

## وزارة المالية

### قرار 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

### وزير المالية

بعد الاطلاع على قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة  
٢٠٠٥ وتعديلاته ؛

وعلى اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم  
٩٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاتها ؛  
ولصالح العمل ومقتضياته ؛

### قرر:

### (المادة الأولى)

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 :

شهادة إقامة معتمدة وموثقة من أصل واحد من الإدارة الضريبية بالدولة الطرف  
الآخر في اتفاقية تجنب الازدواج الضريبي المقيم بها مستلم الإيراد تفيد أنه مقيم بهذه  
الدولة وفقاً لتعريف الإقامة الضريبية الواردة بالاتفاقية.

إقرار من مستلم الإيراد من أصل واحد بأنه صاحب الحق في الإيراد ، وأن هذا  
الإيراد لا يتعلق بمنشأة دائمة في مصر .

وفى حال تمتع مستلم الإيراد بالإعفاء من الضريبة على عوائد أذون وسندات الخزانة طبقاً لاتفاقية تجنب الازدواج الضريبى، فيجب عليه بالإضافة إلى شهادة الإقامة والإقرار المشار إليهما تقديم شهادة من أصل واحد صادرة من الجهة المختصة بالدولة الطرف الآخر فى الاتفاقية، معتمدة، وموثقة تفيد استيفاءه للشروط المقررة للتمتع بهذا الإعفاء.

ويجب على الإدارة المختصة بقطاع البحوث بمصلحة الضرائب المصرية التحقق من صحة المستندات المشار إليها، وكذلك التحقق من استيفاء مستلم الإيراد للشروط المنصوص عليها فى اتفاقية تجنب الازدواج الضريبى للاستفادة من أحكامها، والرد على أمين الحفظ كتابة بنتيجة هذا التحقق، وذلك كله خلال عشرة أيام عمل من تاريخ استلامها، على أن يرفق بالرد أصل المستندات التى تم التحقق من صحتها، بحسب الأحوال، ويجب أن يكون الرد مسبباً فى حال الرفض.

كما يجب على الإدارة المشار إليها بالفقرة الثالثة من هذه المادة الاحتفاظ بصورة طبق الأصل من المستندات المذكورة - بحسب الأحوال - وإرسال صورة مماثلة طبق الأصل إلى الجهة التى تقوم بأعمال المقاصة والتسوية للتعامل بموجبها. وتكون المستندات المنصوص عليها فى الفقرة الأولى من هذه المادة بعد التحقق من صحتها صالحة للعمل بها حتى نهاية السنة الميلادية التى قدمت خلالها.

### (المادة الثانية)

على رئيس مصلحة الضرائب المصرية بقرار منه إصدار مصفوفة تتضمن تجميعاً لأسعار الضريبة المستحقة على عوائد أذون وسندات الخزانة المنصوص عليها فى اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبى المبرمة مع جمهورية مصر العربية. ويجب على المصلحة والشركة التى تقوم بأعمال المقاصة والتسوية التعامل مع مستلم الإيراد أو من ينوب عنه قانوناً على وفق الأسعار المبينة فى تلك المصفوفة

لدى حساب الضريبة المستحقة على العوائد المشار إليها، وذلك حال تحقق الإدارة المختصة بالمصلحة من صحة المستندات المنصوص عليها فى المادة الأولى من هذا القرار - بحسب الأحوال - واستيفاء مستلم الإيراد للشروط المنصوص عليها فى اتفاقية تجنب الازدواج الضريبى المعنية للاستفادة من أحكامها .

كما يلتزم رئيس المصلحة بتعديل المصفوفة المنصوص عليها فى الفقرة الأولى من هذه المادة طبقاً لما يتم من تعديلات على اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبى المبرمة مع جمهورية مصر العربية أو ما يجرى إبرامه من اتفاقيات جديدة .

