

الهيئة الاتحادية للضرائب
FEDERAL TAX AUTHORITY



اجتماع الطاولة المستديرة



1 يناير 2018

53 يوم

35 يوم عمل

المقدمة



كيف يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة؟

صافي الضريبة المستحقة
الدفع للهيئة أو الاسترداد من
الهيئة

=

ضريبة المدخلات
(الضريبة التي يتم
دفعها على المشتريات)

-

ضريبة المخرجات
(الضريبة التي يتم تحصيلها
من المبيعات)



ضريبة القيمة المضافة في سلسلة التوريد:



	المبيعات Sales	5% ضريبة قيمة مضافة على المبيعات 5% VAT charged on Sales	ضريبة القيمة المضافة المسترجعة على المشتريات VAT recovered on purchases	صافي ضريبة القيمة المضافة مستحقة البيع Net VAT payable
Farmer	AED 1,000	AED 50	AED 0	AED 50
Factory	AED 3,000	AED 150	AED 50	AED 100
Retailer	AED 5,000	AED 250	AED 150	AED 100
Total VAT paid by final consumer;				AED 250

النتيجة الصافية = يتم تحصيل ضريبة القيمة المضافة من خلال سلسلة التوريد ويتمثل المستهلك النهائي بتكلفة
Net result = VAT is collected through the chain and the end-consumer bears the cost

التسجيل



التسجيل لضريبة القيمة المضافة:

- بدء التسجيل التجريبي في أغسطس 2017
- تم الإعلان عن فتح التسجيل في بداية أكتوبر 2017
- التسجيل مجاني
- التسجيل مفتوح للأشخاص الطبيعيين والاعتباريين
- التسجيل يحتاج 15-20 دقيقة
- التسجيل يحتاج بيانات أساسية حول الأعمال والمدير/المالك والمخول بالتوقيع
- يمكن التسجيل لشركة/أعمال على أفراد أو مجموعة من الشركات/الأعمال



من يتوجب عليه التسجيل؟

- كل شخص مقيم في الدولة أو في دول مجلس التعاون المطبقة للضريبة إذا:
 - كانت توريداته الخاضعة للضريبة تزيد عن 375,000 في الإثني عشر شهراً السابقة.
 - توقع أن تزيد توريداته الخاضعة للضريبة عن 375,000 في الثلاثين يوماً القادمة.
- كل شخص يقوم بتوريد في الدولة وغير مقيم فيها أو في دول مجلس التعاون المطبقة للضريبة إذا لم يكن هناك شخص آخر ملزماً بسداد الضريبة.
- الأعمال الموجودة في المناطق الحرة عليها التسجيل كونها داخل الدولة جغرافياً.



ما هي التوريدات الخاضعة للضريبة؟

- أي توريد لسلع أو خدمات غير معفى من الضريبة (أي أنه غير مدرج في المادة 46 من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة، ويشمل الآتي:
 - جميع التوريدات الخاضعة لنسبة 5%
 - جميع التوريدات الخاضعة لنسبة 0%
 - أي استيراد لسلع
 - أي تلقي لخدمات من الخارج.



متى يكون التوريد خاضعاً للضريبة؟

يكون التوريد خاضعاً للضريبة في حال:

- كان توريداً لسلع أو خدمات
- في الدولة
- من قبل شخص خاضع (طبيعي أو اعتباري)
- تتم بمقابل
- في سياق ممارسة الأعمال



ما هي بعض الالتزامات التي تُفرض على المسجل؟

- إصدار الفواتير الضريبية والإشعارات الدائنة الضريبية.
- تقديم إقرارات دورية خلال 28 يوماً من انتهاء الفترة الضريبية:
- شهرياً للأعمال التي تساوي إيراداتها السنوية أو تزيد عن 150 مليون درهم.
- كل ثلاثة أشهر للأعمال التي تقل إيراداتها السنوية عن 150 مليون درهم.
- التأكد من أن الأسعار المعلنة شاملة الضريبة.
- احتساب الضريبة على جميع التوريدات بعد 1 يناير 2018

