



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الدليل الارشادي لتطبيقات ضريبة القيمة المضافة

إجراءات مراجعة وتقديم اقرارات ضريبة القيمة
المضافة للجهات الحكومية الاتحادية

15 يوليو 2020



الصفحة	الموضوع	الابواب
3	ضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات	الباب الاول
14	الفواتير الضريبية	الباب الثاني
19	الإقرار الضريبي	الباب الثالث
24	الإجراءات الضريبية لمراجعة وإعداد الاقرارات الضريبية	الباب الرابع
38	طلب الاسترداد الضريبي	الباب الخامس
41	تسجيل القيود المحاسبية لضريبة القيمة المضافة	الباب السادس
48	قواعد مبدأ الاستحقاق المحاسبي وضريبة القيمة المضافة	الباب السابع
50	طلبات للهيئة الاتحادية للضرائب	الباب الثامن
58	تغيير أو تحديث البيانات على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب	الباب التاسع
62	العزائم	الباب العاشر
68	البيانات الجمركية	الباب الحادي عشر
70	التعاميم المتعلقة بالإجراءات الضريبية	الباب الثاني عشر
73	الأدلة الإرشادية والتوضيحات العامة والمراجع الأخرى على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب	الباب الثالث عشر
77	التقارير المحدثّة على النظام	الباب الرابع عشر
81	الأسئلة المتكررة	الباب الخامس عشر



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب الأول

ضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات

نبذة عن ضريبة القيمة المضافة

ما عليك أن تعرفه عن ضريبة القيمة المضافة

i ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك

تفرض على معظم السلع والخدمات التي يتم توحيدها في كل

مرحلة من مراحل "سلسلة التوريد"

وبشكل عام، فإن المستهلك النهائي هو من يتحمل تكلفة هذه الضريبة

في حين تقوم الأعمال بتحصيل واحتساب الضريبة، وتتولى بذلك دور

تحصيل الضريبة لصالح الهيئة الاتحادية للضرائب

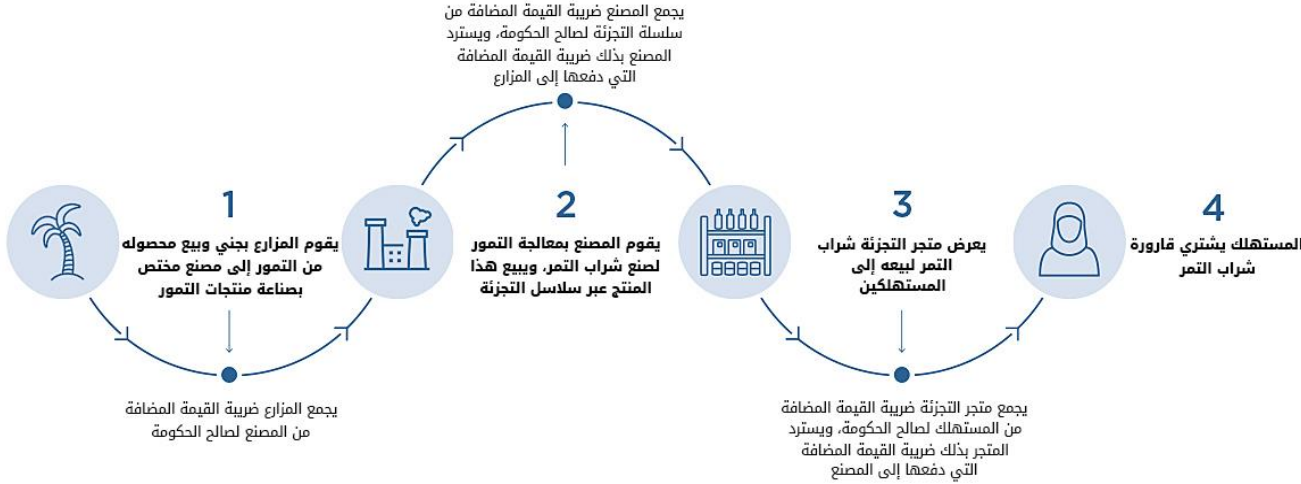
i ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة تفرض على استيراد و توريد السلع

الخدمات، في كل مرحلة من مراحل الإنتاج و التوزيع بما في ذلك

التوريدات الاعتبارية

i الأعمال المسجلة فقط في ضريبة القيمة المضافة قادرة على احتساب

الضرائب ودفع قيمتها



«التوريد» هو أساس ضريبة القيمة المضافة، فإن آثار

ضريبة القيمة المضافة تنشأ فقط إذا كان هناك توريد

تفرض الضريبة عند حصول أي من ما يلي:

• تاريخ توريد السلعة أو الخدمة

• تاريخ اصدار الفاتورة

• تاريخ الدفع النقدي

نطاق ضريبة القيمة المضافة

توريد سلع وخدمات خاضعة للضريبة

في دولة الامارات

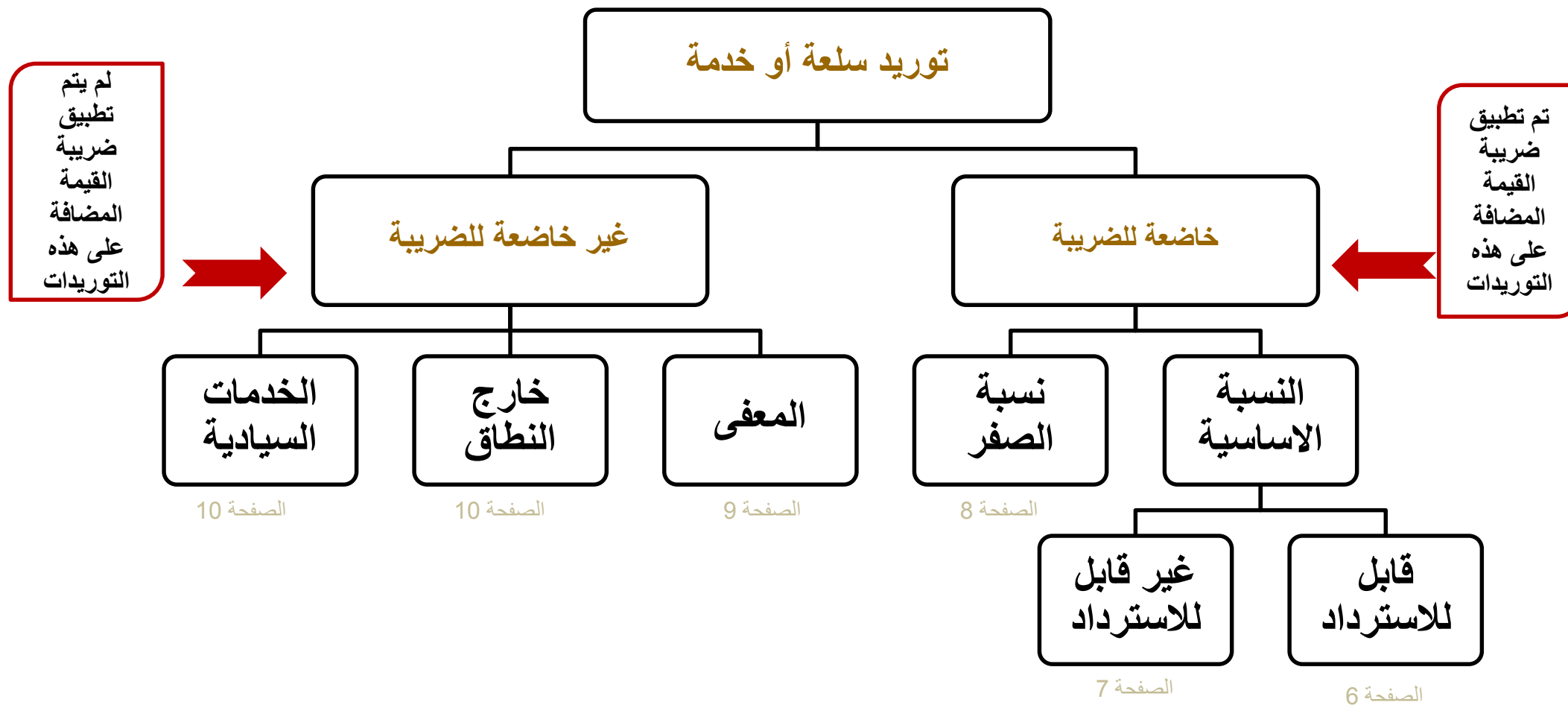
من قبل شخص خاضع للضريبة

من خلال نشاط تجاري

مسجل في الهيئة الاتحادية للضرائب



مبادئ التصنيف الضريبي





النسبة الأساسية للضريبة (الضريبة القابلة للاسترداد)

أمثلة على الضريبة القابلة للاسترداد

- ضريبة متعلقة بالخدمات الترفيهية المقدمة لغير موظفي الجهة - على ان تكون في سياق أنشطة الجهة مثل الاجتماعات و مراسم توقيع الاتفاقيات
- معظم التكاليف المتعلقة بالأعمال مثل : فواتير الانترنت والهاتف و شراء القرطاسية للمكاتب (ما عدا الاستثناءات الضريبية غير القابلة للاسترداد)
- الهدايا التجارية حيث لا يتجاوز المبلغ 500 درهم للشخص الواحد/في العام الواحد
- تقديم الطعام/المشروبات في اجتماع ضمن نطاق العمل
- الشاي، القهوة، الماء، إلخ، المتوفر في المكتب في جميع أوقات العمل
- التمر، الشوكولاتة و الوجبات الخفيفة التي يتم تقديمها في المكتب في جميع أوقات العمل
- الزهور المقدمة للاستقبال أو المكاتب
- تكاليف الموظفين في رحلات العمل (الفندق، الطعام/المشروبات)
- الضريبة الناتجة عن مشتريات حكومية (مشتريات بقرارات و لوائح حكومية)
- تكلفة اشتراك موظف في برنامج تدريبي ذو علاقة بالعمل
- خدمات ترجمة / خدمات استشارية / خدمات عمال النظافة

النسبة الأساسية (Standard Rated)



- هو أي توريد لسلع أو خدمات ما لم يثبت العكس بقانون
- تنقسم النسبة الأساسية للضريبة الى نوعين وهي
 - الضريبة القابلة للاسترداد
 - الضريبة الغير قابلة للاسترداد

شروط الضريبة القابلة للاسترداد

- ان يكون المتلقي مسجلاً لضريبة القيمة المضافة
- أن يتم فرض الضريبة بشكل صحيح (لا يمكن استرداد ضريبة مفروضة بغير مبرر)
- ان يكون الخاضع للضريبة قد استلم و احتفظ بفاتورة تثبت قيمة ضريبة القيمة المضافة على السلع (يستلزم الاحتفاظ بالفواتير الضريبية الصادرة والمستلمة لمدة 5 سنوات على الأقل)
- ان تكون ضريبة القيمة المضافة قد دفعت أو يُعْتَرَم دفعها كاملة أو جزء منها (الضريبة المستردة تكون مساوية لما تم دفعه)
- استخدام السلع و الخدمات لأغراض العمل



النسبة الأساسية للضريبة (الضريبة الغير قابلة للاسترداد)

حالات استرداد ضريبة الخدمات الترفيهية

- إذا كان هناك التزام قانوني بتزويد الموظفين بهذه السلع أو الخدمات وفقاً لأي قانون عمل مطبق في الدولة أو في منطقة محددة
- إذا كان هناك التزام تعاقدى أو سياسة موثقة بتزويد الموظفين بهذه السلع أو الخدمات وكان من متطلبات قيامهم بعملهم ويمكن إثبات أن حصول ذلك يعتبر ممارسة اعتيادية في الأعمال
- إذا كان تقديم السلع أو الخدمات توريد اعتباري وفقاً لأحكام المرسوم بقانون

المرجعية
القانونية
تعميم مالي رقم (9) لسنة 2018 بشأن
آلية تسجيل الفواتير الضريبية وطلب
الاسترداد الضريبي للخدمات الترفيهية



أمثلة على الضريبة الغير قابلة للاسترداد

- ضريبة على تكاليف الخدمات الترفيهية المقدمة الى الموظفين مثل: الحفلات، وجبات الإفطار، حفل نهاية خدمة، ما لم يتم فرض رسوم على الموظف لحضورها (الى في حال كان هناك التزام قانوني بتزويد الموظفين بهذه السلع او الخدمات و كان من متطلبات قيامهم بعملهم)
- ضريبة على الفعاليات والمناسبات والمصروفات المتعلقة بها مثل: احتفالات العيد الوطني ، ويوم السعادة
- السيارات و أي تكاليف مرتبطة بها (مثل الصيانة و الوقود) ما لم تستخدم لسياق العمل 100%
- السلع/الخدمات المجانية المقدمة للموظفين ما لم يكن ذلك التزاماً قانونياً / تعاقدياً بتقديمه
- الهدايا الغير متعلقة بسياق العمل الاعتيادي مثل هدايا للموظفين بحلول شهر رمضان او تهنئة يوم ميلاد
- الهدايا التجارية في حال بلغت قيمتها اكثر عن 500 درهم للشخص الواحد في السنة الواحدة
- تكاليف تقديم الطعام للمؤتمرات/الأحداث التجارية ما لم يتم تحصيل رسوم دخول عليها
- تكاليف شراء أو ايجار مركبات في حال تم السماح لشخص باستخدام تلك المركبة لأغراض شخصية.



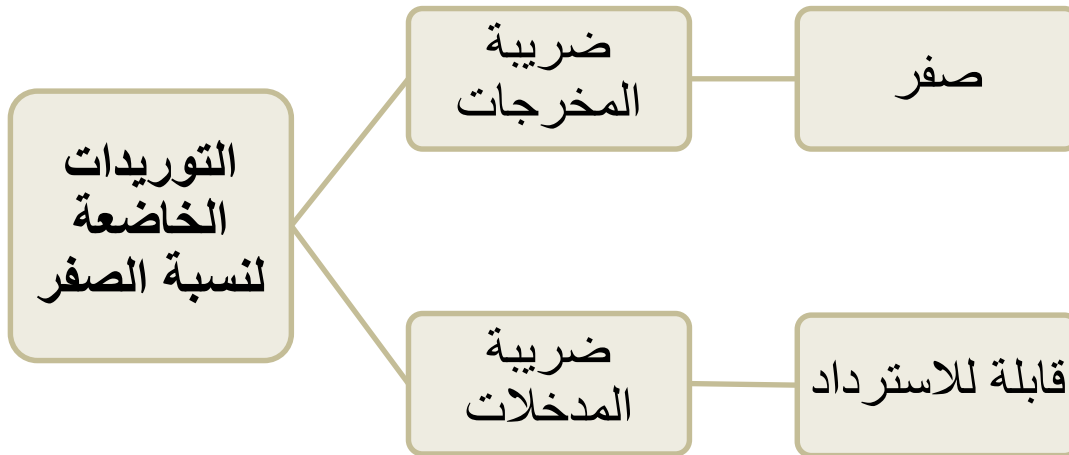
التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر

أمثلة التوريدات المصنفة بنسبة الصفر

- تذكرة سفر لموظف الى خارج الدولة
- قيمة شحنات جوية للبعثات في الخارج
- قيمة شحن سيارة الى سفارة الدولة في الخارج

التوريدات التي تشملها نسبة الصفر (Zero Rated)

- التصدير المباشر أو غير مباشر إلى خارج الدول
- خدمات نقل الركاب و السلع الدولية بما في ذلك الخدمات المرتبطة بهذا النقل
- توريد طائرات و سفن الإنقاذ و المساعدة جواً و بحراً
- التوريدات المحلية لبعض الخدمات التعليمية والسلع والخدمات المرتبطة بها
- التوريدات المحلية لخدمات الرعاية الصحية (مثل الخدمات الصحية الوقائية والأساسية والسلع والخدمات المرتبطة بها)
- التوريدات أو واردات الاستثمارات في المعادن الثمينة
- المباني السكنية الجديدة و المحولة من مباني غير سكنية إلى مباني سكنية و الجمعيات الخيرية
- توريد النفط الخام و الغاز الطبيعي





مخطط توضيحي للتصنيفات الضريبية

ضريبة المدخلات
القابلة للاسترداد

ضريبة المخرجات



5%

النسبة الأساسية



0%

نسبة الصفر



لا يوجد

المعفى



لا ينطبق

لا ينطبق

خارج النطاق



لا يوجد

خدمات سيادية



التوريدات التي تشملها النسبة المعفاة (Exempt)

- الخدمات المالية (فوائد ناشئة عن تقديم القروض و الائتمان)
- الرسوم الإدارية للخدمات البنكية تخضع للنسبة الأساسية 5%
- توريدات المباني السكنية من خلال البيع أو الإيجار، باستثناء المباني الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة صفر
- توريد الأراضي الفضاء
- توريد خدمات النقل المحلي للركاب
- التأمين على الحياة

عقد إيجار سكن موظف

أمثلة التوريدات
المعفاة (Exempt)

يجب الأخذ بعين الاعتبار الاختلاف بين نسبة الصفر والنسبة المعفاة

أوجه الفرق	نسبة الصفر	المعفى
ضريبة المخرجات المتعلقة بها	صفر	لا يوجد
ضريبة المدخلات المتعلقة بها	مستردة	غير مستردة



أمثلة التوريدات التي تصنف خارج النطاق (Out of Scope)

- فواتير من موردين غير مسجلين لدى الهيئة الاتحادية للضرائب (فواتير غير ضريبية)
- رسوم البلدية ورسوم السياحة
- الخدمات المقدمة خارج الدولة و يتم الاستفادة منها خارجها مثل استئجار سيارة لوفد خارج الدولة
- حجز فندق لموظف لحضور اجتماع خارج الدولة
- مساهمة الدولة في منظمة خارج الامارات (في حال لم يتم الاستفادة من الاشتراك في المنظمة داخل الامارات)
- رواتب موظفين
- مستحقات نهاية خدمة لموظف
- رسوم تأشيرة دخول دولة أخرى لموظف
- قيمة فواتير سالك - مواصلات الامارات