### (المادة الثالثة)

يجب على أمين الحفظ بدءاً من أول يوم عمل تسال لإخطاره من قبل الإدارة المختصة بقطاع البحوث بمصلحة الضرائب المصرية بصحة المستندات المنصوص عليها فى المادة الأولى من هذا القرار - بحسب الأحوال - وأن مستلم الإيراد تتوفر فيه الشروط المنصوص عليها فى اتفاقية تجنب الازدواج الضريبى المعنية للاستفادة من أحكامها ، حساب الضريبة المستحقة للخزانة العامة على عوائد أذون وسندات الخزانة بالنسبة إلى غير المقيم وفق الأسعار المنصوص عليها فى هذه الاتفاقية ، والمبينة فى المصفوفة المشار إليها فى المادة الثانية من هذا القرار، وذلك ما لم يكن مستلم الإيراد معفى من الضريبة وفق اتفاقية تجنب الازدواج الضريبى .

### (المادة الرابعة)

يتعين على مصلحة الضرائب المصرية خلال ثلاثين يوماً من تاريخ تحقق الإدارة المختصة بقطاع البحوث بالمصلحة من استيفاء المستندات المنصوص عليها فى المادة الأولى من هذا القرار - بحسب الأحوال - واستيفاء مستلم الإيراد للشروط المنصوص عليها فى اتفاقية تجنب الازدواج الضريبى للاستفادة من أحكامها، 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 الضريبى.

ويجوز فى حالة الضرورة بموافقة وزير المالية مد المدة المشار إليها مدة لا تتجاوز خمسة عشر يوماً، فى كل حالة على حدة، وذلك بناءً على مذكرة من رئيس المصلحة تبين مبررات طلب المد .

### (المادة الخامسة)

يجب على المختصين بمصلحة الضرائب المصرية الالتزام بتطبيق أحكام هذا القرار بكل دقة ، ويحال كل من يخالف هذه الأحكام للمساءلة التأديبية .

### (المادة السادسة)

يُنشر هذا القرار فى الوقائع المصرية ، ويعمل به بدءاً من ٢٠١٩/١٢/١

صدر فى ٢٠١٩/١٠/١٤

وزير المالية

د / محمد معيط

## Treasury Bills and Bonds

### Tax rates Matrix

| No. | Country                  | Treasury Bills and Bonds Tax Rates                                  |                       |   | Remarks   |
|-----|--------------------------|---|-----------------------|---|---|
|     |                          | Standard Rate   | Governmental Entities | Investment and Holding Companies (Corporations) |   |
| 1   | United States of America | 15%   | Exempted              | 15%   | Contact IRS to verify that conditions are met in case of governmental entities, Investment companies and Holding companies                |
| 2   | Canada                   | 15%   | Exempted              |   | Governmental entities that are not subject to tax in their countries, are exempted  |
| 3   | Austria                  | 15%   | 15%                   |   |   |
| 4   | Norway                   | 20%   | 20%                   |   |   |
| 5   | Finland                  | 20%   | 20%                   |   |   |
| 6   | Italy                    | Exempted  |                       |   |   |
| 7   | Iraq                     | Subject to 20% income tax rate in accordance with Egyptian tax laws | 20%                   |   |   |
| 8   | Japan                    | Subject to 20% income tax rate in accordance with Egyptian tax laws | 20%                   |   |   |
| 9   | India                    | Subject to 20% income tax rate in accordance with Egyptian tax laws | 20%                   |   |   |
| 10  | Sudan                    | 10%   | Exempted              |   |   |
| 11  | United Kingdom           | 15%   | Exempted              |   | Governmental entities that are not subject to tax in their countries, are exempted<br>Contact HMRC to verify that some conditions are met |
| 12  | Sweden                   | 15%   | Exempted              |   |   |
| 13  | Germany                  | 15%   | Exempted              |   | Governmental entities that are not subject to tax in their countries, are exempted  |
| 14  | Romania                  | 15%   | Exempted              |   |   |