لا يجوز فرض الضريبة قبل 1 يناير 2018



كيف تقوم الهيئة بالمساعدة؟

- "الضريبة" مبدأ جديد في الدولة.
- قامت وزارة المالية بعقد 23 ورشة توعوية للأعمال بمبادئ الضريبة قام بحضورها أكثر من 10,000 شخص ما بين مارس ومايو 2017.
- قامت الهيئة الاتحادية للضرائب بعقد 26 ورشة توعوية عامة ولقطاعات محددة و11 ورشة لجهات حكومية قام بحضورها أكثر من 13,000 شخص.
- تم نشر التشريعات الصادرة وأدلة وإرشادات وأسئلة شائعة وعروض الورش التوعوية على موقع الهيئة الاتحادية للضرائب.
- جاري إعداد برامج التعلم الإلكتروني ليتم نشرها على موقع الهيئة مستقبلاً.

**الاطلاع على التشريعات والأدلة والأسئلة
الشائعة قبل التواصل مع مركز الاتصال**



كيف تستطيع الأعمال الحصول على المساعدة؟

- على الأعمال الاطلاع على مدى حاجتها لتوظيف اختصاصيين، أو التعاقد مع استشاريين، أو تعهيد الالتزامات لاختصاصيين.
- في حال لم تكن الأعمال متأكدة من بعض المواضيع الضريبية، عليها النظر في الحاجة للتعاقد مع استشاريين/وكلاء ضريبيين للمساعدة، وتدريب الموظفين لديها، وزيارة الموقع الإلكتروني للهيئة.
- مركز اتصال الهيئة لا يعطي الاستشارات وليس بديل عن التعاقد أو توظيف المختصين.

ردود مركز الاتصال غير ملزمة



على من تقع مسؤولية صحة المعلومات ودقتها؟

- في حال تم التعاقد مع استشاريين أو وكلاء ضريبيين، يتوجب على الأعمال الحرص على توفير جميع البيانات المطلوبة وأن تكون دقيقة.
- على الأعمال التأكد من ملائمة وخبرة الاستشاريين الذين يتم التعاقد معهم.
- على الوكلاء الضريبيين استيفاء شروط محددة واجتياز اختبار قبل أن يتم تسجيلهم في سجل الوكلاء الضريبيين في الهيئة.

مسؤولية دقة المعلومات تقع على الشخص

القطاعات



الأعمال التي تقوم بتوريدات معفية فقط:

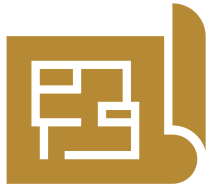
بعض
الخدمات
المالية



المباني
السكنية



الأراضي
الفضاء



النقل
المحلي
للركاب



أمثلة: ملاك البنايات السكنية، ملاك الأراضي الفضاء، مزودي خدمات النقل المحلي للركاب.

التوريدات معفاة من الضريبة، ولذلك لا تتم فرض ضريبة. لا يتم اعتبار التوريدات توريدات خاضعة من أجل تحديد مدى تجاوز حد التسجيل.

إذا لم تكن هناك أية أنشطة أخرى، فلا يتوجب على الشخص التسجيل. لا يتم فرض الضريبة، ولا يتم استرداد الضريبة التي تم تكبدها على المشتريات. يتوجب الاحتفاظ بالسجلات.



الأعمال التي تقوم بتوريدات خاضعة لنسبة الصفر:

النقل
الدولي



المباني
السكنية



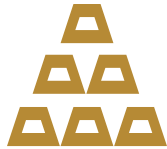
التعليم



الخدمات
الصحية



المعادن
الثمينة
الاستثمارية



أمثلة: المدارس، المستشفيات والعيادات، شركات الطيران، مطوري المباني السكنية، المصدرين

التوريدات خاضعة لنسبة الصفر، ولذلك الضريبة صفر.
يتم اعتبار التوريدات توريدات خاضعة من أجل تحديد مدى تجاوز حد التسجيل.

