونيات شركات قطاع الأعمال العام أو الشركات التي تمتلك الدولة فيها ما لا يقل عن (٥١%) من رأسمالها وذلك في إطار تسويات ديون هذه الشركات لدى البنوك وغيرها من الجهات الدائنة، مقابل نقل ملكية كل أراضيها أو بعضها، ويكون الإعفاء في هذه الحالة في حدود نسبة ما تمتلكها الدولة في رأسمال هذه الشركات.
  - يتم التجاوز عن الضريبة المستحقة على الأرباح الرأسمالية المشار إليها في البند ١٣ من المادة ٥٠ الواردة بالمادة الثالثة من هذا القانون والتي تحققت قبل تاريخ العمل بهذا القانون، وذلك في حدود نسبة الإعفاء المبينة في البند ١٣ المشار إليها، ولا يترتب على هذا التجاوز استرداد الضرائب التي سبق أدؤها على تلك الأرباح.
  - يؤجل العمل بالضريبة على الأرباح الرأسمالية التي يحققها المقيمون من الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين من الأوراق المالية المقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية حتى نهاية ٢٠٢١ ولا يسرى هذا التأجيل على الضريبة على الأرباح الرأسمالية التي يحققها المقيمون من الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين من التصرف في السندات الحكومية.
  - لا يخضع المقيم للضريبة على الدمغة المقررة بالمادة (٨٣ مكررا) من قانون ضريبة الدمغة المشار إليه اعتبارا من اليوم التالي لانتهاء فترة التأجيل المنصوص عليها في المادة الرابعة من هذا القانون.
  - يتم التجاوز عن الضريبة على الأرباح الرأسمالية التي يحصل عليها المقيمون وغير المقيمين من الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين الناتجة عن التصرف في الأوراق المالية المقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية خلال الفترة من ٢٠٢٠/٥/١٧ حتى تاريخ بدء العمل بهذا القانون
  - يلغى كل حكم يخالف أحكام هذا القانون

## 9.2 The date of publication and implementation

## ٢/٩ تاريخ النشر والتطبيق

This law was published in the Egyptian Official Gazette, Issue 39 bis (G) on September 30, 2020, and it came into force from the day following its Date of Publication and Implementation.

نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية العدد ٢٩ مكرر (ز) في ٣٠ سبتمبر سنة ٢٠٢٠، وعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.



**Tenth: Law No. 200 of 2020**

With the issuance of the law establishing the  
Persons with Disabilities Support Fund:

**عاشراً : قانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠  
بإصدار قانون إنشاء صندوق دعم  
الأشخاص ذوي الإعاقة**

