



تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الأعمال

هل يمكنني المطالبة باسترداد ضريبة المدخلات؟

نعم. مع ذلك لا يمكنك المطالبة باسترداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على النفقات الترفيهية، والسيارات المستخدمة للأغراض الشخصية والنفقات المتعلقة بالموظفين.



كيف سيتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة؟

بمجرد تسجيلك لضريبة القيمة المضافة، سيتعين عليك تطبيق ضريبة القيمة المضافة (ضريبة المخرجات) على التوريدات التي تقوم بها، ما لم تكن معفاة أو خاضعة لنسبة الصفر، واحتساب ضريبة القيمة المضافة التي تفرضها وتحصلها من عملائك ضمن إقراراتك الضريبية التي تقدمها إلى الهيئة الاتحادية للضرائب. ستتمكن من طلب استرداد ضريبة القيمة المضافة المدفوعة إلى الموردين (ضريبة المدخلات) من خلال إقراراتك الضريبية، شريطة أن يكون لديك فاتورة ضريبية أو دليل آخر يثبت التوريد أو الاستيراد أو قيامك بدفع مبلغ ضريبة القيمة المضافة التي ترغب في استردادها.



كيف يمكنني التسجيل؟

يتوفر نموذج التسجيل في ضريبة القيمة المضافة ونموذج تسجيل المجموعة الضريبية من خلال بوابة الخدمات الإلكترونية المتاحة على الموقع الإلكتروني للهيئة الاتحادية للضرائب. يرجى الرجوع إلى قسم الأدلة في قسم التنزيل المتاح من خلال بوابة الخدمات الإلكترونية للاطلاع على مزيد من المعلومات حول كيفية التسجيل.



هل يمكنني تشكيل مجموعة ضريبية؟

يمكن للأعمال المرتبطة من الناحية الاقتصادية والمالية والتنظيمية (إما قانوناً أو بتملك الأسهم أو حقوق التصويت) التسجيل كمجموعة ضريبية، إذا كان لديها مقر تأسيس في الإمارات، وكان جميعهم أشخاص اعتباريين خاضعين لسيطرة مشتركة. يتم تجاهل المعاملات التي تتم بين أعضاء المجموعة الواحدة وسيقوم أحد أعضاء المجموعة، يسمى "العضو الممثل"، بتقديم إقرار موحد لضريبة القيمة المضافة يغطي جميع أنشطة المجموعة. علاوة على ذلك، ستتم معاملة جميع التوريدات التي يقدمها أو يستلمها أي من أعضاء المجموعة الضريبية كما لو كانت مقدمه أو مستلمه من قبل العضو الممثل للمجموعة- بالرغم من ذلك يبقى جميع أعضاء المجموعة الضريبية الواحدة مسؤولين بالتضامن والتكافل عن ديون ضريبة القيمة المضافة.



هل يجب عليّ التسجيل في ضريبة القيمة المضافة؟

إذا كانت إيراداتك الخاضعة للضريبة - أي قيمة السلع والخدمات التي تقوم بتوريدها وأي واردات، باستثناء أي توريدات معفاة (مثل بعض الخدمات المالية، والتأمين على الحياة، وبعض المعاملات العقارية والنقل المحلي للركاب) - تجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم خلال ١٢ شهراً، أو إذا كنت تتوقع أن تجاوز إيراداتك الخاضعة للضريبة خلال الثلاثين يوماً القادمة مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، فستكون مطالب بالتسجيل في نظام ضريبة القيمة المضافة.

وإذا كانت إيراداتك السنوية أو نفقاتك الخاضعة لضريبة القيمة المضافة، أقل من ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وأكثر من ١٨٧,٥٠٠ درهم فإنه يمكنك التسجيل في ضريبة القيمة المضافة على أساس التسجيل الاختياري.



متى يتعين عليّ دفع أي ضريبة مستحقة؟

سيطلب منك دفع أي ضرائب مستحقة في موعد تقديم الإقرار الضريبي - بحد أقصى في اليوم الثامن والعشرين من الشهر التالي لنهاية كل فترة ضريبية (أو في يوم العمل التالي إذا كان الموعد يوافق يوم عطلة رسمية أو عطلة نهاية الاسبوع).



