



دليل المستخدم لإقرارات ضريبة القيمة المضافة

مايو 2018



المحتويات

1.	نبذة مختصرة حول هذا الدليل	3
2.	ملاحظات مهمة حول إقرار ضريبة القيمة المضافة	3
3.	تعبئة وتقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة	6
3.1.	الوصول إلى الطلب	6
3.2.	تعبئة الطلب	6
3.3.	حفظ المراحل المنجزة	21
3.4.	تقديم طلب إقرار ضريبة القيمة المضافة	21
4.	دفع ضريبة القيمة المضافة	21
5.	غرامات إقرارات ضريبة القيمة المضافة	22
6.	الإقرار النهائي لضريبة القيمة المضافة (بعد طلب إلغاء التسجيل الضريبي)	22
	ملحق أ: أدوات مفيدة متاحة خلال الشاشة ونصائح أخرى	23



1. نبذة مختصرة حول هذا الدليل

تم إعداد هذا الدليل ليساعد الخاضع للضريبة على تصفح بوابة الخدمات الإلكترونية للهيئة الاتحادية للضرائب لتقديم الإقرار الضريبي للضريبة القيمة المضافة. سيساعدك الدليل على تحقيق ما يلي:

- الوفاء بالتزاماتك المتعلقة بالامتثال بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة، وسداد الضريبة، واسترجاعها.
- فهم الأشكال والرموز الظاهرة في النماذج.

ما هو إقرار ضريبة القيمة المضافة: المستند الرسمي الذي يجب على الخاضع للضريبة تعبئته وتقديمه للهيئة الاتحادية للضرائب في فترات منتظمة، حيث يوضح أي ضريبة مخرجات مستحقة وأي ضريبة مدخلات قابلة للاسترداد، ويتضمن أي معلومات أخرى يجب تقديمها، وسيشار إليه باسم "إقرار ضريبة القيمة المضافة" في هذا الدليل.

يجب تقديم كافة إقرارات ضريبة القيمة المضافة إلكترونياً على بوابة الخدمات الإلكترونية على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب، من قبل الخاضع للضريبة، أو أي شخص آخر يملك الحق بذلك نيابة عن الخاضع للضريبة (على سبيل المثال الوكيل الضريبي أو الممثل القانوني).

2. ملاحظات مهمة حول إقرار ضريبة القيمة المضافة

2.1. الفترة الضريبية

- الفترة الضريبية هي الفترة الزمنية المحددة التي تُحسب وتُدفع عنها الضريبة المستحقة الدفع.
- تكون الفترة الضريبية الأساسية ثلاثة أشهر تنتهي في التاريخ الذي تحدده الهيئة الاتحادية للضرائب، ويجوز للهيئة وفقاً لتقديرها تحديد فترة ضريبية مختلفة عن الفترة الأساسية لمجموعة معينة من الأشخاص الخاضعين للضريبة (على سبيل المثال، قد تُلزم بعض الأعمال بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة شهرياً).
- يجوز للشخص أن يطلب ان تنتهي الفترة الضريبية الأساسية في الشهر الذي يختاره، ويجوز للهيئة الاتحادية للضرائب الموافقة على ذلك الطلب وفقاً لتقديرها.
- يجب أن يتم تسليم إقرار ضريبة القيمة المضافة للهيئة الاتحادية للضرائب في موعد لا يتجاوز اليوم الثامن والعشرين بعد نهاية الفترة الضريبية المعنية، أو أي موعد آخر تحدده الهيئة، وإذا كانت الدفعة مستحقة الدفع للهيئة الاتحادية للضرائب، فيجب أن تستلمها الهيئة بذات التاريخ.

إذا وافق الموعد المحدد لتقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة وسداد ضريبة القيمة المضافة عطلة نهاية أسبوع أو عطلة رسمية، يُمدد موعد تقديم الإقرار وسداد الضريبة إلى أول يوم عمل يليه.

- سيكون الشخص خاضعاً لإحدى الدورات الأربعة التالية (إلا إذا أشارت الهيئة الاتحادية للضرائب إلى غير ذلك)، وذلك بناء على نهاية السنة الضريبية المتعلقة بالشخص، وكما يلي:



الدورات	الفترة الضريبية الأولى في 2018	الفترات الضريبية	تاريخ استحقاق الفترة الضريبية الأولى
دورة 1 لضريبة القيمة المضافة (نهاية السنة الضريبية: اليوم 31 يناير من كل سنة)	1 يناير 2018 – 30 أبريل 2018	فبراير – أبريل، مايو – يوليو، أغسطس – أكتوبر، نوفمبر - يناير	28 مايو أو أول يوم عمل يليه إذا وافق عطلة رسمية/ عطلة نهاية أسبوع
دورة 2 لضريبة القيمة المضافة (نهاية السنة الضريبية: اليوم الأخير من فبراير من كل سنة)	1 يناير 2018 – 31 مايو 2018	مارس – مايو، يونيو – أغسطس، سبتمبر – نوفمبر، ديسمبر - فبراير	28 يونيو أو أول يوم عمل يليه إذا وافق عطلة رسمية/ عطلة نهاية أسبوع
دورة 3 لضريبة القيمة المضافة (نهاية السنة الضريبية: اليوم 31 مارس من كل سنة)	1 يناير 2018 – 31 مارس 2018	أبريل – يونيو، يوليو – سبتمبر، أكتوبر – ديسمبر، يناير - مارس	28 أبريل أو أول يوم عمل يليه إذا وافق عطلة رسمية/ عطلة نهاية أسبوع
دورة 4 لضريبة القيمة المضافة (نهاية السنة الضريبية: اليوم الأخير من السنة الميلادية)	1 يناير 2018 – 31 يناير 2018	شهرياً	28 فبراير أو أول يوم عمل يليه إذا وافق عطلة رسمية/ عطلة نهاية أسبوع

- في حال عدم وجود معاملات في الفترة الضريبية يتوجب على الخاضع للضريبة تقديم إقرار لضريبة القيمة المضافة بمبلغ صفر عند حلول تاريخ تقديم الإقرار.

2.2. فهم الالتزام الضريبي

فيما يلي بعض المصطلحات الأساسية المتعلقة بعمليات ضريبة القيمة المضافة، وكيفية تأثيرها على الالتزام الضريبي للخاضع للضريبة.

ضريبة المخرجات

"ضريبة المخرجات" هي ضريبة القيمة المضافة التي يحتسبها الخاضع للضريبة ويفرضها على السلع والخدمات التي يوردها بعد تسجيلها في ضريبة القيمة المضافة. يجب احتساب ضريبة المخرجات عموماً على التوريدات التي تتم لأشخاص آخرين، ولكن ثمة حالات معينة قد تستوجب فرض ضريبة القيمة المضافة على توريدات اعتبارية أو على توريدات خاضعة لآلية الاحتساب العكسي.

ينشأ الالتزام باحتساب ضريبة المخرجات عند نقطة استحقاق الضريبة على التوريد، أي في تاريخ التوريد. ولذلك على الخاضع للضريبة، عند حصول توريد، أن يقوم باحتساب ضريبة المخرجات في إقرار ضريبة القيمة المضافة المتعلق بالفترة الضريبية التي حصل بها التوريد.

ضريبة المدخلات

من وجهة نظر المتلقي أو المستلم، تكون "ضريبة المدخلات" هي ضريبة القيمة المضافة التي يضيفها المورد إلى السعر عند قيام المستلم بشراء السلع أو قيام المتلقي بشراء الخدمات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة. إذا كان المستلم أو المتلقي مسجلاً لضريبة القيمة المضافة، قد يكون بإمكانه استرداد ضريبة المدخلات من الهيئة الاتحادية للضرائب، ويخضع ذلك للشروط التالية:



- أن يكون الخاضع للضريبة قد استلم واحتفظ بفاتورة ضريبية أو وثيقة أخرى تثبت قيمة ضريبة القيمة المضافة على السلع أو الواردات.
- أن تكون ضريبة القيمة المضافة قد دُفعت أو يُعتزم دفعها كاملة أو جزء منها (في تلك الحالة تقتصر قيمة ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد على القيمة المساوية لما تم دفعه).

