



## الدليل العملى المصرى الخاص بالتقرير على مستوى كل دولة على حدة (CbCR)



وزارة المالية

مصلحة الضرائب المصرية  
Egyptian Tax Authority

الضرائب...مصلحتك أولاً



## فهرس المحتويات

3.....	قائمة بالمصطلحات
4.....	الدليل العملى لإعداد "تقرير (CbCR)"
4.....	أولاً: التزامات تقديم "تقرير (CbCR)"
6.....	ثانياً: محتويات "تقرير (CbCR)"
10.....	ثالثاً: إجراءات تقديم "تقرير (CbCR)"؟
10.....	رابعاً: إجمالى الإيرادات الموحدة لمجموعة الشركات المرتبطة
11.....	خامساً: الإخطار
11.....	سادساً: السرية والاستخدام الملائم للمعلومات
13.....	الملحق (1) – نموذج الإخطار

## قائمة بالمصطلحات

التقرير النهائي للإجراء 13 لخطة عمل تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح

التقرير النهائي للإجراء 13 الخاص بمستندات تسعير المعاملات والتقرير على مستوى كل دولة على حدة (CbCR).

"تقرير (CbCR)"

التقرير على مستوى كل دولة على حدة (CbCR)

الكيان الأم المصرى لمجموعة الشركات المرتبطة

الكيان الأم المقيم فى مصر للأغراض الضريبية (يُرجع لتعريف الكيان الأم لمجموعة الأشخاص المرتبطة الموضح أدناه).

المصلحة

مصلحة الضرائب المصرية

اللائحة التنفيذية

اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة الدخل رقم 91 لسنة 2005

مجموعة العشرين

مجموعة العشرين هي المنتدى الدولى للحكومات ومحافظى البنوك المركزية المكونة من 19 دولة بالإضافة إلى الاتحاد الأوروبى.

مجموعة الأشخاص المرتبطة<sup>[1]</sup>

تتمثل فى شخصين أو أكثر من الأشخاص المرتبطة التى تمارس نشاطها عبر منشآت داخل نفس الدولة أو عبر أكثر من دولة.

القانون

قانون ضريبة الدخل رقم 91 لسنة 2005

المنظمة

منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية

التعليمات الإرشادية للمنظمة الخاصة بتسعير المعاملات

التعليمات الإرشادية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية الخاصة بتسعير المعاملات للشركات متعددة الجنسيات والإدارات الضريبية.

الكيان الأم لمجموعة الأشخاص المرتبطة

الكيان الذي يمتلك بشكل مباشر أو غير مباشر حصة كافية فى واحدة أو أكثر من كيانات مجموعة الأشخاص المرتبطة وفقاً لمعايير

المحاسبة بما يتطلب إعداد قوائم مالية موحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

[1] لأغراض هذا الدليل فإن مصطلح "مجموعة الأشخاص المرتبطة" مماثل لمصطلح "المجموعة" بحسب تعريف المادة 1-1 من التشريع النموذجي للمنظمة الخاص "بتقرير (CbCR)" والموضح بالملحق الرابع من الفصل الخامس للتعليمات الإرشادية للمنظمة الخاصة بتسعير المعاملات

## الدليل العملي لإعداد التقرير على مستوى كل دولة على حدة (CbCR)

يتناول هذا الدليل الأسئلة الشائعة المتعلقة بتفسير كلا من قانون ضريبة الدخل ولائحته التنفيذية بهدف كيفية إعداد التقرير على مستوى كل دولة على حدة (CbCR) ("تقرير (CbCR)") في مصر.

### أولاً: التزامات تقديم "تقرير (CbCR)"

س1: ما هو "تقرير (CbCR)" وما هي الشركات التي يُطبق عليها؟

"تقرير (CbCR)" هو جزء من الإجراء (13) ضمن إجراءات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (المنظمة) ومجموعة العشرين بشأن خطة عمل تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح (BEPS Action Plan) والذين قاموا خلال عام 2015 بنشر "التقرير النهائي الخاص بمستندات تسعير المعاملات والتقرير على مستوى كل دولة على حدة (CbCR)" للإجراء 13 بشأن تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح. حيث أقر التقرير النهائي للإجراء 13 لخطة عمل تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح بأن تعزيز الشفافية بالنسبة للإدارات الضريبية من خلال تزويدها بمعلومات كافية لإجراء عمليات تقييم المخاطر الخاصة بتسعير المعاملات يُعد عاملاً أساسياً في مواجهة مشكلة تآكل الوعاء الضريبة ونقل الأرباح.