توريدات خارج النطاق والخدمات السيادية

التوريدات التي تصنف خارج نطاق الضريبة

- الرواتب و المعاشات
- توريد داخل المجموعة الضريبية
- بيع الأعمال التجارية المستمرة
- مبيعات قسائم بالقيمة الاسمية
- دخل الفوائد المحصلة دون تدخل فعال من الودائع البنكية
- دخل توزيع الأرباح

الخدمات السيادية (Sovereign)

- تم تصنيف الخدمات السيادية لكل جهة ضمن قرار مجلس الوزراء رقم (58) لسنة 2017 بشأن الجهات الحكومية وأنشطتها التي تتم بصفة سيادية



الشروط المطلوبة عند تطبيق الآلية

- ان يكون المشتري مسجل في الهيئة الاتحادية للضرائب عند التوريد
- لدى الخاضع للضريبة تفاصيل كافية عن التوريد في حال طلبت الهيئة الاتحادية للضرائب توفيرها
- قام الخاضع للضريبة بتزويد الهيئة الاتحادية للضرائب برقم التسجيل الجمركي الصادر عن الدائرة الجمركية المعنية وربطه مع رقم التسجيل الضريبي للهيئة الاتحادية للضرائب
- قيام الخاضع للضرائب بالامتثال لجميع القواعد التي تفرضها الهيئة الاتحادية للضرائب عند التوريد

ما عليك أن تعرفه عن آلية الاحتساب العكسي

Reverse Charge Mechanism



- تطبق آلية الاحتساب العكسي عند استيراد السلع أو الخدمات من خارج الدولة
- يقوم المشتري بالإبلاغ عن ضريبة القيمة المضافة على المشتريات (الخانة رقم 3 في الإقرار الضريبي) بالإضافة الى ضريبة القيمة المضافة على المبيعات (الخانة رقم 10 في الإقرار الضريبي) في نفس الإقرار في نفس الربع الضريبي
- يجب تطبيق آلية الاحتساب العكسي على المبالغ المدفوعة للموردين خارج الدولة فقط عند استلام الخدمات أو السلع والاستفادة منها داخل الدولة
- عند تطبيق آلية الاحتساب العكسي يتم نقل مسؤولية الإبلاغ عن معاملة ضريبية من البائع الى المشتري
- تلغي هذه الآلية التزام البائع الأجنبي (خارج الدولة) بالتسجيل الضريبي في دولة الامارات



آلية الاحتساب العكسي

مثال على تطبيق آلية الاحتساب العكسي

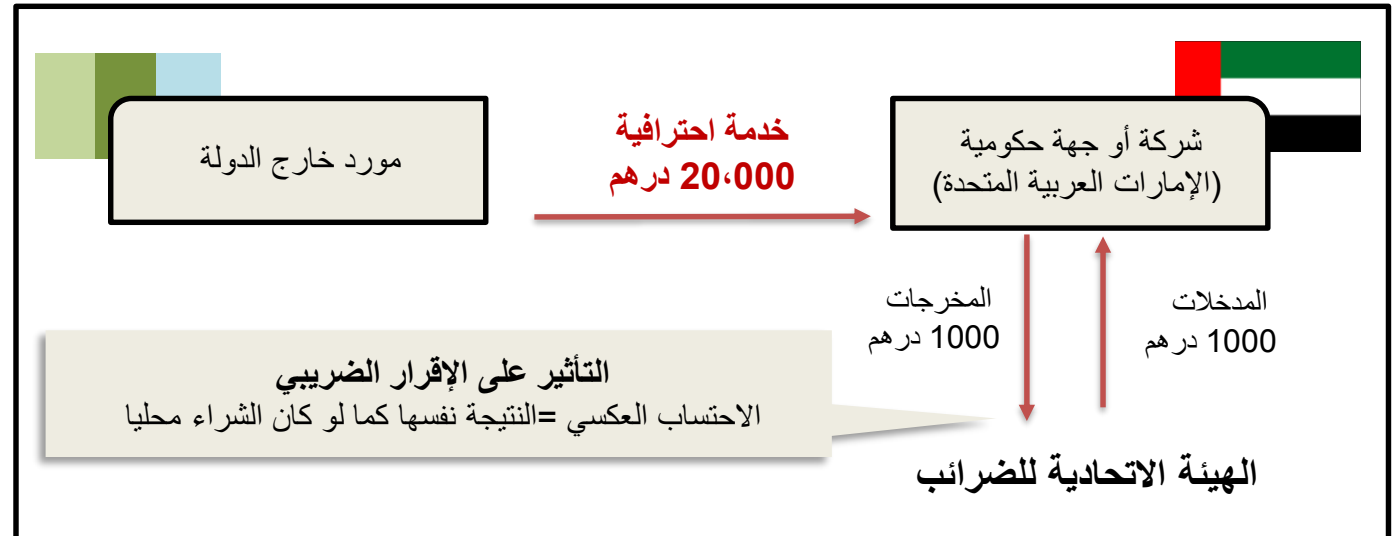
الغاية من آلية الاحتساب العكسي

- المساواة بين المورد المحلي و المورد الأجنبي
- عدم التأثير على التدفقات النقدية الخاصة بالجهة

- شركة أو جهة حكومية في دولة الإمارات قامت بالاستعانة بخدمة استشارية من قبل شركة خارج الدولة
- قيمة الخدمة الاستشارية 20,000 ألف درهم وضريبتها 1,000 درهم
- يقوم الشخص الخاضع للضريبة بتطبيق آلية الاحتساب العكسي على الإقرار الضريبي (في خانة المخرجات والمدخلات بنفس القيمة) للربع الذي تمت فيه الخدمة
- يجب على الخاضع للضريبة الإفصاح عن هذا النوع من التوريدات للهيئة الاتحادية للضرائب

ملاحظة هامة

- آلية الاحتساب العكسي تطبق فقط من خلال النظام المالي الاتحادي على الموردين غير المقيمين (العنوان خارج الدولة) المسجلين في سجل الموردين في وزارة المالية.





كيفية إدخال فواتير المورد الأجنبي على النظام المالي الاتحادي

خطوات الإدخال الأساسية

- إنشاء فاتورة قياسية
- الضغط على زر الاحتساب الضريبي أو عدم الضغط لا يؤثر حيث يتم احتساب ضريبة الاحتساب العكسي في كلا الحالتين للمورد الأجنبي في حال كان مسجل في سجل الموردين
- الدخول على شاشة تفاصيل الضريبة
- الضغط على زر سطور الضريبة التفصيلية في حالة وجود أكثر من سطر على نفس الفاتورة
- اختيار المعدل الضريبي لكل سطر من داخل شاشة سطور الضريبة التفصيلية
- في حال تم الاستفادة من الخدمة أو السلعة داخل دولة الامارات، يتم اختيار معدل الضريبة النسبة الاساسية (5%Standard VAT)
- في حال تم الاستفادة من الخدمة أو السلعة خارج دولة الامارات، يتم اختيار معدل الضريبة خارج النطاق (Out Of Scope)

ملاحظة هامة



لا تظهر قيمة الضريبة على سطور الفاتورة ولكن تظهر فقط داخل شاشة تفاصيل الضريبة لأنه لا يتم دفع الضريبة للمورد الأجنبي





الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب الثاني

الفواتير الضريبية



الفواتير الضريبية

تفاصيل المطلوبة على الفاتورة الضريبية لتكون متوافقة مع قانون الضريبة
*يتوجب إصدار فواتير ضريبة لجميع التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية

الفواتير الضريبية

- عبارة "فاتورة ضريبية" موضحة على الفاتورة. ✓
- اسم وعنوان المسجل الذي يقوم بالتوريد ورقم التسجيل الضريبي الخاص به. ✓
- اسم وعنوان المتلقي أو المستلم ورقم التسجيل الضريبي الخاص به في حال كان مسجلاً. ✓
- رقم تسلسلي للفاتورة الضريبية أو رقم خاص يُمكن تحديد الفاتورة الضريبية وترتيبها من ✓
- ضمن مجموعة فواتير.
- تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية. ✓
- تاريخ التوريد إذا كان مختلفاً عن تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية. ✓
- وصف السلع أو الخدمات التي تم توريدها. ✓
- سعر كل وحدة من سلعة أو خدمة والكمية والحجم الذي يتم توريده ونسبة الضريبة ✓
- والمبلغ المستحق دفعه بالدرهم.
- قيمة أي خصم يتم تقديمه. ✓
- المبلغ الإجمالي المستحق دفعه بالدرهم. ✓
- قيمة الضريبة المستحقة الدفع بالدرهم وسعر الصرف المطبق في حال تم تحويل العملة ✓
- من عملة غير الدرهم الإماراتي.
- إذا كانت الفاتورة متعلقة بتوريد يجب على المستلم أو المتلقي احتساب الضريبة بموجبه، ✓
- فلا بد من ذكر أن المستلم أو المتلقي ملزم بحساب الضريبة مع الإشارة إلى المادة المتعلقة
- لذلك في المرسوم بقانون.

الفاتورة المبسطة

- عبارة "فاتورة ضريبية" موضحة على الفاتورة. ✓
- اسم وعنوان المسجل الذي يقوم بالتوريد ورقم التسجيل الضريبي الخاص به. ✓
- تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية. ✓
- وصف السلعة أو الخدمات التي تم توريدها. ✓
- إجمالي المقابل ومبلغ الضريبة المفروضة.

الإشعار الدائن الضريبي

- عبارة "إشعار دائن ضريبي" موضحة على الفاتورة. ✓
- اسم وعنوان المسجل الذي يقوم بالتوريد ورقم التسجيل الضريبي الخاص به. ✓
- اسم وعنوان المتلقي أو المستلم ورقم التسجيل الضريبي الخاص به في حال كان مسجلاً. ✓
- تاريخ إصدار الإشعار الدائن الضريبي. ✓
- قيمة التوريد الموضحة على الفاتورة الضريبية والقيمة الصحيحة للتوريد
- والفارق بين هذين ✓
- المبلغين والضريبة المفروضة فيما يتعلق بالفارق بالدرهم.
- توضيح مختصر للظروف التي أدت إلى إصدار الإشعار الدائن الضريبي. ✓
- معلومات كافية لتعريف التوريد الخاضع للضريبة الذي يتعلق به الإشعار الدائن الضريبي.



الفواتير الضريبية

مثال لفاتورة ضريبية مطابقة للقوانين الضريبية

مثال لفاتورة ضريبية

مثال لفاتورة ضريبية مبسطة

اسم المورد وعنوانه
ABC Manufacture FZE
Jebel Ali XXXxX
P.O. XXXX
Dubai - United Arab Emirates
Our TRN: xxxxxxxxxxxx

رقم التسجيل الضريبي
الخاص بالمورد

"فاتورة ضريبية"

TAX INVOICE

تاريخ الفاتورة
Invoice date: XX-XX-XXXX

Description	المبلغ المستحق مقابل السلع والخدمات ومبلغ الضريبة
Service description	7,000.00
Goods description	2,000.00
Totals in AED	AED 9,000.00
وصف السلع أو الخدمات التي تم توريدها	VAT 450.00

اسم البائع وعنوانه
ABC Manufacture FZE
Jebel Ali XXXxX
P.O. XXXX
Dubai - United Arab Emirates
Our TRN: xxxxxxxxxxxx

رقم التسجيل
الضريبي

"فاتورة ضريبية" في
مكان بارز

TAX INVOICE

اسم العميل وعنوانه
ABC Commercial FZE
Jebel Ali XXXxX
P.O. XXXX
Dubai - United Arab Emirates
Your TRN: xxxxxxxxxxxx

رقم التسجيل
الضريبي

Invoice number: XXXXXXXX
Invoice date: XX-XX-XXXX
Supply date: XX-XX-XXXX

Ship from: Dubai Ship to: Abu Dhabi Service location: n/a

Description	Quantity	Net Amount	VAT rate	VAT amount	Gross Amount
Service description	n/a	10,000.00	5%	500.00	10,500.00
Goods description	4	25,000.00	0%		25,000.00
Totals in AED		AED 35,000.00		AED 500.00	AED 35,500.00

وصف السلع أو الخدمات التي تم توريدها بالإضافة
للتفاصيل التالية لكل منها:
• سعر الوحدة / صافي المبلغ
• الكمية
• نسبة ضريبة القيمة المضافة
• إجمالي المبلغ المستحق بالدراهم الإماراتي

مبلغ ضريبة القيمة
المضافة بالدراهم
الإماراتي وإجمالي المبلغ
بالدراهم





القرار رقم (7) لسنة 2019 بشأن الفواتير الضريبية والإشعارات الدائنة الضريبية

ينص القرار على " في حال كان على الخاضع للضريبة إصدار فواتير ضريبية وإشعارات دائنة ضريبية تتعلق بتوريدات مختلفة، فإنه يجوز له إصدار مثل هذه الفواتير الضريبية والإشعارات الدائنة الضريبة في مستند واحد مع عبارة "فاتورة ضريبية/إشعار ضريبي دائن"

ملاحظة هامة

يلغي القرار السابق رقم (3) لسنة 2018 بشأن الفواتير الضريبية والإشعارات الدائنة الضريبية حيث تم استبداله بهذا القرار ويعمل به ابتداء من الأول من يناير 2018 إلى حين تعديله بقرار لاحق.

"إذا قام مسجل بتوريد لشخص آخر وتطلب ذلك التوريد إصدار فاتورة ضريبية أو إشعار دائن ضريبي، فإن تلك الفاتورة الضريبية أو الإشعار الدائن الضريبي لا يتوجب أن تتضمن العنوان الفعلي للمورد أو المستلم أو المتلقي في حال تضمنت تلك الفاتورة الضريبية أو الإشعار الدائن الضريبي العنوان البريدي لذلك المورد أو المستلم أو المتلقي".

علما بأن القرار أ يتعلق فقط بمحتويات وشكل الفاتورة الضريبية أو الإشعار الدائن الضريبي، ولا يؤثر على أية متطلبات أخرى بهذا الخصوص



الفواتير الضريبية

طريقة إدخال الفواتير الضريبية

- الدخول علي مسؤولية المدفوعات
- إنشاء فاتورة قياسية ثم الضغط علي زر الاحتساب الضريبي
- الدخول على شاشة تفاصيل الضريبة
- ثم الضغط علي زر سطر الضريبة التفصيلية في حالة ان الفاتورة تحتوي علي أكثر من سطر
- اختيار المعدل الضريبي

اختيارات التصنيف الضريبي

Rate Status	Rate Name	Rate	Tax Amount	Inclusive	C
AE_VAT_STAT				☐	

Tax Rates

Find %

Tax Rate Code T

- 0% RATED
- 5% IC PARTIAL RECOVERABLE
- 5% NON RECOVERABLE
- 5% STANDARD VAT
- EXEMPTED
- OUT OF SCOPE
- SOVEREIGN

Find OK Cancel

Regime Description
Tax Name
Status Description

Detail Tax Lines Allocate OK Cancel

شاشة ادخال الفاتورة

Navigator - Payables Administrator

Invoice Workbench (Payables Administrator)

Batch Control Total Batch Actual Total

Operating Unit	Customer Taxpayer ID	Type	PO Number	Supplier na	Supplier Num	Supplier Site	Invoice Date	Invoice Num	Invoice
		Standard							

1 General 2 Lines 3 Holds 4 View Payments 5 Scheduled Payments 6 View Prepayment Applications

Summary

Items

Retainage

Prepayments Applied

Withholding

Subtotal

Tax

Freight

Miscellaneous

Total

Amount Paid

0

0

Status

Status Never Validated

Accounted Unprocessed

Approval

Holds

Scheduled Payment Holds

Description

Actions... 1 Calculate Tax Tax Details Corrections Quick Match Match All Distributions



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب الثالث

الإقرار الضريبي



الفترة الضريبية

- هي الفترة الزمنية المحددة التي تحسب و تدفع عنها الضريبة المستحقة الدفع
- تم تحديد الفترة الضريبية للجهة في الشهادة الضريبية الخاصة بها
- يتم إقفال الدفاتر الفرعية للمدفوعات والمقبوضات في موعد **أقصاه 8** من الشهر الذي يلي الفترة الضريبية
- يتم تقديم إقرار ضريبي واحد للفترة الضريبية الواحدة
- يتم تقديم الإقرار الضريبي المعتمد بعد المراجعة في موعد لا يتجاوز يوم 28 من الشهر الذي يلي الفترة الضريبية
- إذا كانت الدفعة مستحقة الدفع للهيئة الاتحادية للضرائب، فيجب أن تستلمها الهيئة بذات التاريخ

ما عليك أن تعرفه عن الإقرار الضريبي

- المستند الرسمي الذي يجب على الخاضع للضريبة تعبئته و تقديمه للهيئة الاتحادية للضرائب على بوابة الخدمات الالكترونية على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب بعد كل فترة ضريبية
- يوضح الإقرار الضريبي أي ضريبة مخرجات مستحقة و أي ضريبة مدخلات قابلة للاسترداد





مفهوم ضريبة المدخلات والمخرجات

ضريبة المخرجات

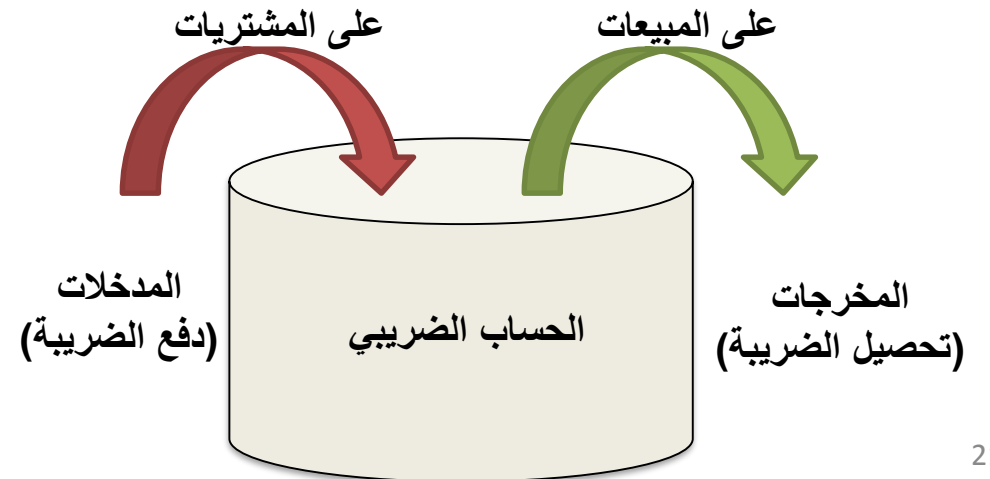
- ضريبة القيمة المضافة التي يحتسبها الخاضع للضريبة و يفرضها على السلع و الخدمات التي يوردها بعد تسجيلها في ضريبة القيمة المضافة.
- يتوجب احتساب ضريبة المخرجات في إقرار ضريبة القيمة المضافة المتعلق بالفترة الضريبية التي حصل بها التوريد
- قد تفرض على توريدات اعتبارية أو على توريدات خاضعة لآلية الاحتساب العكسي (الصفحة 11)
- الخانة رقم 12 في الإقرار الضريبي

ضريبة المدخلات

- هي الضريبة التي يتحملها الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات الموردة له أو المستوردة لأغراض مزاوله النشاط الاقتصادي.
- قد تفرض على توريدات اعتبارية أو على توريدات خاضعة لآلية الاحتساب العكسي (الصفحة 11)
- الخانة رقم 13 في الإقرار الضريبي

القاعدة الأساسية

ضريبة القيمة المضافة = ضريبة المخرجات - ضريبة المدخلات





- Bad debt
- Capital Assets
- End of year adjustments to recoverable tax

محتويات الإقرار الضريبي

	VAT on Sales and all other Outputs	Amount	VAT Amount	Adjustment
		(AED)	(AED)	(AED)
	Output VAT			
1	Standard rated supplies in Abu Dhabi	0.00	0.00	0.00
1	Standard rated supplies in Dubai	0.00	0.00	0.00
1	Standard rated supplies in Sharjah	0.00	0.00	0.00
1	Standard rated supplies in Ajman	0.00	0.00	0.00
1	Standard rated supplies in Umm al-Qaiwain	0.00	0.00	0.00
1	Standard rated supplies in Ras al-Khaimah	0.00	0.00	0.00
1	Standard rated supplies in Fujairah	0.00	0.00	0.00
2	Tax refunds provided to Tourists under the Tax Refunds for Tourists Scheme	0.00	0.00	0.00
3	Supplies subject to the reverse charge provisions	0.00	0.00	0.00
4	Zero rated supplies			0.00
5	Exempt suppliers			0.00
6	Goods imported into the UAE	0.00	0.00	0.00
7	Adjustments to goods imported into the UAE	0.00	0.00	0.00
8	Totals	0.00	0.00	0.00

الضريبة المحصلة (مخرجات)

1	توريدات السلع و الخدمات الخاضعة للنسبة الأساسية من ضريبة القيمة المضافة
2	استرداد الضريبة التي تم تقديمها للسائحين ضمن خطة الاسترداد الضريبية للسائحين، وذلك الشركة التي تباع بالتجزئة وتقدم الاسترداد الضريبي للسائحين في الإمارات ضمن الخطة الرسمية لاسترداد السائحين
3	توريدات السلع والخدمات التي يستلمها الخاضع للضريبة، والخاضعة لآلية الاحتساب العكسي (الصفحة 11)
4	توريدات السلع والخدمات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة صفر
5	التوريدات المقدمة والمعفاة من ضريبة القيمة المضافة
6	السلع المستوردة إلى الإمارات، والتي تم التصريح عنها من خلال الدوائر الجمركية في الإمارات
7	عند الإمكان، التعديلات على السلع المستوردة إلى الإمارات والتي تم التصريح عنها من خلال الدوائر الجمركية في الإمارات
8	مجموع المخرجات

تظهر تلقائياً في الإقرار الضريبي من خلال الربط الإلكتروني بين الهيئة الاتحادية للجمارك والهيئة الاتحادية للضرائب لذلك :

- يجب التحقق من طبيعة السلع المستوردة والتحقق من صحة احتساب قيمة الضريبة المضافة المترتبة على هذه المستوردات
- وفي حال وجود أرقام غير صحيحة في هذه الخانة، يجب إجراء تعديل في الخانة رقم 7 من الإقرار الضريبي.



محتويات الإقرار الضريبي

	VAT on Sales and all other Inputs	Amount	Recoverable VAT Amount	Adjustment
		(AED)	(AED)	(AED)
9	Standard rated expenses	0.00	0.00	0.00
10	Supplies subject to the reverse charge provisions	0.00	0.00	0.00
11	Totals	0.00	0.00	0.00

Net VAT Due		
12	Total value of due tax for the period	0.00
13	Total value of recoverable tax for the period	0.00
14	Payable tax for the period	0.00

الضريبة المدفوعة (مدخلات)

9	المصروفات/النفقات الخاضعة للنسبة الأساسية (5%) و المدخلات الضريبية التي تم دفعها والتي يرغب الخاضع للضريبة استرداد ضريبة القيمة المضافة عنها
10	التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي (الصفحة 11)
11	مجموع المدخلات

الضريبة المستحق دفعها للهيئة الاتحادية للضرائب

12	سُتحتسب قيمة ضريبة المخرجات المستحق دفعها للهيئة الاتحادية للضرائب
13	سُتحتسب قيمة ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد من الهيئة الاتحادية للضرائب
14	قيمة الضريبة المستحق دفعها للهيئة الاتحادية للضرائب

الضريبة المستحقة للشخص المسجل هو الفارق بين ضريبة المخرجات المستحقة لفترة ضريبية معينة ، و ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد للفترة الضريبية ذاتها

- إذا تجاوزت ضريبة المخرجات قيمة ضريبة المدخلات (خانة رقم 14 بالموجب) يجب عندئذ سداد الفارق للهيئة الاتحادية للضرائب
- إذا تجاوزت قيمة ضريبة المدخلات قيمة ضريبة المخرجات (خانة رقم 14 بالسالب) يحق للخاضع للضريبة الحصول على استرداد من الهيئة الاتحادية للضرائب و عليه يجب تقديم طلب استرداد





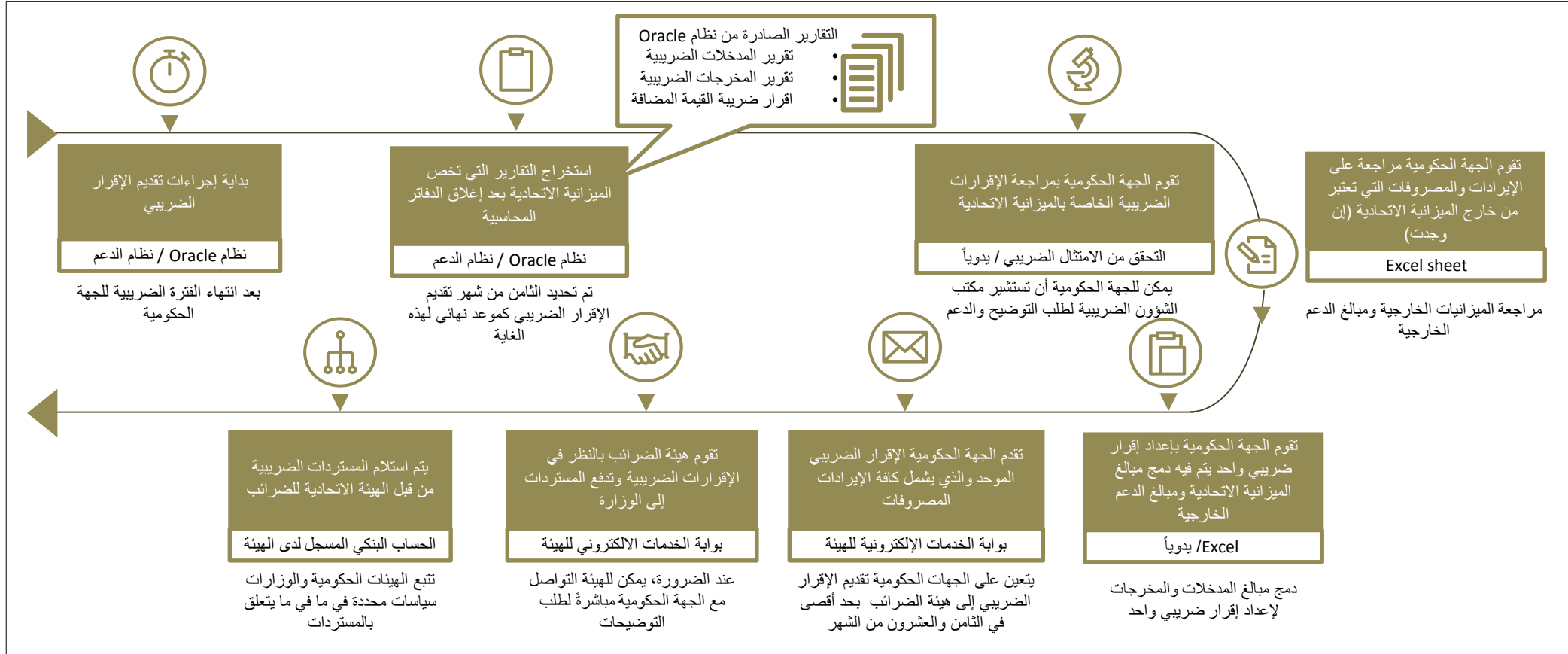
الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب الرابع

الإجراءات الضريبية لمراجعة واعداد الاقرارات الضريبية



مخطط توضيحي لخطوات تسليم الإقرار الضريبي



• يتوجب على الجهة تقديم إقرار ضريبي واحد بعد كل فترة ضريبية يشمل كافة المصروفات و الإيرادات الخاصة بها (الميزانية الاتحادية بالإضافة الى أي ميزانية/دعم خارجي)

• التقارير المستخرجة من النظام المالي الاتحادي تشمل المعاملات الخاصة بالميزانية الاتحادية

• يتوجب إضافة مبالغ الميزانية الخارجية ومبالغ الميزانية الاتحادية و تقديم إقرار ضريبي موحد

• لمعرفة طريقة استرداد المبالغ الخاصة بمستردات ضريبية خارج الميزانية الاتحادية الرجاء الرجوع الى المرجعية القانونية المذكورة



خطوات إعداد الاقرارات الضريبية

1. إغلاق الدفاتر المحاسبية (للمدفوعات والمقبوضات والأستاذ العام) في موعد أقصاه 8 من الشهر الذي يلي الفترة الضريبية
2. استخراج التقارير الضريبية بعد التأكد من الإقفال ومن خلال صلاحية استعلام المقبوضات أو المدفوعات و ليس من خلال صلاحية استعلام الأستاذ العام
3. التأكد من تطابق الأرقام في تقارير المدخلات و المخرجات مع الإقرار الضريبي (ملف PDF)
4. مراجعة الاقرارات الضريبية والتأكد من صحة التصنيف الضريبي الصحيح كل فاتورة
5. يتوجب على الجهة تقديم إقرار ضريبي واحد بعد كل فترة ضريبية يشمل كافة المصروفات و الإيرادات الخاصة بها
 - التقارير المستخرجة من النظام المالي الاتحادي تشمل المعاملات الخاصة بالميزانية الاتحادية لذلك يجب إضافة مبالغ الميزانية الخارجية/أو الدعم الخارجي إليها و تقديم إقرار ضريبي موحد
6. اعتماد المخول بالتوقيع للإقرار الضريبي قبل تقديمه
 - يتحمل الشخص المخول بالتوقيع المسؤولية عن أي أخطاء يتضمنها الإقرار الضريبي للجهة، وعليه يجب أن يقوم بالمراجعة والتأكد من صحة الأرقام قبل الموافقة.
7. تقديم الإقرار على الموقع الإلكتروني للهيئة الاتحادية للضرائب
 - يجب التأكد من دقة أرقام الإقرار الضريبي المدخلة قبل التقديم حيث أنه بمجرد تقديم الإقرار، لا يمكن تغييره إلا عن طريق التصريح الطوعي
 - (تطبق غرامة عند تقديم التصريح الطوعي وهي 3,000 درهم لأول مرة و5,000 درهم في حالة التكرار)
8. تقديم طلب الاسترداد عن الفترة الضريبية

خطوات إعداد الاقرارات الضريبية

يجب أن يتم موافاة قسم الإجراءات الضريبية بوزارة المالية فور الانتهاء بكل من:

- الاعتماد من قبل المخول للتوقيع (إرسال الاعتماد الموقع)
- تقديم الإقرار على موقع الهيئة
- تقديم طلب الاسترداد (إرسال تأكيد التقديم)



تقرير ضريبة المخرجات

- MOF VAT Output Tax Report

يجمع التقرير جميع المعاملات من النظام المالي الإتحادي المتعلقة بالإيرادات التي تم تحصيل أو احتساب لها ضريبة القيمة المضافة (ضريبة المخرجات - Output Tax)

تتمثل في (حركات الأيراد - الإيداعات المتنوعة - قيود يومية مرحله من الدرهم الإلكتروني - قيود يومية يدوية أن وجدت)



تقرير ضريبة المدخلات

- MOF VAT Input Tax Register – Local
- MOF VAT Foreign Input Tax Register
- MOF VAT Input Tax – Local and Foreign

يتضمن التقرير جميع المعاملات من النظام المالي الإتحادي المتعلقة بالمشتريات التي تم احتساب عليها ضريبة القيمة المضافة (ضريبة المدخلات - Input Tax)

تتمثل في (فواتير المدفوعات - قيود يومية يدوية أن وجدت)



الإقرار الضريبي

هو عبارة عن تقرير أجمالي للأرصدة الناتجة من تقارير المدخلات والمخرجات الضريبية

- MOF VAT Return Report (PDF)

خطوات إعداد الاقرارات الضريبية

التقارير المستحدثة على النظام



تقرير الفروقات المطابقة و التسوية لضريبة المدخلات
الواردة في التقرير مع البند المختص في الأستاذ العام

- MOF VAT Reconciliation with GL (Input.)



سجل تحليلي لبند الحساب التفصيلي - ضريبة المدخلات
322927 للفترة الضريبية للحركات المرحلة و بدون
ارصدة افتتاحية (صلاحية الأستاذ العام)



تقرير الفروقات المطابقة و التسوية لضريبة المخرجات
الواردة في التقرير مع البند المختص في الأستاذ العام

- MOF VAT Reconciliation with GL (output)



سجل تحليلي لبند الحساب التفصيلي - ضريبة المخرجات
412177 للفترة الضريبية للحركات المرحلة و بدون
ارصدة افتتاحية (صلاحية الأستاذ العام)



فروقات التقارير الضريبية

أسباب ظهور هذه الفروقات:

بعض الحركات التي يقوم بها مستخدمو النظام المالي و التي ينتج عنها فروقات ما بين التقارير الضريبية و الحسابات ذات العلاقة في لأستاذ العام لغايات التكرم بأخذها بعين الاعتبار و التعميم على المستخدمين بالتنبه إليها و تجنبها قدر الإمكان:

1. وجود تداخل بين أكثر من شهر ما بين تواريخ السطور في ذات المستند حيث لوحظ حالات تتضمن وجود سطر بند المصرف مثلاً يسجل في المستند في شهر يناير 2020 في حين أن سطر الضريبة في نفس المستند يسجل بشهر فبراير 2020 الأمر الذي يؤدي إلى فرق ما بين الأستاذ العام و تقرير ضريبة المدخلات على المستوى الشهري.
2. عند تسجيل الفواتير المتضمنة لقيمة ضريبة فقط فيجب ربطها بالشكل الصحيح على الحساب المختص وإدخال بند مصرف لها بقيمة صفر حيث أن طريقة إدخالها حالياً من قبل المستخدمين تؤدي الى عكسها في الأستاذ العام دوم ظهورها في التقارير الضريبية و بالتالي يجب التكرم بأخذها بعين الاعتبار عند عملية تجهيز و مراجعة و تقديم الاقرارات الضريبية.
3. التكرم بالأخذ بعين الاعتبار عملية التأكد من وجود موافقة على كافة فواتير الموردين الضريبية و المدرجة في التقارير الضريبية من قبل المختصين و ذلك انسجاماً و تطبيقاً لمتطلبات الهيئة الاتحادية للضرائب بهذا الخصوص حيث أن الموافقة على الفواتير شرط أساس لعملية الاسترداد الضريبي و ان تلك الفواتير غير الموافق عليها يتم تأجيل استردادها لحين الموافقة النهائية عليها من خلال الإجراءات المعتمدة في النظام المالي لهذه الغاية و قد تم تضمين ذلك في كتاب رسمي تم ارساله الى جهتكم الموقرة.
4. التأكد من تضمين كافة الحركات لإيضاحات وافية و كافية حول طبيعة عمليات الشراء و الغاية منها لغايات التحقق من استردادها.
5. التأكد من اصدار فواتير ضريبة بالإيرادات – المقبوضات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة 5% و نسبة الصفر و قد تم ارسال تعميم بذلك



قائمة التدقيق لأنشطة إجراءات تقديم الإقرار الضريبي

الإجراءات التدقيقية التي يجب اتباعها كحد أدنى عند مراجعة الاقرارات الضريبية:

1. التأكد من أنه تم تسجيل جميع حركات ومبالغ ضريبة القيمة المضافة - المدخلات على النظام المالي.
2. التأكد من أنه تم تصريح عن جميع وحركات ضريبة القيمة المضافة - المخرجات وأن جميع الأنشطة السيادية / الأنشطة الأخرى خارج نطاق الضريبة قد تم تحديدها بشكل صحيح.
3. التأكد من أن جميع المبيعات منسوبة بشكل صحيح إلى الإمارة التي تم توريدها منها.
4. التأكد من إغلاق الدفاتر المحاسبية للمشتريات والمقبوضات والمدفوعات قبل استخراج التقارير الضريبية من النظام المالي.
5. استخراج تقارير ضريبة القيمة المضافة المدخلات (المحلية والأجنبية) والمخرجات.
6. استخراج تقرير اقرار ضريبة القيمة المضافة.
7. التأكد من تطابق الارقام الواردة في تقرير الاقرار الضريبي وبين أرقام الواردة في تقارير ضريبة القيمة المضافة المدخلات والمخرجات
8. مطابقة مجموع قيم ضريبة المدخلات وضريبة المخرجات الواردة في التقارير والإقرار الضريبي مع حسابات الأستاذ العام الخاصة بضريبة القيمة المضافة و معالجة أية فروقات بينها قبل البدء بالمراجعة للإقرار الضريبي لكل فترة ضريبية.
9. التأكد من ادخال كافة المصروفات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة والإيرادات في الإقرار الضريبي لكل ربع (الميزانية الاتحادية وأي دعم خارجي أو موازنة خارجية)
10. التأكد من أن أي تعديلات متعلقة بالأخطاء تقع ضمن السقف الضريبي المحدد لهذه الغاية (أي أقل من 10,000 درهم)
11. التأكد من أن تواريخ جميع فواتير الشراء او المبيعات بانها ضمن الفترة الضريبية المحددة.
12. التأكد من عدم وجود إدخلات مكررة للمشتريات او المبيعات ضمن الفترة الضريبية المحددة.
13. التأكد من عدم وجود إدخلات للمشتريات او المبيعات تم التصريح عنها في اقرارات ضريبية سابقة.
14. التأكد من أنه تم تصنيف الإدخالات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات حسب رمز الضريبي الصحيح.
15. التحقق من أن فواتير الشراء والمبيعات تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة بموجب القانون.
16. التحقق من الإدخالات المتعلقة بالمشتريات بدون ضريبة.
17. التحقق من التصنيف الضريبي الصحيح المطبق على الإيرادات والتوريدات.

المرجعية
القانونية



تعميم مالي رقم (11) لسنة 2018 بشأن قيام
الجهات الاتحادية بتولي المهام الكاملة لعملية
تجهيز ومراجعة وتقديم اقراراتها الضريبية
المتعلقة بضريبة القيمة المضافة اعتباراً من بداية
العام 2019



إجراء فحص عينات الفواتير الضريبية

في حالة عدم توافر كافة الشروط

- إذا كانت الفاتورة تفتقر إلى أساسيات الفاتورة الضريبية الصحيحة (صفحة 16) يجب استثناء الضريبة المتكبدة على هذه المعاملات من الاقرار الضريبي يجب أن يتم تصحيحها من قبل المورد، على سبيل المثال بعض من الأخطاء الواردة:
- تم توجيه الفاتورة إلى المتلقي الخطأ
- لا يظهر رقم التسجيل الضريبي للمورد
- فاتورة بالعملة الأجنبية ولم يتم تحويلها بالدرهم الإماراتي باستخدام أسعار البنك المركزي

أساسيات مراجعة الفواتير الضريبية

- التأكد من أن تاريخ الفاتورة ضمن الفترة الضريبية المحددة
- التأكد من مطابقة المبالغ الواردة في الفاتورة مع التفاصيل الواردة في تقرير المدخلات
- التأكد من تسجيل جميع تفاصيل الفاتورة بشكل صحيح في تقرير المدخلات (على سبيل المثال ، الرقم الضريبي لدى المورد، تاريخ التوريد، المعدل الضريبي الصحيح، وما إلى ذلك)
- التحقق من أن الفاتورة تحتوي على جميع التفاصيل المطلوبة لتكون متوافقة مع قانون الضريبة (الرجاء الرجوع الى الصفحة 15)

يفضل مراجعة الفواتير الضريبية ذات أعلى قيم





الملاحظات التي يمكن استخدامها أثناء المراجعة

الملاحظات	الحالة القابلة للتطبيق	
ملغاه	حيث تم الغاء هذه المعاملة	1
دقيق - لا يوجد اجراءات اخرى	لا يحتاج إلى شرح	2
يرجى التحقق من نسبة الضريبة - من المتوقع أن تكون 0%	عند تطبيق معدل يبدو غير صحيح	3
يرجى التحقق من نسبة الضريبة - من المتوقع أن تكون 5%	عند تطبيق معدل يبدو غير صحيح	4
يرجى التحقق من نسبة الضريبة - من المتوقع أن تكون معفاة	عند تطبيق معدل يبدو غير صحيح	5
يرجى التحقق من نسبة الضريبة - من المتوقع أن يكون 5% - هل المورد غير مسجل في الضريبة	عندما لا يتم فرض ضريبة و المورد غير مسجل	6
يرجى توضيح طبيعة المشتريات	لم يتم تقديم وصف	7
يرجى توضيح طبيعة المشتريات	تم تقديم وصف ولكن غير واضح	8
نفس الوصف ، أكثر من رمز الضريبي مستخدم. يرجى تقديم مزيد من التفاصيل	حيث يوجد عدم توافق في المعدل المطبق على نفس أنواع التوريدات	9
يرجى تقديم اسم المورد	لم يتم تقديم اسم المورد	10
يرجى تقديم رقم الضريبي لدى المورد	لم يتم تقديم الرقم الضريبي للمورد	11
يرجى التحقق من نسبة الضريبة - من المتوقع أن تكون خارج نطاق الضريبة	عند تصنيف معاملات سنة 2017 بأي معدل ضريبي غير خارج النطاق	12

يجب إضافة عمود في نهاية التقرير الضريبي يتم فيه توفير الآتي:

- شرح تفصيلي للفاتورة في حال عدم توافر شرح كافي لمعرفة أسباب تطبيق المعدل الضريبي
- أسباب تغيير معدل التطبيق الضريبي أثناء المراجعة
- أسباب استثناء بعض الفواتير الضريبية
- أسباب عدم تساوي معدل النسبة الأساسية للضريبة لـ 5%

تكمّن أهمية تسجيل الملاحظات على الملفات التي يتم مراجعتها بهدف توافر جميع المعلومات الداعمة عند قيام الهيئة الاتحادية للضرائب بالتدقيق على الجهة الحكومية

يمكن استخدام الملاحظات المذكورة في الجدول أو أية ملاحظة يتم الاتفاق عليها من قبل الجهة الحكومية لتسهيل عملية المراجعة



استخراج التقارير من النظام المالي الاتحادي (ORACLE)

عرض تقرير ضريبة المدخلات

MOF VAT Input Tax Register – Local and Foreign

المسار ← مسؤولية المدفوعات ← عرض ← طلبات



استخراج التقارير من النظام المالي الاتحادي (ORACLE)

عرض تقرير ضريبة المخرجات

MOF VAT Output Tax Register

المسار ← مسؤولية الإيرادات ← عرض ← طلبات

تقديم الطلب

تفعيل هذا الطلب ...

الاسم: MOF VAT Output Tax Report

وحدة التفعيل:

المعاملات:

اللغة:

في هذه الأوقات ...

تفعيل الوظيفة:

عند الإتمام ...

حفظ كل ملفات المخرجات

النسخ: XXMOF_AR_OUTPUT_TAX_REPORT_DT

النقل:

طباعة إلى: noprint

تعليمات

تقديم

إلغاء

تعليمات

موافق

إلغاء

مصحح

تعليمات

خيارات ...

خيارات التقييم

تفعيل

Transaction Date from: ٢٠١٨-٠٩-٠١

Transaction Date To: ٢٠١٨-٠٩-٣١



استخراج التقارير من النظام المالي الاتحادي (ORACLE)

تقرير عوائد الضرائب

MOF VAT Return Report

- المسار ← مسؤولية المدفوعات ← عرض ← طلبات
- المسار ← مسؤولية الإيرادات ← عرض ← طلبات

يمكن استخراج التقرير
بإحدى الطريقتين

المتطلبات الأساسية لتشغيل تقرير عوائد الضرائب

1. تكوين محاسبي وترحيل للأستاذ العام باتخاذ إجراءات الأغلاق المتبعة في وزارة المالية
2. أغلاق أنظمة الدفاتر المساعدة (المدفوعات – المقبوضات)
3. أغلاق دفتر الأستاذ العام



صورة شاشة العرض للبريد الإلكتروني الوارد من الهيئة الاتحادية للضرائب عند تقديم الإقرار الضريبي



عزيزي المستلم،

تم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة لشهر 2018/10/01 - 2018/12/31.

المبلغ الضريبي الفاقض لهذه الفترة الضريبية هو - AED.

رقم تسجيلك الضريبي:

يمكنك إرسال طلب استرداد المبلغ الفاقض.

مع تحياتنا،

الهيئة الاتحادية للضرائب

خطوات تقديم الإقرار الضريبي عبر البوابة الإلكترونية للهيئة الاتحادية للضرائب

1. ادخل إلى بوابة الخدمات الإلكترونية للهيئة بواسطة اسم المستخدم وكلمة المرور
2. انتقل إلى تبويب "ضريبة القيمة المضافة"
3. ثم اضغط على تبويب " VAT201 الإقرارات الضريبية "
4. ثم اضغط على " VAT201 إقرار ضريبة القيمة المضافة الجديد " لتتمكن من الدخول إلى طلب الإقرار الضريبي والبدء في تعبئة الإقرار. يجب تعبئة كافة البنود الإلزامية لتقديم طلب إقرار ضريبة القيمة المضافة، ويعتبر أي حقل مميز بعلمة النجمة الحمراء (*).
5. راجع بعناية جميع المعلومات التي أدخلتها إلى الطلب بعد تعبئة الحقول الإلزامية وتأكد القرار. بعد التأكد من صحة المعلومات
6. اضغط على "تقديم" أسفل الشاشة.
7. بعد تقديم الطلب، ستصلك رسالة على البريد الإلكتروني لتأكيد ذلك.





الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

[Home](#) | [About the Ministry](#) | [Resources And Budget](#) | [Services](#) | [Rules and policies](#) | [Strategic partnerships](#) | [Media](#) | [E-Participation](#)



Please log in.

User Name

Password

Warning

- Popup blockers must be disabled to use this application.
- Flash player is not detected. Download and install flash player from <http://www.adobe.com/go/getflashplayer>



UNITED ARAB EMIRATES
MINISTRY OF FINANCE

Welcome to Ministry of Finance website

[Home](#) | [About the Ministry](#) | [Resources And Budget](#) | [Services](#) | [Rules and policies](#) | [Strategic partnerships](#) | [Media](#) | [E-Participation](#)

Issuing TAX domicile certificate to government sector

E-Dirham

- Adding New Service Fees in e-Dirham
- Approving applications for linking to e-Dirham
- Authorising the use of e-Dirham

Budget Services

- Approving Additional Appropriations in the Budget
- Developing and Approving Budget

PRO ENT

Home / Services / Government

Definition Of Service

★ Definition

This service deals with responding to enquiries related to accounting, in order to help account face. The user can open or submit an application within the Ministry of Finance (MoF) techn

★ Duration of service provision

2 Working days

★ Location of service provision

Individual

Corporate

Government

Mobile Applications

Issuing TAX domicile certificate to government sector

E-Dirham

Budget Services

Government Revenue

Federal Procedures

Customer Care



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب الخامس

طلب الاسترداد الضريبي

إذا تجاوزت قيمة ضريبة المدخلات قيمة ضريبة المخرجات (خانة 14 في الإقرار الضريبي بالسالب) يحق للخاضع للضريبة الحصول على استرداد من الهيئة الاتحادية للضرائب

شرح خطوات تقديم الاسترداد الضريبي

ما عليك أن تعرفه عن تقديم طلب الاسترداد

1. تسجيل الدخول إلى بوابة الخدمات الإلكترونية التابعة للهيئة الاتحادية للضرائب
 2. البدء في الطلب: اضغط على تبويب "ضريبة القيمة المضافة"
 3. ومن ثم تبويب "استرداد ضريبة القيمة المضافة"
 4. ثم قم بالضغط على "طلب استرداد ضريبة القيمة المضافة" للدخول إلى الطلب
 5. استكمال طلب الاسترداد: قم بتعبئة الطلب كاملاً، مع الملاحظة أن بعض الحقول ستكون معبأة مسبقاً حسب المعلومات الواردة في حسابك
 6. يرجى التأكد من صحة المعلومات قبل استكمال الطلب
 7. تقديم الطلب: بالضغط على "تقديم"
 8. ستتسلم إشعاراً بالبريد الإلكتروني من الهيئة الاتحادية للضرائب بخصوص نتيجة طلبك.
 9. سيتم تحويل المبلغ خلال 20 يوم عمل من الموافقة على طلبك.
- يتم تقديم طلب الاسترداد عبر موقع الهيئة الاتحادية للضرائب بعد تقديم الإقرار الضريبي
 - بعد تقديم الطلب يتم استلام مبلغ الاسترداد خلال 20 يوم عمل
 - في حال لم يتم استلام المبلغ خلال 20 يوم عمل يجب التواصل مع الهيئة الاتحادية للضرائب لمعرفة الأسباب و حلها و كذلك الرجوع الى الملف الخاص بالجهة في الموقع الإلكتروني للهيئة الاتحادية للضرائب لمعرفة حالة طلب الاسترداد
 - إذا تم استلام أي بريد إلكتروني من الهيئة الاتحادية للضرائب يحتوي استفسارات متعلقة بالإقرار الضريبي المعدل يتوجب الرد على البريد الإلكتروني خلال 5 أيام عمل
 - في حال لم يتم الرد على استفسارات الهيئة خلال 5 أيام عمل سيتم تأجيل استلام الاستردادات الضريبية للربع المعني إلى الفترة الضريبية التي تليها



في حال ظهور خانة (IBAN validation letter) عند تقديم طلب الاسترداد

- يجب إرفاق رسالة لمن يهمله الأمر تتضمن اسم الحساب، رقم حساب المصرف الدولي، و رقم حساب البنك من البنك المدرج حسابة لدى موقع الهيئة الاتحادية للضرائب ليتسنى تقديم طلب الاسترداد عبر الموقع عن طريق إرفاق الرسالة في خانة (IBAN validation letter) كما هو موضح في الصورة

عن طلب الاسترداد

Please note that the FTA has to approve the refund. If you have any amounts due/owing to the FTA before the Refund Application is approved the due amount will be settled before the refund is paid. If you are aware of any upcoming due amounts to the FTA, you may wait until after the amount is settle before requesting for a refund. If you have a local bank account, please update you banking details on your registration form. If you only have an international bank, or national/regional but not recognised with the Central Bank of the United Arab Emirates, an IBAN validation letter must be provided to the FTA. This letter must be issued and stamped by your bank and includes details about the account holder name, bank name, bank address, SWIFT/ BIC and the IBAN. The letter shall be uploaded under IBAN Validation letter field

مجموع فائض الضريبة القابل للاسترداد (درهم)

* IBAN Validation Letter

إختار الملف للتحميل

إختار ملف للتحميل

المبلغ الذي ترغب في استرداده *

المبلغ المتبقي من فائض الضريبة القابل للاسترداد

صورة شاشة العرض للبريد الالكتروني الوارد من الهيئة الاتحادية للضرائب عند تقديم طلب الاسترداد

عزيزي المستلم،

لقد تم تقديم طلبكم لاسترداد ضريبة القيمة المضافة

رقم تسجيلك الضريبي:

تاريخ تقديم طلب استرداد ضريبة القيمة المضافة: 2019/01/24

المبلغ المطالب باسترداده: AED

قيمة المبلغ المعدل المطلوب استرداده: AED

قيمة المبلغ المُعَدِّجِي الدخول إلى حساب الخدمات الإلكترونية الخاص بكم للاطلاع على المبلغ الذي سيتم إرجاعه إليكم والتعديلات التي تمت على التزاماتكم القائمة (إن وجدت) .

مع تحياتنا،

الهيئة الاتحادية للضرائب



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب السادس

تسجيل القيود المحاسبية لضريبة القيمة المضافة



تسجيل القيود المحاسبية لضريبة القيمة المضافة

تسجيل قيود ضريبة القيمة المضافة بعد كل ربع من خلال التالي

- إقفال بند ضريبة القيمة المضافة (مدخلات) وبند ضريبة القيمة المضافة (مخرجات) في بند صافي ضريبة القيمة المضافة
- قيد كافة الضرائب غير القابلة للاسترداد التي تم تحويلها بعد مراجعة التقارير الضريبية من مستردة الى غير قابلة للاسترداد على بند مصروف ضريبة القيمة المضافة غير القابلة للاسترداد 282144 مع ضرورة اختيار الفئة لدى تسجيل قيود الاغلاق الضريبية كضريبة و ليس تعديل
- لدى تحصيل قيمة صافي الضريبة (المستردات الضريبية التي تضمنها الإقرار الضريبي المقدم) من الهيئة الاتحادية للضرائب، يتم عمل إيصال متنوع والذي ينتج عنه تلقائيا و آليا القيد المحاسبي الآتي الناتج عن حركة الإيداع البنكي للمستردات الضريبية المحولة من الهيئة الاتحادية للضرائب

قبل تقديم الإقرار الضريبي للهيئة الاتحادية للضرائب

- يتم استخراج تقرير (PDF) MOF VAT RETURN REPORT مرة أخرى من النظام المالي الاتحادي ومطابقته مع التقرير المستخرج قبل المراجعة لبيان أية تغيرات محتملة في الأرقام الواردة فيه والتي تكون ناتجة عن ادخالات وترحيلات لحركات مالية من خلال إعادة فتح الفترة الضريبية بعد ان تم إغلاقها
- يتم مطابقة مجموع قيم الحركات لحسابات الأستاذ العام الخاصة مع المبالغ الظاهرة في التقارير الضريبية لذات الفترة وبيان أية فروقات للدراسة والمعالجة و أخذ أي أثر لها بعين الاعتبار
- التأكد من أن قيمة المشتريات و المصاريف المدرجة في الخانة رقم 9 من الإقرار الضريبي و كذلك جميع القيم التي يتضمنها الإقرار الضريبي تساوي ناتج قسمة قيمة الضريبة المتعلقة بها



القيود المحاسبية لضريبة القيمة المضافة

- على كل جهة تسجيل قيود ضريبة القيمة المضافة بعد كل ربع و التأكد مع مطابقتها مع الإقرار الضريبي
- تلتزم كافة الجهات الاتحادية بالتأكد من مطابقة أرصدة الأستاذ العام لكافة البنود المحاسبية الخاصة بالضريبة المذكورة أعلاه مع الأرصدة الضريبية التي تضمنها الإقرارات الضريبية من قبل الجهة إلى الهيئة الاتحادية للضرائب.

م	القيود المحاسبية المتعلقة بالضريبة
1	نظام المدفوعات (ضريبة المدخلات)
2	نظام الإيرادات (ضريبة المخرجات)
3	قيد الأغلاق الضريبي
4	قيد التحصيل من الهيئة الاتحادية للضرائب

نظام المدفوعات (ضريبة المدخلات)

الحسابات الناتجة عند إدخال فواتير ومستندات الصرف :

البيان	مدين	دائن	البيان
بند المصرف	1000		• مصاريف متنوعة
بند ضريبة المدخلات (322927)	50		• ضريبة قيمة مضافة 5%
			(مستردة) بند ضريبة المدخلات بند خارج الميزانية لا يؤثر على بنود الميزانية
بند الموردين	1050		بند الالتزامات المالية

ملاحظة هامة

- ضريبة القيمة المضافة 5% (مستردة) تخص المدفوعات فقط
- يتم تجميع جميع تلك المعاملات في تقرير المدخلات



نظام الإيرادات (ضريبة المخرجات)

الحسابات الناتجة عند ادخال حركة إيراد:

البيان	مدين	دائن	البيان
بند الإيراد		1000	• إيرادات متنوعة
بند ضريبة المخرجات (412177)		50	• ضريبة القيمة المضافة • بند ضريبة المخرجات • لا يوجد في ضريبة المخرجات ضريبة مستردة أو غير مستردة
حساب العملاء (المدينون، البنك)	1050		

ملاحظة هامة

- ضريبة من نوع (سيادي) تخص الإيرادات فقط
- يتم تجميع تلك المعاملات في تقرير المخرجات

قيد الاغلاق الضريبي

بعد تقديم الإقرار الضريبي تقوم الجهة بعمل قيد لإغلاق بند ضريبة المخرجات في بند ضريبة المدخلات على النحو التالي:

الحالة الأولى:

ضريبة المدخلات أكبر من ضريبة المخرجات

مثال: (ضريبة المدخلات 1,000 درهم، ضريبة المخرجات 900 درهم) سيتم استرداد الفرق (100 درهم)

البند	الوصف	مدين	دائن
322927	ضريبة القيمة المضافة - ضريبة المدخلات		1,000
412177	ضريبة القيمة المضافة - ضريبة المخرجات	900	
322929	صافي ضريبة القيمة المضافة	100	



قيد الأغلاق الضريبي

الحالة الثانية:

ضريبة المدخلات أقل من ضريبة المخرجات
مثال: (ضريبة المدخلات 900 درهم، ضريبة المخرجات 1,000 درهم) سيتم دفع الفرق (100 درهم)

البند	الوصف	مدين	دائن
322927	ضريبة القيمة المضافة – ضريبة المدخلات		900
412177	ضريبة القيمة المضافة – ضريبة المخرجات	1,000	
322929	صافي ضريبة القيمة المضافة		100

في حال سداد الضريبة المستحقة الى الهيئة الاتحادية للضرائب
يتم عمل فاتورة للمورد الهيئة الاتحادية للضرائب والذي ينتج عنها القيد الاتي:

البند	الوصف	مدين	دائن
322929	صافي ضريبة القيمة المضافة	100	
282103	تعويضات واحكام وغرامات (في حال وجودها)	50	
411101	الالتزامات المالية		150

يتم سداد الفاتورة والتي ينتج عنها القيد التالي:

البند	الوصف	مدين	دائن
411101	الالتزامات المالية	150	
321302	الحساب الصفري مقاصة		150



قيد التحصيل من الهيئة الاتحادية للضرائب

في حال تحصيل ضريبة المدخلات من الهيئة الاتحادية للضرائب

- يتم عمل إيصال متنوع و اختيار النشاط فيه "استرداد ضريبة القيمة المضافة عن الربع ... " و ربطه في التوزيعات على الحساب 322929 و الذي ينتج عنه تلقائياً القيد الآتي:

البند	الوصف	مدين	دائن
321201	الحساب الجاري	100	
322929	صافي ضريبة القيمة المضافة		100

قيد اثبات ضريبة المدخلات غير القابلة للاسترداد

- في حال ظهور مبالغ ضريبة مدخلات غير قابلة للاسترداد بعد اجراء المراجعة الضريبية على التقارير الضريبية و الإقرارات الضريبية، يتم تخفيضها من قيمة ضريبة المدخلات
- مثال: في حال تم قيد مبلغ ضريبي ضمن ضريبة المدخلات: (ضريبة المدخلات 1,000 درهم) و تبين بعد المراجعة انها غير قابلة للاسترداد قانوناً و تم تصنيفها كضريبة مدخلات قابلة للاسترداد عند إدخال فواتير و مستندات الصرف الخاصة بها)

البند	الوصف	مدين	دائن
282144	ضريبة مدخلات غير قابلة للاسترداد	1000	
322927	ضريبة القيمة المضافة – ضريبة المدخلات		1000

- في حال إدخال فواتير بقيمة الضريبة على بعض المشتريات غير المستردة، يتم اختيار بند الضريبة غير المستردة (Non-Recoverable) و ينتج عنه بصورة تلقائية القيد التالي عند انشاء الفاتورة)

البند	الوصف	مدين	دائن
بند المصروف	مصاريف متنوعة	1000	
282144	ضريبة مدخلات غير قابلة للاسترداد	50	
بند الموردين	بند الالتزامات المالية		1050

عند انشاء القيد اليدوي، يتم اختيار
الفئة "ضريبة" و ليس تعديل



قيد إقفال مبالغ الضريبة الغير قابلة للاسترداد (الوزارات)

في نهاية السنة المالية، تقوم الوزارات بتحميل قيمة ضريبة القيمة المضافة غير القابلة للاسترداد الخاصة بالسنة كاملة و المتعلقة بالدعم والميزانية الاتحادية فقط على حساب الوسيط لضريبة القيمة المضافة من خلال تسجيل قيد يدوي لهذه الغاية مع مراعاة اختيار الفئة في القيد ضريبة وليس تعديل وعلى النحو التالي:

البند	الوصف	مدين	دائن
811116	وسيط ضريبة القيمة المضافة	1000	
282144	ضريبة مدخلات غير قابلة للاسترداد		1000

- على أن تقوم كل وزارة بتزويد وزارة المالية بنسخة من القيد مع كافة المرافقات الثبوتية لتقوم الوزارة بدورها بقيد قيمة ضريبة المدخلات الغير قابلة للاسترداد على البند المختص .

قيد إقفال مبالغ الضريبة الغير قابلة للاسترداد (الجهات الاتحادية)

في نهاية السنة المالية، تقوم الجهات الاتحادية بإقفال مبالغ ضريبة القيمة المضافة غير القابلة للاسترداد المتعلقة بالفترتين الثالثة والرابعة (الربع الثالث والرابع) من السنة و الخاصة بالدعم والميزانية الاتحادية فقط على بند سلف جهات حكومية لأن عملية السداد من قبل وزارة المالية لهاتين الفترتين تتم في السنة التالية، و من خلال تسجيل قيد يدوي لهذه الغاية مع مراعاة اختيار الفئة في القيد ضريبة وليس تعديل وعلى النحو التالي:

البند	الوصف	مدين	دائن
322903	سلف جهات حكومية	XXX	
282144	ضريبة مدخلات غير قابلة للاسترداد		XXX



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب السابع

قواعد مبدأ الاستحقاق المحاسبي وضريبة القيمة المضافة



قواعد مبدأ الاستحقاق المحاسبي وضريبة القيمة المضافة

إيرادات الإيجارات

يتم فرض الاعتراف بضريبة القيمة المضافة المخرجات على إيرادات الإيجارات التجارية و بها و التصريح عنها بالكامل في الاقرارات الضريبية وفقاً لتواريخ اصدار الفواتير الضريبية و لا يتم توزيع مبالغ ضريبة القيمة المضافة المخرجات على الفترات اللاحقة وفقاً لتواريخ استحقاق ايراد الايجار، بل يتم الاعتراف بها و قيدها خلال نفس الفترة الضريبية التي تم فيها اصدار الفاتورة الضريبية للعميل

مشتريات الأصول الملموسة والغير ملموسة

إن تسجيل ضريبة القيمة المضافة المدخلات مرتبط مباشرة بالحصول على الفاتورة الضريبية ذات العلاقة من المورد و لا يتم توزيع مبالغ ضريبة القيمة المضافة المدخلات على الفترات اللاحقة وفقاً لتواريخ استحقاق المصروف أو الكلفة أو وفقاً لتواريخ استحقاق أقساط الاستهلاكات و الاطفاءات وفقاً لعمرها الإنتاجي، بل يتم الاعتراف بها و قيدها خلال نفس الفترة الضريبية التي تم فيها استلام الفاتورة الضريبية من المورد بعد الأخذ بعين الاعتبار استكمال إجراءات الموافقات الداخلية لدفعها و أن تتضمن بنوداً قابلة للاسترداد الضريبي قانوناً.

المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين

إن تسجيل ضريبة القيمة المضافة المدخلات مرتبط مباشرة بالحصول على الفاتورة الضريبية ذات العلاقة من المورد و لا يتم توزيع مبالغ ضريبة القيمة المضافة المدخلات على الفترات اللاحقة وفقاً لتواريخ استحقاق المصروف أو الكلفة، بل يتم الاعتراف بها و قيدها خلال نفس الفترة الضريبية التي تم فيها استلام الفاتورة الضريبية من المورد بعد الأخذ بعين الاعتبار استكمال إجراءات الموافقات الداخلية لدفعها و أن تتضمن بنوداً قابلة للاسترداد الضريبي قانوناً.

خارج النطاق الضريبي

تصنف جميع الاستهلاكات و الاطفاءات و المخصصات و المصاريف المستحقة و التدني في المخزون و الاستثمارات و الأصول و الخسائر و الأرباح غير المتحققة و خسائر التقييم على اختلاف أنواعها أنها خارج النطاق الضريبي كونها غير ناتجة عن توريد فعلي لسلع و خدمات خاضعة لضريبة القيمة المضافة.

إن فرض ضريبة القيمة المضافة المخرجات مرتبط في جميع الأحوال بالتوريد الفعلي للسلع و الخدمات الخاضعة للضريبة كما و أن تسجيل ضريبة القيمة المضافة المدخلات و الاعتراف بها و استردادها مرتبط بالحصول على فاتورة ضريبية من المورد مقابل التوريد الخاضع للضريبة الذي قام به و كذلك استكمال إجراءات الموافقات الداخلية لدفعها و أن تتضمن بنوداً قابلة للاسترداد الضريبي قانوناً

المخرجات



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب الثامن

طلبات الهيئة الاتحادية للضرائب

لا تعتبر الهيئة أنه من الضروري

- أن يكون مقدم الطلب لدى للضريبة ومسجلا لدى الهيئة؛
- أن يقوم مقدم الطلب بتعيين وكيل ضريبي؛
- أن تكون المعاملة محل الطلب أحد المعاملات التي قام مقدم الطلب بتنفيذها سابقا.

شروط تقديم الطلب

يجوز لأي شخص استخدام هذا النموذج لطلب الحصول على توضيحات فنية بشأن قضايا ضريبية محددة، بشرط:

- أن يكون الشخص قد قام بدراسة القوانين الضريبية واللوائح ذات الصلة والأدلة الإرشادية قبل تقديم الطلب، ولا تزال الإجابة عن الاستفسارات غامضة. لذلك على مقدم الطلب متابعة تحديثات القوانين و اللوائح و الأدلة التي تصدرها الهيئة لتجنب تقديم طلب توضيح غير صحيح.
- أن يكون لدى الشخص مصلحة فيما يتعلق بتلك المسألة (على سبيل المثال: أن تكون مسألة واقعية حقيقة لها تأثير مادي على أنشطة الخاضع للضريبة)
- أن موضوع طلب التوضيح غير موضح ضمن توضيحات سابقة أصدرتها الهيئة.

نموذج إعادة النظر

نموذج التوضيحات

رد ضريبة القيمة المضافة للسياح

عن مقدم الطلب

1

2

3

4

5

6

7

8

اسم مقدم الطلب*

رقم التسجيل الضريبي (إن وجد)

الاسم الكامل بالعربي

(eg: 1000xxxxxxxxxx)

أسباب عدم تسجيلك لدى الهيئة

رقم اعتماد الوكيل الضريبي (TAAN) (إن وجد)

(مثال: لم تنهض الأعمال حد التسجيل الاختياري)

(eg: 10000000)

استمر

المعلومات المطلوبة في نموذج التوضيح

- اسم مقدم الطلب
- رقم التسجيل الضريبي
- بيانات الاتصال الخاصة بمقدم الطلب
- عن طلب التوضيح: (ما هو نوع الضريبة التي يتعلق بها الطلب؟ ، هل يتعلق الطلب بتوضيحات أخرى سبق إصدارها من قبل الهيئة؟ ،
- القيمة التقديرية للضريبة التي تأثرت/قد تتأثر نتيجة إصدار هذا التوضيح الفني (بالدرهم) ، ما هي الفترات الضريبية التي تأثرت/قد تتأثر نتيجة إصدار هذا التوضيح؟
- هل يتعلق التوضيح بمعاملة سابقة ومنتهية، حالية، أم مقترحة؟)
- بيانات المخول بالتوقيع.

لن تقدم الهيئة توضيحا عن القضايا التي تطلب الحصول على توضيحا بشأنها في الحالات التالية

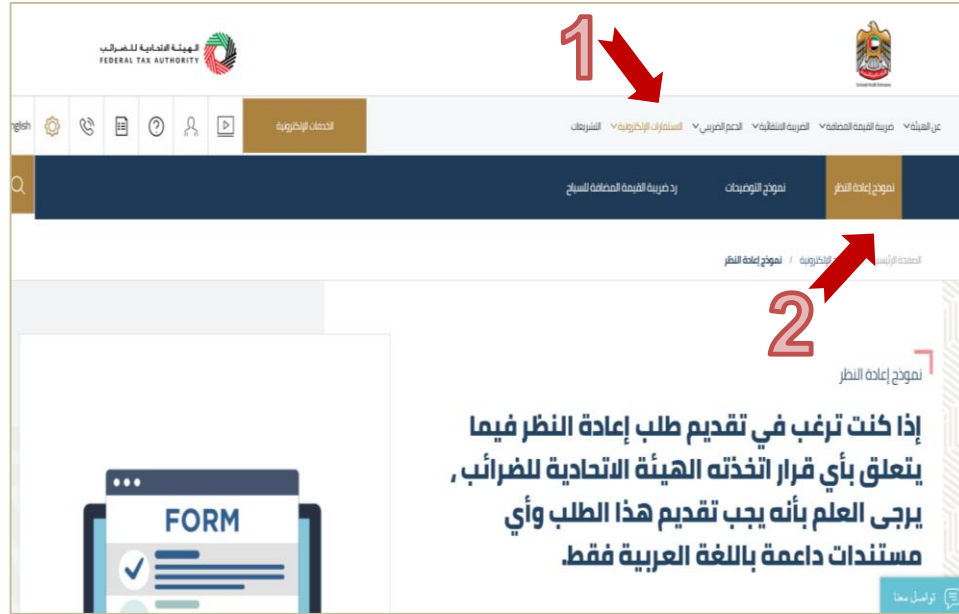
- لم يستوفي الطلب المعايير المحددة
- لم تتم تعبئة نموذج الطلب بشكل صحيح
- كان محتوى الطلب غير مكتمل و/أو رأت الهيئة ان النظر في طلبك يحتاج إلى مزيد من المعلومات
- رأت الهيئة أن طلبك لا يتضمن مواضيع تفيد وجود الشك وعدم اليقين؛
- كان طلبك يتعلق بمعالجة معاملات ترى الهيئة أنها بقصد التجنب الضريبي
- كان طلبك للحصول على مشورة الهيئة بشأن التخطيط الضريبي؛
- كان الطلب يتعلق بفحص أو تدقيق أو تقييم ضريبي تقوم به الهيئة.

يتم تقديم طلب التوضيح عبر بوابة الخدمات الالكترونية للهيئة الاتحادية للضرائب على الرابط التالي <https://tax.gov.ae/ar/e-forms/clarification-form>

رد الهيئة على طلب التوضيح
من الممكن أن تستغرق الهيئة فترة **40** يوم عمل للرد على طلبك.

الرابط الالكتروني لتقديم طلب إعادة النظر

<https://tax.gov.ae/ar/e-forms/reconsideration-form>



في حال عدم الرضى بالقرار الصادر من الهيئة

- يجوز تقديم طلب إلى الهيئة لإعادة النظر في قرارها خلال 20 يوم عمل من تاريخ استلام نتيجة الطلب وفق المادة (27) (2) من المرسوم الاتحادي لسنة 2017 بشأن الإجراءات الضريبية.
- يجب عليك تحديد أسباب عدم قبولك لقرار الهيئة بشأن طلب التوضيح الخاص بك عند الرد على الأسئلة من نموذج طلب إعادة النظر
- يرجى تقديم الأسباب الدافعة إلى تقديم طلب إعادة النظر في هذا القرار، بما في ذلك تحليل المعاملة البديلة التي تقترح تطبيقها. يمكنك تقديم التفاصيل مباشرة من خلال هذا النموذج أو تحميل رسالة إذا كنت ترغب في ذلك.
- ستقوم الهيئة بمراجعة طلب إعادة النظر الخاص بك و ستقوم، في حال استيفاء الطلب لجميع المتطلبات، بإصدار قرار معدل خلال 20 يوم عمل من تاريخ استلام هذا الطلب.