**10.1 Content:**

**١٠/١ المحتوي :**

- A fund called "The Support Fund for Persons with Disabilities" will be created. It shall have a public legal personality, it reports to the Prime Minister, and it will be the headquarters of Greater Cairo, and the Board of Directors of the Fund may establish branches for it in the governorates.
  - Without prejudice to the benefits and rights stipulated in the Rights of Persons with Disabilities Law promulgated by Law No. 10 of 2018, with the aim of the fund to provide protection, care and social development for persons with disabilities, and to support them in all economic, health, educational, training and other aspects, and to disbursement Which is decided in accordance with the provisions of this law.
  - Among the sources of sources of funding for this fund are the following:  
Concerning ... a monthly sum of wages for all employees of the state's administrative apparatus, public sector companies, the public business sector and other state-owned companies and government banks, as follows:
    - ✓ An amount of three pounds up to the third job degree.
    - ✓ An amount of five pounds up to the first job grade.
    - ✓ An amount of ten pounds for job ranks and above.
  - The deduction is done with the knowledge of the competent authorities, and the proceeds are supplied directly to the fund, provided that its value in this case be paid by one of the electronic payment methods.
  - The fund's funds and credit facilities granted to it are exempt from all types of taxes and fees within the limits of the purpose for which it was established
  - The contributions paid to the fund are considered to be deductible costs the provisions of the Income Tax Law promulgated by Law No. 91 of 2005.
- ينشأ صندوق يسمى «صندوق دعم الأشخاص ذوي الإعاقة» تكون له الشخصية الاعتبارية العامة، يتبع رئيس مجلس الوزراء، ويكون مقرة القاهرة الكبرى، ويجوز للمجلس إدارة الصندوق إنشاء فروع له بالمحافظات.
  - مع عدم الإخلال بالمزايا والحقوق المقررة بقانون حقوق الأشخاص ذوي الإعاقة الصادر بقانون رقم ١٠ لسنة ٢٠١٨، بهدف الصندوق الي تقديم الحماية والرعاية والتنمية الاجتماعية للأشخاص ذوي الإعاقة، ودعمهم في جميع النواحي الاقتصادية و الصحية والتعليمية والتدريبية وغيرها، و صرف المساعدات المالية التي تقرر وفقاً لاحكام هذا القانون.
  - ومن مصادر موارد تمويل هذا الصندوق ما يلي:  
يخصص ... مبلغ شهري من أجور جميع العاملين بالجهاز الإداري للدولة وشركات القطاع العام وقطاع الاعمال العام وغيرها من الشركات المملوكة للدولة والبنوك الحكومية ، على النحو الاتي:
    - ✓ مبلغ ثلاثة جنيهاً حتى الدرجة الوظيفية الثالثة.
    - ✓ مبلغ خمسة جنيهاً حتى الدرجة الوظيفية الاولى.
    - ✓ مبلغ عشرة جنيهاً للدرجات الوظيفية فيما فوقها.
  - ويتم الخصم بمعرفة الجهات المختصة، وتوريد الحصيله مباشرة الي الصندوق، على ان تسدد قيمتها في هذه الحالة باحدي وسائل الدفع الالكتروني.
  - تعفى أموال الصندوق والتسهيلات الائتمانية الممنوحة له من جميع أنواع الضرائب والرسوم في حدود الغرض الذي أنشئ من أجله.
  - وتعتبر التبرعات المدفوعة إلى الصندوق من التكاليف واجبة الخصم طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

## 10.2 The date of publication and implementation

## ٢/١٠ تاريخ النشر والتطبيق

This law was published in the Egyptian Official Gazette, Issue 39 bis (G) on September 30, 2020, and it came into force from the day following its Date of Publication and Implementation.

نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية العدد ٢٩ مكرر (ز) في ٣٠ سبتمبر سنة ٢٠٢٠، وعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.





**Eleventh: Some Significant features in the  
Unified law of tax procedures No. 206  
for year 2020:**

**الحادي عشر: أهم ملامح قانون الإجراءات  
الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠**

**11.1 Tax Returns:**

**١/١١ الإقرارات الضريبية :**

- Amending the deadline for submitting the VAT return to become one month instead of two months.
  - All taxpayers are required to submit a quarterly declaration of wages and salaries tax with a penalty imposed on the violator.
  - A fine for submitting the declaration within sixty days of the expiration of the legal deadline, from 3,000 to 50,000 pounds. (Modified)
  - A fine for submitting the declaration sixty days after the expiry of the legal deadline, from 5,000 to 200,000 pounds. (Modified)
  - Clarify special provisions for the amended income tax return by amending the deadline for submitting the amended return to the following year only from the date of the expiry of the legal return for submitting the original return instead of the tax debt prescription period, and the impermissibility of submitting an amended return in the case of notification of the inspection.
  - The taxpayer is not entitled to recover or settle the tax upon submitting a revised return except after the Tax Authority's review of the amended return.
  - Amending the return on the system of advance payments to the financier to become the rate of credit and debit instead of (the rate of credit and debit - 2%).
  - The amendment of the return that the authority is obligated to return to the taxpayer in the event that there is a balance for which he is entitled to be redeemed so that the rate of credit and debit + 2% instead of (the rate of credit and debit - 2%).
- تعديل مهلة تقديم اقرار ضريبة القيمة المضافة لتصبح شهراً واحداً بدل شهرين .
  - إلزام كافة الممولين بتقديم إقرار ربع سنوي عن ضريبة الأجور والمرتبات مع وضع عقوبة على المخالف.
  - عقوبة التأخر في تقديم الإقرارات الضريبية المنصوص في هذا القانون (اقرارات الضريبة علي القيمة المضافة- اقرارات الضريبة علي الدخل- اقرارات ضريبة الدمغة) بما لا يجاوز ستون يوم من انتهاء الميعاد القانوني تمثل غرامه من ٣,٠٠٠ الي ٥٠,٠٠٠ جنيه- (تحت التعديل)
  - عقوبة عدم تقديم الإقرارات الضريبية المنصوص في هذا القانون لمدته تجاوز ستون يوم من انتهاء ميعاده القانوني من ٥,٠٠٠ الي ٢٠٠,٠٠٠ جنيه- (تحت التعديل)
  - وضح أحكام خاصة لإقرار الضريبة الدخل المعدل من خلال تعديل ميعاد تقديم الإقرار المعدل إلى السنة التالية فقط من تاريخ إنتهاء الميعاد القانوني لتقديم الإقرار الأصلي وذلك بدلاً من تقديم هذا الإقرار خلال فترة تقادم دين الضريبة (٥ سنوات وتمتد الي ٦ سنوات في حالات التهرب الضريبي)، وعدم جواز تقديم إقرار معدل في حالة الإخطار بالفحص.
  - لا يحق للممول إسترداد أو تسوية الضريبة عند تقديم إقرار معدل إلا بعد مراجعة المصلحة للإقرار المعدل.
  - تعديل العائد على نظام الدفعات المقدمة للممول ليصبح سعر الائتمان والخصم بدلاً من (سعر الائتمان والخصم مطروحاً منه ٢%).
  - تعديل العائد التي تلتزم المصلحة برده للممول في حالة وجود رصيد له يحق إسترداده ليصبح سعر الائتمان والخصم + ٢% بدلاً من (سعر الائتمان والخصم مطروحاً منه ٢%)