|    |                      |          |          |  |   |
|----|----------------------|----------|----------|--|---|
| 15 | France               | 15%      | Exempted |  | Governmental entities that are not subject to tax in their countries, are exempted                                |
| 16 | Switzerland          | 15%      | 15%      |  |   |
| 17 | Denmark              | 15%      | 15%      |  |   |
| 18 | Morroco              | 20%      | Exempted |  |   |
| 19 | Tunisia              | 10%      | 10%      |  |   |
| 20 | Lybia                | 20%      | 20%      |  |   |
| 21 | Syria                | 15%      | 15%      |  |   |
| 22 | Hungary              | 15%      | Exempted |  |   |
| 23 | South Korea          | 15%      | Exempted |  |   |
| 24 | Cyprus               | 15%      |          |  |   |
| 25 | United Arab Emirates | 10%      | Exempted |  |   |
| 26 | Czech Republic       | 15%      | Exempted |  | Exemption of government entities or any financial institution whose 50% of its capital is owned by the government |
| 27 | Belguim              | 15%      | 15%      |  |   |
| 28 | Jordan               | 15%      | 15%      |  |   |
| 29 | Turkey               | 10%      | Exempted |  |   |
| 30 | Lebanon              | 10%      | Exempted |  |   |
| 31 | Pakistan             | 15%      | Exempted |  |   |
| 32 | Saudi Arabia         | 10%      | Exempted |  |   |
| 33 | South Africa         | Exempted |          |  |   |
| 34 | Belarus              | 10%      | 10%      |  |   |
| 35 | Palestine            | 15%      | 15%      |  |   |
| 36 | China                | 10%      | Exempted |  |   |
| 37 | Netherlands          | Exempted |          |  |   |
| 38 | Yemen                | 20%      | 20%      |  |   |
| 39 | Malta                | 10%      | 10%      |  |   |
| 40 | Poland               | 12%      | Exempted |  |   |
| 41 | Indonesia            | 15%      | Exempted |  |   |
| 42 | Ukraine              | Exempted |          |  |   |
| 43 | Malaysia             | 15%      | Exempted |  |   |
| 44 | Algeria              | 5%       | 5%       |  |   |

|    |                       |          |          |  |   |
|----|-----------------------|----------|----------|--|---|
| 45 | Bulgaria              | 12.50%   | Exempted |  |   |
| 46 | Russia                | 15%      | Exempted |  | Exemption of government entities or any bank whose 51% of its capital is owned by the government  |
| 47 | Singapore             | 15%      | Exempted |  |   |
| 48 | Albania               | 10%      | 10%      |  |   |
| 49 | Spain                 | 10%      | Exempted |  |   |
| 50 | Greece                | 15%      | Exempted |  |   |
| 51 | Serbia and Montenegro | 15%      | 15%      |  |   |
| 52 | Bahrain               | 10%      | Exempted |  |   |
| 53 | Kuwait                | 10%      | Exempted |  |   |
| 54 | Georgia               | 10%      | Exempted |  |   |
| 55 | Ireland               | Exempted |          |  |   |
| 56 | Ethiopia              | 10%      | Exempted |  |   |
| 57 | Mauritius             | 10%      | Exempted |  | The exemption or reduction in tax shall not apply to persons registered under the Financial Services Act 2007<br>According to Article (A) of the Protocol between the two countries |

## Certificate of Beneficial Ownership

Name of (Company/Fund): XXXXX

Address of (Company/Fund):

Safekeeping Account Number:

Unified code:

Addressed to:

- Egyptian Tax Authority
- Clearing House in Egypt

Subject: Certificate of Beneficial Ownership

We (XXXXX), declare and certify that we are the beneficial owner of the interest on (treasury bonds/ treasury bills) in (year) and that such income is not related to a permanent establishment in Egypt. The permanent residence and head office of the (XXXXX) is in (address) and the main activity is in (Country name).

نقر نحن (XXXXX) باننا المالك المستفيد الوحيد لعوائد سندات الخزانة/ أذون الخزانة التي تم توزيعها في سنة (.....) وان هذه العوائد لا تعلق بمنشأة دائمة في مصر. وأن المقر الدائم والمركز الرئيسي ل (XXXXX) يقع في (العنوان) وتباشر عملها الدائم داخل (اسم الدولة).

Company/Fund's Authorized Signatory:

التوقيع المعتمد:

Title:

المنصب:

Company/Fund's Stamp:

ختم الشركة/الصندوق:

Date:

التاريخ: