

Executive summary

The basis for applying the 0% Value Added Tax (VAT) on exported services should be changed so that the tax is applied based on the location of the foreign companies receiving the exported service abroad, rather than the place of benefit from that service in Egypt.



ملخص الإرشاد

تغيير اساس تطبيق ضريبة القيمة المضافة بسعر صفر% على الخدمات المصدرة لتكون العبرة في فرض تلك الضريبة هو مكان الشركات الأجنبية متلقيّة الخدمة المصدرة بالخارج وليس مكان الاستفادة من تلك الخدمة في مصر.

1

The Legal basis:

- The instructions numbered 78 of 2024 have been issued, which includes the cancellation of the application of the circulars numbered (5) and (6) of 2019, issued by the Tax Research Sector, concerning the tax treatment of amounts transferred from foreign companies abroad to commercial agents, legal representatives, and branches of foreign companies operating in Egypt.
- It is important to note that the circular numbered (5) of 2019 included the following provisions:
 - The imposition of Value Added Tax (VAT) at the standard rate (14%) on services such as promotion, marketing, etc., without affecting the importation or sale of those products, when provided by companies within Egypt for the benefit of foreign companies abroad, considering them as local services.
 - The imposition of VAT at the standard rate (14%) in the case of a commercial agent or branches of foreign companies providing warranty services for goods and covering any legal liabilities arising from the sale of these goods within Egypt, considering these as local services.
 - The imposition of VAT at the standard rate (14%) in the case of a commercial agent or branches of foreign companies providing agency services within Egypt, considering these as local services.
- It should also be noted that the circular numbered (6) of 2019 clarified that the provisions of circular numbered (5) of 2019 are applicable starting from September 19, 2019.

١

السند القانوني:

- صدرت التعليمات رقم ٧٨ لسنة ٢٠٢٤ والتي تضمنت إلغاء العمل بالكتابين المبلغين رقم (٥) و(٦) لسنة ٢٠١٩ والصادرين عن قطاع البحوث الضريبية بشأن المعاملة الضريبية للمبالغ المحولة من الشركات الأجنبية بالخارج إلى الوكلاء التجاريين والممثلين القانونيين وفروع الشركات الأجنبية العاملة في مصر.
- وتجدر الإشارة إلى أن الكتاب المبلغ رقم (٥) لسنة ٢٠١٩ قد تضمن ما يلي:
 - فرض ضريبة القيمة المضافة بالسعر العام (١٤%) على خدمات (الترويج، التسويق، الخ)، دون التدخل في استيراد أو بيع تلك المنتجات، والتي تقدم من شركات داخل مصر لصالح شركات اجنبية بالخارج باعتبارها خدمات محلية.
 - فرض ضريبة القيمة المضافة بالسعر العام (١٤%) في حالة وجود وكيل تجاري أو فروع لشركات أجنبية تقوم بتقديم خدمات ضمان السلع وتغطية أية التزامات قانونية تنشأ عن بيع تلك السلع داخل مصر باعتبارها خدمات محلية.
 - فرض ضريبة القيمة المضافة بالسعر العام (١٤%) في حالة وجود وكيل تجاري أو فروع لشركات أجنبية تقوم بتقديم خدمات الوكالة داخل مصر باعتبارها خدمات محلية.
- مع العلم أن الكتاب المبلغ رقم (٦) لسنة ٢٠١٩ قد تضمن ان الكتاب المبلغ رقم (٥) لسنة ٢٠١٩ يسري اعتباراً من ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.



2

Tax Implications:

- According to the above, if a taxpayer registered in Egypt provides services (such as promotion, marketing, warranty of goods, covering legal liabilities arising from the sale of goods within Egypt, agency services, etc.) to a foreign company abroad, these services are subject to Value Added Tax (VAT) at a 0% rate, as they are considered exported services, provided that the following documents are available:
 - A signed service agreement between the service provider in Egypt and the service recipient abroad.
 - An electronic tax invoice issued by the service provider in Egypt, containing all legally required information, such as the service provider's details (tax ID number, address, etc.), type of service provided, value of the service, and the name of the recipient abroad, etc.
 - A bank transfer from abroad to a bank subject to the supervision of the Central Bank of Egypt should be provided, indicating the payment for the exported service. In the absence of a bank transfer, any legally recognized methods of payment or settlement may be considered valid.

3

Date of implementation of these instructions:

- According to the above-mentioned instructions numbered 78 of 2024, the circulars numbered (5) and (6) of 2019 have been cancelled as of the date of issuance of these instructions on November 17, 2024. Therefore, the tax implications outlined above will apply starting from November 17, 2024.
- It should also be noted that any VAT or schedule tax collected, in accordance with Circulars No. (5) and (6) of 2019, by the companies providing the service in Egypt prior to the implementation of instructions numbered 78 of 2024, must be remitted to the Egyptian Tax Authority within the legally prescribed deadlines.

٢

الأثر الضريبي:

- وفقاً لما تقدم فإن قيام المسجل ضريبياً داخل مصر بتقديم خدمات (الترويج ، التسويق ، ضمان السلع ، تغطية الإلتزامات القانونية الناشئة عن بيع سلع داخل مصر، وكالة، .. الخ) إلى إحدى الشركات الأجنبية بالخارج يخضع للضريبة على القيمة المضافة بسعر صفر % باعتبارها خدمات مصدرة للخارج بشرط توافر المستندات التالية:
 - وجود عقد تقديم خدمات موقع بين مقدم الخدمة في مصر ومتلقي الخدمة بالخارج.
 - وجود فاتورة ضريبية إلكترونية صادرة من مقدم الخدمة في مصر متضمنة كافة البيانات المنصوص عليها قانوناً مثل بيانات مقدم الخدمة (رقم التسجيل الضريبي، العنوان، إلخ)، نوع الخدمة المقدمة، قيمة الخدمة، اسم متلقي الخدمة في الخارج، إلخ.
 - تحويل بنكي من الخارج إلى أحد البنوك الخاضعة لإشراف البنك المركزي المصري يوضح تحصيل قيمة الخدمة المصدرة من الخارج. وفي حالة عدم توافر التحويل البنكي فإنه يعتد بأي من طرق السداد أو التسويات المعتمدة قانوناً.

٣

تاريخ تطبيق هذه التعليمات:

- وفقاً للتعليمات رقم ٧٨ لسنة ٢٠٢٤ والمشار إليها بعاليه فإن الكتابين المبلغين رقم (٥) و (٦) لسنة ٢٠١٩ تم الغائهم إعتباراً من تاريخ صدور تلك التعليمات في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤ وعليه فإن الأثر الضريبي الوارد بعاليه يسري إعتباراً من ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤.
- كما تجدر الإشارة ان ما تم تحصيله من ضريبة أو ضريبة جدول، وفقاً للكتابين المبلغين رقم (٥) و (٦) لسنة ٢٠١٩، بمعرفة الشركات مؤدية الخدمة في مصر قبل سريان التعليمات رقم ٧٨ لسنة ٢٠٢٤ يتعين توريدها إلى مصلحة الضرائب المصرية في المواعيد المقررة قانوناً.

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

Ahmed Salah
Partner - Tax

E: asalah@kpmg.com

Abeer Nassef
Technical Support - Tax

E: anassef@kpmg.com

kpmg.com/eg



©2024 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.