بعد تأكيد القدرة على استرداد ضريبة المدخلات، بإمكان الشخص تضمين المبلغ في إقرار ضريبة القيمة المضافة كخصم لضريبة المدخلات.

2.3 حساب الضريبة المستحقة

إن الضريبة المستحقة للشخص المسجل هو الفارق بين ضريبة المخرجات المستحقة لفترة ضريبية معينة، وضريبة المدخلات القابلة للاسترداد للفترة الضريبية ذاتها. إذا تجاوزت ضريبة المخرجات قيمة ضريبة المدخلات، يجب عندئذ سداد الفارق للهيئة الاتحادية للضرائب. إذا تجاوزت قيمة ضريبة المدخلات قيمة ضريبة المخرجات، يحق للخاضع للضريبة الحصول على استرداد من الهيئة الاتحادية للضرائب.

2.4 تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة

على الخاضع للضريبة بتقديم إقرار ضريبي لكل فترة ضريبية يتضمن التفاصيل المتعلقة بالتوريدات التي قدّمها واستلمها.

فيما يخص المبيعات والمخرجات الأخرى، على الخاضع للضريبة تقديم تقرير عن:

1. توريدات السلع والخدمات الخاضعة للنسبة الأساسية من ضريبة القيمة المضافة لكل إمارة.
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 لألية الاحتساب العكسي.
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.

فيما يتعلق بالمشتريات والمدخلات الأخرى، على الخاضع للضريبة تقديم تقرير عن:

1. المشتريات والنفقات الخاضعة للنسبة الأساسية لضريبة القيمة المضافة، والتي يرغب الخاضع للضريبة استرداد ضريبة القيمة المضافة عنها.
2. التوريدات الخاضعة لألية الاحتساب العكسي، والتي يرغب الخاضع للضريبة استرداد ضريبة المدخلات عنها.

يتم بعد ذلك خصم ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد من قبل الخاضع للضريبة من الضريبة التي تم فرضها من قبله ليكون الناتج هو صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة للهيئة الاتحادية للضرائب، أو المستردة من الهيئة.

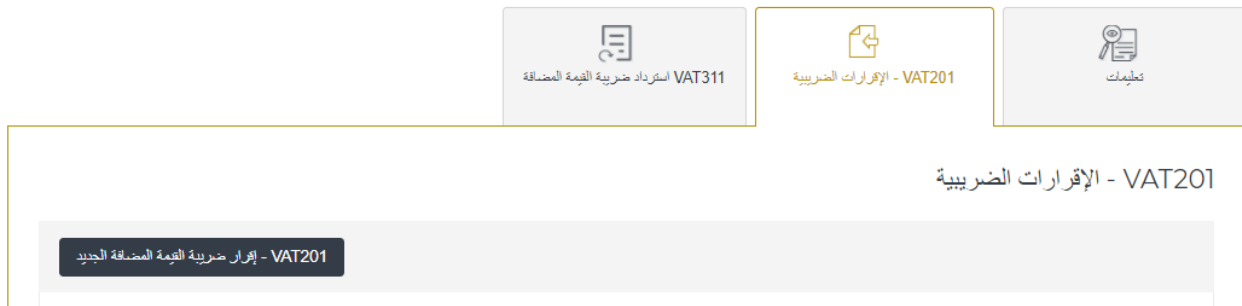


3. تعبئة وتقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة

يتوجب على الخاضع للضريبة المسجل لضريبة القيمة المضافة التصريح عن الضريبة المستحقة الدفع في الإقرار الضريبي عن الفترة الضريبية المتعلقة بالتوريدات التي تم القيام بها واستلامها.

3.1 الوصول إلى الطلب

ادخل إلى بوابة الخدمات الإلكترونية للهيئة بواسطة اسم المستخدم وكلمة المرور، انتقل إلى تبويب "ضريبة القيمة المضافة"، ثم اضغط على تبويب "VAT201 الإقرارات الضريبية". ثم اضغط على "VAT201-إقرار ضريبة القيمة المضافة الجديد" لتتمكن من الدخول إلى طلب الإقرار الضريبي والبدء في تعبئة الإقرار.



3.2 تعبئة الطلب

فيما يلي عرض تفصيلي للطلب بما في ذلك المعلومات التي يجب استكمالها في كل من الأقسام.

تفاصيل الخاضع للضريبة

ستكون معلومات الخاضع للضريبة معبأة مسبقاً ولن يتم طلب إدخالها، وإذا كنت قد عيّنت وكيل ضريبي أو وكالة ضريبية، ستظهر تفاصيلهما كذلك. يشمل ذلك معلومات مثل "رقم التسجيل الضريبي" للخاضع للضريبة واسمه وعنوانه. إذا كنت وكيل ضريبي تقدم إقرار ضريبة القيمة المضافة بالنيابة عن خاضع للضريبة، فسيظهر لك "رقم موافقة الوكيل الضريبي" و"رقم الوكالة الضريبية" المرتبط به، إضافة إلى اسم الوكيل الضريبي والوكالة الضريبية في أعلى الإقرار، كذلك سيظهر أمامك تاريخ استحقاق تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة. يرجى التأكد من دقة كافة المعلومات قبل الاستمرار.



تفاصيل الخاضع للضريبة

رقم التسجيل الضريبي

10036873550003

اسم الخاضع للضريبة (باللغة العربية)

ا ب ت

اسم الخاضع للضريبة (باللغة الإنجليزية)

ABC

عنوان الخاضع للضريبة

شارع أ ب ت

دبي، الإمارات العربية المتحدة

9711234567890+ ,12345

فترة الإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة

ستكون معلومات هذا القسم معبأة مسبقاً ولن يطلب منك ادخال الفترة الضريبية لضريبة القيمة المضافة، أو نهاية السنة الضريبية أو الرقم المرجعي لفترة الإقرار.

تعد نهاية السنة الضريبية مهمة للأعمال التي لا تستطيع استرداد ضريبة القيمة المضافة كاملة والتي تحتاج إلى إجراء تعديل سنوي لتجزئة ضريبة المدخلات، حيث يستحق هذا التعديل في الفترة الضريبية الأولى بعد نهاية السنة الضريبية. ويشير الرقم المرجعي لفترة الإقرار إلى الفترة الضريبية التي ستكتمل خلال تلك السنة الضريبية، فإذا كان الرقم المرجعي هو 1، فعلى الأعمال المتأثرة اضافة تجزئة ضريبة المدخلات الخاصة بهم في الإقرار الضريبي.

يرجى العلم أن تجزئة ضريبة المدخلات سيكون مطلوباً فقط بعد العام الأول لتطبيق ضريبة القيمة المضافة في الإمارات، أي اعتباراً من 1 يناير 2019.

ستتمكن أيضاً هنا من رؤية تاريخ استحقاق إقرار ضريبة القيمة المضافة. يرجى التحقق من أن جميع معلومات هذا القسم صحيحة قبل استكمال الطلب.

فترة الإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة

تاريخ استحقاق الإقرار الضريبي

28/02/2018

فترة الإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة*

01/01/2018 - 31/01/2018

i

الرقم المرجعي لفترة الإقرار الضريبي*

2018 - 03

نهاية السنة الضريبية*

31 ديسمبر 2018

متطلبات عامة عند تعبئة طلب ضريبة القيمة المضافة

عند تعبئة كل قسم من إقرار ضريبة القيمة المضافة، عليك الالتزام بما يلي:

- إدخال كافة المبالغ بالدرهم.
- تقريب كافة المبالغ لأقرب فلس (يسمح الطلب بإدخال منزلتين عشريتين).
- تعبئة كافة الحقول الإلزامية.



- ادخال مبلغ "0" في حال عدم وجود مبالغ يجب الإفصاح عنها.

ضريبة القيمة المضافة على المبيعات والمخرجات الأخرى

أدخل تفاصيل القيمة على المبيعات والمخرجات الأخرى كما يلي:

- **المبلغ (بالدرهم):** أدخل جميع المبالغ المرتبطة بالمبيعات والمخرجات الأخرى قبل احتساب ضريبة القيمة المضافة ولكل إمارة وفقاً لتشريعات ضريبة القيمة المضافة عند الإمكان.

كذلك يتوجب عليك تضمين التخفيضات في القيمة الناتجة عن إصدار إشعارات دائنة والأخطاء التي يُسمح لك بتصحيحها للفترات الضريبية السابقة. لتصحيح أي أخطاء، عليك النظر فيما إذا كنت ملزماً بتقديم تصريح طوعي عوضاً عن ذلك وفقاً للتشريعات المتعلقة بالإجراءات الضريبية.

إذا تبين لك أن أي إقرار سابق لضريبة القيمة المضافة غير صحيح مما أدى إلى احتساب الضريبة المستحقة الدفع وفقاً للتشريعات الضريبية بأقل مما يجب بما لا يزيد عن 10 آلاف درهم، فبإمكانك تصحيح هذا الخطأ في الإقرار المتعلق بالفترة التي تم اكتشاف الخطأ فيها.

ينبغي أن تعلن فقط عن صافي قيمة التصحيح في خانة "القيمة"، بدون ضريبة القيمة المضافة.

إذا نتج عن الخطأ احتساب الضريبة المستحقة الدفع بأقل مما يجب بما يزيد عن 10 آلاف درهم، فعليك تقديم تصريح طوعي.

- **مبلغ ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم):** أدخل مبلغ ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات والمخرجات الأخرى لكل إمارة، كما ينبغي أن يتضمن المبلغ التخفيضات الناتجة عن إصدار إشعارات دائنة والأخطاء التي يُسمح لك بتصحيحها من فترات ضريبية سابقة. لتصحيح أي أخطاء، عليك النظر فيما إذا كنت ملزماً بتقديم تصريح طوعي عوضاً عن ذلك وفقاً لتشريعات الإجراءات الضريبية.

إذا تبين لك أن أي إقرار سابق لضريبة القيمة المضافة غير صحيح مما أدى إلى احتساب الضريبة المستحقة الدفع وفقاً للتشريعات الضريبية بأقل مما يجب بما لا يزيد عن 10 آلاف درهم، فبإمكانك تصحيح هذا الخطأ في الإقرار المتعلق بالفترة التي تم اكتشاف الخطأ فيها.

ضمن خانة "مبلغ ضريبة القيمة المضافة"، ينبغي أن تعلن فقط عن فارق الضريبة للتصحيح.

إذا نتج عن الخطأ احتساب الضريبة المستحقة الدفع بأقل مما يجب بما يزيد عن 10 آلاف درهم، فعليك تقديم تصريح طوعي.

- **التعديل (بالدرهم):** استخدم هذه الخانة لأي تعديلات لازمة على ضريبة المخرجات نتيجة تعديل الديون المدومة، وينبغي أن تكون كل المبالغ التي يتم ادخالها لضريبة القيمة المضافة مبالغ سالبة فقط، ويجب التقرير عنها لكل إمارة وفقاً لمبلغ ضريبة المخرجات الخاضعة للتعديل.



إضافة إلى ما سبق، تستخدم خانة "التعديل" في هذا القسم من إقرار ضريبة القيمة المضافة لتسجيل أي تعديلات تُجرى على ضريبة المخرجات نتيجة بيع ممتلكات تجارية في الإمارات، فإذا قمت ببيع عقارتجاري خاضع للضريبة في الإمارات خلال الفترة الضريبية، وكان المشتري قد دفع ضريبة المخرجات للهيئة الاتحادية للضرائب، فعليك تقديم بيان بضريبة المخرجات وفقاً للإجراءات الاعتيادية. وكذلك إضافة ضريبة المخرجات في خانة التعديل، حيث سيمنع ذلك التصريح عن ضريبة المخرجات مرتين، نظراً لأن المشتري سبق أن سدد دفعة ضريبة القيمة المضافة للهيئة الاتحادية للضرائب. وينبغي أن تكون كل المبالغ التي يتم ادخالها لضريبة القيمة المضافة مبالغ سالبة فقط، ويجب التقرير عنها لكل إمارة فيما يتعلق بالإمارة التي يقع فيها العقار.

إذا لم تقدم طلباً لخصم الديون المدومة من ضريبة القيمة المضافة، أو تجر تعديلاً لعقار، فلا ينبغي إدخال أي قيمة في خانة "التعديل".

ضريبة القيمة المضافة على المبيعات والمخرجات الأخرى			
التعديل (بالدرهم)	مبلغ ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)	المبلغ (بالدرهم)	
- 0.00			1 أ التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية في أبوظبي *
- 0.00			1 ب التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية في دبي *
- 0.00			1 ج التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية في الشارقة *
- 0.00			1 د التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية في عجمان *
- 0.00			1 هـ التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية في أم القيوين *
- 0.00			1 و التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية في رأس الخيمة *
- 0.00			1 ز التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية في الفجيرة *
	- 0.00	- 0.00	2 المبالغ التي تم ردها للتياح بناداً على نظام رد الضريبة للتياح *
			3 التوريدات الخاضعة لألية الإحتساب العكسي *
			4 التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر *
			5 التوريدات المعفاة *
	0.00	0.00	6 السلع المستوردة إلى الإمارات *
			7 التعديلات على السلع المستوردة إلى الإمارات *
0.00	0.00	0.00	8 المجموع

فيما يلي وصف لكل بند من البنود 1 إلى 8:

البند 1: التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية

يشير البند 1 إلى صافي قيمة التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية التي قمت بها، وضريبة القيمة المضافة المستحقة عليها، أي التوريدات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة 5%. ويعرّف صافي القيمة بأنه قيمة التوريدات بدون ضريبة القيمة المضافة المفروضة على العميل، وكمثال توضيحي، إذا بعت سلماً بقيمة 100 درهم إضافة إلى ضريبة قيمة مضافة تساوي 5 دراهم، فينبغي أن تذكر 100 درهم في خانة "المبلغ" و5 دراهم في خانة "مبلغ ضريبة القيمة المضافة".



يجب أن يتم تحديد الإمارة التي تم فيها التوريد، وإذا كانت للأعمال منشأة ثابتة في الإمارات، فيجب التقرير عن التوريد في الإمارة التي تقع فيها المنشأة الأكثر ارتباطاً بذلك التوريد، أما الأعمال التي ليس لها منشأة ثابتة في الإمارات، فعليها التصريح عن التوريد في الإمارة التي تم فيها استلام التوريد.

يرجى الإطلاع على الجدول أدناه على بعض الأمثلة لما يجب أو لايجوز إدراجه في هذا البند:

يرجى إدراج ما يلي:
• توريدات السلع والخدمات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة 5%
• توريدات السلع والخدمات الموردة بخصم (بعد التخفيض بقيمة الخصم)
• الدفعات المقدمة كدفوعات جزئية
• المبيعات التي تمت من خلال آلات البيع
• توريدات العقارات التجارية
• المبيعات بين شركات المجموعة (إذا لم تكن الشركات مسجلة كمجموعة ضريبية)
• التوريدات المقدمة للموظفين، مثل مبيعات الكافيتريا وأجور مفروضة للاستخدام الخاص
• بيع أصول الأعمال
• التوريدات الاعتبارية، مثل الهدايا من أصول الأعمال والتي تجاوز الحدود ذات الصلة المنصوص عليها بتشريعات ضريبة القيمة المضافة أو أصول الأعمال التي يتم استخدامها بشكل شخصي، والسلع والخدمات المملوكة بتاريخ إلغاء التسجيل الضريبي.
• المبالغ المستردة من العملاء في حال قمتم باسترداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على النفقات باعتبارها توريد منفصل و تحميل التكلفة على العميل.
• القيمة الكاملة للسلع التي تم بيعها على أساس هامش الربح (مخصوصاً منها أي ضريبة تم احتسابها على الهامش)، حتى وإن كانت الضريبة محسوبة فقط على الربح المحقق.
• المبيعات التي قام بها أشخاص غير مقيمين ولكن مسجلين لضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة، إذا لم يكن المستورد هو المسؤول عن احتساب وسداد الضريبة.
• توريد السلع الموجودة داخل مناطق محددة والتي استهلكتها داخل تلك المناطق.
• أي تخفيض في القيمة نتيجة لإصدار إشعارات دائنة ضريبية.
• أي أخطاء يُسمح لك بتصحيحها عن الفترات الضريبية السابقة. وينطبق ذلك في حال اكتشاف خطأ تكون فيه الضريبة المستحقة الدفع تزيد أو تقل عن المطلوب بمبلغ لا يزيد عن 10,000 درهم، واكتشفت ذلك الخطأ خلال تلك الفترة الضريبية. إذا كانت القيمة الضريبية للخطأ تزيد عن 10,000 درهم، فيجب عليك تقديم تصريح طوعي في الفترة الضريبية التي تم فيها اكتشاف الخطأ.



يرجى عدم إدراج ما يلي:
• مبيعات السلع الموجودة داخل مناطق محددة التي لا تسهّلك داخل مناطق محددة؛
• التوريدات التي هي خارج نطاق الضريبة؛
• التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر، مثل صادرات السلع والخدمات لخارج الإمارات العربية المتحدة والخدمات التعليمية وخدمات الرعاية الصحية الخاضعة لنسبة الصفر
• المصروفات
ينبغي استخدام خانة التعديل لما يلي فقط:
• تسجيل أي تعديلات على ضريبة المخرجات نتيجة ديون معدومة، كما هو مبين مسبقاً في هذا الدليل
• تسجيل أي تعديلات تتم على ضريبة المخرجات نتيجة بيع عقارات تجارية خاضعة للضريبة في الإمارات، كما هو مبين سابقاً في هذا الدليل

البند 2: المبالغ التي تم ردها للسياح بناء على نظام رد الضريبة للسياح

في البند رقم 2، يجب عليك إدراج قيمة أي ضريبة تم ردها للسياح بموجب نظام رد الضريبة للسياح. وعليك فقط استخدام هذا البند إذا كنت بائعاً بالتجزئة وقمت بردّ الضريبة إلى سائحين في الإمارات بموجب نظام رد الضريبة للسياح. ويجب أن تكون المبالغ المذكورة في هذا البند سالبة القيمة دائماً وبالتالي، فستقلل من إجمالي التزام ضريبة المخرجات.

ملاحظة: يجوز فقط للأعمال المسجلة والمدرجة في نظام رد الضريبة للسياح استخدام هذا البند، وإلا يجب وضع قيمة الصفر في هذا البند.

يرجى إدراج ما يلي:

صافي القيمة ومبلغ ضريبة القيمة المضافة لأي استرداد ضريبي تقدمها للسائحين ضمن خطة الاسترداد الضريبية للسائحين، ويتوجب عليك إدراج مبلغ ضريبة القيمة المضافة التي استرجعتها للسائحين تحت بند "مبلغ ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)".

البند 3: التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي

في البند 3 يتعين عليك التصريح عن قيمة توريدات السلع والخدمات التي تم استلامها والتي تخضع لضريبة القيمة المضافة بموجب آلية الاحتساب العكسي. ويشمل ذلك استيراد الخدمات في الحالات التي يكون فيها العميل ملزماً باحتساب ضريبة القيمة المضافة، وكذلك استلام السلع من النفط والغاز والخاضعة لآلية الاحتساب العكسي. ويتم في هذا البند تجاهل أي استيراد لسلع تم التصريح عنها لدى الدوائر الجمركية خلال هذه الفترة والتي تخضع لآلية الاحتساب العكسي ومدرجة في البند 6 أدناه. نتيجة لذلك، فعلى الأغلب ستكون القيم التي يتم التصريح عنها في هذا البند هي التي تتعلق بالخدمات المُشترَأة والتي تخضع لآلية الاحتساب (التكليف) العكسي. الحالة الوحيدة التي يتم فيها الإقرار عن مشتريات السلع المستوردة ضمن هذا البند هي في حال عدم التصريح عن الاستيراد من خلال الدوائر الجمركية لأي سبب من الأسباب. وتكون المبالغ التي يتوجب إدراجها ضمن حقول هذا البند القيمة الصافية وقيمة ضريبة القيمة المضافة أي ضريبة المخرجات المستحقة عن تلك التوريدات. إذا كان للخاضع للضريبة الحق في استرداد ضريبة القيمة المضافة عن التوريد كضريبة مدخلات، فيإمكانه استردادها من خلال البند 10 من الإقرار.



يرجى الرجوع إلى الجدول أدناه للاطلاع على بعض الأمثلة لما يجب إدراجه في هذا البند:

يرجى إدراج ما يلي:
• الخدمات المقدمة من موردين خارجيين خاضعين لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية
• الخدمات المقدمة من موردين خارجيين خاضعين لضريبة القيمة المضافة بنسبة الصفر
• السلع الواردة الخاضعة لألية الاحتساب العكسي، والتي لم يصح عنها للدوائر الجمركية (من خلال بيان استيراد مثلاً)
• التوريدات المحلية الخاضعة لألية الاحتساب العكسي (على سبيل المثال التوريدات المحددة ضمن قطاع النفط والغاز)
يرجى عدم إدراج ما يلي:
• السلع المستوردة الخاضعة لألية الاحتساب العكسي، والتي تم التصريح عنها للدوائر الجمركية، وبالتالي ستُذكر في البند 6 من إقرار ضريبة القيمة المضافة.

البند 4: التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر

في البند 4، يتوجب التصريح عن قيمة توريدات السلع والخدمات الخاضعة للضريبة بنسبة الصفر بالمائة. يجب الإقرار فقط عن صافي قيمة التوريد في هذا القسم، حيث أنه لا يوجد مبلغ ضريبة قيمة مضافة.

يرجى الرجوع إلى الجدول أدناه للاطلاع على بعض الأمثلة لما يجب إدراجه في هذا البند:

يرجى إدراج ما يلي:
• صادرات السلع والخدمات الموردة إلى خارج الإمارات
• 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
• توريدات النفط الخام والغاز الطبيعي

البند 5: التوريدات المعفاة

يجب التصريح عن قيمة التوريدات المعفاة في هذا البند، ويجب الإعلان عن صافي قيمة التوريد فقط، نظراً لعدم خضوعها لضريبة القيمة المضافة.

يرجى الرجوع إلى الجدول أدناه للاطلاع على بعض الأمثلة لما يجب إدراجه في هذا البند:



يرجى إدراج ما يلي:
• التوريدات المحلية لخدمات مالية معينة
• توريدات المباني السكنية من خلال البيع أو الإيجار، باستثناء المباني الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة صفر
• توريدات الأراضي الخالية
• توريدات خدمات النقل المحلي للركاب

البند 6: السلع المستوردة إلى الإمارات

يتضمن البند 6 قيمة السلع التي تم استيرادها إلى الإمارات العربية المتحدة ومبلغ الضريبة المستحقة عليها، وهي التي تم التصريح عنها من خلال الدوائر الجمركية على أن يتم دفع الضريبة المستحقة عليها من خلال الإقرار الضريبي. وستتم تعبئة هذا البند تلقائياً بناء على معاملات الاستيراد التي قمت بالتصريح عنها باستخدام رقم تسجيلك الجمركي والمرتبط ألياً برقم تسجيلك الضريبي.

يرجى العلم بأن هذه القيمة تشمل كذلك أي رسوم جمركية وأي ضريبة انتقائية سبق لك دفعها على السلع المستوردة خلال هذه الفترة الضريبية.

وستظهر قيمة ضريبة المخرجات تلقائياً من خلال تطبيق الضريبة بنسبة 5% على القيمة الصافية. ويتعين عليك التحقق من أن القيم التي تم إدراجها في هذا البند تطابق القيم التي تتوقع التصريح عنها، وذلك بناء على إقرارات الاستيراد التي قمت بتقديمها خلال الفترة الضريبية.

إذا كنت وكيلاً تقوم باستيراد السلع إلى الإمارات العربية المتحدة نيابة عن أشخاص غير مسجلين، فستكون أنت من يتحمل مسؤولية سداد الضريبة على استيراد السلع. وبالتالي، إذا تم استبعاد أي من هذه الواردات من البند 6 أو إذا تبين لك أنها غير صحيحة، فبإمكانك استخدام البند 7 لإجراء التعديلات اللازمة لمثل تلك المبالغ ولضريبة المخرجات المتعلقة بها.

يرجى الرجوع إلى الجدول أدناه للاطلاع على بعض الأمثلة لما يجب إدراجه في هذا البند:

يرجى إدراج ما يلي:
• السلع المستوردة إلى الإمارات من خلال الدوائر الجمركية، والتي سبق التقرير عنها في البيان الجمركي
• السلع المستوردة من خلال وكلاء نيابة عن أشخاص غير مسجلين

البند 7: التعديلات على السلع المستوردة إلى الإمارات

ينبغي استخدام هذا البند فقط في حال نقصان أو عدم دقة المعلومات الواردة في البند 6 فيما يتعلق بالسلع المستوردة إلى الإمارات، وفي هذه الحالة بإمكانك استخدام البند لإجراء التعديلات بناء على ذلك، ويمكن أن تكون مبالغ التعديلات المدرجة في هذا البند موجبة أو سالبة، وعليك أن تتمكن من توفير اثباتات لها في حال طلبت الهيئة الاتحادية للضرائب ذلك. يرجى تعديل حقل صافي القيمة و/أو حقل مبلغ ضريبة القيمة المضافة وفقاً لذلك وبناء على التعديل الذي يجب إجراؤه.



وكما ذكر أعلاه، تُفرض ضريبة القيمة المضافة عند نقطة الاستيراد على قيمة الواردات التي تتألف من قيمة الرسوم الجمركية المنصوص عليها في قانون الجمارك، بما في ذلك قيمة التأمين، والشحن، وأي رسوم جمركية، وأي ضريبة انتقائية مدفوعة على استيراد السلع إلى الإمارات، وبالتالي فإن ضريبة القيمة المضافة تُفرض بالإضافة إلى القيمة الشاملة للرسوم الجمركية والضريبة الانتقائية.

إذا تبين أن أي واردات تم استبعادها من البند 6 أو تبين أنها خاطئة عند مقارنتها مع المبالغ المعلن عنها للدوائر الجمركية ومع بيانات الاستيراد (الخاصة بالضريبة الانتقائية مثلاً)، فبإمكانك استخدام البند 7 لإجراء التعديلات وفقاً لذلك. على سبيل المثال، إذا استوردت سلعة بقيمة مليون درهم تضاف إليه ضريبة القيمة المضافة، ولم تدرج تلك الواردات في البند 6، بإمكانك إدخالها يدوياً إلى البند 7 (أي مليون درهم) إضافة إلى مبلغ ضريبة القيمة المضافة (إن وُجدت). وإضافة إلى ذلك، إذا استوردت أي سلع غير خاضعة للنسبة الأساسية لضريبة القيمة المضافة (كالسلع الخاضعة لنسبة الصفر مثلاً)، فاستخدم البند 7 لتعديل مبلغ ضريبة القيمة المضافة وفقاً لذلك، لأن المفترض جميع وارداتك تلقائياً ستخضع للنسبة الأساسية 5%. يرجى العلم أنه من واجباتك القيام بأية تعديلات وفقاً لما يلزم وتنفيذ ذلك في إقرارك الضريبي باستخدام البند 7، ولتتمكن من معرفة تلك التعديلات اللازمة، بإمكانك استخدام خيار "قراءة التفاصيل" المتاح على شاشتك للاطلاع على صافي القيمة الإجمالية لوارداتك تحت بند "القيمة (بالدرهم)", وضريبة المخرجات أو ضريبة القيمة المضافة على الواردات تحت بند "مبلغ ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)" في البند 6.

إذا كنت وكيلًا يستورد السلع إلى الإمارات نيابة عن أشخاص غير مسجلين، فأنت مسؤول عن دفع الضريبة المتعلقة باستيراد السلع، وبالتالي إذا لم تذكر تلك الواردات في البند 6 أو تبين أنها غير صحيحة، فبإمكانك استخدام البند 7 لإجراء التعديلات اللازمة على تلك المبالغ و/أو ضريبة المخرجات المتعلقة بها.

البند 8: المجموع

في البند 8 سيتم تلقائياً احتساب إجمالي البنود أعلاه، للوصول إلى إجمالي ضريبة المخرجات المستحقة للهيئة والتعديلات الإجمالية التي تُطبق على تلك القيمة عن الفترة الضريبية.

ضريبة القيمة المضافة على النفقات وجميع المدخلات الأخرى

قم بتعبئة تفاصيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة على النفقات وجميع المدخلات الأخرى كما يلي:

- **المبلغ (بالدرهم):** أدخل صافي المبالغ المتعلقة بالنفقات والمدخلات التي تود استرداد ضريبة المدخلات عنها، قبل احتساب ضريبة القيمة المضافة.

كما ينبغي أن تدرج التخفيضات في القيمة نتيجة إصدار الإشعارات الدائنة من قبل المورد والأخطاء التي يُسمح لك بتصحيحها للفترات الضريبية السابقة. وتصحيح أي خطأ، عليك النظر فيما إذا كنت ملزماً بتقديم تصريح طوعي عوضاً عن ذلك وفقاً لتشريعات الإجراءات الضريبية.



إذا تبين لك أن أي إقرار سابق لضريبة القيمة المضافة غير صحيح مما أدى إلى احتساب الضريبة المستحقة الدفع وفقاً للتشريعات الضريبية بأقل مما يجب بما لا يزيد عن 10 آلاف درهم، فبإمكانك تصحيح هذا الخطأ في الإقرار المتعلق بالفترة التي تم اكتشاف الخطأ فيها.

وفي خانة "المبلغ"، ينبغي أن تعلن فقط عن صافي قيمة التصحيح، مع استبعاد مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

إذا نتج عن الخطأ احتساب الضريبة المستحقة الدفع بأقل مما يجب بما يزيد عن 10 آلاف درهم، فعليك تقديم تصريح طوعي.

- مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد (بالدرهم): أدخل مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد فقط (وليس مجموع ضريبة القيمة المضافة المتكبدة، في حال تقييد قدرتك على استرداد ضريبة المدخلات). كما ينبغي أن تدرج التغييرات في مبلغ ضريبة القيمة المضافة الناتجة عن إصدار إشعارات دائنة وأخطاء يُسمح لك بتصحيحها من فترات ضريبية سابقة. وتصحيح أي أخطاء، عليك النظر فيما إذا كنت ملزماً بتقديم تصريح طوعي عوضاً عن ذلك وفقاً لتشريعات الإجراءات الضريبية.

إذا تبين لك أن أي إقرار سابق لضريبة القيمة المضافة غير صحيح مما أدى إلى احتساب الضريبة المستحقة الدفع وفقاً للتشريعات الضريبية بأقل مما يجب بما لا يزيد عن 10 آلاف درهم، فبإمكانك تصحيح هذا الخطأ في الإقرار المتعلق بالفترة التي تم اكتشاف الخطأ فيها.

وفي خانة "المبلغ"، ينبغي أن تدرج فقط فارق مبلغ ضريبة القيمة المضافة لتصحيح المبلغ.

إذا نتج عن الخطأ احتساب الضريبة المستحقة الدفع بأقل مما يجب بما يزيد عن 10 آلاف درهم، فعليك تقديم تصريح طوعي.

- التعديل (بالدرهم): استخدم هذه الخانة لأي تعديلات متعلقة بـضريبة المدخلات للمبالغ المعلن عنها سابقاً والتي نشأت عن ديون معدومة، وتعديلات نهاية العام على الضريبة القابلة للاسترداد، والتعديلات الناتجة عن نظام الأصول الرأسمالية.

ينبغي أن تكون كافة المبالغ المقدمة لمبالغ لضريبة القيمة المضافة، ويمكن أن تكون موجبة أو سالبة.

النوع الأول من التعديلات هو أي تعديل يتعلق بـضريبة المدخلات التي تم خصمها في السابق فيما يتعلق بالمشتريات بالنسبة للسلع أو الخدمات التي لم تقم بدفع قيمتها للمورد لمدة تزيد عن 6 أشهر بعد تاريخ استحقاق الدفع. في هذه الحالات، من الأرجح أن يقوم المورد بالمطالبة ديون معدومة لضريبة المخرجات حيث كان من المفترض أن يكون قد دفعها للهيئة عن التوريد الذي قدمه إليك. وبالأخذ في الاعتبار أنك لم تقم بالدفع للمورد، وأن الهيئة ستُضطر إلى ردّ الضريبة المدفوعة للمورد، فلا حق لك في الحصول على الضريبة التي قمت باستردادها عن التوريد وعليك ردها إلى الهيئة من خلال إدراجها في حقل التعديلات. إذا قمت بدفع النفقات في فترة ضريبية لاحقة، فسيكون بإمكانك المطالبة بخصم ضريبة المدخلات من خلال إدراجها في إقرار ضريبة القيمة المضافة لتلك الفترة الضريبية.



النوع الثاني من التعديلات التي يمكن إدراجها في هذا البند هو التعديل السنوي لتجزئة ضريبة المدخلات في حال الأعمال غير القادرة على خصم ضريبة المدخلات كلياً أو جزئياً. ويجب إجراء التعديل السنوي لتجزئة ضريبة المدخلات في أول فترة ضريبية تلي انتهاء السنة الضريبية. وعليه، يُتوقع منك إدراج التعديل السنوي في إقرار رقمه المرجعي لفترة الإقرار الضريبي "1" لأية سنة ضريبية بعد السنة الأولى من التطبيق، أي اعتباراً من سنة 2019 فصاعداً. ويجب أن يكون هذا التعديل مرتبطاً بالسنة الضريبية التي انتهت مباشرة قبل التعديل. ويمكن أن تكون القيم المدرجة في هذا الحقل إما قيم سالبة أو موجبة. ولزيد من المعلومات حول تعبئة التعديل السنوي لتجزئة ضريبة المدخلات، يرجى زيارة موقع الهيئة.

أما النوع الثالث من التعديلات التي يمكن إدراجها ضمن هذا البند، فهي تعديلات بناء على نظام الأصول الرأسمالية. إذا كانت لديك أي أصول رأسمالية مؤهلة لنظام الأصول الرأسمالية، فلا بد من تعديل ضريبة المدخلات المتكيدة عن تلك الأصول الرأسمالية لكل سنة ضريبية وفقاً لأحكام التشريعات الضريبية خلال فترة إما خمس أو عشر سنوات متتالية بحسب نوع الأصل الرأسمالي. وبناء على التعديل السنوي المحتسب، يجب تعديل قيمة ضريبة المدخلات إما بالزيادة أو النقصان من خلال استخدام هذا البند في إقرار ضريبة القيمة المضافة.

إذا لم تقم بأي من التعديلات الواردة أعلاه، فلا تضيف أي شيء إلى خانة "التعديل".

ضريبة القيمة المضافة على النفقات والمدخلات الأخرى		
التعديل (بالدرهم)	مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد (بالدرهم)	المبلغ (بالدرهم)
0.00		
0.00	0.00	0.00

9 النفقات الخاضعة للنسبة الأساسية *

10 التوريدات الخاضعة لآلية الإخصاب العكسي *

11 المجموع

البند 9: النفقات الخاضعة للنسبة الأساسية

أدخل كافة النفقات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية، والتي ترغب باسترداد ضريبة المدخلات عنها. وينبغي إدراج صافي مبلغ المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية التي ترغب باسترداد الضريبة عنها في خانة "المبلغ (بالدرهم)". كما يجب إدراج مبالغ ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بصافي قيمة النفقات والمدخلات المدرجة في خانة "قيمة ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد".

حيث يجب أن يشمل ذلك فقط ضريبة القيمة المضافة التي يحق لك استردادها، وليس القيمة الإجمالية لضريبة القيمة المضافة التي تكبدتها على كافة التكاليف.

على سبيل المثال، إذا تكبدت ضريبة مدخلات تعادل ألف درهم مرتبطة مباشرة بتوريدات معفاة، فلا يمكنك استرداد هذه الضريبة ولا ينبغي إدراج هذه القيمة في الإقرار الضريبي. ينبغي كذلك أن تدرج أي تعديلات لازمة على الضريبة القابلة للاسترداد في خانة "التعديل (بالدرهم)"، كما هو مبين أعلاه.

يرجى الرجوع إلى الجدول أدناه للاطلاع على بعض الأمثلة لما يجب إدراجه في هذا البند:



يرجى إدراج ما يلي:
• السلع والخدمات المشتراة لأغراض الأعمال من موردين مسجلين لضريبة القيمة المضافة والتي خضعت للضريبة بنسبة 5%؛
• السلع والخدمات التي تم شراؤها بخصم (بالقيمة المخفضة)؛
• السعر الإجمالي المدفوع عن سلع مشتراة ويتم بيعها على أساس هامش الربح؛
• السلع والخدمات التي تم شراؤها قبل التسجيل الضريبي والتي ترغب ويحق لك المطالبة باسترداد الضريبة عنها، على أن يتم المطالبة بها في الإقرار الضريبي الأول بعد التسجيل؛
• أي تخفيضات في القيمة نتيجة استلام إشعارات دائنة ضريبية من الموردين؛
• أي أخطاء يُسمح لك بتصحيحها عن الفترات الضريبية السابقة. وينطبق ذلك في حال اكتشاف خطأ تكون فيه الضريبة المستحقة الدفع تزيد أو تقل عن المطلوب بمبلغ لا يزيد عن 10,000 درهم، واكتشفت ذلك الخطأ خلال تلك الفترة الضريبية. إذا كانت القيمة الضريبية للخطأ تزيد عن 10,000 درهم ، فيجب عليك تقديم تصريح طوعي في الفترة الضريبية التي تم اكتشاف الخطأ فيها

يرجى عدم إدراج ما يلي:
• الرواتب والأجور؛
• الأموال التي يتم إيداعها في الأعمال أو سحبها منها؛
• المشتريات التي تمت لاستخدامات خاصة أو شخصية؛
• النفقات التي لا يُسمح بخصم ضريبة المدخلات عنها، مثل تكاليف الترفيه والمركبات المتاحة للاستخدام الخاص وأي تكاليف أخرى تم استخدامها بشكل خاص؛
• النفقات المتكيدة لإجراء توريدات معفاة من الضريبة أو توريدات لغير أغراض الأعمال؛
• المشتريات المعفاة من الضريبة أو الخاضعة لنسبة الصفر - مع الإشارة إلى أن المشتريات الخاضعة للضريبة وفقاً لآلية الاحتساب العكسي يجب أن يتم خصمها في البند 10 وليس في البند 9؛
• المشتريات من السلع من مناطق محددة (أي التي خارج نطاق الضريبة) بدون استهلاكها فيها أو استيرادها إلى داخل الإمارات العربية المتحدة بعد شرائها في المنطقة المحددة؛
• الهدايا أو التبرعات النقدية التي يتم منحها دون مقابل؛
• مشتريات من أعضاء في ذات المجموعة الضريبية؛
• مبالغ الغرامات والعقوبات المستلمة مثل المخالفات المرورية

ينبغي استخدام خانة التعديل فقط لما يلي:
• تسجيل أي تعديلات أجريت على ضريبة المدخلات نتيجة أي طلب من المورّد بخصم الضريبة المتعلقة بالديون المعدومة، كما هو مبين أعلاه في هذا الدليل
• تسجيل أي تعديلات سنوية على تجزئة ضريبة المدخلات
• تسجيل أي تعديلات متعلقة بنظام الأصول الرأسمالية



البند 10: التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي

يتيح لك البند 10 خصم أية ضريبة قمت بالتصريح عنها كضريبة مخرجات وفقاً لآلية الاحتساب العكسي في البنود 3 و6 و7 من إقرار ضريبة القيمة المضافة. إذا كان من حقل استرداد ضريبة القيمة المضافة التي تم التصريح عنها وفقاً لآلية الاحتساب العكسي كلياً أو جزئياً، يجب عليك إدراج صافي قيمة النفقات وضريبة القيمة المضافة المطبقة عليها التي يحق لك استردادها. ويجب أن لا يتم إدراج أي جزء من الضريبة كنفقات خضعت لآلية الاحتساب العكسي إذا كانت غير قابلة للاسترداد.

فمثلاً، إذا كنت قد صرحت عن توريدات بقيمة مليون درهم وكانت خاضعة لضريبة القيمة المضافة بموجب آلية الاحتساب العكسي في البند 3 من إقرار ضريبة القيمة المضافة، يجب عليك أيضاً التصريح بمبلغ 50,000 درهم كضريبة مخرجات مستحقة على ذلك التوريد. إذا كان من حقل استرداد ضريبة القيمة المضافة بالكامل والتي تكبدتها بموجب آلية الاحتساب العكسي، فعليك التصريح بذات قيمة التوريدات في البند 10 وخصم قيمة الضريبة ذاتها. ولكن، إذا كان من حقل استرداد نصف ضريبة القيمة المضافة التي تم تحملها بموجب آلية الاحتساب العكسي، فيجب التصريح عن مليون درهم في البند 10 ضمن حقل "المبلغ" و25,000 درهم في حقل "مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد". حتى وإن كنت غير قادر على استرداد ضريبة القيمة المضافة بالكامل والتي تم تحملها على التوريد، فمن المهم التصريح عن قيمة التوريد وضريبة المخرجات المستحقة بالكامل للهيئة في البند 3.

يرجى الرجوع إلى الجدول أدناه للاطلاع على بعض الأمثلة لما يجب إدراجه في هذا البند:

يرجى إدراج ما يلي:
<ul style="list-style-type: none"> الخدمات المقدمة من موردين خارجيين خاضعين لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية، والتي يحق لك استرداد ضريبة قيمة مضافة عليها (ويجب التقرير عنها كذلك في البند 3)
<ul style="list-style-type: none"> الخدمات المقدمة من موردين خارجيين خاضعين لضريبة القيمة المضافة بنسبة صفر، والتي يحق لك استرداد ضريبة قيمة مضافة عليها (ويجب التقرير عنها كذلك في البند 3)
<ul style="list-style-type: none"> السلع الواردة الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي وغير المصرح عنها للدوائر الجمركية (من خلال بيان استيراد مثلاً)، والتي يحق لك استرداد ضريبة قيمة مضافة عليها (وينبغي ادراجها كذلك في البند 3)
<ul style="list-style-type: none"> التوريدات المحلية الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي (على سبيل المثال توريدات قطاع النفط والغاز)، والتي يحق لك استرداد أي ضريبة قيمة مضافة عليها (وينبغي ادراجها كذلك في البند 3)
<ul style="list-style-type: none"> السلع المستوردة إلى الإمارات من خلال الدوائر الجمركية، والتي سبق التصريح عنها في بياناتك الجمركية، والتي يحق لك استرداد ضريبة قيمة مضافة عليها (وينبغي ادراجها كذلك في البند 6 و/أو البند 7)
<ul style="list-style-type: none"> السلع المستوردة من وكلاء بالنيابة عن أشخاص غير مسجلين (وينبغي ادراجها كذلك في البند 6 و/أو البند 7)

البند 11: المجموع

يحسب البند 11 تلقائياً مجموع القيم التي تم الإفصاح عنها في البند 9 والبند 10، ويمثل ذلك القيمة الإجمالية لضريبة القيمة المضافة التي يحق لك استردادها بالإضافة إلى أية تعديلات تمت على تلك القيم.



صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة

تشير الحقول التالية إلى الضريبة المستحقة الدفع للفترة الضريبية.

صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة	
12 مجموع الضريبة المستحقة عن الفتره الضريبية	0.00
13 مجموع الضريبة القابلة للاسترداد عن الفتره الضريبية	0.00
14 الضريبة المستحقة الدفع للفترة الضريبية	0.00

البند 12: مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة الضريبية

سُحُتسب القيمة الإجمالية لضريبة المخرجات المستحقة عن الفترة الضريبية بناء على المعلومات الواردة أعلاه، وتساوي مجموع ماورد في خانة ضريبة القيمة المضافة وخانة التعديل في قسم المبيعات والمخرجات الأخرى.

البند 13: مجموع الضريبة القابلة للاسترداد عن الفترة الضريبية

سُحُتسب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات القابلة للاسترداد عن الفترة الضريبية بناء على المعلومات الواردة أعلاه، وتساوي مجموع ماورد في خانة ضريبة القيمة المضافة وخانة التعديل في قسم المشتريات والمدخلات الأخرى.

البند 14: الضريبة المستحقة الدفع للفترة الضريبية

يساوي ذلك إجمالي قيمة الضريبة المستحقة للفترة الضريبية مخصوماً منها مجموع الضريبة القابلة للاسترداد لتلك الفترة، وهو يشير إلى صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع أو القابلة للاسترداد للفترة الضريبية الحالية.

إذا كان المبلغ في البند 12 يفوق المبلغ في البند 13، يكون الفارق هو مبلغ ضريبة القيمة المضافة الذي يتوجب عليك دفعه للهيئة، أما إذا كان المبلغ في البند 12 أقل من المبلغ في البند 13، فهو يمثل مبلغ الضريبة التي يحق لك استرجاعه من الهيئة.

إذا كنت لا ترغب في طلب استرداد الضريبة الفائضة القابلة للاسترداد، فسُحُتسب قيمة الضريبة الفائضة إلى فترات ضريبية لاحقة، ويمكن ترحيلها لسداد الضريبة المستحقة و/أو الغرامات مستقبلاً، أو أن تقوم بتقديم طلب استرداد في وقت لاحق.

البند 15: هل ترغب في طلب استرداد المبلغ المذكور أعلاه من فائض الضريبة القابلة للاسترداد؟

إذا كان المبلغ الصافي قابلاً للاسترداد، فإنه سيتاح لك خيار طلب استرداد الضريبة الفائضة القابلة للاسترداد في إقرار ضريبة القيمة المضافة.



إذا اخترت "نعم"، سيتوجب عليك استكمال طلب استرداد ضريبة القيمة المضافة (الطلب VAT311) بعد تقديم طلب إقرار ضريبة القيمة المضافة.
وإذا اخترت "لا"، ستُرحّل الضريبة الفائضة القابلة للاسترداد إلى فترات ضريبية لاحقة، ويمكن استخدامها مع الضريبة المستحقة و/أو الغرامات.

متطلبات إضافية للتقرير

يرجى ملاحظة أن قسم المتطلبات الإضافية للتقرير يتطلب التقرير الإضافي فقط من أشخاص محددین خاضعين للضريبة ينطبق عليهم ما ورد في هذا القسم، وإن كان لا ينطبق عليك للفترة الضريبية التي تقدم إقرارك عنها، فيرجى اختيار الإجابة "لا".
ليست لقسم المتطلبات الإضافية للتقرير أي آثار مالية على ضريبة القيمة المضافة المستحقة أو المبالغ القابلة للاسترداد، وذلك لعدم تأثيرها على مجموع إقرارات ضريبة القيمة المضافة.

هامش الربح

سيتوجب عليك الإشارة إلى ما إذا كنت قد قمت بإحتساب الضريبة على أساس هامش الربح خلال هذه الفترة. يرجى اختيار إجابة "نعم" إذا كنت قد قمت بإحتساب الضريبة على أساس هامش الربح خلال الفترة الضريبية الحالية التي تقدم إقرار ضريبة القيمة المضافة عنها.

متطلبات إضافية للتقرير

هامش الربح

هل قمت بإحتساب الضريبة على أساس هامش الربح فيما يتعلق بآلية توريدات قمت بها خلال الفترة الضريبية؟

نعم لا

الإقرار والمخول بالتوقيع

بعد انتهائك من تعبئة الطلب، اضغط على البند المجاور لقسم الإقرار والمخول بالتوقيع.

يرجى ملاحظة أن كافة المعلومات المتعلقة بالمخول بالتوقيع ستم تعبئتها مسبقاً بناء على المعلومات المقدمة في السجلات عند تسجيلك كخاضع للضريبة.



الإقرار والمخول بالتوقيع

الاسم باللغة الإنجليزية XXXXX

الاسم باللغة العربية

رمز البلد (+971) الإمارات العربية المتحدة

رقم الهاتف المتحرك/ الهاتف 1234567890

تاريخ التقييم (اليوم/الشهر/السنة)

عنوان البريد الإلكتروني *

أقر بموجبي بأن جميع البيانات المدرجة صحيحة ودقيقة وكاملة بحسب علمي ومعرفتي.

تقديم ← حفظ كمسودة ↘ إلغاء ×

3.3 حفظ المراحل المنجزة

يوصى بحفظ المراحل المنجزة أثناء تعبئة الطلب. اضغط على "حفظ كمسودة" أسفل الشاشة. عند مرور 10 دقائق على توقف نشاطك ستخرج تلقائياً من النظام.

لن يتم تقديم طلبك عند "حفظ كمسودة"، حيث ستتاح لك فرصة التعديل قبل تقديم الإقرار.

3.4 تقديم طلب إقرار ضريبة القيمة المضافة

يجب تعبئة كافة البنود الإلزامية لتقديم طلب إقرار ضريبة القيمة المضافة، ويعتبر أي حقل مميز بعلامة النجمة الحمراء (*) إلزامياً. راجع بعناية جميع المعلومات التي أدخلتها إلى الطلب بعد تعبئة الحقول الإلزامية وتأكد من الإقرار. بعد التأكد من صحة المعلومات، اضغط على "تقديم" أسفل الشاشة.

إذا حاولت تقديم الطلب دون تعبئة المعلومات الإلزامية في حقول معينة، ستظهر لك رسالة تحت الحقل المعني للإشارة إلى وجوب تعبئة المعلومات الإضافية.

بعد تقديم الطلب، ستصلك رسالة إلكترونية لتأكيد ذلك.

4. دفع ضريبة القيمة المضافة

يرجى الرجوع إلى دليل المستخدم للدفع المتوفر على موقع الهيئة للحصول على تفاصيل حول دفع الضريبة.



5. غرامات إقرارات ضريبة القيمة المضافة

- يجب تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة خلال الموعد المحدد، وإلا ستفرض غرامة بقيمة ألف درهم عند حدوث تأخير للمرة الأولى، وإذا تكرر عدم الالتزام خلال فترة 24 شهراً، فإن الغرامة سترتفع إلى ألفي درهم لكل مخالفة.
- إن لم تقدم إقرار ضريبة القيمة المضافة خلال الموعد المحدد، يحق للهيئة الاتحادية للضرائب إصدار تقييم ضريبي يخمن ضريبتك المستحقة، وفي تلك الحالة قد يتوجب عليك دفع الضريبة المقدّرة، وغرامة عدم تقديم الإقرار الضريبي، و/أو غرامة الدفعة المتأخرة، وذلك عند إصدار التقييم الضريبي.
- بعد تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة، يجب سداد الضريبة المستحقة الدفع خلال الفترة المحددة، ويترب على عدم سداد الدفعة قبل موعد الاستحقاق غرامة دفعة متأخرة تتألف مما يلي:
 - (2%) من الضريبة غير المدفوعة، تُحصّل فور تأخر دفع الضريبة المستحقة الدفع.
 - (4%) تستحق في اليوم السابع بعد الموعد النهائي للدفع، على قيمة الضريبة غير المدفوعة
 - (1%) غرامة يومية تُفرض على أي قيمة ما تزال غير مدفوعة بعد شهر واحد من الموعد النهائي للدفع، بحد أقصى (300%).

5.1 سداد غرامات ضريبة القيمة المضافة (تأخر تقديم الإقرار وتأخر الدفع)

دفع ضريبة القيمة المضافة والغرامات

مجموع المصارف AED 2000

إدخل المبلغ الذي ترغب في دفعه *

0

سترتب عليك غرامة في حال التخلف عن تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة أو سداد تلك الضريبة. للتحقق من قيمة الغرامات واستكمال الدفع، انتقل إلى تبويب "مدفوعاتي"، حيث ستظهر لك القيمة الإجمالية للغرامة ضمن قسم "دفع ضريبة القيمة المضافة والغرامات". يرجى الرجوع إلى دليل المستخدم للدفع المتوفر على موقع الهيئة للحصول على تفاصيل حول استكمال الدفع.

لمعرفة التفاصيل حول نوع الغرامة وقيمتها، انتقل لأسفل الصفحة للوصول إلى قسم "المعاملات السابقة" ضمن تبويب "مدفوعاتي"، واقرأ السطر المعني.

6. الإقرار النهائي لضريبة القيمة المضافة (بعد طلب إلغاء التسجيل الضريبي)

عند الموافقة على طلبك لإلغاء تسجيل ضريبة القيمة المضافة، سيصلك إشعار بتاريخ نفاذ إلغاء التسجيل، وسيتوفر لك أيضاً إقرارك النهائي لضريبة القيمة المضافة، كما سينطبق عليك ما يلي:

- يتوجب عليك تقديم إقرارك النهائي لآخر فترة ضريبية تكون فيها مسجلاً لأغراض ضريبة القيمة المضافة.
- ستبلغك الهيئة الاتحادية للضرائب بالفترة الضريبية وموعد تقديم إقرارك النهائي لضريبة القيمة المضافة.
- يجب تعبئة إقرارك النهائي للفترة الضريبية المعنية، وتقديمه للهيئة الاتحادية للضرائب وفقاً لذات الأحكام والإجراءات السارية على أي إقرار ضريبة قيمة مضافة آخر كما هو مبين سابقاً في هذا الدليل.
- كجزء من إقرارك النهائي، يتوجب عليك حساب وبيان ضريبة المخرجات على أي سلع وخدمات تمثل جزءاً من أصولك التجارية (بما في ذلك الأصول الرأسمالية والمخزونات) التي كانت تحت تصرفك في اليوم الأخير من تسجيلك في ضريبة القيمة المضافة، والتي قمت باسترداد ضريبة المدخلات عنها. وستعتبر قد وُزّدت تلك السلع والخدمات رغم أنك لم تقم ببيعها فعلياً.



ملحق أ: أدوات مفيدة متاحة خلال الشاشة ونصائح أخرى



بوسعتك تغيير لغة طلب الطلب من العربية إلى الإنجليزية من خلال الضغط على الرمز الظاهر في أعلى الشاشة إلى جهة اليمين لتغيير اللغة.

تخصيص طبيعي يعني الفرد الذي يحمل بصمته الشخصية (أي أنه غير مؤسس كشركة) يشمل التعريف الأفراد والأفراد العاملين ضمن شركات حيث لا يكون للشراكة نفسها شكل قانوني محدد (مثل الشراكات ذات المسؤولية المحدودة) وما شابه. الشخص الاختياري هو كيان قانوني له هوية قانونية مؤسسة وفقاً للقوانين السارية ولديه صلاحيات إبرام العقود بأسمه

يظهر رمز صغير "أ" إلى جانب بعض الخانات. لاسم الرمز بواسطة مؤشر الحاسوب لتظهر أمامك معلومات إضافية متعلقة بكيفية استكمال هذه الخانة بالذات.

لتحميل ملف، اضغط على "اختيار الملفات" وحدد الملف الذي تريد اختياره ومن ثم اضغط على "فتح" لتحميل الملف. يمكنك تكرار هذه العملية لتحميل أكثر من ملف واحد. لحذف ملف تم تحميله، اضغط على علامة X الحمراء الظاهرة على الشاشة.

تحميل نسخة ممسوحة ضوئياً من جواز السفر *
إختار الملفات لتحميل
برجاء اختيار الملف لتحميل

لاستكمال خانة من خلال القائمة المنسدلة، اضغط على السهم الذي يشير إلى أسفل والموجود إلى يمين الخانة المعنية، ومن ثم حدد الخيار المناسب. لا يمكنك تحديد أكثر من خيار واحد في معظم الحالات.

اختيار نوع الأعمال
شخص اعتباري - شركة مساهمة عامة (ش.م.ع.)
شخص اعتباري - مؤسس (شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة (إ.ع.)
شخص اعتباري - لدى جهة حكومية أو إقليمية
شخص الاختياري - جهة حكومية محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة
جهة حكومية محلية
شخص الاختياري - أخرى
شخص الطبيعي - فرد
شخص الطبيعي - شركة
شخص الطبيعي - أخرى

لاستكمال إحدى الخانات التي تتطلب إدخال التاريخ، اضغط على رمز التقويم إلى يمين الخانة ومن ثم حدد التاريخ من التقويم. سيظهر التاريخ عندئذٍ في الخانة بالترتيب التالي: اليوم/الشهر/السنة.

أعتر تاريخ انتهاء الرخصة التجارية (اليوم/الشهر/السنة) *

August 2017						
Su	Mo	Tu	We	Th	Fr	Sa
30	31	1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31	1	2
3	4	5	6	7	8	9