

## Tax Alert No. (2)

July 2025

## إرشاد ضريبي رقم (٢)

يوليو ٢٠٢٥

## Executive summary

Law No. 157 of 2025 has been issued to amend certain provisions of the Value Added Tax (VAT) Law No. 67 of 2016, specifically in relation to modifications in the tax treatment of cigarettes, administrative units, alcoholic beverages, construction activities, and the list of VAT exemptions.



## ملخص الإرشاد

صدر القانون رقم ١٥٧ لسنة ٢٠٢٥ بشأن تعديل بعض أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ فيما يتعلق بتعديل الضريبة على السجائر والوحدات الإدارية والمشروبات الروحية وأعمال المقاولات وتعديل قائمة الإعفاءات.

1

## The Legal provision:

Below is a summary of the amendments introduced under Law No. 157 of 2025 concerning the modification of certain provisions of Value-Added Tax Law No. 67 of 2016:

#### 1.1 Amendment the tax of Item (1/B/3) – Cigarettes – under the first table attached to the VAT Law:

- The tax category applicable to certain types of cigarettes has been revised.
- The minimum and maximum price thresholds for cigarette products listed under the above-mentioned item will be increased by 12% annually for a period of three years, starting from November 5, 2025.

#### 1.2 Amendment the tax of Serial No. (15) – Under the second table attached to the VAT Law:

- A 10% schedule tax has been imposed on 10% of the rental or sale value of the administrative units.
- Following this amendment, the text of the above-mentioned Serial No. (15) now reads as follows:  
"Trademark and customer relationships (as part of the commercial establishment or administrative unit) at 10% of the rental or sales value, as the case may be, shall be subject to schedule at 10%.

#### 1.3 Amendment the of Serial Nos. (3/C/D) and (4) – Under the second Table attached to the VAT Law:

- The table tax is imposed at different values instead of the previously imposed proportional tax on fresh grape wine, fermented beverages, spirits, alcoholic beverages, and beer that contain alcohol percentages (less than 8% and up to more than 16%).
- The schedule tax imposed on these items will increase by 15% annually starting from the Y 2026 for a period of three years, and then the increase rate will be reduced to 12% annually thereafter:

١

## النص القانوني:

فما يلي ملخص التعديلات التي تمت بموجب القانون رقم ١٥٧ لسنة ٢٠٢٥ بشأن تعديل بعض أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦:

#### ١.١ تعديل ضريبة البند (١/ب/٣) السجائر من الجدول الأول المرفق مع القانون:

- تعديل فئة الضريبة المفروضة على بعض أنواع السجائر.
- زيادة الحد الأدنى والحد الأعلى لسعر أصناف السجائر الواردة بعالیه بواقع ١٢ % سنوياً ولمدة ثلاث سنوات تبدأ من ٥ نوفمبر ٢٠٢٥.

#### ٢.١ تعديل ضريبة المسلسل رقم (١٥) من الجدول الثاني المرفق مع القانون:

- تم إخضاع ١٠ % من القيمة الإيجارية أو البيعية للوحدات الإدارية لضريبة الجدول بسعر ١٠ %.
- وبموجب هذا التعديل فإن نص المسلسل رقم (١٥) من الجدول الثاني المرفق مع القانون أصبح كما يلي:  
"السمة التجارية والصلة بالعملاء (مكون المحل التجاري أو الوحدة الإدارية) بواقع ١٠ % من القيمة الإيجارية أو البيعية بحسب الأحوال، تخضع لضريبة الجدول بسعر ١٠ %".

#### ٣.١ تعديل ضريبة المسلسل رقم (٣/ج/د) ورقم (٤) من الجدول الثاني المرفق مع القانون:

- تم فرض ضريبة الجدول بقيم مختلفة بدلاً من الضريبة النسبية السابق فرضها وذلك على أصناف نبيذ العنب الطازج والمشروبات المخمرة والمشروبات الروحية والكحولية والبيرة والتي تحتوي على نسب كحول (أقل من ٨ % وحتى أعلى من ١٦ %).
- تزيد ضريبة الجدول المفروضة على تلك الأصناف بنسبة ١٥ % سنوياً اعتباراً من عام ٢٠٢٦ ولمدة ثلاث سنوات ثم تخفض نسبة الزيادة لتصبح ١٢ % سنوياً بعد ذلك.



Cont.

تابع

1.4 Amendment to the tax exemption list attached to the Law:

- Cancellation of the tax exemption of the following items from the VAT exemption list:
  - Crude petroleum. "It is now subject to a 10% schedule tax".
  - Services of news agencies.
- Limit tax-exempt advertisements to the following: "Advertisements for donations for treatment and medical care at private, non-profit hospitals and government institutions".

٤.١ تعديل قائمة الإعفاءات الضريبية المرفقة مع القانون:

- إلغاء الإعفاء الضريبي للبند التالي من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة:
  - البترول الخام (مع إخضاعه لضريبة الجدول بواقع ١٠%).
  - خدمات وكالة الأنباء.
- إقتصار الإعلانات المعفاة من الضريبة على : "الإعلانات الخاصة بالتبرعات للعلاج والرعاية الطبية بالمستشفيات الأهلية غير الهادفة للربح والمعاهد الحكومية".

1.5 Amendment to the tax on item (9) of contracting and construction works from the first table attached to the law:

- Item (9) of contracting and construction works (supply and installation) has been cancelled from the first table attached to the VAT law.
- This means that contracting and construction activities (supply and installation) will be subject to the standard tax rate of 14% with the eligibility of the inputs tax deductions upon meeting the relevant conditions.

٥.١ تعديل الضريبة على البند رقم (٩) المقاولات وأعمال التشييد والبناء من الجدول الأول المرفق مع القانون:

- تم حذف البند رقم (٩) المقاولات وأعمال التشييد والبناء (توريد وتركيب) من الجدول الأول المرفق مع القانون.
- وهذا يعني أن نشاط المقاولات وأعمال التشييد والبناء (توريد وتركيب) سوف يخضع للسعر العام للضريبة بواقع ١٤%، مع إمكانية خصم الضريبة على المدخلات في حال توافر الشروط المرتبطة.

Second

ثانياً

Date of implementation :

- Law No. 157 of 2025 was published in issue No. 29 of the Official Gazette on July 17, 2025, and came into effect on 18 July 2025.

تاريخ التطبيق:

نشر القانون ١٥٧ لسنة ٢٠٢٥ من العدد رقم ٢٩ تابع من الجريدة الرسمية ١٧ يوليو ٢٠٢٥ وعمل به اعتباراً من ١٨ يوليو ٢٠٢٥.

**How KPMG Hazem Hassan can assist?**

Should you like to further discuss the content of the legislation and potential impact to your business, please contact one of our trusted advisors from the Tax department at KPMG Hazem Hassan:



**Saleh Rewaished**  
Partner – Head of Tax  
E: [srewaished@kpmg.com](mailto:srewaished@kpmg.com)



**Ahmed Salah**  
Partner - Tax  
E: [asalah@kpmg.com](mailto:asalah@kpmg.com)



**Abeer Nassef**  
Technical Support - Tax  
E: [anassef@kpmg.com](mailto:anassef@kpmg.com)

[kpmg.com/eg](https://kpmg.com/eg)



©2025 KPMG Hazem Hassan, an Egyptian firm and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.