طلب إعادة النظر

المعلومات المطلوبة في نموذج إعادة النظر

- اسم مقدم الطلب
 - رقم التسجيل الضريبي
 - بيانات الاتصال الخاصة بمقدم الطلب
 - عن طلب التوضيح: (ما هو نوع الضريبة التي يتعلق بها الطلب؟ ، مقدار المبلغ الضريبي، سبب تقديم هذا الطلب)
- من الممكن أن تستغرق الهيئة فترة 40 يوم عمل للرد على طلبك**

إذا كنت لا تزال غير راضٍ عن الرد :

- يمكنك تقديم طلب استئناف إلى لجنة حل النزاعات الضريبية في غضون 20 يوم عمل من استلم قرار من الهيئة الاتحادية للضرائب.
- كخيار أخير ، يمكنك تقديم طلب استئناف إلى المحاكم الاتحادية (مرة أخرى في غضون 20 يوم عمل من تاريخ إخطار قرار اللجنة)



كيفية تقديم طلب إعادة النظر

- يمكن تقديم طلب إعادة نظر من قبل شخص خاضع للضريبة ضد أي قرار يتخذ ضده من الهيئة الاتحادية للضرائب (فيما يتعلق بالتقييم الضريبي ، طلب التوضيح ، الغرامات ، إلخ)
- يمتلك الشخص الخاضع للضريبة 20 يوم عمل لتقديم طلب إعادة النظر ، بعد تلقي إشعار بقرار الهيئة الاتحادية للضرائب.
- يجب تقديم طلب إعادة النظر من خلال تعبئة النموذج الإلكتروني المطلوب على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب .



طلب التصريح الطوعي

هو نموذج معد من الهيئة يخطر بموجبه دافع الضريبة الهيئة عن أي خطأ أو سهو وارد في الإقرار الضريبي أو في التقييم الضريبي أو فني طلب استرداد الضريبة، وذلك وفق لأحكام القانون الضريبي.

تقديم طلب التصريح الطوعي في موقع الهيئة الاتحادية للضرائب موضح كالتالي :

وقت تقديم الطلب	طريقة التعامل مع الخطأ	في حال وقوع الخطأ إذا كانت قيمة الضريبة
التعديل على الإقرار الضريبي القادم	تصحيح الخطأ الوارد في الإقرار الضريبي للفترة الضريبية التي تم اكتشاف الخطأ فيها) إذا كان الخاضع للضريبة ملزماً بتقديم إقرار ضريبي إلى الهيئة عن تلك الفترة الضريبية)	أقل من 10,000 درهم
يتم تقديم التصريح خلال 20 يوم عمل من تاريخ إدراك الخاضع للضريبة لوقوع الخطأ	تقديم تصريح طوعي للهيئة	أكثر من 10,000 درهم



خطوات تقديم التصريح الطوعي

الخطوات الأساسية للتقديم



- لتقديم التصريح الطوعي لإقرار ضريبي تم تقديمه للهيئة الاتحادية للضرائب يجب الذهاب لعلامة التبويب ضريبة القيمة المضافة 211 (Vat 211 – Vat Return) كما هو موضح في الصورة
- يتم النقر على زر إرسال التصريح الطوعي
- سيتم فتح نموذج التصريح الطوعي عن تلك الفترة الضريبية
- يجب على الشخص الخاضع للضريبة الإفصاح عن القيم المحدثة للإقرار الضريبي و تقديم المستندات الداعمة
- يحتوي النموذج على تفاصيل الشخص الخاضع للضريبة و تفاصيل الفترة الضريبية
- بعد التحقق من المعلومات يجب إدخال التاريخ الذي تم فيه تحديد الخطأ
- في حال تم العثور على أخطاء متعددة يجب إدخال التاريخ الذي تم تحديد فيه الخطأ الأول
- في حال عدم وجود خيار "تقديم تصريح طوعي" مقابل أي إقرار ضريبي أو تقييم ضريبي، فهذا يعني أنه تم تقديم نموذج تصريح طوعي أو تقييم ضريبي آخر بخصوص ذلك الإقرار أو التقييم.
- يتم متابعة التصريح الطوعي السابق في علامة التبويب ضريبة القيمة المضافة 211 (Vat 211- Voluntary Disclosure\ Tax Assessment)



Instructions



VAT201 - VAT Returns



VAT311 - VAT
Refunds



VAT211 - Voluntary
Disclosure / Tax
Assessment

VAT201 - VAT Returns

VAT201 - New VAT Return

View Detail	Date of Filing	VAT Return Period	Tax Year End	VAT Reference Number	Net VAT position	Action
View	29/09/2018	01/01/2018 - 31/01/2018	31 December 2018	01 - 2018	10.00	
View	17/05/2018	01/02/2018 - 28/02/2018	31 December 2018	02 - 2018	1,000.00	Submit Voluntary Disclosure

للمزيد من المعلومات حول تقديم التصريح الطوعي



- للحصول على المعلومات المتعلقة بالدفع بناء على التصريح الطوعي يرجى الاطلاع على دليل الدفع في موقع الهيئة الاتحادية للضرائب، يمكن تطبيق الغرامات من قبل الهيئة الاتحادية للضرائب حسب الحالة
- يمكن القيام بالتصريح الطوعي على ضريبة القيمة المضافة و **Excise Tax returns** يرجى الاطلاع على دليل المستخدم الخاص بالتصريح الطوعي للمزيد من التفاصيل



خطوات تقديم التصريح الطوعي

يحتوي نموذج التصريح التطوعي على قسمين:

1- القيمة المذكورة مسبقاً: المبالغ التي تم إعدادها مسبقاً

2- القيمة الحالية: القيم المصححة لكل مربع ؛ يجب أن تكون القيم الإجمالية الصحيحة في حالة حدوث خطأ يجب تغيير القيم المذكورة سابقاً إلى القيم الحالية. يمكن أيضاً تعديل اختيارات أخرى ، مثل ما إذا كان النشاط التجاري يطبق نظام هامش الربح ، يمكن تعديله في إن وجد خطأ

سيطلب قسم الوثائق الداعمة (Supporting Documentation section) تحميل الأدلة مع وصف مفصل عن الخطأ للتصريح عنه في نموذج التصريح الطوعي

Taxable Person Details

TRN
[Text Field]

Taxable Person Name (English)
TestUser2

Taxable Person Name (Arabic)
[Text Field] 22

Taxable Person Address
TestUser2, TestUser2,
TestUser,
Sharjah, United Arab Emirates,

VAT Return Period

VAT Return Period *
01/02/2018 - 28/02/2018

VAT Return Due Date
28/03/2018

Tax Year End *
31 December 2018

Voluntary Disclosure Reference Number *
VD01 - 02 - 2018

Date on which the error was identified *
01/09/2019

Declaration and Authorised Signatory

Name in English
Demo

Name in Arabic
[Text Field] عرض

Phone/Mobile country code
United Arab Emirates (+971)

Phone/Mobile number
5676575756

Date of submission (dd/mm/yyyy)
30/05/2018

E-mail address *
demo@email.com

☐ I declare that all information provided is true, accurate and complete to the best of my knowledge and belief.

- يجب مراجعة قسم الإعلان (Declaration) والموقع المفوض (Authorized Signatory) للتأكد من أن التفاصيل الظاهرة على الشاشة هي التفاصيل الصحيحة
- بعد مراجعة المعلومات التي تم إدخالها في نموذج الإفصاح الطوعي ، يمكن للشخص الخاضع للضريبة أن ينقر على الزر "إرسال" في الزاوية اليمنى السفلى من الشاشة
- يمكن حفظ نموذج غير مكتمل بالنقر فوق حفظ كمسودة أو يمكن إلغاء النموذج بالنقر فوق الزر "إلغاء"
- يمكن للشخص الخاضع للضريبة أن ينقر بعد ذلك على علامة التوقيع ضريبة القيمة المضافة 211 - الإفصاح الطوعي / التقييم الضريبي للاطلاع على ملخص التصريح الطوعي المقدم



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب التاسع

تغيير أو تحديث البيانات على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب



تغير أو تحديث البيانات على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب

Sign up
Welcome to the Federal Tax Authority

Email address

Name

Select country code ▼ Mobile Phone Number

Select country code ▼ Office Phone Number

Password must be 6-20 characters long with at least one numeric, one alphabet and one special character such as @, #, \$, %, &, *

Password

Password strength

Confirm password

Enter security code:

233868

Select security question ▼

Answer

Login
Welcome to the Federal Tax Authority

Email address

The email address cannot be blank.

Password

The password should not be blank.

Enter security code:

047865

Forgot Password?

Login

If you are not registered, register here

كيفية أضافه مستخدم جديد إلى الحساب

- تسجيل اسم المستخدم/البريد الإلكتروني الجديد على بوابه الهيئة الاتحادية للضرائب على النحو التالي.
- انقر على تسجيل.
- أملأ التفاصيل المطلوبة.



تغير أو تحديث البيانات على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب

Tuesday 26 Feb 2019 عربي Welcome. Logout

الهيئة الاتحادية للضرائب
FEDERAL TAX AUTHORITY

DASHBOARD MY PROFILE DOWNLOADS MY PAYMENTS EXCISE TAX EXCISE GOODS LIST VAT MY GOODS LIST

Legal Name of Entity (English) Legal Name of Entity (Arabic) My Accounts

VAT

The status of your application is as below:

Status	Approved	Edit View
TRN		Download Certificate
GIBAN		
Amendment Status	N/A	Amendment
De-registration status	N/A	De-Register
First VAT Return Period	01 Jan 2018 - 31 Mar 2018 and quarterly thereafter	
First VAT Return Due Date	29 Apr 2018	

Excise Tax

TAX EX101 Register for Excise Tax

Warehouse Keeper and Designated Zones

Comments with date

1- As discussed, Kindly reconfirm of the Legal Name of Entity, in both Arabic and English. 2- Kindly attached the POA Authorizing the Authorized Signatory to represent the Minister.	20/03/2018
1-Kindly amend the Minister's name to the following: H.E. POA Authorizing the Authorized Signatory to represent the Minister.	13/03/2018

Cancel Submit Changes

تعديلات على الحساب

- لإجراء أي تعديلات على التسجيل
- تسجيل الدخول إلى البوابة الهيئة الاتحادية للضرائب
<https://eservices.tax.gov.ae>
- انتقل إلى قائمه لوحه التحكم
- انقر على تعديل
- يتم اجراء التغييرات اللازمة وتقديم التغييرات علي النحو التالي.



1

الهيئة الاتحادية للضرائب
FEDERAL TAX AUTHORITY

DASHBOARD MY PROFILE DOWNLOADS MY PAYMENTS EXCISE TAX EXCISE GOODS LIST VAT MY GOODS LIST

Legal Name of Entity (English) Legal Name of Entity (Arabic) My Accounts

VAT

The status of your application is as below:

Status Approved Edit View

TRN Download Certificate

Excise Tax

EX101 Register for Excise Tax

2

DASHBOARD MY PROFILE DOWNLOADS

Taxable Person Add New Taxable Person

Legal Name of Entity (English)	Legal Name of Entity (Arabic)	Account Admin's Email	Write Access	Tax Agency	View Assigned Users	Appoint new Tax Agency/ add a new user	Access the Taxable Person's account
Ministry of	وزارة	@hotmail.com	@hotmail.com	No			

3

Appoint new Tax Agency/ add a new user

Please note the email address you provide must already be registered with the FTA.
If it is not currently registered the user can register by selecting "sign up" at <https://eservices.tax.gov.ae/en-us/signup>

Search

خطوات التسجيل

- تسجيل الدخول إلى بوابة الهيئة الاتحادية للضرائب باستخدام اسم المستخدم القديم وكلمة المرور <https://eservices.tax.gov.ae>
- انقر على "حساباتي"
- انقر على تعيين وكالة ضرائب جديدة/أضافه مستخدم جديد
- إضافة عنوان البريد الإلكتروني الذي تم تسجيله مؤخرا على بوابة الهيئة الاتحادية للضرائب.

للمزيد من المعلومات عن طريقة التسجيل وتعديل البيانات الخاصة بالمستخدم يمكنكم الرجوع الى دليل المستخدم لضريبة القيمة المضافة والصادر من الهيئة الاتحادية للضرائب

<https://www.tax.gov.ae/-/media/Files/FTA/links/registration-vat/ar/VAT-User-GuideArabicV070.pdf>



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب العاشر

الغرامات



المخالفات والغرامات الإدارية المتعلقة بتطبيق القانون الاتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الإجراءات الضريبية

أسباب فرض الغرامة	قيمة الغرامة بالدرهم
1	عدم حفظ السجلات المطلوبة من المعلومات المحددة في قانون الإجراءات الضريبية والقانون الضريبي. 10,000 للمرة الأولى 50,000 في حال التكرار
2	عدم تقديم المستندات المتعلقة بالضريبة باللغة العربية إلى الهيئة عند طلب. 20,000
3	عدم قيام الخاضع للضريبة بتقديم طلب التسجيل خلال المهلة المحددة بالقانون الضريبي. 20,000
4	عدم قيام المسجل بتقديم طلب إلغاء التسجيل خلال المهلة المحددة بالقانون الضريبي. 10,000
5	عدم قيام المسجل بإبلاغ الهيئة بأي حالة قد تتطلب تعديل المعلومات الخاصة بسجله الضريبي المحفوظ لدى الهيئة. 5,000 للمرة الأولى 15,000 في حال التكرار
6	عدم قيام الممثل القانوني عن الخاضع للضريبة بالإبلاغ عن تعيينه ممثلاً قانونياً له خلال المواعيد المحددة على أن تكون الغرامات في هذه الحالة من أموال الممثل القانوني الخاصة. 20,000
7	عدم قيام الممثل القانوني عن الخاضع للضريبة بتقديم الإقرار الضريبي خلال المواعيد المحددة على أن تكون الغرامات في هذه الحالة من أموال الممثل القانوني الخاصة 1,000 للمرة الأولى 2,000 في حال التكرار
8	عدم قيام المسجل بتقديم الإقرار الضريبي خلال المهلة المحددة في القانون الضريبي 1,000 للمرة الأولى 2,000 في حال التكرار



قيمة الغرامة بالدرهم	أسباب فرض الغرامة
المسجل ملزم بدفع الغرامة المطبقة على تأخير الدفع والتي تتألف من: - 2% من الضريبة غير المدفوعة تستحق على الفور عند تأخير دفع الضريبة المستحقة الدفع. - 4% تستحق في اليوم السابع من تاريخ انتهاء الفترة المحددة للدفع على مبلغ الضريبة الذي لم يدفع حتى تاريخه. - 1% غرامة يومية تستحق على أي مبلغ غير مدفوع لمدة لا تزيد عن شهر ميلادي واحد من تاريخ انتهاء الفترة المحددة للدفع وبحد أقصى 300%	9 عدم قيام الخاضع للضريبة بسداد الضريبة المبينة على انها ضريبة مستحقة الدفع في الإقرار الضريبي الذي تم تقديمه أو التقييم الضريبي الذي تم التبليغ به خلال المهلة المحددة في القانون الضريبي.
يتم فرض غرامتان: 1- مبلغ ثابت: 3,000 للمرة الأولى و 5,000 في حال التكرار. 2- عقوبة نسبية تفرض على المبلغ الفارق الذي لم يسدد للهيئة نتيجة الخطأ لحصول المسجل على ميزة ضريبية وفق الحالات التالية: - 50% في حال لم يتم المسجل بالتصريح الطوعي، أو قام بالتصريح الطوعي بعد إبلاغه بالتدقيق الضريبي و بدء الهيئة في إجراءات التدقيق الضريبي أو عند مطالبته القيام بتقديم أي معلومات تتعلق بالتدقيق الضريبي أيهما أسبق. - 30% في حال قام المسجل بتقديم التصريح الطوعي بعد إبلاغه بإجراء التدقيق الضريبي و لكن قبل بدء الهيئة في إجراءات التدقيق. - 5% في حال قيام المسجل بالتصريح الطوعي قبل إبلاغه بإجراءات التدقيق الضريبي من قبل الهيئة.	10 قيام المسجل بتقديم إقرار ضريبي غير صحيح للهيئة.



قيمة الغرامة بالدرهم	أسباب فرض الغرامة	
يتم فرض غرامتان: 1- مبلغ ثابت: 3,000 للمرة الأولى و 5,000 في حال التكرار. 2- عقوبة نسبية تفرض على المبلغ الفارق الذي لم يسدد للهيئة نتيجة الخطأ لحصول المسجل على ميزة ضريبية وفق الحالات التالية: - 50% في حال قام بالتصريح الطوعي بعد إبلاغه بالتدقيق الضريبي و بدء الهيئة في إجراءات التدقيق الضريبي أو عند مطالبته القيام بتقديم أي معلومات تتعلق بالتدقيق الضريبي أيهما أسبق. - 30% في حال قام المسجل بتقديم التصريح الطوعي بعد إبلاغه بإجراء التدقيق الضريبي و لكن قبل بدء الهيئة في إجراءات التدقيق. - 5% في حال قام المسجل بالتصريح الطوعي قبل إبلاغه بإجراءات التدقيق الضريبي من قبل الهيئة.	قيام دافع الضريبة بتصريح طوعي عن أخطاء في الإقرار الضريبي أو التقييم الضريبي أو طلب استرداد الضريبة	11
يتم فرض غرامتان: 1- مبلغ ثابت: 3,000 للمرة الأولى و 5,000 في حال التكرار. 2- 50% من المبلغ الفارق الذي لم يسدد للهيئة نتيجة الخطأ لحصول المسجل على ميزة ضريبية	عدم قيام دافع الضريبة بتصريح طوعي عن خطأ في إقرار الضريبي أو التقييم الضريبي أو طلب استرداد الضريبة قبل تبليغه بقيام الهيئة بالتدقيق الضريبي عليه.	12



أسباب فرض الغرامة	قيمة الغرامة بالدرهم
13 عدم قيام الشخص الذي يمارس الاعمال الضريبية بتقديم التسهيلات لمصدق الضرائب بالمخالفة لأحكام المادة (21) من قانون الإجراءات الضريبية.	20,000
14 عدم قيام المسجل باحتساب الضريبة نيابة عن شخص آخر عندما يكون الخاضع للضريبة المسجل ملزماً بذلك وفقاً للقانون الضريبي.	المسجل ملزم بدفع الغرامة المطبقة على تأخير الدفع والتي تتألف من - 2% من الضريبة غير المدفوعة تستحق على الفور عند تأخير دفع الضريبة المستحقة الدفع. - 4% تستحق في اليوم السابع من تاريخ انتهاء الفترة المحددة للدفع على مبلغ الضريبة الذي لم يدفع حتى تاريخه. - 1% غرامة يومية تستحق على أي مبلغ غير مدفوع لمدة لا تزيد عن شهر ميلادي واحد من تاريخ انتهاء الفترة المحددة للدفع وبحد أقصى 300%
15 عدم قيام الشخص باحتساب أي ضريبة قد تكون مستحقة على استيراد السلع وفقاً للقانون الضريبي.	50% من الضريبة غير المدفوعة أو غير المعلن عنها.