يتوجب على الشخص التسجيل في حال كانت التوريدات تفوق حد التسجيل.
في حال لم تكن لدى الشخص توريدات خاضعة لنسبة 5%، يمكن طلب استثناء التسجيل.

يمكن أن يكون الشخص في حالة استرداد دائم للضريبة التي تم تكبدها على المشتريات.

يتوجب الاحتفاظ بالسجلات.



الأعمال التي تقوم بتوريدات خاضعة للنسبة الأساسية:

أمثلة: بائعي التجزئة، ملاك المباني التجارية، الشركات والمكاتب الاستشارية، شركات الإعلام والإعلان، مؤثرو مواقع التواصل الاجتماعي

التوريدات خاضعة لنسبة 5%.

يتم اعتبار التوريدات توريدات خاضعة من أجل تحديد مدى تجاوز حد التسجيل.

يتوجب على الشخص التسجيل في حال كانت التوريدات تفوق حد التسجيل. في حال عدم وجود توريدات أخرى، قد يكون الشخص في حالة دفع دائم للضريبة، ولكن يستطيع استرداد الضريبة التي تم تكبدها على المشتريات. يتوجب الاحتفاظ بالسجلات.

جميع السلع والخدمات التي
يتم توريدها، إذا لم تكن معفاة
للضريبة وفقاً للمادة (46) أو
خاضعة للضريبة بنسبة
الصفر وفقاً للمادة (45)، بما
في ذلك:
الأغذية
المفروشات
المباني التجارية
السيارات
الملابس
الأجهزة الإلكترونية
إلخ



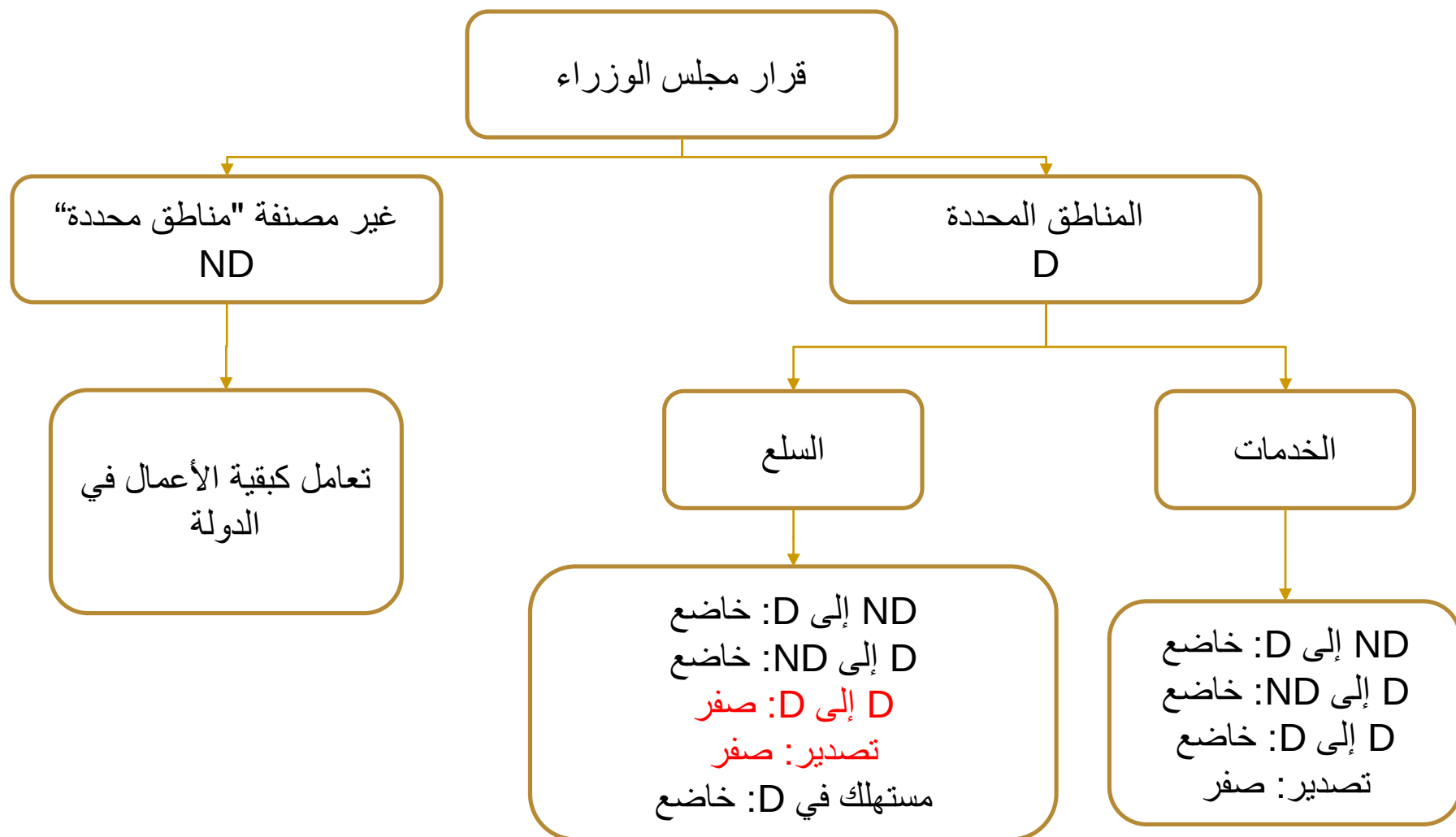
الأعمال التي تقوم بتوريدات خاضعة ومعفاة:

أمثلة: البنوك، مزودي خدمات النقل المحلي والدولي، ملاك المباني السكنية والتجارية

بعض التوريدات معفاة وبعضها خاضع لنسبة 5% أو 0%.
يتم اعتبار التوريدات الخاضعة فقط لتحديد ما إذا كانت تفوق حد التسجيل.

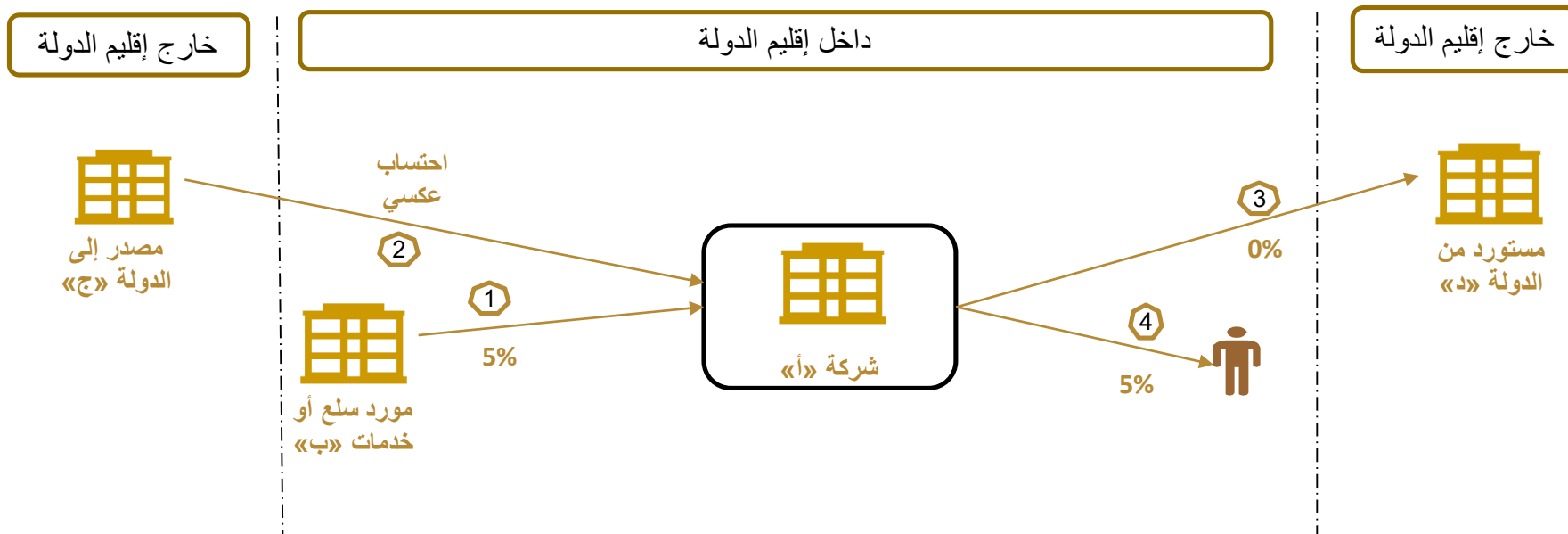
يتوجب على الشخص التسجيل في حال كانت التوريدات الخاضعة للضريبة تفوق حد التسجيل.
يستطيع الشخص فقط استرداد الضريبة التي تم تكبدها على المشتريات الخاضعة للضريبة.
يتوجب تقسيم ضريبة المدخلات بناء على آلية محددة.
يتوجب الاحتفاظ بالسجلات.

المناطق الحرة





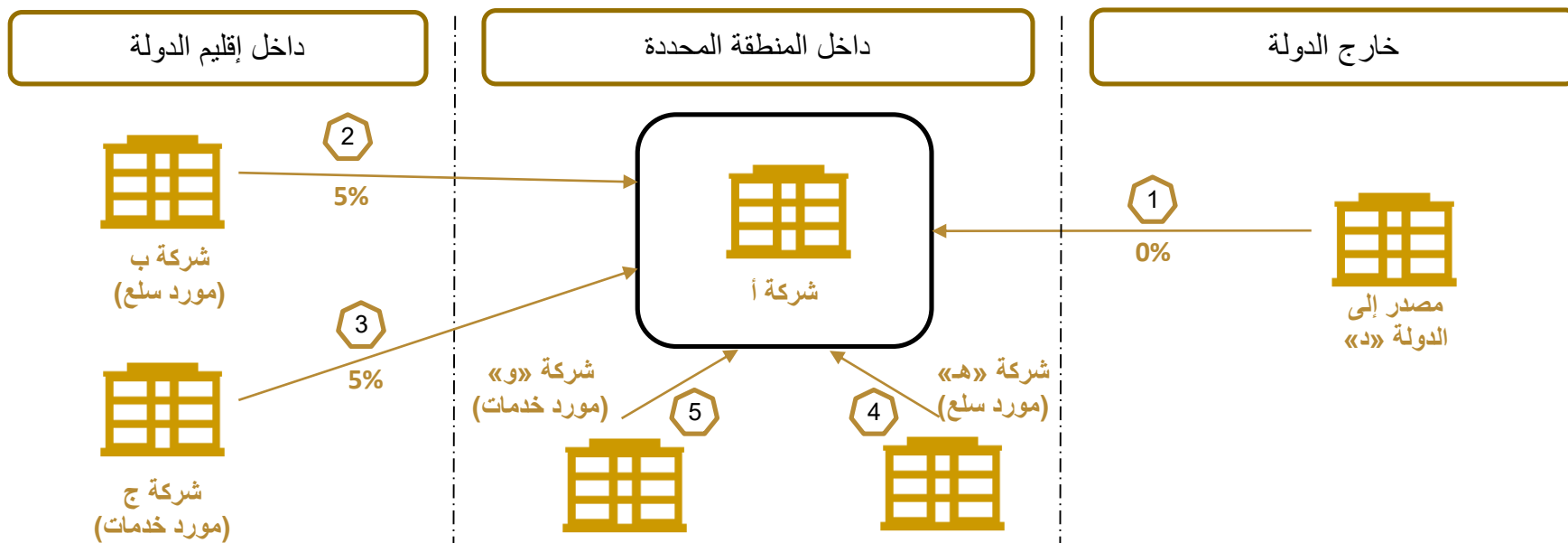
معاملة الشركات داخل الدولة:



م	البيان	الأثر على «أ»
1	مورد «ب» داخل الدولة يورد للشركة «أ» ويفرض ضريبة بنسبة 5% تدفعها الشركة «أ».	لا يوجد أثر في حال قامت الشركة بالتسجيل. 5% إذا لم تكن الشركة مسجلة.
2	مصدر إلى الدولة «ج» خارج إقليم الدولة يورد للشركة «أ» داخل إقليم الدولة - تقوم الشركة «أ» باحتساب الضريبة وخصمها على الإقرار الضريبي وفقاً لآلية الاحتساب العكسي.	-
3	الشركة «أ» تقوم بالتصدير إلى المستورد من الدولة «د» الواقع خارج إقليم الدولة وتفرض الضريبة بنسبة صفر %.	-
4	الشركة «أ» تقوم بالتوريد داخل الدولة وتفرض ضريبة بنسبة 5% وتحصلها نيابة عن الحكومة.	-



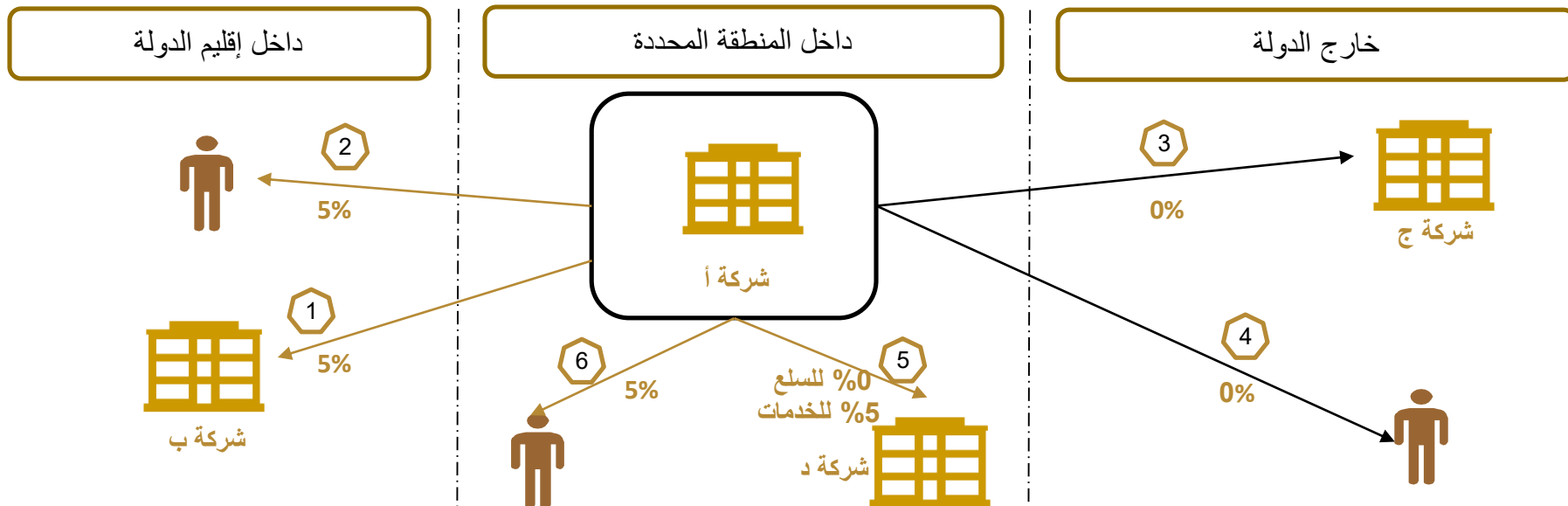
معاملة شركات المنطقة المحددة – مدخلات الشركة:



م	البيان	الأثر على «أ»
1	مصدر «د» من خارج الدولة يورد للشركة «أ» داخل المنطقة المحددة بدون فرض ضريبة حيث أن المعاملة خارج الدولة.	-
2	شركة «ب» مورد سلع من داخل الدولة تورد سلع لشركة «أ» داخل المنطقة المحددة وتفرض ضريبة بنسبة 5% على الشركة «أ» وتحصلها نيابة عن الحكومة.	لا يوجد أثر في حال قامت الشركة بالتسجيل. 5% إذا لم تكن الشركة مسجلة.
3	شركة «ج» مورد خدمات من داخل الدولة تورد خدمات تستخدم داخل الدولة لشركة «أ» في المنطقة المحددة (مثال: تأمين) ويتم فرض ضريبة بنسبة 5% على الشركة «أ».	لا يوجد أثر في حال قامت الشركة بالتسجيل. 5% إذا لم تكن الشركة مسجلة.
4	شركة «هـ» تورد سلع للشركة «أ» داخل المنطقة المحددة – لا يتم فرض الضريبة.	-
5	شركة «و» تورد خدمات للشركة «أ» داخل المنطقة المحددة – يتم فرض الضريبة بنسبة 5% على «أ».	لا يوجد أثر في حال قامت الشركة بالتسجيل. 5% إذا لم تكن الشركة مسجلة.



معاملة المنطقة الحرة المسيجة – مخرجات الشركة:



م	البيان	الأثر على «أ»
1	الشركة «أ» تقوم بتوريد سلع أو خدمات للشركة «ب» والتي هي مستلم مسجل داخل الدولة وتُفرض ضريبة بنسبة 5%، في حال لم تكن الشركة «أ» مسجلة لا يتم فرض الضريبة على الخدمات، وتفرض 5% على استيراد السلع.	-
2	في حال الشركة «أ» مسجلة: تقوم بتوريد سلع لشخص غير مسجل داخل الدولة وتُفرض ضريبة بنسبة 5%. في حال لم تكن الشركة «أ» مسجلة سيتم فرض الضريبة على مستلم السلع عند عبور النقطة الجمركية. لا يجوز تقديم خدمات من شركة غير مسجلة.	-
3	الشركة «أ» في المنطقة المحددة تقوم بالتوريد إلى الشركة «ج» خارج الدولة بدون فرض الضريبة حيث أنه خارج النطاق.	-
4	الشركة «أ» في المنطقة المحددة تقوم بالتوريد إلى خارج الدولة لمستهلك نهائي بدون فرض الضريبة حيث أنه خارج النطاق.	-
5	الشركة «أ» في المنطقة المحددة تقوم بتوريد السلع للشركة «د» داخل المنطقة المحددة بدون فرض الضريبة في حال السلع، ومع فرض الضريبة بنسبة 5% في حال الخدمات وتقوم بتحصيلها عن الحكومة.	-
6	الشركة «أ» في المنطقة المحددة تقوم بالتوريد داخل المنطقة المحددة لمستهلك نهائي لاستهلاكه، وتفرض ضريبة بنسبة 5% وتحصلها نيابة عن الحكومة.	-

العقوبات والغرامات



القانون الاتحادي رقم (7) لسنة 2017
المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017

غرامات إدارية تفرضها الهيئة:
500 درهم – 3 أضعاف الضريبة

عقوبات/ غرامات تفرضها المحاكم:
حتى 5 أضعاف الضريبة و/أو الحبس

التأخر في التسجيل
التأخر في تسليم الإقرار الضريبي
التأخر في دفع الضريبة
إقرار ضريبي غير صحيح
عدم شمول الضريبة في الأسعار
عدم إصدار فاتورة ضريبة أو إشعار
دائن ضريبي

تزوير المستندات
إتلاف المستندات
فرض الضريبة بدون تسجيل
عدم دفع الضريبة

الهيئة الاتحادية للضرائب
FEDERAL TAX AUTHORITY



شكراً



WWW.TAX.GOV.AE



UAE_FTA



UAE_FTA