وبناء عليه تلتزم مجموعة الشركات متعددة الجنسيات الكبرى بإعداد "تقرير (CbCR)" وتقديمه للإدارة الضريبية بالدولة التي تعمل بها المجموعة، على أن يتضمن "تقرير (CbCR)" بياناً تحليلياً بقيمة الإيرادات والأرباح والضرائب والمؤشرات الأخرى المتعلقة بالأنشطة الاقتصادية لكل دولة تمارس فيها المجموعة نشاطها. حيث لا تلتزم بتقديم "تقرير (CbCR)" إلا مجموعات الشركات متعددة الجنسيات التي تصل أرباحها السنوية الموحدة للمجموعة في العام المالي السابق إلى 750 مليون يورو أو أكثر<sup>[2]</sup>. ولكن إذا كان الكيان الأم لمجموعة الشركات متعددة الجنسيات (أي مجموعة الأشخاص المرتبطة) يُعد شخصاً مقيماً خاضعاً للضريبة في مصر، يلتزم الكيان الأم بإعداد وتقديم "تقرير (CbCR)" لمصلحة الضرائب المصرية إذا كانت الإيرادات الموحدة للمجموعة لا تقل عن 3 مليار جنيه مصري. إذ يوفر "تقرير (CbCR)" للإدارات الضريبية بصورة عامة معلومات عن جميع العمليات العالمية لمجموعة الشركات متعددة الجنسيات، ويمكن للسلطات الضريبية حينئذ استخدام تلك المعلومات لإجراء تقييم للمخاطر عالية المستوى الخاصة بتسعير المعاملات بهدف تقييم المخاطر الأخرى المتعلقة بتآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح.

ولأغراض إعداد "تقرير (CbCR)" فإن تعريف مجموعة الأشخاص المرتبطة يُقصد به نفس معنى مجموعة الشركات متعددة الجنسيات<sup>[3]</sup>.

[2] العام المالي المتعلق بفترة التقارير لأغراض القوائم المالية الموحدة، وليس السنوات الضريبية أو الفترات الخاصة بالتقارير المالية للشركات التابعة.  
[3] هذا يوضح:

(1) فيما يتعلق بالحاشية رقم 7 صفحة 14 من التعليمات الإرشادية المصرية لتسعير المعاملات أنه لأغراض "التقرير على مستوى كل دولة على حدة (CbCR)" فإن مصطلح "مجموعة الأشخاص المرتبطة" مماثل لمصطلح "المجموعة" بحسب تعريف المادة 1-1 من التشريع النموذجي للمنظمة الخاص ب"تقرير (CbCR)" والموضح بالملحق الرابع من الفصل الخامس للتعليمات الإرشادية للمنظمة الخاصة بتسعير المعاملات.

(2) الشرح المعروض بالتعليمات الإرشادية المصرية لتسعير المعاملات والذي ينص على "أنه يجب إعداد "تقرير (CbCR)" فقط إذا كانت الشركة الأم المصرية لمجموعة الشركات لها شركة أو شركات تابعة أجنبية" ينطبق أيضاً على الكيان الأم الأجنبي لمجموعة الأشخاص المرتبطة، مما يعني ضمناً أنه يجب على "مجموعة الشركات متعددة الجنسيات" وفقاً للمادة 1-2 من التشريع النموذجي للمنظمة الخاص ب"تقرير (CbCR)" أن تقوم بتقديم هذا التقرير وفقاً للملحق الرابع بالفصل الخامس من التعليمات الإرشادية للمنظمة الخاصة بتسعير المعاملات فيما عدا المادة 1-2 (ب) "مجموعات الشركات متعددة الجنسيات المستبعدة من تقديم "تقرير (CbCR)" حيث تنص المادة 1-2 (أ) على أنه يُقصد بمصطلح "مجموعة الشركات متعددة الجنسيات" أي مجموعة تشمل شخصين أو أكثر تكون الإقامة الضريبية لها في دول مختلفة أو تشمل شخص مقيم لأغراض الضريبة في إحدى الدولتين ويخضع للضريبة على الأنشطة التي يقوم بتنفيذها من خلال منشأة دائمة في دولة أخرى. وطبقاً للمادة 1-2 من التشريع النموذجي للمنظمة الخاص ب"تقرير (CbCR)"، فلا بد من أخذ المنشأة الدائمة في الحسبان.

**س2: ما هي إرشادات المنظمة/ مجموعة العشرين بشأن إعداد "تقرير (CbCR)"؟**

يُعد كلا من التقرير النهائي للإجراء 13 لخطّة عمل تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح والإرشادات حول إعداد "تقرير (CbCR)" (<http://www.oecd.org/tax/beps/guidance-on-country-by-country-reporting-beps-action-13.htm>) و(دليل الإرشادات التفسيرية للمنظمة) بمثابة الإرشادات الرئيسية للمنظمة/ مجموعة العشرين حول إعداد "تقرير (CbCR)".

**س3: ما هو التشريع المصري الذي يُنظم إعداد "تقرير (CbCR)"؟**

الأحكام الخاصة بإعداد "تقرير (CbCR)" في مصر مذكورة بالمادة (30) من القانون والمواد (38) و(39) و(40) من لائحته التنفيذية، والقرارات الوزارية 221 و547 لسنة 2018، وكذلك الجزء الأول من التعليمات الإرشادية المصرية المُحدثة لتسعير المعاملات الصادرة في أكتوبر 2018.