المخالفات والغرامات الإدارية المتعلقة بتطبيق المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة

أسباب فرض الغرامة	قيمة الغرامة بالدرهم
1 عدم قيام الخاضع للضريبة بعرض أسعار شاملة للهيئة	15,000
2 عدم قيام الخاضع للضريبة بإبلاغ الهيئة عن تطبيقه للضريبة علة أساس الهامش.	2,500
3 عدم التقيد بالشروط والإجراءات الواجبة حول حفظ السلع في منطقة محددة أو نقلها إلى منطقة محددة أخرى.	تكون الغرامة هي المبلغ الأعلى من 50,000 أو 50% من الضريبة إن وجدت و المفروضة على السلع فيما يتعلق بالمخافة
4 عدم قيام الخاضع للضريبة بإصدار الفاتورة الضريبية أو المستند البديل عند قيامه بأي توريد.	5,000 عن كل فاترة ضريبية أو مستند بديل
5 عدم قيام الخاضع للضريبة بإصدار الإشعار الدائن الضريبي أو المستند البديل,	5,000 عن كل فاترة ضريبية أو مستند بديل
6 عدم التزام الخاضع للضريبة بالشروط والإجراءات المتعلقة بإصدار الفاتورة الضريبية و الإشعار الدائن الضريبي إلكترونياً	5,000 عن كل مستند غير صحيح



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب الحادي عشر البيانات الجمركية



إذا لم يتم تحديث رقم التسجيل الضريبي الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب لدى الإدارات الجمركية الخيار الأول:

- تحديث رقم التسجيل الجمركي على حسابك لدى الهيئة من خلال تسجيل الدخول على البوابة الإلكترونية للهيئة الاتحادية للضرائب

الخيار الثاني:

- استكمال اقرار استيراد لدفع ضريبة القيمة المضافة باستخدام رقم التسجيل الضريبي الخاص بك، من خلال اتباع الخطوات التالية:
- اصدار البيان الجمركي والحصول على رقم البيان الجمركي
- تسجيل الدخول على بوابة الخدمات الإلكترونية للهيئة الاتحادية للضرائب باستخدام اسم المستخدم وكلمة المرور المرتبطة رقم التسجيل الضريبي الخاص بك.
- التوجه الى تبويب "ضريبة القيمة المضافة" ثم الضغط على (VAT 301) نموذج اقرار استيراد لدفع ضريبة القيمة المضافة والتأكد من ادخال رقم التسجيل الضريبي.
- استكمال النموذج.

سيقوم نظام الربط الإلكتروني بين الهيئة والإدارات الجمركية بتحديث البيان الجمركي بعملية دفع ضريبة القيمة المضافة.

الخيار الثالث:

- تزويد موظف الجمارك برقم التسجيل الضريبي.
- قيام موظف الادارة الجمركية بالتحقق من رقم التسجيل من خلال تسجيل الدخول على البوابة الإلكترونية للهيئة الاتحادية للضرائب.
- أن يتم تحديث رقم التسجيل الضريبي في نظام الادارة الجمركية بعد التحقق منه.



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب الثاني عشر

التعاميم المتعلقة بالإجراءات الضريبية



قائمة الكتب التعاميم المتعلقة بالإجراءات الضريبية

تم إصدار عدة كتب وتعاميم إلى الوزارات والجهات الاتحادية خاصة بتطبيقات ضريبة القيمة المضافة وكذلك لتعكس الآثار المالية والمحاسبية المترتبة عليها والإجراءات الواجب التقيد بها من قبلهم وكما يلي:

1	إصدار كتب إلى الجهات والوزارات الاتحادية بتاريخ 9 مارس 2020 حول الإطار الزمني لاسترداد ضريبة القيمة المضافة بناء على التوضيح الصادر من الهيئة الاتحادية للضرائب بهذا الشأن.
2	إصدار كتب إلى الجهات والوزارات الاتحادية بتاريخ 5 يناير 2020 حول تولي المهام والمسؤولية الكاملة لعملية تجهيز ومراجعة وتقديم إقراراتها الضريبية المتعلقة بضريبة القيمة المضافة بشكل ربعي اعتباراً من بداية العام 2020.
3	تعميم مالي للجهات والوزارات الاتحادية رقم (2) لسنة 2020 حول أتمته إنشاء الفاتورة الضريبية من خلال نظام المقبوضات في النظام المالي الاتحادي وإرفاق دليل إنشاء الفاتورة الضريبية بهذا التعميم.
4	تعميم مالي للجهات والوزارات الاتحادية رقم (22) لسنة 2019 حول المعالجة المحاسبية الخاصة بضريبة القيمة المضافة غير القابلة للاسترداد وآلية تغطيتها وسدادها من الوزارة 198.
5	التعميم المالي رقم (2) لسنة 2019 بشأن آلية معالجة وتحويل المستردات الضريبية من خارج الميزانية الاتحادية إلى الوزارات.
6	تعميم مالي رقم (12) لسنة 2019 بشأن الفواتير الضريبية والإشعارات الضريبية الدائنة
7	إصدار كتب حول ضرورة توضيح وصف حركات الشراء والمصاريف وطبيعتها والغاية منها حتى تتمكن الجهات من استرداد ضريبة القيمة المضافة المدخلات.
8	إصدار كتب للوزارات حول آلية المعالجة المحاسبية والاسترداد لضريبة القيمة المضافة المدخلات المتعلقة بمشاريعها المشتركة مع وزارة تطوير البنية التحتية.



قائمة التعميم المتعلقة بالإجراءات الضريبية

تعميم سنة 2018	
1	التعميم المالي رقم (9) لسنة 2018م بشأن آلية معالجة الفواتير الضريبية والاسترداد الضريبي للخدمات الترفيهية.
2	التعميم المالي رقم (11) لسنة 2018م بشأن قيام الجهات الاتحادية بتولي المهام الكاملة لعملية تجهيز ومراجعة وتقديم إقراراتها الضريبية المتعلقة بضريبة القيمة المضافة اعتباراً من بداية العام 2019.
3	والتعميم المالي رقم (12) لسنة 2018م بشأن الإجراءات المحاسبية الخاصة بقيود العمليات المالية المتعلقة بضريبة القيمة المضافة.



الباب الثالث عشر

الأدلة الإرشادية والتوضيحات العامة والمراجع الأخرى
على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب



الأدلة الإرشادية على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب

زيارة موقع الهيئة الاتحادية للضرائب والدخول على صفحة الارشادات والدلائل



ماذا يوجد على الموقع

- دليل كامل لجميع الملفات
- ملخصات للملفات
- نماذج الطلب في حال وجودها

الرابط الإلكتروني

<https://tax.gov.ae/ar/vat/guides-listing>

- دليل المستخدم لضريبة القيمة المضافة - التسجيل وتعديله والغاءه
- دليل المستخدم للمجموعات الضريبية - التسجيل وتعديله والغاءه
- دليل المستخدم للتصريح عن الاستيراد لضريبة القيمة المضافة
- دليل المستخدم لاسترداد ضريبة القيمة المضافة
- دليل المستخدم لاسترداد ضريبة القيمة المضافة من قبل الأعمال الأجنبية
- دليل المستخدم لإقرارات ضريبة القيمة المضافة
- دليل المستخدم لمشتري العقارات التجارية لدفع ضريبة القيمة المضافة القطاع العقاري
- خدمات عضو مجلس الإدارة
- المجموعات الضريبية
- دليل المستخدم لموردي ومتلقي خدمات المعارض والمؤتمرات
- المناطق المحددة
- التأمين
- الجهات الخيرية
- تجزئة ضريبة المدخلات: الآليات الخاصة
- الخدمات المالية
- إقرار مستلم الذهب والألماس المسجل
- دليل المستخدم لردّ الضمان المالي أو الإيداع النقدي الخاص
- بضريبة القيمة المضافة إلى المستوردين غير المسجلين 702
- دليل المستخدم لطلب الاستثناءات الإدارية لضريبة القيمة المضافة
- دليل المستخدم لاسترداد ضريبة القيمة المضافة عن المسكن الجديد
- ردّ ضريبة القيمة المضافة المدفوعة عن السلع والخدمات
- المرتبطة بإكسبو 2020 دبي



التوضيحات العامة على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب

زيارة موقع الهيئة الاتحادية للضرائب والدخول على صفحة التوضيحات العامة



ماذا يوجد على الموقع

- دليل كامل لجميع الملفات
- ملخصات للملفات
- نماذج الطلب في حال وجودها

الرابط الإلكتروني

<https://tax.gov.ae/ar/vat/guides-listing>

- تعويض المدفوعات والمصروفات
- معاملة ضريبة القيمة المضافة لعقود الخيارات ورسوم عقود الخيارات
- انتقال الأعمال كمنشأة عاملة
- توريدات خدمات الرعاية الصحية من أعمال إلى أعمال
- الإطار الزمني لاسترداد ضريبة المدخلات
- تغيير الاستخدام المصرح به للمبنى

الإجراءات العامة

- دليل المستخدم لطلب التوضيحات
- دليل المستخدم للدفع
- دليل المستخدم للوكلاء الضريبيين والوكالات الضريبية
- المعايير المهنية الخاصة بالوكلاء الضريبيين
- دليل المستخدم للتصريح الطوعي

- المعاملة الضريبية لدفعات التعويضات
- آلية هامش الربح - السلع المؤهلة
- سكن العمال: سكني أم مزود بالخدمات
- استخدام أسعار الصرف لغايات ضريبة القيمة المضافة
- ضريبة المدخلات غير القابلة للاسترداد- الخدمات الترفيهية
- الفواتير الضريبية
- النقل العام
- منزل المزرعة والارض الزراعية
- تاريخ التوريد لأعضاء مجالس الإدارات المستقلين
- الفوائد البنكية وتوزيعات الأرباح
- التبرعات والمنح ومساهمات الرعاية
- استيراد السلع من قبل الوكلاء نيابة عن أشخاص مسجلين لضريبة القيمة المضافة



التعلم الإلكتروني على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب

زيارة موقع الهيئة الاتحادية للضرائب والدخول على صفحة التعلم الإلكتروني



• التسجيل لضريبة القيمة المضافة

• الاقرارات الضريبية والمدفوعات

• فرض ضريبة القيمة المضافة على التوريدات والواردات

• السلع والخدمات المعفاة من الضريبة

• السلع والخدمات الخاضعة للصفر

• الافراد

• تجارة التجزئة

• الوكلاء الضريبيين والوكالات الضريبية

• الفواتير الضريبية والاشعارات الدائنة

• الأخطاء

• خصم وتجزئة ضريبة المدخلات

• العقارات

الرابط الإلكتروني لصفحة التعلم الإلكتروني

<https://tax.gov.ae/ar/vat/VAT%20e-%20learning>



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب الرابع عشر

التقارير المحدثّة على النظام



الإجراءات التحسينية والتطويرية الضريبية على النظام المالي

- اعتماد أسس موحدة في تواريخ الحركات التي تعكس على مختلف التقارير و الاقرارات و الحسابات الضريبية الأمر الذي يؤدي إلى سهولة إجراءات المطابقة ما بين التقارير والاقرارات الضريبية وحسابات الأستاذ العام ذات العلاقة بالإضافة إلى عكس جميع الحركات التي تمت على مستوى السطور (الحركات الخاصة بكل سطر من تعديل أو إلغاء).
- إدراج الفواتير الملغاة آلياً ضمن قسم منفصل في التقارير الضريبية لإلغاء أي أثر محتمل لها على التقارير الأمر الذي من شأنه تقليل احتمالية الخطأ البشري ويكفل درجة عالية من الدقة في معالجة كافة الحركات المالية وعكس أثرها بالشكل المطلوب
- إدراج الحركات التي تخضع لآلية الاحتساب العكسي الضريبي (التقييم الذاتي الضريبي) ضمن قسم منفصل الذي يقلل احتمالية الأخطاء التي تقع أثناء هذه العملية اليدوية ويوفر الوقت والجهد.
- استحداث قسم يوضح خلاصة الحركات التي يتم اظهارها في الاقرارات الضريبية ومصادر تجميع الأرقام النهائية المدرجة في الاقرارات الضريبية المستخرجة من النظام المالي الاتحادي حتى تم تسهيل عملية المطابقة ما بين التقارير والإقرارات الضريبية بحيث أصبحت آلياً بدلاً من العملية اليدوية التي كانت تحتاج إلى الوقت والجهد علاوة على زيادة دقة نتائج هذه العملية.
- استحداث قسم يبين مبالغ الفروقات بين التقارير الضريبية والحسابات الضريبية في الأستاذ العام (إن وجدت) لتقليل الجهد والوقت اللازم لتنفيذ العملية يدوياً وكذلك لضمان دقة التسويات والمطابقات.
- الإظهار الآلي لنتائج التحقق من الأرقام الضريبية ونسبة الضريبة 5% والفواتير التي تكون تواريخها خارج الفترة الضريبية
- ضبط النظام لمنع إدخال قيمة ضريبة مدخلات بقيمة صفر في حال تصنيف المشتريات خاضعة لنسبة الضريبة 5% أو غير قابلة للاسترداد



الإجراءات التحسينية والتطويرية الضريبية على النظام المالي

- تعديل ضبط النظام بحيث يتم تحميل قيمة ضريبة المدخلات غير قابلة للاسترداد لدى ادخال الفاتورة آليا على بند 282144 (ضريبة مدخلات غير مستردة) بدلا من تحميلها على نفس بند المصروف بما ينسجم مع الأسس المحاسبية المعتمدة في هذا السياق.
- ضبط النظام لمنع إدخال أي قيمة ضريبة مدخلات في حال تصنيف المشتريات من قبل مستخدم النظام كمعفاة او نسبة الصفر أو سيادية أو خارج النطاق وذلك لغايات تقليل الأخطاء المحتملة لدى قيام مستخدم النظام بإدخال التصنيف الضريبي لفواتير الموردين.
- الغاء عكس أثر قيود الاغلاق الضريبية المحاسبية على تقرير ضريبة المدخلات والمخرجات والإقرار الضريبي انسجاما مع الأسس المعتمدة لاحتساب المستردات الضريبية بالشكل الصحيح.
- ضبط إعدادات النظام بحيث يتم تعديل آلية عكس أثر الجزء الخاص بالتعديلات المتعلقة بإلغاء الفواتير المسجلة في فترات سابقة في تقرير ضريبة المدخلات ليتم طرحة من الخانة الخاصة بقيمة وضريبة المشتريات والمصاريف الخاضعة رقم 9 في الإقرار الضريبي والغاء أثرها من خانة التعديلات في الإقرار الضريبي تماشيا مع الآلية المعتمدة من قبل الهيئة الاتحادية للضرائب بهذا الخصوص.
- تعديل وإعادة ضبط إعدادات النظام بحيث يضمن اظهار وترحيل الأثر الضريبي لحركات التعديل والإلغاء للفواتير في التقارير والاقارات الضريبية المتعلقة بفترات سابقة ضمن الفترة الضريبية التي تم الإلغاء أو التعديل فيها.





اسم التقرير	الفائدة منه
1 تقارير المطابقة ما بين نتائج الحسابات الضريبية في الأستاذ العام والتقارير / الاقرارات الضريبية.	تحديد الفروقات لدراسة أثرها على الاقرارات الضريبية حيث أصبحت العملية آليا من خلال النظام بدلا من الطريقة اليدوية لتقليل الجهد والوقت اللازم وكذلك لضمان دقة التسويات والمطابقات.
2 تقرير يعكس السجل التاريخي لتفاصيل حركات إغلاق وفتح الفترات المحاسبية.	يبين حالات فتح الفترات (إن وجدت) بعد إغلاقها الأمر الذي يعطي مؤشرا لضرورة التأكد من عدم إدخال أية حركات مالية بعد تاريخ استخراج التقارير والاققرارات الضريبية من النظام لها أثر ضريبي.
3 تقرير يظهر حركات ضريبة القيمة المضافة المستحقة أو المدفوعة خلال فترة معينه لكل مورد على حده.	لغايات جمع و تحليل المعلومات الضريبية المتعلقة بالموردين حيث يتم طلبها أحيانا من قبل الهيئة الاتحادية للضرائب

أتمته عملية إصدار الفواتير الضريبية من خلا النظام المالي الاتحادي

تم ضبط اعدادات النظام المالي لإتاحة عملية إصدار الفواتير الضريبية للمتعاملين بعمليات التوريد الخاضعة للضريبة بالنسبة القياسية 5% ونسبة الصفر آليا بدلا من إصدارها يدويا من قبل الجهات وتم أيضا إصدار تعميم مالي للجهات الاتحادية بذلك رقم (2) لسنة 2020 وإرفاق دليل إنشاء الفاتورة الضريبية من خلال النظام بهذا التعميم.

سجل الموردين

تم تعديل آلية تسجيل الموردين في الوزارة بحيث يتاح خيارين في نموذج تسجيل المورد إما مسجل في الهيئة الاتحادية للضرائب أو غير مسجل، فإذا كان المورد مسجلا لدى الهيئة فيجب تعبئة الحقل أو الخانة الخاصة بالرقم الضريبي من قبل المورد بحيث لا يقبل هذا الحقل إدخال أقل أو أكثر من 15 خانة كرقم ضريبي وبدون أحرف وكذلك أن يتم التحقق من صحة الرقم الضريبي عن طريق الرابط المتاح لهذه الغاية في الموقع الإلكتروني للهيئة.

في حال كان المورد غير مسجل لدى الهيئة، فيتم اختيار غير مسجل وبناء على ذلك لا يتم إتاحة خانة الرقم الضريبي للمورد آليا وبالتالي عدم قدرته على ادخال أي رقم ضريبي ويتم عكس هذه المعلومة (غير مسجل) في التقارير الضريبية ذات العلاقة.