## 11.2 Transactions with Associated Persons:

## ٢/١١ المعاملات مع الأشخاص المرتبطة :

- Every person who has dealings with related persons is obligated to submit 3 files to the tax administration for pricing these transactions:
    - ✓ All taxpayers are required to submit a quarterly declaration of wages and salaries tax with a penalty imposed on the violator.
    - ✓ A fine for submitting the declaration within sixty days of the expiration of the legal deadline, from 3,000 to 50,000 pounds. (Modified)
    - ✓ A fine for submitting the declaration sixty days after the expiry of the legal deadline, from 5,000 to 200,000 pounds. (Modified)
  - A person whose dealings with related persons are less than 8 million pounds are exempted from submitting the main file and the local file
- كل شخص لديه تعاملات مع اشخاص مرتبطة ملتزم بتقديم ٣ ملفات للإدارة الضريبية لتسعير تلك التعاملات.
  - ✓ الملف الرئيسي : يتضمن تحديد الأشخاص المرتبطة.
  - ✓ الملف المحلي : يتضمن بيانات التعاملات مع الأشخاص المرتبطة
  - ✓ التقرير علي مستوى كل دولة : تلتزم بتقديمه الشركة الام او القابضة ويتضمن بيانات عن المجموعة
  - يعفي من تقديم الملف الرئيسي والملف المحلي الشخص الذي تقل تعاملاته مع الأشخاص المرتبطة عن ٨ مليون جنيه خلال الفترة الضريبية

### The punishment:

### العقوبة :

- He pays the authority an amount equal to 1% of the value of transactions with related persons in case they are not disclosed in the tax return.
  - A fine of not less than three thousand pounds and not exceeding fifty thousand pounds, in addition to the tax and other amounts due, shall be punished by anyone who does not comply with submitting files related to transactions with related persons
- يؤدي للمصلحة مبلغاً يعادل ١% من قيمة المعاملات مع الأشخاص المرتبطة في حالة عدم الإفصاح عنها في الإقرار الضريبي.
  - يعاقب بغرامة لا تقل عن ثلاثة آلاف جنيه و لا تجاوز خمسين ألف جنيه فضلاً عن الضريبة والمبالغ الأخرى المستحقة كل من لم يلتزم بتقديم الملفات الخاصة بالتعاملات مع الأشخاص المرتبطة.

### 11.3 Diversified point:

٣/١١ أمور هامة:

- Failure to inform the authority of any modifications to taxpayers' data, such as changing the location of the activity or renting stores within 30 days, a fine from 20,000 to 100,000 pounds.
  - Obligating the financiers whose annual turnover exceeds 500,000 pounds to keep regular books, whether paper or electronic, and the penalty in case of violation is a fine of not less than twenty thousand pounds and not exceeding one hundred thousand pounds.
  - The appeal memo must accurately include all aspects of the disagreement when appealing against the tax assessment form, and the appeal that does not include aspects of the disagreement will not be considered (canceling the whole of the appeal altogether).
  - The taxpayer or taxpayer may submit a request to the competent tax office to settle the disagreements regarding the dispute that has been referred to the appeal committee before the appeal of the decision is booked and the file resolved in the competent office.
  - The authority may publish lists of the names of taxpayers or taxpayers against whom judgments have been passed in one of the crimes of tax evasion in two widely circulated daily newspapers.
  - The authority may exchange tax information with the tax authorities in the countries that have tax agreements with Egypt.
  - It is not permissible for the authority's employees to engage in any direct or indirect work relationship with the accounting, auditing or attorney offices or any of the financiers or taxpayers and the penalty is imprisonment for a period of not less than a year and not exceeding three years and a fine of not less than fifty thousand pounds and not more than two hundred fifty thousand pounds or One of these two penalties.
  - It is not permissible for the employees of the authority to undertake or participate in any tax procedures for a related person up to the fourth degree, or a person between him and the employee has a financial interest and the penalty for the violation is not less than three thousand pounds and not more than fifty thousand pounds
- عدم إيلاخ المصلحة بأي تعديلات على بيانات الممولين مثل تغيير مقر النشاط او استئجار مخازن خلال ٣٠ يوم غرامة من ٢٠,٠٠٠ جنيه الي ١٠٠,٠٠٠ جنيه.
  - إزام الممولين الذين يزيد رقم اعمالهم السنوي عن ٥٠٠,٠٠٠ جنيه بأمسك دفاتر منتظمة سواء ورقية او الكترونيه والعقوبة في حالة المخالفة غرامة ال نقل عن عشرين ألف جنيه وال تجاوز مائة ألف جنيه
  - يجب ان تتضمن صحيفة الطعن جميع اوجه الخلاف علي وجه الدقة عند الطعن علي نموذج ربط الضريبة ولن يعتد بالطعن الذي لا يتضمن اوجه الخالف (إلغاء جملة الطعن جملة وتفصيلا)
  - يجوز للممول او المكلف أن يتقدم بطلب إلي مأمورية الضرائب المختصة لتسوية اوجه الخلاف بالنسبة الي النزاع الذي تم احالته الي لجنة الطعن قبل حجز الطعن للقرار وحل الملف في المأمورية المختصة.
  - يجوز للمصلحة نشر قوائم بأسماء الممولين أو المكلفين الذين صدرت ضدهم أحكام في إحدي جرائم التهرب الضريبي في جريدينين يوميتين واسعتي الإبتشار.
  - يجوز للمصلحة تبادل المعلومات الضريبية مع السلطات الضريبية في الدول التي بينها وبين مصر إتفاقيات ضريبية
  - لا يجوز لموظفي المصلحة الإرتباط بأي علاقة عمل مباشرة أو غير مباشرة مع مكاتب المحاسبة والمراجعة أو المحاماه أو أي من الممولين أو المكلفين والعقوبة حبس مدة لا تقل عن سنة ولا تتجاوز ثلاث سنوات وغرامه لا تقل عن خمسين ألف جنيه ولا تزيد عن مائتان وخمسون ألف جنيه أو بأحدي هاتين العقوبتين .
  - لا يجوز لموظفي المصلحة القيام أو المشاركة في أي إجراءات ضريبية لشخص ذات صلة قرابة حتي الدرجة الرابعة او شخص بينه وبين الموظف مصلحة ماليه وعقوبة المخالفة الا تقل عن ثلاثة آلاف جنيه والأ تزيد عن خمسون ألف جنيه.

**11.4 Reconciliation in the crimes stipulated in the law:**

- Payment of 100% of the value of tax dues if reconciliation was made before filing a criminal case.
- Paying 150% of the value of tax dues if reconciliation takes place after filing the criminal case and before a judgment is issued.
- Paying 175% of the value of the tax dues if the reconciliation takes place after filing the criminal case and after the issuance of a judgment

**٤/١١ التصالح فى الجرائم المنصوص عليها فى القانون :**

- سداد ١٠٠% من قيمة المستحقات الضريبية اذا كان التصالح قبل رفع الدعوي الجنائية
- سداد ١٥٠% من قيمة المستحقات الضريبية اذا كان التصالح بعد رفع الدعوي الجنائية وقبل صدور حكم.
- سداد ١٧٥% من قيمة المستحقات الضريبية اذا كان التصالح بعد رفع الدعوي الجنائية وبعد صدور حكم

**11.5 Amendments to the consolidated tax procedures law No. 206 for year 2020:**

- The House of Representatives, in its plenary session held on Sunday, 11/1/2020, chaired by Dr. Ali Abdel-Aal, Speaker of the House, approved a set of articles of a draft law submitted by the government to amend some provisions of the consolidated Tax Procedures Law issued by Law No. 206 of 2020.
- The draft law states that the penalty for failure to submit the tax declaration stipulated in Article (31) of the law for a period exceeding 60 days from the expiry date of the deadlines set for submitting it shall be a fine of not less than 50 thousand pounds and not more than two million pounds.
- The draft law also states that the penalty for recidivism for the crime of failure to submit a tax declaration, and in the event that this crime is repeated during 6 monthly or 3 annual declarations, the fine and imprisonment will be for a period of not less than six months and not exceeding 3 years or one of these two penalties.
- The Board also approved a text stating that in the event of any act of tax evasion by one of the legal persons stipulated in the tax law, the responsible partner, the manager, the delegated member of the board of directors, or the chairman of the board of directors shall be responsible for the actual management, according to the circumstances. And the official may prove that he is not aware of his reality, evasion

**٥/١١ بعض التعديلات المزمع تطبيقها على قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠:**

- وافق مجلس النواب في جلسته العامة المنعقدة يوم الأحد الموافق ٢٠٢٠/١١/١ برئاسة الدكتور علي عبد العال رئيس المجلس، على مجموع مواد مشروع قانون مقدم من الحكومة بتعديل بعض أحكام قانون الإجراءات الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.
- ونص مشروع القانون على أن تكون عقوبة عدم تقديم الإقرار الضريبي المنصوص عليه في المادة (٣١) من القانون لمدة تتجاوز ٦٠ يوماً من تاريخ انتهاء المواعيد المحددة لتقديمه، غرامة لا تقل عن ٥٠ ألف جنيه ولا تتجاوز مليوني جنيه.
- كما نص مشروع القانون على أن عقوبة العود في جريمة عدم تقديم الإقرار الضريبي، وحال تكرار هذه الجريمة خلال ٦ إقرارات شهرية أو ٣ إقرارات سنوية، تكون الغرامة والحبس مدة لا تقل عن ستة أشهر ولا تتجاوز ٣ سنوات أو بأحدي هاتين العقوبتين.
- كما وافق المجلس علي نص مفاده أنه في حال وقوع أي فعل من أفعال التهرب من الضريبة من أحد الأشخاص الاعتبارية المنصوص عليها في القانون الضريبي، يكون المسئول عنه الشريك المسئول أو المدير أو عضو مجلس الإدارة المنتدب أو رئيس مجلس الإدارة ممن يتولون الإدارة الفعلية علي حسب الأحوال، وللمسئول إثبات عدم علمه بواقعه التهرب.

#### 11.6 Key Financial Liabilities :

#### ٦/١١ التزامات مالية هامة :

- The taxpayer or VAT-registered pays a fee to be specified by a decision of the Minister for his use of the electronic system, provided that this fee does not exceed one thousand pounds annually.
- يسدد الممول أو المكلف رسماً يصدر بتحديد قرار من الوزير نظير استخدامه للمنظومة الإلكترونية، على ألا يجاوز هذا الرسم ألف جنيه سنوياً.
- The non-taxpayers whose sales have not reached the legally established registration threshold are obligated to register on the department's electronic system in exchange for an annual fee determined by the Minister of Finance not exceeding five hundred pounds, and this fee is no longer collected when the registration limit is reached.
- يلتزم غير المكلفين ممن لم تبلغ مبيعاتهم حد التسجيل المقرر قانوناً بالتسجيل على المنظومة الإلكترونية بالمصلحة مقابل رسم سنوي يحدده وزير المالية بما لا يتجاوز خمسمائة جنيه، ويتوقف تحصيل هذا الرسم عند بلوغ حد التسجيل.

#### 11.7 The publication and implementation date

#### ٧/١١ تاريخ النشر والتطبيق :

This law was published in the Egyptian Official Gazette, issue 39, bis (G) on October 19, 2020, and it came into force from the day following the date of its publication.

نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية العدد ٤٢ مكرر (ج) في ١٩ أكتوبر سنة ٢٠٢٠، وعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.