**س4: كيف ينبغي تفسير الشروط الواردة في التشريع المصري الخاص بإعداد "تقرير (CbCR)" وهذه الأسئلة الشائعة؟**

يوجد عدد من المصطلحات الواردة في هذه الأسئلة الشائعة مُعرفة في التعليمات الإرشادية المصرية لتسعير المعاملات. إلى جانب أن هذه الأسئلة الشائعة توفر معلومات إضافية للمساعدة على تفسير بعض تلك الأحكام ألا أنه يوصي بالرجوع إلى نموذج "تقرير (CbCR)" الوارد بالفصل الخامس من التعليمات الإرشادية للمنظمة الخاصة بتسعير المعاملات للحصول على تعريفات كاملة لكافة المصطلحات ذات الصلة.

**س5: متى يجب تقديم "تقرير (CbCR)" إلى المصلحة؟**

وفقاً للتعليمات الإرشادية المصرية لتسعير المعاملات يجب تقديم "تقرير (CbCR)" للمصلحة خلال الإثني عشر شهراً التالية لإنهاء السنة المالية المُقدم عنها "تقرير (CbCR)".

**س6: متى يبدأ تطبيق متطلبات إعداد "تقرير (CbCR)" في مصر؟**

تُطبق شروط إعداد "تقرير (CbCR)" في مصر اعتباراً من السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وما بعدها، وعلى ذلك يجب تقديم أول "تقرير (CbCR)" في موعد أقصاه 31 ديسمبر 2019.

**س7: ما هي الشركات المطلوب منها تقديم "تقرير (CbCR)" في مصر؟**

طبقاً للإجراء 13 تلتزم بتقديم "تقرير (CbCR)" مجموعات الشركات متعددة الجنسيات التي تصل أرباحها السنوية الموحدة للمجموعة في العام المالي السابق إلى 750 مليون يورو (أو ما يعادلها تقريباً بالعملة المحلية) خلال السنة المالية السابقة مباشرة للسنة التي يتم تقديم "تقرير (CbCR)" عنها كما تظهره قوائمها المالية الموحدة عن هذه السنة المالية السابقة<sup>[4]</sup>.

[4] كما هو مذكور في سؤال رقم 4 أعلاه، فإن تعريف "السنة المالية" و"السنة المالية التي يتم إعداد التقرير عنها" و"القوائم المالية الموحدة" تكون حسب تعريفات التعليمات الإرشادية للمنظمة الخاصة بتسعير المعاملات.

ولأغراض إعداد "تقرير (CbCR)" في مصر:

- إذا كان الكيان الأم لمجموعة شركات متعددة الجنسيات (أى مجموعة الأشخاص المرتبطة) يُعد شخصاً مقيماً خاضعاً للضريبة في مصر، يلتزم الكيان الأم بإعداد وتقديم "تقرير (CbCR)" لمصلحة الضرائب المصرية إذا كانت الإيرادات الموحدة للمجموعة لا تقل عن 3 مليار جنيه مصرى.
- إذا كان الكيان الأم لمجموعة الشركات متعددة الجنسيات (أى مجموعة أشخاص مرتبطة) يُعد شخصاً مقيماً خاضعاً للضريبة في دول أخرى فيطبق على مجموعة الشركات المرتبطة الحد المنصوص عليه والذي يبلغ مبلغ 750 مليون يورو وفقاً لمعيار الإجراء 13 لخطة عمل تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح<sup>[5]</sup>. ويمكن للمصلحة في هذه الحالة الحصول على "تقرير (CbCR)" لمجموعة الشركات المرتبطة من خلال آليات تبادل المعلومات مع الإدارات الضريبية بتلك الدول<sup>[6]</sup>.

## ثانياً: محتويات "تقرير (CbCR)"

س8: ما هي المعلومات التي يجب أن يحتوى عليها "تقرير (CbCR)"؟

يتم تقديم "تقرير (CbCR)" وفقاً للتعريف والإرشادات الموضحة بالملحق الثالث من الفصل الخامس للتعليمات الإرشادية للمنظمة الخاصة بتسعير المعاملات.

وعلى هذا الأساس فإن "تقرير (CbCR)" الذى تقدمه مجموعة الأشخاص المرتبطة يجب أن يحتوى على المعلومات التالية فيما يتعلق بكل دولة تعمل فيها المجموعة:

(أ) على أساس مُجمع:

- (1) الإيرادات الإجمالية متضمنة قيمة إيرادات الأطراف غير المرتبطة وإيرادات الأطراف المرتبطة.
- (2) قيمة الأرباح أو الخسائر قبل خصم الضريبة.
- (3) قيمة ضريبة الدخل المسددة.
- (4) قيمة ضريبة الدخل المستحقة.
- (5) قيمة رأس المال المُستثمر.
- (6) قيمة الأرباح الموحدة.
- (7) عدد العاملين.
- (8) قيمة الأصول الملموسة بخلاف النقدية وما يكافئها.

(ب) تحديد كل كيان من الكيانات الأعضاء بمجموعة الأشخاص المرتبطة التى تُمارس نشاطاً أو تُعد شخصاً مقيماً خاضعاً للضريبة فى أى دولة إذا كانت تختلف عن دولة الإقامة لأغراض الضريبة والتي يعمل الكيان العضو بموجب قوانينها، وطبيعة النشاط الرئيسى أو الأنشطة الرئيسية لكل من الكيانات الأعضاء بمجموعة الأشخاص المرتبطة.

[5] لتطبيق الحد المنصوص عليه الذي يبلغ 750 مليون يورو على مجموعة الشركات المرتبطة إذا لم يكن الكيان الأم النهائي لمجموعة الأشخاص المرتبطة شخص مقيم وخاضع للضريبة في مصر فيجب الرجوع إلى الفقرات 1-4 و 2-4 من الإرشادات التفسيرية للمنظمة. ويجب أن يتم تطبيق قواعد دولة الكيان الأم النهائي بما في ذلك القيمة بالعملة المحلية والمكافئة لمبلغ 750 مليون يورو.

[6] لتقارير التي يتم تبادلها مع إدارات ضريبية أخرى هي تلك التي تستوفي شروط المعيار الأساسي للإجراء 13 من خطة عمل تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح (بما في ذلك الحد المنصوص عليه الذي يبلغ 750 مليون يورو). وسيتم تبادل التقارير من خلال " إطار تبادل المعلومات " وذلك بمجرد تفعيله.

## س9: هل يوجد أى إرشادات معينة حول كيفية إعداد "تقرير (CbCR)"؟

من المتوقع أن يتم تطبيق "تقرير (CbCR)" على عدد كبير من أنواع الكيانات تغطي نطاق عريض من الصناعات، لذلك يصبح من غير العملي صياغة إرشادات توفر تعليمات واحدة لكل نوع من أنواع الكيانات/ الصناعات حول إعداد "تقرير (CbCR)".

غير أنه قبل القيام بعمل "تقرير (CbCR)" يجب القيام أولاً بمراجعة كاملة للتعليمات الإرشادية المصرية لتسعير المعاملات بالإضافة إلى التوجيهات والإرشادات الخاصة بكيفية ملء "تقرير (CbCR)" والموضحة بهذا الدليل والتي تتناول مسائل عملية قد تثار أثناء إعداد التقرير.

كما يجب الرجوع إلى الإرشادات الخاصة بإعداد "تقرير (CbCR)" لتفسير معيار الإجراء 13.

<http://www.oecd.org/tax/beps/guidance-on-country-by-country-reporting-beps-action-13.htm>

ويجب أن يتبع الكيان الأم النهائي<sup>[7]</sup> في مصر منهجاً عملياً معقولاً وثابتاً في إعداد "تقرير (CbCR)"، حيث يجب أن يقوم بإعداد التقرير بأفضل ما يمكن مع الأخذ في الحسبان الإرشادات الموضحة بالتعليمات الإرشادية المصرية لتسعير المعاملات والتقرير النهائي للإجراء 13 لخطة عمل تأكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح وكذا الحقائق والظروف الخاصة بمجموعة الشركات متعددة الجنسيات والصناعة التي تعمل بها. وتقع على عاتق الكيان الأم النهائي عبء الإثبات أن "تقرير (CbCR)" تم إعداده إعداداً كاملاً ودقيقاً.

### أ- ما الذى يجب تضمينه فى خانة "الإيرادات" بالجدول (1) فى "تقرير (CbCR)"؟

وفقاً للتقرير النهائي للإجراء 13 الخاص بتأكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح يجب أن تشمل "الإيرادات" الدخل المحقق من مبيعات المخزون والأصول والخدمات والإتاوات والفوائد وأقساط التأمين وأى مبالغ أخرى. ولكن يتم استبعاد المبالغ التي يتم الحصول عليها من كيانات أخرى أعضاء بمجموعة الشركات المرتبطة<sup>[7]</sup> والتي تُعد توزيعات أرباح في الدولة التابع لها الكيانات التي تقوم بسداد تلك المبالغ.

عند استخدام القوائم المالية كمصدر للبيانات اللازمة لاستكمال نموذج "تقرير (CbCR)" فيجب الرجوع للفقرة 1-2 من الإرشادات التفسيرية للمنظمة لتحديد البنود التي يجب تضمينها كإيرادات. وترى المصلحة أن الكيان الأم النهائي لمجموعة الأشخاص المرتبطة والمقيم في مصر لأغراض الضريبة هو الأقدر على تعريف "الإيرادات" آخذاً في الحسبان الإرشادات الواردة في التقرير النهائي للإجراء 13 لخطة عمل تأكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح وكذلك الإرشادات الخاصة بتطبيق "تقرير (CbCR)" الصادرة عن المنظمة وكذا الحقائق والظروف الخاصة بمجموعة الأشخاص المرتبطة والصناعة التي تعمل بها.

وتتوقع المصلحة أن يقوم الكيان الأم النهائي باتباع منهجاً عملياً معقولاً وثابتاً، حيث يقع عليه عبء الإثبات أن "تقرير (CbCR)" تم إعداده إعداداً كاملاً ودقيقاً.

### ب- كيف يجب التعبير عن المعاملات البنينية داخل الدولة فى الجدول (1) "بتقرير (CbCR)"؟

جميع الأعمدة بالجدول (1) تتطلب قيام الكيان الذي يقوم بإعداد "تقرير (CbCR)" بتوضيح النتائج المُجمعة على مستوى كل دولة. وبصفة خاصة فإنه لأغراض استكمال الجدول (1) فإن النتائج المالية لكافة المعاملات البنينية داخل نفس الدولة يجب أن تكون مُجمعة

[7] "الكيان الأم النهائي" حسبما تُعرفه المادة 6 من التشريع النموذجي "لتقرير (CbCR)" الخاص بالمنظمة – الملحق الرابع من الفصل الخامس للتعليمات الإرشادية للمنظمة الخاصة بتسعير المعاملات.

[7] "الكيان العضو في مجموعة الأشخاص المرتبطة" حسبما تُعرفه المادة 4 من التشريع النموذجي "لتقرير (CbCR)" الخاص بالمنظمة – الملحق الرابع من الفصل الخامس للتعليمات الإرشادية للمنظمة الخاصة بتسعير المعاملات.

وليست موحدة. ويُمكن استخدام الجدول 3 (معلومات إضافية) "بتقرير (CbCR)" لتوضيح مستويات المعاملات البنينة داخل الدولة (إن لزم الأمر).

### ج- متى يجب تضمين المتعاقدين أو الموظفين المُعارين باعتبارهم موظفين تابعين لأحد الكيانات الأعضاء في مجموعة الأشخاص المرتبطة

وفقاً للتقرير النهائي للإجراء 13 لخطة عمل بتأكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح يجوز تضمين المتعاقدين المستقلين المشاركين في أنشطة التشغيل المعتادة للكيان العضو بمجموعة الأشخاص المرتبطة باعتبارهم موظفين.

وترى المصلحة أن الكيان الأم النهائي هو أفضل من يقرر ما إذا كان المتعاقدون يشاركون في أنشطة التشغيل المعتادة أم لا وعلى ذلك يتم تضمينهم باعتبارهم موظفين في "تقرير (CbCR)".

وبالمثل بالنسبة للموظفين الذين يتم إعارتهم داخل مجموعة الأشخاص المرتبطة من أحد كيانات المجموعة إلى كيان آخر داخل المجموعة، فإن الكيان الأم النهائي هو أفضل من يقرر في أي كيان سيتم تضمين عدد الموظفين المُعارين لأغراض "تقرير (CbCR)". وكما هو مذكور أعلاه فإن الكيان الذي يقدم الإقرار يجب أن يتبع منهجاً عملياً معقولاً وثابتاً لإعداد "تقرير (CbCR)". كما يجب على الكيان الأم النهائي إعداد "تقرير (CbCR)" بأفضل ما يمكنه أخذاً في الحسبان الإرشادات الواردة بالتعليمات الإرشادية المصرية لتسعير المعاملات وكذا الحقائق والظروف الخاصة بمجموعة الأشخاص المرتبطة والصناعة التي يعمل بها. وتقع على عاتق الكيان الأم النهائي عبء الإثبات أن "تقرير (CbCR)" تم إعداده إعداداً كاملاً ودقيقاً.

### د- ما الذي ينبغي تضمينه في الجدول 3 (معلومات إضافية) "بتقرير (CbCR)"؟

قد يرغب الكيان الأم النهائي في تضمين موجزاً لمعلومات أو إيضاحات إضافية قد يراها ضرورية أو تؤدي لتيسير فهم المعلومات الأخرى الواجب الإقرار عنها والمتضمنة في "تقرير (CbCR)".

### هـ- كيف ينبغي الإقرار عن بيانات المنشأة الدائمة (بما في ذلك الفرع) في الجدول (1) من "تقرير (CbCR)"؟

وفقاً للتقرير النهائي للإجراء 13 لخطة عمل تأكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح يجب الإقرار عن بيانات المنشأة الدائمة بالنسبة للإدارة الضريبية بالدولة التي تقع فيها المنشأة الدائمة وليس دولة الإقامة الضريبية للكيان الذي تُعد المنشأة الدائمة جزء منه. وعلى ذلك يجب على التقرير الخاص بدولة الإقامة الضريبية للكيان الذي تُعد المنشأة الدائمة جزء منه استبعاد البيانات المالية الخاصة بالمنشأة الدائمة. ويجدر بالذكر أن الملحق الثالث (مستندات تسعير المعاملات - تقرير (CbCR)) بالفصل الخامس من التعليمات الإرشادية للمنظمة الخاصة بتسعير المعاملات يُحدد قواعد بعينها تتعلق ببند الميزانية في الجدول (1) وهي رأس المال المُستثمر والعوائد المتراكمة والأصول الملموسة بخلاف النقدية وما يعادلها. وفيما يلي القواعد الخاصة بالمنشأة الدائمة:

- رأس المال المُستثمر: يجب الإقرار عن رأس المال المُستثمر للمنشأة الدائمة بمعرفة الكيان القانوني/ المركز الرئيسي التابع له المنشأة الدائمة ما لم يوجد شرط محدد لرأس المال في الدائرة الضريبية التي تعمل بها المنشأة الدائمة لأغراض تنظيمية.
- العوائد المتراكمة: يجب الإقرار عن العوائد المتراكمة للمنشأة الدائمة بمعرفة الكيان القانوني التابعة له المنشأة الدائمة.
- الأصول الملموسة بخلاف النقدية وما يعادلها: ينبغي الإقرار عن أصول المنشأة الدائمة بالنسبة للدولة التي تقع بها المنشأة الدائمة.



**و- ما هي المعلومات التي يجب تضمينها في الخانة الخاصة بالضريبة المستحقة بالجدول (1) من "تقرير (CbCR)"؟**

وفقاً للتقرير النهائي للإجراء (13) لخطة عمل تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح فإن هذه الخانة يجب أن تتضمن إجمالي مصروف الضرائب الحالي المستحق والمسجل على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. ويجب أن يعكس مصروف الضرائب الحالي فقط العمليات التي تمت خلال السنة الحالية ولا يتضمن ضرائب مؤجلة أو مخصصات للالتزامات ضريبية غير مؤكدة.

**ز- ما هي العوامل التي يجب استخدامها لتصنيف النشاط الرئيسي لكيانات المجموعة؟**

يجب أن يقوم الكيان الأم النهائي بتحديد طبيعة النشاط الرئيسي/ الأنشطة الرئيسية للمجموعة والذي يقوم به كل كيان من الكيانات الأعضاء في مجموعة الأشخاص المرتبطة، ويجب أن يضع علامة صح على المربعات المناسبة في الجدول (2) من "تقرير (CbCR)". وإذا تم اختيار "أنشطة أخرى" لكيان أو أكثر من الكيانات الأعضاء بالمجموعة يجب على الكيان الأم النهائي تحديد طبيعة نشاط هذا الكيان العضو/ الكيانات الأعضاء بالمجموعة في الجدول (3) من "تقرير (CbCR)" أو ما يكافئه.

وترى المصلحة أن الكيان الأم النهائي هو أفضل من يُحدد مزيج العوامل الواجب مراعاتها عند تحديد طبيعة النشاط الرئيسي/ الأنشطة الرئيسية التي يقوم بها كل كيان من الكيانات الأعضاء في مجموعة الشركات المرتبطة أخذاً في الحسبان الإرشادات المنصوص عليها في التقرير النهائي للإجراء 13 لخطة عمل تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح وكذا الحقائق والظروف الخاصة بمجموعة الأشخاص المرتبطة والصناعة التي تعمل بها. وتتوقع المصلحة قيام الكيان الأم النهائي باتباع نهجاً عملياً معقولاً وثابتاً في إعداد "تقرير (CbCR)". وتقع على عاتق الكيان الأم النهائي مسؤولية ضمان أن "تقرير (CbCR)" تم إعداده إعداداً كاملاً ودقيقاً.

**س10: ما هي مصادر البيانات التي يجب استخدامها لاستكمال إعداد "تقرير (CbCR)"؟**

قد يقوم الكيان الأم النهائي في مصر باختيار استخدام بيانات من حزم التقارير الموحدة من القوائم المالية القانونية لكل كيان منفصل أو للقوائم المالية المنظمة أو الحسابات الإدارية الداخلية.

وترى المصلحة أن الكيان الأم النهائي هو أفضل من يُقرر أفضل أسلوب بالنسبة لمجموعة الأشخاص المرتبطة أخذاً في الحسبان التقرير النهائي للإجراء 13 لخطة عمل تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح وكذا الحقائق والظروف الخاصة بمجموعة الشركات متعددة الجنسيات والصناعة التي تعمل بها. وتتوقع المصلحة قيام الكيان الأم النهائي باتباع نهجاً عملياً معقولاً وثابتاً في إعداد "تقرير (CbCR)". وبصفة خاصة يجب على الكيان الأم النهائي استخدام مصادر بيانات ثابتة من سنة لأخرى أثناء قيامه بإعداد "تقرير (CbCR)". وتقع على عاتق الكيان الأم النهائي مسؤولية ضمان أن "تقرير (CbCR)" تم إعداده إعداداً كاملاً ودقيقاً.

**س11: هل ستقوم مصلحة الضرائب المصرية بإجراء مطابقة بين "تقرير (CbCR)" والقوائم المالية الموحدة لمجموعة الشركات المرتبطة؟**

وفقاً للتقرير النهائي للإجراء (13) لخطة عمل تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح ليس من الضروري مطابقة الإيرادات والأرباح والضرائب التي تم إقرارها في "تقرير (CbCR)" بمثلتها بالقوائم المالية الموحدة. حيث أن شرط الإفصاح عن أرقام مُجمعة - بعكس الأرقام الموحدة - يعني أنه حتى إذا كانت القوائم المالية الموحدة هي مصدر المعلومات المستخدمة في "تقرير (CbCR)" فإنه ليس من الضروري أن تتطابق البيانات الواردة ب"تقرير (CbCR)" مع بيانات القوائم المالية الموحدة.

## ثالثاً: إجراءات تقديم "تقرير (CbCR)"

### س12: كيف يجب تقديم "تقرير (CbCR)"؟

يجب أن يتم ملء "تقرير (CbCR)" في صورة ملفات XML وفقاً لمخطط XML المنشور على الموقع الإلكتروني للمنظمة.

(<http://www.oecd.org/ctp/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-taxadministrations.htm>).

ولكن تتوقع المصلحة قيام الممولين بتقديم هذا التقرير يدوياً على النموذج الورقي (على الأقل للسنة الأولى من التقديم). لذا يمكن تقديم "تقرير (CbCR)" وفقاً لنموذج "تقرير (CbCR)" المتضمن في التقرير النهائي للإجراء 13 لخطة عمل تأكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح، لتيسير التقديم الورقي.

كما أنه من المتوقع عقب انتهاء المصلحة من مشروع الميكنة الكاملة لعملياتها أن يقوم الممولين بتقديم "تقرير (CbCR)" في مصر - وفقاً لمخطط XML - إلكترونياً، مثلما هو الحال بالنسبة للتقارير والإقرارات والمستندات الضريبية الأخرى التي سيلتزم الممول بتقديمها إلكترونياً للمصلحة.

## رابعاً: إجمالي الإيرادات الموحدة لمجموعة الشركات المرتبطة

### س13: عندما تكون السنة المالية للكيان الأم النهائي أقل من اثني عشر شهراً، كيف يتم معالجة الحد المنصوص عليه والبالغ 3 مليار جنيه مصري؟

عندما تكون السنة المالية للكيان الأم النهائي لمجموعة الشركات متعددة الجنسيات (أى مجموعة الأشخاص المرتبطة) والمقيم في مصر لأغراض الضريبة أقل من اثني عشر شهراً، فينبغى احتساب الحد المنصوص عليه والبالغ 3 مليار جنيه مصري بنسبة عدد الشهور. فمثلاً إذا كانت السنة المالية السابقة للكيان الأم النهائي 4 أشهر فإن الحد الذي سيتم تطبيقه لمجموعة الشركات متعددة الجنسيات ينبغى أن يكون 1 مليار جنيه مصري.

### س14: ما هي العناصر الواجب تضمينها في الإيرادات الإجمالية الموحدة لمجموعة الأشخاص المرتبطة؟

بالنسبة للكيان الأم النهائي المقيم في مصر يتم تقييم الحد البالغ 3 مليار جنيه مصري تبعاً للإيرادات الموحدة لمجموعة الأشخاص المرتبطة خلال السنة المالية السابقة مباشرة للسنة المالية التي يُقدم عنها "تقرير (CbCR)" كما توضحه قوائمها المالية الموحدة عن هذه السنة المالية. وبالنسبة لحساب إجمالي الإيرادات الموحدة لمجموعة الأشخاص المرتبطة فيجب تضمين كافة إيرادات المبيعات والأرباح المحققة من الاستثمار والإيرادات غير العادية (الاستثنائية) التي تظهر في القوائم المالية الموحدة. ولمزيد من الإرشادات الرجاء الرجوع إلى الفقرة 1-2 و 2-2 بالفصل الرابع من الإرشادات التفسيرية للمنظمة.

## خامساً: الإخطار

### س15: ما هي الإخطارات المطلوبة لأغراض "تقرير (CbCR)" في مصر؟

يشترط على أي كيان عضو مقيم في مصر لأغراض الضريبة من مجموعة الأشخاص المرتبطة أن يقوم بإخطار مصلحة الضرائب المصرية ما إذا كان يعمل بمثابة "الكيان الأم النهائي" لمجموعة الأشخاص المرتبطة أم لا. وإذا كان الكيان العضو المقيم والخاضع للضريبة في مصر لا يعد الكيان الأم النهائي للمجموعة فعليه أن يُقدم إخطاراً للمصلحة يتضمن الاسم ومحل الإقامة الضريبية الخاصة بالكيان الأم النهائي والكيان العضو بمجموعة الشركات المرتبطة الذي يقوم بتقديم "تقرير (CbCR)"، وذلك على نموذج الإخطارات الخاصة "بتقرير (CbCR)" الموضحة بالملحق (1) من هذا الدليل.

### س16: ما هو آخر موعد لتقديم الإخطارات الخاصة "بتقرير (CbCR)" لمصلحة الضرائب المصرية؟

يجب تقديم كافة الإخطارات في موعد أقصاه آخر يوم من السنة المالية المُقدم عنها "تقرير (CbCR)". فمثلاً بالنسبة "لتقرير (CbCR)" المتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 يجب تقديم كافة الإخطارات إلى المصلحة قبل انتهاء السنة المالية 2019 لمجموعة الأشخاص المرتبطة. ولكن بالنسبة لتقديم "تقرير (CbCR)" لأول مرة والخاص بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 والذي سيتم تقديمه خلال عام 2019، تسمح المصلحة بمد الفترة التي يجب خلالها تقديم الإخطارات إلى موعد أقصاه 30 سبتمبر 2019.

### س17: كيف يجب تقديم الإخطارات الخاصة "بتقرير (CbCR)" للمصلحة؟

من المتوقع أن يقوم الممولين بتقديم الإخطارات الخاصة "بتقرير (CbCR)" يدوياً على النموذج الورقي. غير أنه عقب انتهاء المصلحة من مشروع الميكنة الكاملة لعملياتها من المتوقع أن يتم تقديم "تقرير (CbCR)" في مصر إلكترونياً، مثلما هو الحال بالنسبة للتقارير والإقرارات والمستندات الضريبية الأخرى التي سيلتزم الممول بتقديمها إلكترونياً للمصلحة.

### س18: هل من الممكن تعديل أي إخطار من الإخطارات الخاصة "بتقرير (CbCR)" بعد تقديمه؟

إذا أراد الكيان الأم النهائي لمجموعة الشركات المرتبطة إجراء تعديلات بعد تقديم الإخطار للمصلحة فيمكن تقديم إخطار آخر مُعدل، وفي مثل هذه الحالات تتجاهل المصلحة الإخطار الأول بأكمله ويحل الإخطار الثاني المُقدم محله. ويجب أن يُقدم الإخطار المُعدل الخاص "بتقرير (CbCR)" للمصلحة في موعد لا يتجاوز تاريخ تقديم "تقرير (CbCR)" المُقدم عنه الإخطار المُعدل.

## سادساً: السرية والاستخدام الملانم للمعلومات

### س19: كيف تقوم المصلحة بحماية سرية المعلومات المتضمنة والمقدمة في "تقرير (CbCR)"؟

تلتزم المصلحة بمواد سرية المعلومات المنصوص عليها بالمادة 101 من القانون، وتضمن سرية المعلومات المذكورة "بتقرير (CbCR)" والأسرار التجارية وأي معلومات ومستندات أخرى يتم تقديمها. كما تحافظ المصلحة على سرية المعلومات المتضمنة في "تقرير (CbCR)" على الأقل بنفس القدر الذي يُطبق كما لو كانت هذه المعلومات قد تم تقديمها للمصلحة بموجب أحكام الاتفاقية متعددة الأطراف بشأن المساعدات الإدارية المتبادلة في المسائل الضريبية.

س20: ما هى الأغراض التى ستستخدم المعلومات المقدمة فى "تقرير (CbCR)" من أجلها؟

يوضح التقرير النهائى للإجراء 13 لخطة عمل تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح ثلاثة استخدامات مسموح بها للمعلومات المتضمنة فى "تقرير (CbCR)" وهى:

- تقييم المخاطر عالية المستوى لتسعير المعاملات.
  - تقييم المخاطر الأخرى ذات الصلة بتآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح.
  - إجراء تحليل اقتصادى وإحصائى عند اللزوم.
- وتلتزم مصر باستخدام المعلومات المتضمنة فى "تقرير (CbCR)" وفقاً للاستخدامات المسموح بها. حيث لن تقوم مصلحة الضرائب المصرية باستخدام بيانات "تقرير (CbCR)" - من تلقاء نفسها - لإجراء تسويات على دخل أى ممول من الممولين.



## الملحق (1) - نموذج الإخطار

## بيانات الممول

	الاسم القانوني للممول
	رقم الملف الضريبي
	العنوان

## إخطار "تقرير (CbCR)"

ضع علامة صح/ أكمل	
	<b>1- الكيان الأم النهائي</b>
<input type="checkbox"/>	شركتك هي كيان أم نهائي
	إذا لم تكن شركتك هي الكيان الأم النهائي، الرجاء استكمال المعلومات التالية:
	اسم الكيان الأم النهائي
	دولة الكيان الأم النهائي
	رقم الملف الضريبي للكيان الأم النهائي
	عنوان الكيان الأم النهائي
	<b>2- الكيان الذي يقوم بتقديم "تقرير (CbCR)"</b>
<input type="checkbox"/>	الكيان الذي يقوم بتقديم تقرير CbCR هو الكيان الأم النهائي
	إذا لم يكن الكيان القائم بتقديم "تقرير (CbCR)" هو الكيان الأم النهائي، الرجاء استكمال المعلومات التالية
	اسم الكيان القائم بتقديم "تقرير (CbCR)"
	دولة الكيان القائم بتقديم "تقرير (CbCR)"
	الملف الضريبي للكيان القائم بتقديم "تقرير (CbCR)"
	عنوان الكيان القائم بتقديم "تقرير (CbCR)"
	<b>3 - معلومات اخرى</b>
	تاريخ تقديم "تقرير (CbCR)"
	السنة المالية المقدم عنها "تقرير (CbCR)"