



**IBRACHY
&DERMARKAR**
LAW FIRM | EST. 1932



LEGAL

UPDATES 2025

**النشرة التشريعية للنصف الأول
من عام 2025**

تتضمن أهم القوانين والقرارات الصادرة
خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥



www.id.com.eg



+202 3760 4592



NEW LAWS – 2025

OFFICIAL JOURNAL – ISSUE 6 (BIS - B) - DATED 9 FEBRUARY, 2025
LAW NO. 2 OF THE YEAR 2025
AMENDING CERTAIN PROVISIONS
OF LAW NO. 232 OF THE YEAR 1989
ON SHIPS SAFETY

ARTICLE: 1

The phrase "Minister of Maritime Transport" shall be replaced with "the Minister concerned with Transport Affairs", wherever mentioned in law no. 232 of the year 1989 on ships safety, or in any other law.

The text of article (4) of the same law shall be replaced with the following text:

Article (4):

Before an Egyptian flag can be hoisted on any newly built ship or maritime unit, the drawings and specifications thereof must be approved by the relevant authority, with the construction being supervised by this authority or the party it designates.

If the ship or maritime unit is registered in a foreign country, its age must not exceed twenty-five years to hoist the Egyptian flag, except for passenger ships, the age of which must not exceed twenty years. The age is calculated from the date of construction, as stated in the permanent registration certificate issued by its flag state.

Without prejudice to the two periods specified in this article, before purchasing or leasing the foreign unequipped ship or the foreign finance leased ship or maritime unit for registration in Egypt, the relevant drawings and documents must be submitted to the competent entity for inspection at the expense of the party concerned, at a location selected thereby, to estimate its suitability for the intended purpose of purchase or lease.

Subject to the worthiness condition, ships or maritime units owned by the State and designated for non-commercial purposes shall be exempt from the two-period condition outlined in this article.



ARTICLE: 2

The Minister concerned with Transport Affairs shall issue the necessary decrees to apply the provisions of the present law, within three months as of the date of enforcing same. Pending the issuance of these decrees, the previous applicable decrees shall remain in force, as long as there is no contradiction to the provisions of the present law.

الجريدة الرسمية – العدد 6 مكرر (ب) في
9 فبراير سنة 2025
قانون رقم 2 لسنة 2025
بتعديل بعض أحكام القانون رقم 232
لسنة 1989 في شأن سلامة السفن

المادة الأولى

يستبدل بعبارة "وزير النقل البحري" عبارة "الوزير المختص بشئون النقل"، وذلك أينما وردت بالقانون رقم 232 لسنة 1989 في شأن سلامة السفن أو في أي قانون آخر.

كما يستبدل بنص المادة (4) بذات القانون، النص الآتي:
مادة (4):

يشترط لرفع العلم المصري على أية سفينة أو وحدة بحرية حديثة الإنشاء أن تعتمد رسوماتها ومواصفاتها من الجهة المختصة، وأن يتم بناؤها تحت إشرافها أو إشراف من تعهد إليه بذلك.

وإذا كانت السفينة أو الوحدة البحرية مسجلة بدولة أجنبية فيشترط لرفع العلم المصري عليها ألا يزيد عمرها على خمسة وعشرين عاما عدا سفن الركاب فيشترط ألا يزيد عمرها على عشرين عاما ويحتسب عمر السفينة أو الوحدة البحرية المسجلة بدولة أجنبية من تاريخ البناء الثابت بشهادة التسجيل الدائمة الصادرة لها من دولة علمها.

ومع مراعاة المدتين المنصوص عليهما في هذه المادة يجب قبل شراء أو إيجار السفينة الأجنبية غير المجهزة، أو السفينة الأجنبية المؤجرة تمويليا أو الوحدة البحرية بغرض تسجيلها في مصر تقديم الرسومات والمستندات الخاصة بها إلى الجهة المختصة لفحصها ومعاينتها على نفقة صاحب الشأن في أي مكان يختاره لتقديم مدى صلاحيتها للغرض المشتراة أو المؤجرة من أجله.

ومع مراعاة شرط الصلاحية يستثنى من شرط المدتين المنصوص عليهما في هذه المادة السفن والوحدات البحرية التي تملكها الدولة والمخصصة لأغراض غير تجارية.

المادة الثانية

يصدر الوزير المختص بشئون النقل القرارات اللازمة لتنفيذ أحكام هذا القانون خلال ثلاثة أشهر من تاريخ العمل به، وإلى أن تصدر هذه القرارات يستمر العمل بالقرارات السارية وبما لا يتعارض مع أحكامه.



OFFICIAL JOURNAL – ISSUE 6 (BIS -
B) - DATED 9 FEBRUARY, 2025
LAW NO. 3 OF THE YEAR 2025
AMENDING CERTAIN PROVISIONS
OF MARITIME TRADE LAW
PROMULGATED BY LAW NO. 8 OF
THE YEAR 1990

الجريدة الرسمية – العدد 6 مكرر (ب) في
9 فبراير سنة 2025
قانون رقم 3 لسنة 2025
بتعديل بعض أحكام قانون التجارة
البحرية الصادر بالقانون رقم 8 لسنة
1990

ARTICLE: 1

The texts of article (5) and item (1) of article (11) of the Maritime Trade Law Promulgated by Law No. 8 of the year 1990 shall be replaced with the following texts:

Article (5):

Subject to the provisions set forth in special laws, a ship shall acquire Egyptian nationality if it is registered in an Egyptian port, or in any of the following circumstances:

- 1- If it is owned by a natural or legal person holding Egyptian nationality.
- 2- If the foreign unequipped ship is leased to a natural or legal person holding Egyptian Nationality, for a lease period of no less than two years.
- 3- If the foreign unequipped ship is finance leased to a natural or legal person holding Egyptian Nationality, throughout the lease period.

In all cases, if the ship is owned in common or has multiple lessees, it shall only acquire Egyptian Nationality if the majority of the owned or leased shares are held by Egyptians.

Without prejudice to the ownership rights of the foreign unequipped ship, the Egyptian lessee, as specified in items (2) and (3) of the first paragraph of this article, shall assume the liabilities of the shipowner.

The registration of the Egyptian unequipped ship leased for the purpose of being registered under a foreign flag may be suspended throughout the lease period.

Article 11 / item 1:

- 1- Acts involving the establishment, transfer, or termination of an ownership right or any other in-kind right related to the ship must be executed through an official written document. In case of the absence of such a document, the acts shall be deemed null and void. The fees for notarizing any of these acts shall be at a rate of 1 EGP per ton of the Gross Registered Tonnage (GRT) of the ship, with a minimum fee of one thousand Egyptian Pounds and a maximum fee equal to one-fifth of the Gross Registered Tonnage. The fees shall be collected by any of the non-cash payment methods, prescribed by the law regulating the use of non-cash payment methods promulgated by law no. 18 of the year 2019.



ARTICLE: 2

The Minister concerned with Transport Affairs shall issue the necessary decrees to apply the provisions of the present law, within three months as of the date of enforcing same. Pending the issuance of these decrees, the previous applicable decrees shall remain in force, as long as there is no contradiction to the provisions of the present law.

المادة الأولى

يستبدل بنص المادة (5)، والبند 1 من المادة (11) من قانون التجارة البحرية الصادر بالقانون رقم 8 لسنة 1990 ، النصان الآتيان:

مادة (5):

مع عدم الاخلال بالأحكام المنصوص عليها في قوانين خاصة، تكتسب السفينة الجنسية المصرية اذا كانت مسجلة في أحد موانئها، وفي أي من الحالات الآتية:

- 1- إذا كانت السفينة مملوكة لشخص طبيعي أو اعتباري يتمتع بالجنسية المصرية.
- 2- إذا كانت السفينة الأجنبية غير المجهزة مؤجرة لشخص طبيعي أو اعتباري يتمتع بالجنسية المصرية، وذلك طوال مدة الإيجار وعلى ألا تقل عن سنتين.
- 3- إذا كانت السفينة الأجنبية غير المجهزة مؤجرة لتمويلها لشخص طبيعي أو اعتباري يتمتع بالجنسية المصرية وذلك طوال مدة الإيجار.

وفي جميع الأحوال، إذا كانت السفينة مملوكة على الشيوع أو تعدد مستأجروها يشترط لاكتسابها الجنسية المصرية أن تكون أغلبية الحصص المملوكة أو المؤجرة لمصريين.

ومع عدم الاخلال بحقوق الملكية للسفينة الأجنبية غير المجهزة، يتحمل المستأجر المصري وفق البندين (2 ، 3) من الفقرة الأولى من هذه المادة بمسئوليات مالك السفينة.

ويجوز تعليق تسجيل السفينة المصرية غير المجهزة المؤجرة بغرض تسجيلها تحت علم أجنبي طوال فترة الإيجار. مادة (11 بند – 1)

- 1- تقع التصرفات التي يكون موضوعها إنشاء أو نقل أو انقضاء حق الملكية أو غيره من الحقوق العينية على السفينة بمحرر رسمي وإلا كانت باطلة، وتحدد الرسوم المستحقة مقابل توثيق أي من هذه التصرفات بمقدار جنيه واحد لكل طن من الحمولة الكلية المسجلة للسفينة بحد أدنى ألف جنيه و بحد أقصى يعادل خمس الحمولة الكلية المسجلة، وتحصل الرسوم بأي وسيلة من وسائل الدفع غير النقدي المقررة بقانون تنظيم استخدام وسائل الدفع غير النقدي الصادر بالقانون رقم 18 لسنة 2019

المادة الثانية

يصدر الوزير المختص بشؤون النقل القرارات اللازمة لتنفيذ أحكام هذا القانون خلال ثلاثة أشهر من تاريخ العمل به، وإلى أن تصدر هذه القرارات يستمر العمل بالقرارات السارية وبما لا يتعارض مع أحكامه.

OFFICIAL JOURNAL – ISSUE 6 (BIS-F)
- DATED 12 FEBRUARY, 2025
LAW NO. 5 OF 2025
REGARDING SETTLEMENT OF THE
STATUS OF SOME TAXPAYERS AND
TAXABLE PERSONS

ARTICLE: 1

In application of the provisions of the present Law, the following words and phrases shall have the meaning assigned thereto:

1. The Authority: The Egyptian Tax Authority;
2. The Taxation Law: The Income Tax Law, the Value-Added Tax Law, or the Law on Imposition of the State Financial Resources Development Fee, or the Stamp Duty Law.

ARTICLE: 2

Tax, whether with respect to the income tax, the value-added tax, the stamp duty, or the State financial resources development fee, may not be charged for those not registered with the Egyptian Tax Authority for the taxable periods preceding the entry into force of this Law. The effective date of enforcement of this Law shall be the date of commencing activity, as matter of law, in application of the Income Tax Law, promulgated by Law No. 91 of the year 2005, and the Value-Added Tax Law, promulgated by Law No. 67 of the year 2016.

The following shall be a condition for application of the provision of the first paragraph of the present Article:

- 1- Submission of an application for registration with respect to the income tax, and with respect to the value-added tax according to the mandatory registration cases established by law, within three months from the date of entry into force of this Law. The Minister of Finance may extend this time limit only for once;
- 2- No measures have been taken by the Authority against the applicant before the entry into force of this Law; and
- 3- Submission of all documents necessary for registration on all electronic systems of the Authority, according to the mandatory phases.

ARTICLE: 3

Taxpayers/taxable persons that did not file their tax returns for any taxable period, starting from the year 2020, up to the periods preceding the entry into force of this Law, shall have the right to file the said returns. These returns shall contain all mandatory forms, including, inter alia, the documents prescribed in Article (12) of the Uniform Tax Procedure Law, promulgated by Law No. 206 of 2020.

Taxpayers/taxable persons that have filed their tax returns for the taxable periods stated in the first paragraph of the present Article shall have the right to file amended tax returns, should there have been an omission or error, or missing data in these returns, without sustaining any late filing charge or additional tax for the period between filing the original returns and the amended ones.

The provision of the second paragraph of the present Article shall apply to all amended tax returns filed after the prescribed dates before the entry into force of this Law.

In application of the present Article, the penalties set forth under the Uniform Tax Procedure Law, referred to above, and the financial sanctions imposed under any other taxation law, shall not apply, provided that the returns set out in the first and second paragraphs of the present Article should be filed within six months from the date of entry into force of this Law.

الجريدة الرسمية - العدد 6 مكرر (و) في
12 فبراير سنة 2025
قانون رقم 5 لسنة 2025
في شأن تسوية أوضاع بعض الممولين
والمكلفين

المادة الأولى

في تطبيق أحكام هذا القانون، يقصد بالألفاظ والعبارات التالية المعنى المبين قرين كل منها:

- 1- المصلحة: مصلحة الضرائب المصرية.
- 2- القانون الضريبي: قانون الضريبة على الدخل أو الضريبة على القيمة المضافة أو فرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة أو ضريبة الدمغة.

المادة الثانية

لا يجوز أن تتم المحاسبة الضريبية سواء بالنسبة للضريبة على الدخل أو الضريبة على القيمة المضافة أو ضريبة الدمغة أو رسم تنمية الموارد المالية للدولة، لغير المسجلين بمصلحة الضرائب المصرية عن الفترات الضريبية السابقة على تاريخ العمل بهذا القانون، ويعد تاريخ العمل بهذا القانون هو تاريخ بدء مزاولة النشاط حكما في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم 91 لسنة 2005، وأحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة الصادر بالقانون رقم 67 لسنة 2016

ويشترط لتطبيق حكم الفقرة الأولى من هذه المادة الآتي:

- 1- تقديم طلب للتسجيل بالنسبة إلى الضريبة على الدخل، وبالنسبة للضريبة على القيمة المضافة وفقا لحالات وجوب التسجيل المقررة قانونا، وذلك خلال ثلاثة أشهر من تاريخ العمل بهذا القانون، ويجوز لوزير المالية مد هذه المدة لمرة واحدة.
- 2- ألا يكون قد اتخذت أية إجراءات في مواجهة طالب التسجيل من جانب المصلحة قبل تاريخ العمل بهذا القانون.
- 3- أن يتم تقديم جميع المستندات اللازمة للتسجيل على كافة المنظومات الإلكترونية للمصلحة وفقا لمراحل الإلزام.

المادة الثالثة

للمولين أو المكلفين الذين لم يتقدموا بإقراراتهم عن أي فترة من الفترات الضريبية بداية من سنة 2020 وحتى الفترات السابقة على تاريخ العمل بهذا القانون الحق في تقديم هذه الإقرارات، وتشمل هذه الإقرارات جميع النماذج المقررة قانونا بما في ذلك المستندات المنصوص عليها في المادة (12) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم 206 لسنة 2020.

وللممولين أو المكلفين الذين تقدموا بإقراراتهم الضريبية عن الفترات الضريبية المنصوص عليها في الفقرة الأولى من هذه المادة الحق في تقديم إقرارات ضريبية معدلة حال وجود سهو أو خطأ أو بيانات لم يتم إدراجها بتلك الإقرارات دون احتساب مقابل تأخير أو ضريبة إضافية عن الفترة ما بين تقديم الإقرارات الأصلية والإقرارات المعدلة.

ويسرى حكم الفقرة الثانية من هذه المادة على الإقرارات الضريبية المعدلة التي تم تقديمها بعد المواعيد المقررة قبل تاريخ العمل بأحكام هذا القانون.

وفي تطبيق أحكام هذه المادة، لا تسرى العقوبات المنصوص عليها في قانون الإجراءات الضريبية الموحد المشار إليه، والجزاءات المالية المقررة بموجب أي قانون ضريبي آخر، بشرط تقديم الإقرارات المنصوص عليها في الفقرتين الأولى والثانية من هذه المادة خلال ستة أشهر من تاريخ العمل بهذا القانون.

ARTICLE: 4

Taxpayers/taxable persons that the Authority conducted estimated audit for them for the taxable periods ending before 1/1/2020, may request to terminate the disputes for such periods, at any stage of litigation, as follows:

- 1- Payment of a tax equal to (30%) of the tax due as reported in the tax return filed by the taxpayer/taxable person for each disputed taxable period, without prejudice to the payment of the tax due reported in the return;
- 2- Payment of a tax equal to the amount of the tax payable according to the latest agreement preceding the disputed taxable period(s), plus (40%), in the following instances:
 - a. Failure to file a tax return for the disputed taxable period(s);
 - b. Filing of a tax return for the disputed taxable period(s) without a tax due; or
 - c. Filing of a tax return for the disputed taxable period(s), ending up with tax losses.

The taxpayer/taxable person may pay the tax due, the charge on late payment, or the additional tax in installments, as follows:

1. (25%) in the first three months from the date of notification of the payment form;
2. (25%) in the three months subsequent to the period set forth in Item (1);
3. (25%) in the three months subsequent to the period set forth in Item (2); and
4. (25%) in the three months subsequent to the period set forth in Item (3);

This shall be made without imposing a charge on late payment, or additional tax on such installments.

ARTICLE: 5

Taxpayers/taxable persons that the Authority conducted audit for them for the taxable periods ending before 1/1/2020, based on proper books and accounts, may request to settle the disputes for such periods, at any stage of litigation, in return for a (100%) waiver of the charge on late payment, or the additional tax and additional amounts, provided that the taxpayer/taxable person should pay in full the principal tax debt within three months from the date of submission of the application for dispute settlement.

ARTICLE: 6

Taxpayers/taxable persons that are desirous to benefit from the provisions of Articles (4 and 5) herein, shall be required to submit an application to the Authority for settlement of the dispute within three months from the date of entry into force of this Law. The application shall contain the name of the taxpayer/taxable person, the registration number, the number of the lawsuit/appeal, types of taxes, and the periods sought to end the dispute about under these two Articles, and any other necessary data, using the appropriate form. Promptly upon receiving and registering the application, the Authority must notify the clerk's office at the competent court, or the secretariat of the committee of appeal, or the internal committee prescribed in the Uniform Tax Procedure Law, referred to above, of the settlement application no later than thirty days from the date of submission thereof. The clerk's office of the court, or the secretariat of the committee shall be required to present the said notification to the president of the court, or the chairman of the committee, as the case may be, no later than five business days from the date of receipt thereof.

The notification indicated in the first paragraph of the present Article shall result in suspension of hearing of the dispute by the force of law for three months, starting from the day next to the expiration of the five-day period, referred to above.

Notification to the committee or the court, before which the dispute has been brought, of payment of the tax due pursuant to Articles (4 and 5) herein shall result in termination of the dispute by the force of law.

The time limit set out in the first paragraph of the present Article may be extended to another similar period by a decree of the Minister of Finance.

المادة الرابعة

للمولين أو المكلفين الذين قامت المصلحة بإجراء فحص تقديري لهم عن الفترات الضريبية المنتهية قبل 1 / 1 / 2020 طلب إنهاء المنازعات عن هذه الفترات المنظورة أمام أي مرحلة من مراحل نظر النزاع، وفقا للآتي:

- 1- أداء ضريبة تعادل نسبة (30 %) من الضريبة المستحقة من واقع الإقرار المقدم من الممول أو المكلف عن كل فترة من الفترات الضريبية محل النزاع دون الإخلال بسداد الضريبة المستحقة بالإقرار.
- 2- أداء ضريبة تعادل قيمة الضريبة واجبة الأداء من واقع آخر اتفاق سابق على الفترة أو الفترات الضريبية محل النزاع مضافا إليها نسبة (40 %)، وذلك في الحالات الآتية:
 - عدم تقديم الإقرار الضريبي عن الفترة أو الفترات الضريبية محل النزاع.

- تقديم الإقرار الضريبي عن الفترة أو الفترات الضريبية محل النزاع بدون ضريبة مستحقة.

- تقديم الإقرار الضريبي عن الفترة أو الفترات الضريبية محل النزاع منتهيا إلى خسائر ضريبية.

ويكون للممول أو المكلف سداد الضريبة المستحقة ومقابل التأخير أو الضريبة الإضافية على أقساط، وفقا للآتي:

- 1- (25%) خلال الثلاثة أشهر الأولى من تاريخ الإخطار بنموذج السداد.
 - 2- (25%) خلال الثلاثة أشهر التالية للمدة المنصوص عليها في البند (1)
 - 3- (25%) خلال الثلاثة أشهر التالية للمدة المنصوص عليها في البند (2)
 - 4- (25%) خلال الثلاثة أشهر التالية للمدة المنصوص عليها في البند (3)
- وذلك كله دون احتساب مقابل تأخير أو ضريبة إضافية على تلك الأقساط.

المادة الخامسة

للممولين أو المكلفين الذين قامت المصلحة بإجراء فحص لهم عن الفترات الضريبية المنتهية قبل 1 / 1 / 2020 بناء على دفاتر وحسابات منتظمة، طلب إنهاء المنازعات عن هذه الفترات، والمنظورة أمام أي مرحلة من مراحل نظر النزاع مقابل التجاوز عن (100 %) من مقابل التأخير أو الضريبة الإضافية والمبالغ الإضافية، وذلك بشرط قيام الممول أو المكلف بسداد أصل دين الضريبة كاملا خلال ثلاثة أشهر من تاريخ تقديم طلب إنهاء المنازعة.

المادة السادسة

يلتزم الممولون أو المكلفون الراغبون في الاستفادة من أحكام المادتين (4، 5) من هذا القانون بتقديم طلب إلى المصلحة لإنهاء المنازعة خلال ثلاثة أشهر من تاريخ العمل بهذا القانون، يتضمن اسم الممول أو المكلف، ورقم التسجيل ورقم الدعوى أو الطعن، وأنواع الضرائب، وفترات النزاع المطلوب إنهاؤها وفقا لأحكام هاتين المادتين، وغير ذلك من البيانات اللازمة على النموذج المعد لذلك، وعلى المصلحة فور تلقي الطلب وقيده إخطار قلم كتاب المحكمة المختصة، أو أمانة سر لجنة الطعن أو اللجنة الداخلية المنصوص عليهما بقانون الإجراءات الضريبية الموحد المشار إليه بطلب الإنهاء خلال ثلاثين يوما من تاريخ تقديم الطلب، ويلتزم قلم كتاب المحكمة أو أمانة سر اللجنة بعرض ذلك الإخطار على رئيس المحكمة أو رئيس اللجنة، بحسب الأحوال، خلال خمسة أيام عمل من تاريخ الاستلام.

ويترتب على الإخطار المنصوص عليه في الفقرة الأولى من هذه المادة وقف نظر النزاع بقوة القانون لمدة ثلاثة أشهر تبدأ من اليوم التالي لانقضاء مدة الخمس أيام المشار إليها.

كما يترتب على إخطار اللجنة أو المحكمة المنظور أمامها النزاع بسداد الضريبة المستحقة طبقا لأحكام المادتين (4، 5) من هذا القانون انتهاء النزاع بقوة القانون.

ويجوز بقرار من وزير المالية مد المدة المنصوص عليها في الفقرة الأولى من هذه المادة لمدة أخرى مماثلة.

ARTICLE: 7

Natural persons who made real estate dispositions, or dispositions of securities not listed on the Stock Exchange in the five years preceding the entry into force of this Law, and who do not engage in any other activities which are subject to the income tax, may request to be charged for the real estate disposition tax or the capital gains tax on disposition of securities. Payment of the tax due within six months of the date of entry into force of this Law shall result in a (100%) waiver of late payment charge.

In all cases, the Authority may not charge for the dispositions set out in the first paragraph of the present Article, which were made five years ago.

Natural persons stated in the first paragraph of the present Article may submit an application to the Authority, for ending the dispute about the real estate disposition tax, or the capital gains tax on disposition of securities not listed on the Exchange, at any stage of litigation, using the appropriate form, in return for payment of the tax due on such disposition within three months from the date of submission of the dispute settlement application. This shall result in a (100%) waiver of late payment charge. The dates, procedures and provisions set forth in Article (6) herein shall apply to said application.

المادة السابعة

للأشخاص الطبيعيين الذين قاموا خلال الخمس سنوات السابقة على تاريخ العمل بهذا القانون بتصرف عقاري، أو تصرف في أوراق مالية غير مقيدة في بورصة الأوراق المالية ولا يزاولون أنشطة أخرى خاضعة للضريبة على الدخل، طلب المحاسبة عن الضريبة على التصرفات العقارية أو ضريبة الأرباح الرأسمالية على التصرف في الأوراق المالية المشار إليها المستحقة على هذا التصرف، ويترتب على سداد الضريبة المستحقة خلال ستة أشهر من تاريخ العمل بهذا القانون التجاوز عن (100%) من مقابل التأخير. وفي جميع الأحوال، لا يجوز للمصلحة المحاسبة عن التصرفات المنصوص عليها في الفقرة الأولى من هذه المادة التي مضى على التصرف فيها خمس سنوات. وللأشخاص الطبيعيين المنصوص عليهم في الفقرة الأولى من هذه المادة تقديم طلب للمصلحة لإنهاء المنازعة القائمة في شأن الضريبة على التصرفات العقارية أو الضريبة على الأرباح الرأسمالية على التصرف في الأوراق المالية غير المقيدة في البورصة في أي مرحلة من مراحل النزاع، وذلك على النموذج المعد لذلك مقابل سداد الضريبة المستحقة على التصرف خلال ثلاثة أشهر من تاريخ تقديم طلب إنهاء المنازعة، ويترتب على ذلك التجاوز عن (100%) من مقابل التأخير، وتسرى على هذا الطلب المواعيد والإجراءات والأحكام المنصوص عليها في المادة (6) من هذا القانون.



ARTICLE: 8

In all cases, termination of the dispute between the taxpayer/taxable person and the Authority under this Law shall not entitle the taxpayer/taxable person to recover any amount he previously paid.

المادة الثامنة

في جميع الأحوال، لا يترتب على إنهاء المنازعة بين الممول أو المكلف والمصلحة وفقاً لأحكام هذا القانون حق للممول أو المكلف في استرداد ما سبق سداه.

ARTICLE: 9

The forms of applications prescribed in Articles (4, 5, 6 and 7) herein shall be determined by a decision of the Head of the Authority.

المادة التاسعة

يصدر بتحديد نماذج الطلبات المنصوص عليها في المواد (4 ، 5 ، 6 ، 7) من هذا القانون قرار من رئيس المصلحة.

ARTICLE: 10

The Minister of Finance shall issue the decrees necessary for implementation of this Law within one month from its date of entry into force.

المادة العاشرة

يصدر وزير المالية القرارات اللازمة لتنفيذ أحكام هذا القانون خلال شهر من تاريخ العمل به.

OFFICIAL JOURNAL – ISSUE 6 (BIS-F) -
DATED 12 FEBRUARY, 2025
LAW NO. 6 OF THE YEAR 2025
REGARDING SOME TAX INCENTIVES
AND FACILITIES TO ENTERPRISES WITH
ANNUAL TURNOVER NOT EXCEEDING
TWENTY MILLION EGYPTIAN POUNDS

الجريدة الرسمية - العدد 6 مكرر (و)
في 12 فبراير سنة 2025
قانون رقم 6 لسنة 2025
بشأن بعض الحوافز والتيسيرات
الضريبية للمشروعات التي لا يتجاوز
حجم أعمالها السنوي عشرين مليون
جنيه

ARTICLE: 1

In application of the provisions of the present Law, the following words and phrases shall have the meaning assigned thereto:

1. Enterprises subject to this Law: Enterprises with annual turnover not exceeding twenty million Egyptian pounds, which apply for benefiting from the provisions of this Law, including professional activities, whether they are registered for taxation or not on the date of enforcement of this Law;
2. The Authority: The Egyptian Tax Authority;
3. The Taxation Law: The Income Tax Law, or the Value-Added Tax Law.



المادة الأولى

- في تطبيق أحكام هذا القانون، يقصد بالألفاظ والعبارات التالية المعنى المبين قرين كل منها:
- 1 - المشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون: المشروعات التي لا يتجاوز حجم أعمالها السنوي عشرين مليون جنيه التي تطلب الاستفادة من أحكام هذا القانون بما في ذلك الأنشطة المهنية سواء أكانت مسجلة ضريبيا في تاريخ العمل به أم غير مسجلة.
 - 2 - المصلحة: مصلحة الضرائب المصرية.
 - 3 - القانون الضريبي: قانون الضريبة على الدخل أو الضريبة على القيمة المضافة.

ARTICLE: 2

Without prejudice to the rules and measures set forth in the Taxation Law, the turnover of an enterprise that is subject to this Law shall be determined, based on any of the following criteria:

1. The data of the latest final tax assessment of the enterprise that is registered with the Authority on the date of enforcement of this Law;
2. The data of the latest tax return filed by the enterprise that is registered with the Authority, but that has never been charged for the tax up to the date of enforcement of this Law;
3. The data of the return filed by the enterprise that is registered for taxation after the date of enforcement of this Law; and
4. The data available on the electronic invoicing or electronic receipt system.

ARTICLE: 3

In order for an enterprise to benefit from the tax incentives and facilities set out in this Law, the following prerequisites should be met:

1. Filing the tax returns provided for in Article (12) herein on the due dates established by law;
2. Joining the Authority's electronic systems, including the electronic invoicing or electronic receipt platforms, according to the phases of mandatory implementation, for which a decision shall be issued by the Head of the Authority, together with issuing the required invoices / receipts.

المادة الثانية

- مع عدم الإخلال بالقواعد والإجراءات المنصوص عليها في القانون الضريبي، يكون تحديد حجم أعمال المشروع الخاضع لأحكام هذا القانون، وفقا لأي من المعايير الآتية:
- 1 - بيانات آخر ربط ضريبي نهائي للمشروع المسجل لدى المصلحة في تاريخ العمل بهذا القانون.
 - 2 - بيانات آخر إقرار ضريبي يقدمه المشروع المسجل لدى المصلحة ولم يحاسب ضريبيا حتى تاريخ العمل بهذا القانون.
 - 3 - بيانات الإقرار الذي يقدمه المشروع الذي يسجل ضريبيا بعد تاريخ العمل بهذا القانون.
 - 4 - البيانات المتاحة من خلال منظومة الفاتورة الإلكترونية أو الإيصال الإلكتروني.

المادة الثالثة

يشترط للاستفادة من الحوافز والتيسيرات الضريبية المنصوص عليها في هذا القانون، ما يأتي:

- 1 - الالتزام بتقديم الإقرارات
- 2- الانضمام إلى المنظومات الإلكترونية للمصلحة بما في ذلك الفاتورة الإلكترونية أو الإيصال الإلكتروني طبقا لمراحل الإلزام التي يصدر بها قرار من رئيس المصلحة، وإصدار الفواتير أو الإيصالات المقررة.

ARTICLE: 4

This Law shall not apply in the following cases:

1. Professional consultancy activities, where at least (90%) of their annual turnover is derived from provision of professional consultancy services to one or two persons;
2. Enterprises that carry out any act or conduct in order to be unduly included under the umbrella of this Law, such as by splitting or fragmenting the existing activity without any economic justification. The burden of proof shall rest on the Authority.

Certain activities may be exempt from Item (1) of the present Article by virtue of a decree of the Minister of Finance.

ARTICLE: 5

Enterprises subject to this Law may withdraw their applications they have submitted for benefiting from this Law, only after expiration of five years, commencing from the day following the date of submission of such applications.

ARTICLE: 6

Where no special provision is made in this Law, the Taxation Law, or the Unified Tax Procedure Law, promulgated by Law No. 206 of 2020, as the case may be, shall apply.



ARTICLE: 7

Enterprises subject to this Law shall be exempt from the State Financial Resources Development Fee, the Stamp Duty, fees of documentation and notarization of the articles of associations of companies and establishments, contracts of credit facilities and mortgages related to their business, and any other guarantees which they provide to obtain financing. Likewise, land registration contracts necessary for establishing these enterprises shall also be exempt from the foregoing tax and fees.

ARTICLE: 8

Capital gains derived from disposition of fixed assets, or production machinery or equipment of the enterprises that are subject to this Law shall be exempt from the tax due on such gains.

ARTICLE: 9

Dividends generated from the activity of the enterprises that are subject to this Law shall not be subject to the tax due on such dividends, pursuant to the Law regulating the income tax.

المادة الرابعة

لا تسري أحكام هذا القانون على الحالات الآتية:

- 1 - أنشطة الاستشارات المهنية التي يتحقق (90 %) على الأقل من حجم أعمالها السنوي من تقديم استشارات مهنية لشخص أو شخصين.
 - 2 - المشروعات التي تقوم بأي فعل أو سلوك بقصد الدخول تحت مظلة هذا القانون بغير وجه حق بما في ذلك تقسيم أو تجزئة النشاط القائم دون وجود مبرر اقتصادي ويقع عبء إثبات ذلك على المصلحة.
- ويجوز بقرار من وزير المالية استثناء بعض الأنشطة من البند رقم (1) من هذه المادة.

المادة الخامسة

لا يجوز للمشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون العدول عن طلب الاستفادة من أحكامه قبل مضي خمس سنوات تبدأ من اليوم التالي لتقديم طلب الاستفادة.

المادة السادسة

يعمل فيما لم يرد بشأنه نص خاص في هذا القانون بالقانون الضريبي أو بقانون الإجراءات الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم 206 لسنة 2020 ، بحسب الأحوال.

المادة السابعة

تعفى المشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون من رسم تنمية الموارد المالية للدولة وضريبة الدمغة ومن رسوم التوثيق والشهر لعقود تأسيس الشركات والمنشآت وعقود التسهيلات الائتمانية والرهن المرتبطة بأعمالها وغير ذلك من الضمانات التي تقدمها للحصول على التمويل، كما تعفى من الضريبة والرسوم المشار إليها عقود تسجيل الأراضي اللازمة لإقامة تلك المشروعات.

المادة الثامنة

تعفى الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التصرف في الأصول الثابتة أو الآلات أو معدات الإنتاج للمشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون من الضريبة المستحقة على هذه الأرباح.

المادة التاسعة

لا تخضع توزيعات الأرباح الناتجة عن نشاط المشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون للضريبة المقررة على هذه التوزيعات وفقا للقانون المنظم للضريبة على الدخل.



المادة العاشرة

تحدد الضريبة على الدخل المستحقة على المشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون على النحو الآتي:

- 1- (0.4%) من حجم الأعمال للمشروعات التي يقل حجم أعمالها السنوي عن خمسمائة ألف جنيه.
- 2- (0.5%) من حجم الأعمال للمشروعات التي يبلغ حجم أعمالها السنوي خمسمائة ألف جنيه ويقل عن مليوني جنيه.
- 3- (0.75%) من حجم الأعمال للمشروعات التي يبلغ حجم أعمالها السنوي مليوني جنيه ويقل عن ثلاثة ملايين جنيه.
- 4- (1%) من حجم الأعمال للمشروعات التي يبلغ حجم أعمالها السنوي ثلاثة ملايين جنيه ويقل عن عشرة ملايين جنيه.
- 5- (1.5%) من حجم الأعمال للمشروعات التي يبلغ حجم أعمالها السنوي عشرة ملايين جنيه ولا يجاوز عشرين مليون جنيه.

وحال تجاوز حجم الأعمال السنوي للمشروع عشرين مليون جنيه عن أي سنة خلال مدة خمس سنوات من تاريخ طلب الاستفادة من أحكام هذا القانون بنسبة لا تجاوز (20 %) ولمرة واحدة يستمر المشروع في الاستفادة من هذه الأحكام وفقا لسعر الضريبة المقرر بالبند رقم (5) من هذه المادة، فإذا تم تجاوز حجم الأعمال السنوي للمشروع هذه النسبة أو تكرر تحققها خلال المدة المذكورة تنتهي استفادة المشروع من أحكام هذا القانون من السنة التالية.

ARTICLE: 10

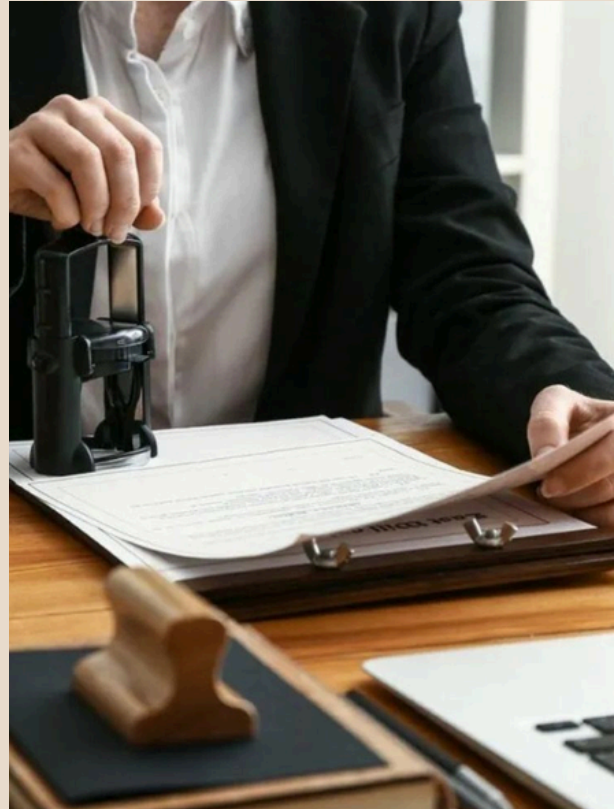
The income tax due on the enterprises subject to this Law shall be determined in the following manner:

1. (0.4%) of the turnover of the enterprises whose annual turnover is less than five hundred thousand Egyptian pounds;
2. (0.5%) of the turnover of the enterprises whose annual turnover is five hundred thousand Egyptian pounds and less than two million Egyptian pounds;
3. (0.75%) of the turnover of the enterprises whose annual turnover is two million Egyptian pounds and less than three million Egyptian pounds;
4. (1%) of the turnover of the enterprises whose annual turnover is three million Egyptian pounds and less than ten million Egyptian pounds;
5. (1.5%) of the turnover of the enterprises whose annual turnover is ten million Egyptian pounds and less than twenty million Egyptian pounds.

If the annual turnover of an enterprise exceeds twenty million Egyptian pounds for any year during a period of five years, starting from the date of submission of the application for benefiting from this Law, by a percentage of not more than (20%) only for once, the enterprise shall continue to benefit from the provisions of this Law, at the tax rate prescribed in Item (5) of the present Article. If the annual turnover of the enterprise exceeds such percentage, or such percentage occurs more than once during the mentioned period, the benefits granted under this Law to the enterprise shall be terminated, starting from the following year.

ARTICLE: 11

Enterprises that are subject to this Law shall not be subject to the deduction system or advance payments made on account of the tax as prescribed in the Income Tax Law, promulgated by Law No. 91 of 2005.



المادة الحادية عشر

لا تخضع المشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون لنظام الخصم أو الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة المنصوص عليهما في قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم 91 لسنة 2005

ARTICLE: 12

Enterprises that are governed by this Law shall have a separate form for their annual tax return on their commercial, industrial or professional activity. The form shall be determined by a decree of the Minister of Finance, based on a proposal by the Head of the Authority, and shall be filed on the dates set out in the Uniform Tax Procedure Law, referred to above. As regards the tax return on the value-added tax, it shall be filed every three months, on the appropriate form, in the month subsequent to the expiration of said period, accompanied by payment of the tax due.

As for the payroll tax and the like, enterprises that are subject to this Law shall be required only to file the annual tax settlement return, set out in the Uniform Tax Procedure Law, referred to above, accompanied by payment of the tax due.

Tax returns filed by the enterprises that are subject to this Law shall be audited after the expiration of five years from the date of submission of the application for benefiting from this Law, both at the level of the income tax and the value-added tax.

ARTICLE: 13

Enterprises that are subject to this Law shall be exempt from the obligation of keeping the records, books and documents prescribed in the Uniform Tax Procedure Law, referred to above, and must observe the simplified systems of records, books and procedures as to be determined by a decree of the Minister of Finance, based on a proposal by the Head of the Authority.

ARTICLE: 14

The Minister of Finance shall issue the decrees necessary for implementation of this Law within one month from its date of entry into force.

ARTICLE: 15

Articles No. (85, 86, 87, 93, 94, 95, 96, 97, 98 and 99) of the Law on the development of Micro, Small and Medium-Sized Enterprises, promulgated by Law No. 152 of 2020 shall be repealed.

المادة الثانية عشر

يكون للمشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون نموذج مستقل للإقرار الضريبي السنوي عن نشاطها التجاري أو الصناعي أو المهني، يصدر بتحديد قرار من وزير المالية بناء على عرض رئيس المصلحة، ويقدم في ذات المواعيد المنصوص عليها في قانون الإجراءات الضريبية الموحد المشار إليه، أما بالنسبة إلى الإقرار الضريبي الخاص بالضريبة على القيمة المضافة فيتم تقديمه عن كل ثلاثة أشهر على النموذج المعد لهذا الغرض خلال الشهر التالي لانتهاه هذه الفترة مقترنا بسداد الضريبة.

ويقتصر التزام المشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون بالنسبة إلى الضريبة على المرتبات وما في حكمها على تقديم إقرار التسوية الضريبية السنوية المنصوص عليه في قانون الإجراءات الضريبية الموحد المشار إليه مقترنا بسداد الضريبة

ويكون فحص الإقرارات الضريبية للمشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون بعد مضي خمس سنوات من تاريخ طلب الاستفادة من أحكام هذا القانون، وذلك على مستوى الضريبة على الدخل، والضريبة على القيمة المضافة.

المادة الثالثة عشر

تعفى المشروعات الخاضعة لأحكام هذا القانون من إمساك السجلات والدفاتر والمستندات المنصوص عليها في قانون الإجراءات الضريبية الموحد المشار إليه، وعليها الالتزام بالنظم المبسطة للسجلات والدفاتر والمستندات والإجراءات التي يصدر بها قرار من وزير المالية بناء على عرض رئيس المصلحة.

المادة الرابعة عشر

يصدر وزير المالية القرارات اللازمة لتنفيذ أحكام هذا القانون خلال شهر من تاريخ العمل به.

المادة الخامسة عشر

تلغى المواد أرقام (85 ، 86 ، 87 ، 93 ، 94 ، 95 ، 96 ، 97 ، 98 ، 99) من قانون تنمية المشروعات المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر الصادر بالقانون رقم 152 لسنة 2020

OFFICIAL JOURNAL – ISSUE 6 (BIS-F) -
DATED 12 FEBRUARY, 2025
LAW NO. 7 OF THE YEAR 2025
AMENDING CERTAIN PROVISIONS OF
THE UNIFORM TAX PROCEDURE LAW
PROMULGATED BY LAW NO. 206 OF
THE YEAR 2020

الجريدة الرسمية - العدد 6 مكرر (و) في
12 فبراير سنة 2025
قانون رقم 7 لسنة 2025
بتعديل بعض أحكام قانون الإجراءات
الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم
206 لسنة 2020

ARTICLE: 1

المادة الأولى

New Articles under No. (45-Bis, 75-Bis and 75-Bis-1) shall be added to the Uniform Tax Procedure Law, promulgated by Law No. 206 of 2020, the following are the texts of which:

Article (45-Bis):

In application of the taxation laws, the amount of charge on late payments, or the additional tax may not exceed (100%) of the principal tax on which the charge on late payments, or the additional tax is due.

Article (75-Bis):

The Minister, or his delegate, may reconcile in the crimes set out in this Law or the Taxation Law, which do not involve tax claims, in return for payment of a compensation not less than fifty percent of the minimum threshold of the prescribed fine, and not more than double that threshold, before a criminal case is instituted. Entitlement to reconciliation shall not be denied by bringing a criminal case, if the offender pays a compensation in an amount equal to the minimum threshold of the fine and not more than threefold that threshold, before a judgment is rendered in the case. Where a final judgment is rendered, reconciliation may be reached if the offender pays a compensation equal to fourfold the minimum threshold of the fine and not more than its maximum threshold.

Under all circumstances, payment shall be made to the Treasury of the Authority, or to an entity so authorized by the Minister.

Article (75-Bis-1):

The Minister, or his delegate, may reconcile in the crimes set out in Article (135) of the Income Tax Law, promulgated by Law No. 91 of 2005, in return for payment of the following:

1. A compensation equal to (12.5%) of the amounts that have not been withheld, deducted, or collected;
2. A compensation equal to (12.5%) of the amounts that have been withheld, deducted or collected but not remitted.

The foregoing shall be paid in addition to the principal tax amounts, and the charge on late payments.

تضاف إلى قانون الإجراءات الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم 206 لسنة 2020 مواد جديدة بأرقام (45 مكررا، 75 مكررا، 75 مكررا 1)، نصها الآتي:

مادة (45 مكررا):

في تطبيق أحكام القوانين الضريبية، لا يجوز أن يتجاوز مقابل التأخير أو الضريبة الإضافية نسبة (100 %) من أصل الضريبة المستحق عليها مقابل التأخير أو الضريبة الإضافية.

مادة (75 مكررا)

يجوز للوزير أو من يفوضه التصالح في الجرائم المنصوص عليها في هذا القانون أو القانون الضريبي التي ليس محلها مستحقات ضريبية مقابل دفع تعويض لا يقل عن نصف الحد الأدنى للغرامة المنصوص عليها فيه ولا يجاوز ضعف هذا الحد وذلك قبل رفع الدعوى الجنائية.

ولا يسقط الحق في التصالح برفع الدعوى الجنائية إذا دفع تعويض يعادل الحد الأدنى للغرامة ولا يجاوز ثلاثة أمثال هذا الحد، وذلك قبل صدور حكم في الموضوع، فإذا صدر حكم بات جاز له التصالح نظير دفع تعويض يعادل أربعة أمثال الحد الأدنى للغرامة ولا يجاوز الحد الأقصى لها.

وفي جميع الأحوال، يكون الدفع إلى خزانة المصلحة أو إلى من يرخص له في ذلك من الوزير.

مادة (75 مكررا 1)

لوزير أو من يفوضه التصالح في الجريمة المنصوص عليها في المادة (135) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم 91 لسنة 2005 مقابل سداد ما يلي:

- 1 - تعويض يعادل نسبة (12.5 %) من المبالغ التي لم يتم استقطاعها أو خصمها أو تحصيلها.
 - 2 - تعويض يعادل نسبة (12.5 %) من المبالغ التي تم استقطاعها أو خصمها أو تحصيلها ولم يتم توريدها.
- بالإضافة إلى أصل هذه المبالغ ومقابل التأخير.

NEW DECREES – 2025

OFFICIAL JOURNAL – ISSUE NO. 1
(SUPPLEMENT), DATED 2ND OF
JANUARY, 2025
PRIME MINISTER'S DECREE
NO. 10 OF THE YEAR 2025
AMENDING CERTAIN PROVISIONS
OF THE EXECUTIVE REGULATIONS
OF THE LAW ON PUBLIC PLACES,
AND PRIME MINISTER'S DECREE NO.
590 OF THE YEAR 2020 ISSUING
SAME

ARTICLE: 1

The phrase "two years" mentioned in each of article-2 of the aforesaid Prime Minister's Decree No. 590 of the year 2020 and article-11 of the executive regulations attached thereto, shall be replaced with the phrase "four years".

OFFICIAL JOURNAL – ISSUE NO. 4
BIS (B) DATED 27TH OF JANUARY,
2025
PRIME MINISTER'S DECREE
NO. 249 OF THE YEAR 2025
EMERGENCY RELIEF FUND

ARTICLE: 1

The text of item (5) of article (9) of the Executive regulations of Law no. 156 of the year 2002, referred to, shall be substituted with the following text:
"5- Payment shall be at the rate of (100%) of the worker's basic salary covered by insurance, the minimum of which shall be 1500 Egyptian Pounds monthly."

AL-WAKAYE AL-MESREYA/
GOVERNMENT BULLETIN - ISSUE NO.
103 (SUPPLEMENT)
DATED 10TH OF MAY, 2025
MINISTRY OF FINANCE DECREE NO.
167 OF THE YEAR 2025

ARTICLE: 1

The three-month period stipulated in Article (2), second paragraph, item-1, and Article (6) of Law No. 5 of 2025, referred to, shall be extended for an additional three months, commencing on 13/05/2025, the day following the expiration of the current period.

الجريدة الرسمية – العدد الأول (تابع) في
2 يناير سنة 2025
قرار رئيس مجلس الوزراء
رقم 10 لسنة 2025
بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية
لقانون المحال العامة وقرار رئيس
مجلس الوزراء رقم 590 لسنة 2020
الصادرة به

المادة الأولى

تستبدل عبارة "أربع سنوات" بكلمة "سنتين" المنصوص عليها في كل من المادة الثانية من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم 590 لسنة 2020 المشار إليه والمادة (11) من اللائحة التنفيذية المرافقة له.

الجريدة الرسمية – العدد 4 مكرر (ب) في
27 يناير سنة 2025
قرار رئيس مجلس الوزراء
رقم 249 لسنة 2025
تعديل لائحة اعانات الطوارئ للعمال

المادة الأولى

يستبدل بنص البند (٥) من المادة (٩) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٦ لسنة ٢٠٠٢ المشار إليها النص الآتي :
٥- يكون الصرف بواقع (١٠٠ ٪) من الأجر الأساسي المؤمن عليه للعامل وبحد أدنى ١٥٠٠ جنيه مصري شهرياً.

الوقائع المصرية – العدد 103 (تابع) في
10 مايو سنة 2025
وزارة المالية
قرار رقم 167 لسنة 2025

المادة الأولى

تمد مدة الثلاثة أشهر المنصوص عليها في (2 / الفقرة الثانية / 1) و (6) من القانون رقم 5 لسنة 2025 المشار إليه، لمدة ثلاثة أشهر أخرى تبدأ من 13 / 5 / 2025 اليوم التالي لتاريخ انتهاء المدة الحالية.