• ونحن على استعداد للرد على أي استفسارات تتعلق بالقانون من خلال لجنة دائمة بالمكتب مشكلة خصيصاً لهذا الغرض ويمكن التواصل معها تليفونيا أو بالبريد الإلكتروني:

- We are willing to answer any inquiries regarding the Law through the Standing Tax Committee of our Firm that is particularly formed for this purpose. You can contact the standing committee via phone or e-mail:

### For Answering Tax inquires

**Mohamed Allam** [malaam@kpmg.com](mailto:malaam@kpmg.com)  
Head of Tax Sector

**Saleh Rewaished** [srewaished@kpmg.com](mailto:srewaished@kpmg.com)  
Partner

**Ahmed Salah** [asalah@kpmg.com](mailto:asalah@kpmg.com)  
Tax Senior Manager

**Mohamed Rakha** [Mrakha@kpmg.com](mailto:Mrakha@kpmg.com)  
Tax Manager

### الرد على الاستفسارات الضريبية

[malaam@kpmg.com](mailto:malaam@kpmg.com) **محمد علام**  
رئيس قطاع الضرائب

[srewaished@kpmg.com](mailto:srewaished@kpmg.com) **صالح رويشد**  
شريك

[asalah@kpmg.com](mailto:asalah@kpmg.com) **أحمد صلاح**  
مدير رئيسي

[Mrakha@kpmg.com](mailto:Mrakha@kpmg.com) **محمد رخا**  
مدير ضرائب

### Main Coordinator

**Abeer Nasef** [anassef@kpmg.com](mailto:anassef@kpmg.com)  
Tax Pool Coordinator

### المنسق العام

[anassef@kpmg.com](mailto:anassef@kpmg.com) **عبير ناصف**  
منسق قطاع الضرائب

**Telephone:** (202) 35 37 5000  
(202) 35 37 5005

(٢٠٢) ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠  
(٢٠٢) ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥

**رقم الهاتف**

- تمتلك مؤسسة حازم حسن الخبرة اللازمة لتقديم أعلى جودة ممكنة لقطاع الضرائب، والامتثال الضريبي.
- إن مؤسسة حازم حسن لديها إدارات الضرائب وتأسيس الشركات في كل من القاهرة والإسكندرية. وتتكون الإدارات الضريبية من ثمانية شركاء بالإضافة إلى أكثر من مائة خبير من المهنيين ذوي المؤهلات والخبرات فضلا عن كون بعضهم من الأعضاء السابقين في مصلحة الضرائب المصرية، بالإضافة إلى الخبراء المتخصصين في مجال المحاسبة والنظم الإلكترونية.
- وهذا يساعد على تقديم خدمات متكاملة وضمن أن الخدمة المقدمة للعملاء هي خدمة ذات جودة عالية، ويؤخذ في الاعتبار كلا من جوانب الضرائب المحلية والعالمية وكافة النواحي المحاسبية ونظم المعلومات.
- Hazem Hassan enjoys the necessary expertise that enables our enterprise to provide our customers with the highest possible quality in the fields of tax compliance as well as any other tax services rendered by KPMG Hazem Hassan Tax Sector.
- Hazem Hassan enterprise has departments specialized in taxes and the establishment of companies in both Cairo and Alexandria. The tax departments include eight partners and more than one hundred professional experts who enjoy the qualifications and experiences, in addition to the fact that some of them were former members of the Egyptian Tax Authority. The enterprise also has experts specialized in the field of accounting and information technology systems.
- All of the abovementioned assets help providing an integrated services while ensuring that the service provided to our customers is a high quality service, while taking into account both local and global aspects of taxation issues and all aspects of accounting and information systems utilized in this regard.

### Cairo Office

B (105) – Avenue (2) – Smart Village  
Km 28 Cairo – Alex Desert Road  
P.O. Box : (5) Smart Village  
Postal Code : 12577  
Giza – Cairo – Egypt  
Telephone: (202) 35 37 5000/5  
Fax: (202) 35 37 3537

### مكتب القاهرة

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية  
كود بريدي: ١٢٥٧٧  
الجيزة – القاهرة الكبرى  
تليفون: ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ – ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)  
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)

### Alexandria Office

12 Nouh Afandi St.  
El Sultan Hussein St.  
El-Faraana  
Alexandria -Egypt  
Telephone: (203) 485 32 51/52  
Fax: (203) 485 32 50

### مكتب الاسكندرية

١٢ شارع نوح أفندي  
السلطان حسين  
الفرعنة  
الإسكندرية - مصر  
تليفون: ٥٢ / ٥١ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)  
فاكس : ٥٠ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)