Vat Rate Code	Vat Rate(%)	VAT Amount Non Recoverable	VAT Amount Recoverable	TRN Number	Tax	Valid?	Amount Valid?	Tax Line Status	Self Assessed	Manually Entered
5% STANDARD VAT	5	0	5.68	Yes	No	Active	No	No	Yes	Yes
5% STANDARD VAT	5	0	5.69	Yes	No	Active	No	No	Yes	Yes
5% STANDARD VAT	5	0	5.69	Yes	No	Active	No	No	Yes	Yes
5% STANDARD VAT	5	0	5.69	Yes	No	Active	No	No	Yes	Yes
5% STANDARD VAT	5	0	3.55	Yes	No	Active	No	No	Yes	Yes
5% STANDARD VAT	5	0	3.55	Yes	No	Active	No	No	Yes	Yes

للتأكد من ان رقم التسجيل
الضريبي يساوي 15 خانة

للتأكد من تطابق المبلغ مع
ضريبة القيمة المضافة
(5%)

ملخص تقرير المدخلات في نهاية التقرير

Input VAT Summary	
Active Purchases	2920000
Cancelled Purchases	0
Miscellaneous Payments	
Adjustments	0
Total Recoverable Amount	2,920,000.00
GL Periodic Activity Balance	2,920,000.00
Difference	0
Foreign Purchases	5000
Journal Balance	

ملخص تقرير المخرجات في نهاية التقرير

Output VAT Summary	
Receivables	9000
Miscellaneous Receipts	1000
Journal Vouchers	
Total Output VAT Amount	10,000.00
GL Periodic Activity Balance	-10,000.00
Difference	0



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

الباب الخامس عشر الأسئلة المتكررة



زيارة الرابط الالكتروني لصفحة الأسئلة المتكررة





كيفية التعديل على تفاصيل الحساب المصرفي المسجلة في موقع الهيئة الاتحادية للضرائب



- يتم النقر على زر إرسال التصريح الطوعي
- انتقل إلى علامة التبويب "ضريبة القيمة المضافة"
- انقر على زر "تعديل" داخل مربع ضريبة القيمة المضافة
- بعد إجراء التعديلات المطلوبة انقر على "حفظ ومراجعة" أو "إرسال للموافقة"
- يرجى ملاحظة أنه يجب مراجعة التغييرات في التفاصيل المصرفية وتفاصيل الاتصال والموافقة عليها من قبل الهيئة الاتحادية للضرائب قبل معالجتها

كيفية تغيير عنوان البريد الإلكتروني المسجل في موقع الهيئة الاتحادية للضرائب



- يوجد نموذج منفصل يوضح طريقة التغيير في موقع الهيئة الاتحادية للضرائب يمكن العثور عليه تحت علامة التبويب "أدلة ومراجع وإيضاحات عامة" و "أدلة ضريبة القيمة المضافة."



كيفية متابعة طلب استرداد ضريبة القيمة المضافة





VAT211 - التصريح الطوعي/
التقييم الضريبي



VAT311 استرداد ضريبة القيمة
المضافة



VAT201 - الإقرارات الضريبية



تعليمات

VAT201 - الإقرارات الضريبية

VAT201 - إقرار ضريبة القيمة المضافة الجديد

الإجراء	صافي ضريبة القيمة المضافة	الرقم المرجعي لضريبة القيمة المضافة	نهاية السنة الضريبية	فترة الإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة	تاريخ التسليم	عرض التفاصيل
تقديم تصريح طوعي			31 مارس 2019	31/03/2019 - 01/01/2019	13/04/2020	الاطلاع
			31 مارس 2019	31/12/2018 - 01/10/2018	28/01/2020	الاطلاع
تقديم تصريح طوعي			31 مارس 2019	30/09/2018 - 19/08/2018	21/10/2019	الاطلاع

VAT311 - طلب استرداد جديد

طلب استرداد ضريبة القيمة المضافة

الحالة	تاريخ تقديم الطلب	الرقم المرجعي للاسترداد	رقم التسجيل الضريبي	المبلغ الذي ترغب في استرداده	مبلغ الاسترداد الموافق عليه	تسوية مع القيمة المستحقة الدفع	المبلغ المسترد	سبب رفض طلب الاسترداد	ملاحظة الرفض	الإجراء
جاري العمل	21/01/2020				0.00	0.00	0.00			
رفض	21/10/2019				0.00	0.00	0.00	البيانات البنكية - إن البيانات البنكية المدخلة في النظام غير صحيحة. يرجى تحديث بياناتك البنكية وانتظار الموافقة. يرجى إعادة إرسال طلب الاسترداد فقط بعد الموافقة على تعديل التفاصيل المصرفية.	يرجى العلم بأن البيانات البنكية المدخلة في النظام لا تتطابق مع البيانات البنكية الموجودة في الرسالة البنكية المرسلة من قبلكم. يرجى التعديل	



كيفية متابعة طلب التصريح الطوعي



VAT211 - التصريح الطوعي/
التقييم الضريبي



VAT311 استرداد ضريبة القيمة
المضافة



VAT201 - الإقرارات الضريبية



تعليمات

التصريح الطوعي لإقرار ضريبة القيمة المضافة

في حالة عدم سداد الضريبة مستحقة الدفع المتعلقة بطلبات التصريح الطوعي المقدمة يرجى سدادها لتجنب تراكم الغرامات الإدارية

عرض التفاصيل	تاريخ التسليم	فترة الإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة	الرقم المرجعي للتصريح الطوعي	صافي ضريبة القيمة المضافة	صافي المبلغ مستحق الدفع المقرر قبل التصريح الطوعي	مبلغ الغرامة	الحالة	الإجراء
الإطلاع	02/03/2020	31/12/2018 - 01/10/2018	VD01 - 03 - 2019	0.00	36,401.41-	3,000.00	Acknowledged	تقديم تصريح طوعي

هل يمكن للجهة الاتحادية استرداد ضريبة القيمة المضافة على توفير التأمين للموظف وعائلته ؟

- يمنع استرداد ضريبة القيمة المضافة عند تقديم خدمات مجانية للموظفين لمصلحتهم الشخصية بموجب المادة رقم 53 من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التالية:
 1. عند وجود التزام قانوني بتقديم الخدمة أو السلعة للموظف بموجب أي قانون عمل يؤخذ به في الإمارة أو المنطقة المحددة
 2. وجود سياسة موثقة أو التزام تعاقدى لتوفير تلك الخدمة أو السلعة للموظف حتى يتمكن من أداء دوره و يمكن اثبات أنها ممارسة تجارية عادية في سياق التوظيف؛ أو
 3. في حال اعتبار توريد السلع و الخدمات توريد اعتباري بموجب أحكام القانون
- قد يذكر في عقد الموظف أنه سيتم توفير التأمين الصحي له ولعائلته، ولكن لا يمكن الجزم بأن توفير التأمين الصحي لأطفال الموظف الزامي حتى يتمكن الموظف من أداء دوره. بناء على ذلك، **لا يجوز استرداد ضريبة القيمة المضافة على توفير التأمين الصحي للمعالين إلا في الإمارات حيث يكون التزاماً قانونياً بتقديمه**

هل يمكن للجهة الاتحادية استرداد ضريبة القيمة المضافة على النفقات المتكبدة باسم الموظف ؟

حاليا لا يوجد توجيه واضح من الهيئة الاتحادية للضرائب حول قابلية استرداد الفواتير الضريبية المتكبدة باسم الموظف عوضا عن اسم الجهة الاتحادي، و لكن في حال حدوث حالة مشابهة يمكن للجهة الاتحادية التوضيح للهيئة الاتحادية للضرائب أن المعاملات كانت لأغراض تجارية و أن الموظف يتحمل النفقات نيابة عن الجهة الاتحادية

الأسئلة المتكررة

هل يمكن للجهة الاتحادية استرداد ضريبة القيمة المضافة على وسائل الترفيه للموظف، على سبيل المثال اليوم الوطني، يوم المرأة، الإفطار في رمضان، أعياد الميلاد، الاحتفالات، إلخ؟

لا يمكن استرداد المبالغ الضريبية على أي شكل من أشكال ترفيه للموظف سواء كانت فعاليات أو هدايا أو عباره عن تقديم خدمات مجانية حيث انها تخدم مصلحة الموظف الشخصية بموجب المادة 53 من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة.

هل يمكن للجهة الاتحادية استرداد ضريبة القيمة المضافة على مكافآت الموظفين، على سبيل المثال الجوائز أو الدروع؟

لا يمكن استرداد المبالغ الضريبية حيث أنها تخدم المصلحة الشخصية للموظف بموجب المادة 53 من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة.

هل يمكن للجهة الاتحادية استرداد ضريبة القيمة المضافة على الهدايا المقدمة لكبار الشخصيات؟

يُسمح باسترداد ضريبة القيمة المضافة على الهدايا، بشرط ان تكون هدية مقدمة لأغراض العمل أو عينة على ألا تتجاوز القيمة الإجمالية لجميع الهدايا المقدمة للشخص خلال سنة واحدة مبلغ 500 درهم إماراتي (يجب الاحتفاظ بالملفات التي تحتوي على قيمة الهدايا المقدمة لكبار الشخصيات بالتفصيل)

هل يمكن للجهة الاتحادية استرداد ضريبة القيمة المضافة على الوجبات الخفيفة للمكتب ، على سبيل المثال ماء ، شاي ، قهوة ، مكسرات ، شوكولاتة ، تمر؟

يمكن استرداد المبالغ الضريبية على مصروفات المكتب المتنوعة (للتفاصيل يرجى الاطلاع على التوضيح العام رقم (VATP005) الصادر من الهيئة الاتحادية للضرائب)، كما يمكن استرداد المبالغ الضريبية على الزهور المستخدمة في حفلات الاستقبال أو المكاتب أو للزينة خلال المناسبات الخاصة



هل تفرض ضريبة القيمة المضافة على الفوائد البنكية؟

تعتبر الفوائد البنكية خارج نطاق الضريبة و عليه لا يتم فرض ضريبة القيمة المضافة عليها (للتفاصيل الخاصة بالفوائد البنكية و أرباح الأسهم يرجى الاطلاع على التوضيح العام رقم (VATP010) الصادر من الهيئة الاتحادية للضرائب)

هل تفرض ضريبة القيمة المضافة على الأسهم؟

تعتبر الأسهم معفاة من ضريبة القيمة المضافة. (للتفاصيل يرجى الاطلاع على التوضيح العام رقم (VATP014) الصادر من الهيئة الاتحادية للضرائب)

هل تفرض ضريبة القيمة المضافة على الغرامات المفروضة على الموردين؟

تعتبر الغرامات المفروضة على التوريد خارج نطاق الضريبة. أما في حالة منح خصم على التوريد، فسيتم معاملته على أنه انخفاض في قيمة التوريد ويتم احتساب ضريبة القيمة المضافة على قيمة التوريد بعد الخصم

هل تفرض ضريبة القيمة المضافة في حالة بيع أو التخلي عن الأصول القديمة؟

- في حال قامت الجهة الاتحادية ببيع الأصول، مثل: السيارات، أجهزة الكمبيوتر، و الأثاث إلخ ، يجب احتساب ضريبة القيمة المضافة على التوريد.
- في حال قامت الجهة الاتحادية بالتخلي عن الأصول القديمة، مثل: التبرع بها للجمعيات الخيرية، يجب على الجهة احتساب ضريبة القيمة المضافة على قيمة التوريد (كتوريد اعتباري) مالم ينطبق أحد الاستثناءات التالية:
 - في حال لم يتم استرداد ضريبة المدخلات على شراء السلع
 - في حال كان التوريد معفى
 - في حال تم تعديل ضريبة المدخلات المستردة على السلع و فقا لنظام الأصول الرأسمالية (من غير المرجح حدوثه)
 - في حال كانت هدية و قيمتها للشخص الواحد لم تتجاوز 500 درهم لمدة 12 شهرا
 - في حال كان مجموع ضريبة المخرجات على كل التوريدات الاعتبارية لم يتجاوز 2000 درهم للشخص الواحد لمدة 12 شهرا

ما هي المعاملة الصحيحة لضريبة القيمة المضافة على مستلزمات العقارات السكنية؟

- أول توريد للمبنى السكني يصنف تحت نسبة الصفر ويتضمن توريد المبنى عن طريق البيع أو الإيجار علماً بأنه يجب أن يكون في غضون 3 سنوات من انتهاء المبنى (في حال كان بعد انتهاء المدة أو في حال كان البيع أو الإيجار الثاني يعتبر التوريد معفى)
- عند القيام بتوريد مصنف تحت نسبة الصفر يمكن استرداد ضريبة المدخلات عليه
- عند القيام بتوريد معفى لا يمكن استرداد ضريبة المدخلات عليه ، بناء على ذلك ممن أن يؤدي تأجير العقارات السكنية إلى تعقيدات في ضريبة القيمة المضافة و عليه في حال قامت الجهة الاتحادية بإجراء هذه الأنواع من التوريدات، يرجى التكرم بالتواصل مع فريق الإجراءات الضريبية للحصول على المزيد من الإرشادات

ما التصرف الذي يجب اتخاذه من قبل الجهة الاتحادية في حال استلام فاتورة ضريبية لا تستوفي جميع الشروط؟

يجب على الجهة الاتحادية التواصل مع المورد لطلب فاتورة تستوفي جميع الشروط المذكورة في المادة 59 من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة، ويفضل تأجيل الدفع للمورد حتى يتم استلام الفاتورة بعد التعديل للتمكن من استرداد ضريبة المدخلات.

ما التصرف الذي يجب اتخاذه من قبل الجهة الاتحادية في حال أنه تم احتساب ضريبة القيمة المضافة بشكل خاطئ في الفاتورة؟

يجب على الجهة الاتحادية التواصل مع المورد ومناقشة التحصيل الخاطئ لضريبة القيمة المضافة، وعليه يجب على الجهة الاتحادية تأجيل الدفع حتى يتم الاتفاق على إصدار فاتورة أخرى بعد التعديل لتفادي دفع الغرامات المفروضة من قبل الجهة الاتحادية في حال استرداد المبلغ الضريبي بشكل خاطئ.

هل تفرض ضريبة القيمة المضافة على توريد الخدمات خارج الإمارات؟



في حال كان توريد الخدمة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة لن يخضع التوريد لضريبة القيمة المضافة، مثال:

- الإقامة الفندقية خارج الدولة
 - تأجير السيارات خارج الدولة
 - تأجير القاعات لإقامة المعارض خارج الدولة
 - توريد الخدمات الثقافية والفنية والرياضية والتعليمية أو الخدمات المماثلة خارج الدولة
- وعليه، قد تخضع التوريدات المذكورة أعلاه لضريبة القيمة المضافة المحلية في الدولة التي تم استلام الخدمة فيها. يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة بناءً على القانون الضريبي للدولة التي تم فيها التوريد

ما هو التصنيف الصحيح للتبرعات المقدمة للجهة الاتحادية من الطرف الثالث؟ وما هو التصنيف الصحيح لدخل الرعاية



المقدم للجهة الاتحادية

التبرع هو ما يتم تقديمه بدون توقع أي فائدة في المقابل، ولا يعتبر توريد ويصنف خارج نطاق الضريبة. عادة يجب احتساب ضريبة القيمة المضافة على الرعاية وذلك لأنه يتم تقديم فائدة بالمقابل للشركة أو الجهة الراعية كما هو موضح أدناه:

- عرض شعار الراعي
 - السماح للراعي باستخدام اسم الجهة الحاصلة على الدعم
 - تقديم خدمات ترفيهية
 - استضافة الراعي
 - توفير صلاحية حضور الفعاليات
- تشبه معاملة ضريبة القيمة المضافة للمنح المعاملة الضريبية للرعاية حيث أنه يجب استلام المانح لفائدة مقابل تقديم المنحة مما يجعل المنحة خاضعة لضريبة القيمة المضافة (للمزيد من التفاصيل يرجى الاطلاع على التوضيح العام رقم (VATP011) حول التبرعات و المنح و الرعاية في موقع الهيئة الاتحادية للضرائب)

ما الدليل الذي تحتاجه الجهة الاتحادية من لاسترداد ضريبة القيمة المضافة على السلع المستوردة؟

- لاسترداد ضريبة القيمة المضافة على السلع المستوردة ، يجب أن يكون لدى الجهة الاتحادية نسخة من فاتورة الشراء الأصلية. من المفيد أيضًا حصول الجهة الاتحادية على أدلة تجارية للاستيراد، على سبيل المثال: فاتورة الشحن الجوي، بوليصة الشحن ، مذكرة الشحن ، شهادة الشحن
- يجب على الجهة الاتحادية أيضًا تسوية مبالغ ضريبة القيمة المضافة في هذه المستندات مع ضريبة القيمة المضافة المؤجلة في السطر 6 من إرجاع ضريبة القيمة المضافة للتأكد من مطابقة الأرقام.

كيف يمكن للجهة الاتحادية استرداد ضريبة القيمة المضافة على السلع المستوردة؟

يجب الاطلاع على المبلغ الموضح في السطر 6 للبضائع المستوردة للتأكد من صحته. إذا كان صحيحًا ، يجب إدخال نفس الرقم في السطر 10 إلى جانب المدخلات من ضريبة القيمة المضافة للتمكن من استرداد ضريبة المدخلات.

كيفية إجراء الجهة الاتحادية على التعديلات لقيمة السلع المستوردة؟

في حال كان المبلغ الموضح في السطر 6 للبضائع المستوردة غير صحيح ، يمكن تعديله في السطر 7 عن طريق إدخال رقم سالب للقيمة التي تريد خصمها.



للتواصل مع قسم الإجراءات الضريبية

م	الموظف	الهاتف المباشر	البريد الإلكتروني
1	حسان عطيات	04/3110412	hmattiyat@mof.gov.ae
2	منى الهاشمي	04/3110411	mhsharaf@mof.gov.ae
3	خولة العامري	04/31104145	kkalamri@mof.gov.ae
4	إلينور عبيدي فرد	04/3110602	esabidyfard@mof.gov.ae



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

شكراً



WWW.MOF.GOV.AE



UAE Ministry of Finance



MOFUAE



MOFUAE



MOFUAE