متى وكيف يمكنني تقديم الإقرار الضريبي وما هي المعلومات التي يجب أن يتضمنها الإقرار الضريبي؟

عادة ما تخصص فترات ضريبية ربع سنوية ولكن قد تسمح الهيئة بتطبيق فترة ضريبية أقصر أو أطول إذا رأت ذلك مناسباً. سيطلب منك تقديم الإقرار الضريبي لكل فترة ضريبية بحد أقصى في اليوم الثامن والعشرين من الشهر التالي لنهاية تلك الفترة الضريبية (أو في يوم العمل التالي إذا كان موعد الاستحقاق يوافق يوم عطلة رسمية أو عطلة نهاية الاسبوع).

سيتم تقديم الإقرارات الضريبية إلكترونياً من خلال البوابة الإلكترونية للهيئة.

يجب أن يتضمن الإقرار الضريبي ما يلي:

- قيمة التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية التي يتم إجراؤها خلال الفترة الضريبية وضريبة المخرجات المفروضة.
- قيمة التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر التي يتم إجراؤها خلال الفترة الضريبية.
- قيمة التوريدات المعفاة التي يتم إجراؤها خلال الفترة الضريبية.



ما هي السجلات التي يجب عليّ الاحتفاظ بها؟

يجب الاحتفاظ بالسجلات لمدة ٥ سنوات على الأقل، وتلك السجلات هي كما يلي:

- سجلات جميع التوريدات والواردات من السلع والخدمات.
- جميع الفواتير الضريبية وأشعارات الدائن الضريبي والمستندات البديلة المستلمة.
- جميع الفواتير الضريبية وأشعارات الدائن الضريبي والمستندات البديلة الصادرة.
- جميع إشعارات الدائن الضريبي والمستندات البديلة الصادرة.
- سجلات السلع والخدمات التي تم التصرف فيها أو استخدامها لأغراض لا تتعلق بالأعمال مع بيان ضريبة القيمة المضافة المدفوعة عن تلك السلع والخدمات.
- سجلات السلع والخدمات التي تم شراؤها والتي لم يتم خصم ضريبة المدخلات عنها.
- سجلات السلع والخدمات المصدرة.
- سجلات التعديلات أو التصحيحات على الحسابات أو الفواتير الضريبية.

بالإضافة إلى ذلك سيتعين عليك الاحتفاظ بسجل ضريبة القيمة المضافة أو الحسابات التي تحدد ما يلي:

- ضريبة المخرجات المستحقة عن التوريدات الخاضعة للضريبة.
- ضريبة المخرجات المستحقة عن التوريدات الخاضعة للضريبة والمحتسبة من خلال آلية الاحتساب العكسي.
- ضريبة المخرجات المستحقة بعد تصحيح أية أخطاء أو إجراء تعديلات.
- ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد عن التوريدات أو الواردات.
- ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بعد تصحيح أية أخطاء أو إجراء تعديلات.

- وعلاوة على ذلك، ومثل جميع الاعمال، سيتعين عليك الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية والمستندات التي تتعلق بأنشطة عملك، وتشمل هذه السجلات والمستندات ما يلي:
- بيان الميزانية وحساب الأرباح والخسائر.
- سجلات الرواتب والأجور.
- سجلات الأصول الثابتة.
- سجلات وكشوف المخزون (ويشمل ذلك الكميات والقيم) في نهاية أي فترة ضريبية ذات صلة وجميع سجلات الجرد المتعلقة بكشوف المخزون.

متى سيتسنى لي استلام المدفوعات المطالب باستردادها؟

إذا ما كنت في وضع استحقاق الاسترداد، ستبلغك الهيئة الاتحادية للضرائب برفض أو قبول أي مطالبة بالاسترداد قد تقدمت بها خلال ٢٠ يوم عمل. وفي بعض الأحيان، ستبلغك الهيئة بأن النظر في طلبك قد يستغرق وقتاً أطول من ذلك.



كيف يمكنني دفع أي ضريبة مستحقة؟

سيتم توفير عدد كبير من آليات الدفع التي ستكون متاحة لسداد أي ضريبة مستحقة إلى الهيئة الاتحادية للضرائب من خلال منظومة الدرهم الإلكتروني في بوابة الخدمات الإلكترونية. إذا لم يكن لديك حساب بالدرهم الإلكتروني فيرجى إنشاء حساب في أقرب وقت ممكن. يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات من خلال موقع الدرهم الإلكتروني.

