

الهيئة الاتحادية للضرائب
FEDERAL TAX AUTHORITY



التوضيحات

دليل مستخدم | USEG001

نوفمبر 2019



المحتويات

1. نبذة مختصرة عن دليل المستخدم 2
2. الهدف من هذا النموذج 2
- 2.1 ما هو التوضيح؟ 2
- 2.2 من هو الشخص المؤهل لطلب التوضيح؟ 2
- 2.3 كيفية تقديم الطلب؟ 3
- 2.4 من الذي بإمكانه تقديم طلب التوضيحات نيابة عنك؟ 3
3. ما هي المعلومات التي يجب عليك إدخالها في طلب التوضيح؟ 3
4. تعبئة طلب التوضيح 4
5. تقديم طلب التوضيح 8
6. ردّ الهيئة على طلب التوضيح 8
7. ما الذي ينبغي عليك القيام به في حال عدم قبول قرار الهيئة 9
- 7.1 إعادة النظر 9



1. نبذة مختصرة عن دليل المستخدم

تم إعداد هذا الدليل لمساعدتك في تقديم طلبات التوضيح إلى الهيئة الاتحادية للضرائب (الهيئة) فيما يتعلق بمسائل محددة يحيط بها الشك والتي تود أن تحصل على مزيد من التوجيهات والإرشادات بشأنها، كما وأن هذا الدليل سيساعدك للقيام بما يلي:

• إدخال معلومات دقيقة للإجابة عن الأسئلة الواردة في طلب التوضيح الخاص بك من خلال شرح المعلومات التي يُطلب منك إدخالها؛ و

• فهم الأيقونات والرموز المدرجة في النموذج

تم تصميم هذا الدليل لاستخدام جميع الأشخاص الذين يرغبون في تقديم طلب إلى الهيئة للحصول على توضيحات فنية فيما يتعلق بالمسائل التي يواجهونها بعد تحليل التشريعات والقوانين.

إذا كان لديك مزيداً من الاستفسارات حول خانات محددة في نموذج طلب التوضيح، يرجى التواصل معنا على info@tax.gov.ae

2. الهدف من طلب التوضيح

2.1 ماذا يقصد بالتوضيح؟

التوضيح هو أحد الآليات المطبقة لتزويد دافعي الضريبة بتوجيهات خطية أو توضيح فيما يتعلق بتفسير الهيئة والوضع الفني الضريبي لمسائل ضريبية محددة يحيط بها الشك، وفقاً للشروط والأحكام والإجراءات التي تحددها الهيئة.

تطبق ردود الهيئة والوضع الضريبي المحدد من قبلها فقط على مقدم الطلب والمعاملة التي تُطلب التوضيح بشأنها. لا يمكن تطبيق التوضيح الذي حددته الهيئة على معاملات مختلفة ستقوم بها أو على أشخاص آخرين.

2.2 من المؤهل لطلب التوضيح؟

يجوز لأي شخص استخدام نموذج التوضيح لطلب الحصول على توضيح في بشأن مسائل ضريبية محددة، بشرط استيفاء ما يأتي:

- أن يكون الشخص قد قام بدراسة القوانين الضريبية واللوائح ذات الصلة والأدلة الإرشادية، ومع ذلك لا تزال لديه استفسارات غير مؤكدة إجابتها. لذلك، يقع على مقدم الطلب مسؤولية متابعة جميع المنشورات التي تصدرها الهيئة من وقت لآخر ويشمل ذلك دونما الحصر القوانين واللوائح والأدلة الإرشادية لتجنب تقديم طلبات توضيح غير صحيحة ولا ضرورة لها.
- أن يكون لدى الشخص مصلحة في المسألة المطروحة (على سبيل المثال: أن تكون مسألة واقعية صحيحة ذات تأثير مادي على أنشطة الخاضع للضريبة)؛ و
- أن يكون موضوع طلب التوضيح غير مشمول ضمن توضيحات سابقة صادرة عن الهيئة.



- لا ترى الهيئة أياً مما يأتي شرطاً لتقديم طلب التوضيح:
- أن يكون مقدم الطلب خاضعاً للضريبة ومسجلاً لدى الهيئة؛
- أن يقوم مقدم الطلب بتعيين وكيل ضريبي؛
- أن تتعلق المسألة موضوع الطلب بمعاملة قام بالفعل مقدم الطلب بتنفيذها سابقاً.

ملاحظة هامة: لن تقدم الهيئة توضيحاً عن المسألة التي تطلب الحصول على توضيحاً بشأنها، في أي من الحالات الآتية:

- إذا كان موضوع طلب التوضيح الخاص بك لا يدخل ضمن المعايير المحددة أعلاه؛
- إذا لم تتم تعبئة نموذج الطلب بشكل صحيح
- إذا كان محتوى نموذج الطلب غير مكتمل و/ أو رأيت الهيئة الحاجة لمزيد من المعلومات للبدء بمعالجة ومراجعة طلبك؛
- إذا رأيت الهيئة أن طلبك لا يتضمن مواضيع تفيد وجود الشك وعدم اليقين؛
- إذا كان طلبك يتعلق بمعالجة المعاملات التي ترى الهيئة أنها لأغراض التجنب الضريبي؛
- إذا كان طلبك للحصول على مشورة الهيئة بشأن التخطيط الضريبي؛ أو
- إذا كان الطلب يتعلق ، بأي شكل من الأشكال ، بمسألة طُرحت في فحص أو تدقيق أو تقييم ضريبي قامت به الهيئة.

2.3 كيفية تقديم الطلب؟

ينبغي على دافع الضريبة تقديم طلب التوضيح من خلال الموقع الإلكتروني الرسمي للهيئة. يرجى الاطلاع على البند 5 من هذا الدليل لمزيد من التفاصيل عن التقديم.

2.4 من بإمكانه تقديم طلب التوضيح نيابة عنك؟

عموماً، ينبغي على الشخص الذي يسعى لطلب التوضيح أن يتقدم بطلب التوضيح بنفسه، مع ذلك، ستُقبل الطلبات المقدمة مما يأتي:

- الوكلاء الضريبيون المعينون؛ أو
- الممثلون القانونيون المعينون.

إذا كنت عضواً في مجموعة ضريبية، فيجب تقديم الطلب من قبل العضو الممثل للمجموعة الضريبية.

ملاحظة هامة: لا يُسمح للمستشارين الضريبيين (غير المسجلين كوكلاء ضريبيين) بتقديم طلبات التوضيح نيابة عن شخص آخر.

3. ما هي المعلومات التي يجب عليك إدخالها في طلب التوضيح؟

إلى جانب نموذج الطلب، يتعين على الشخص تقديم المرفقات التالية:

- أي مشورة ضريبية تم الحصول عليها بشأن المسألة التي يطلب التوضيح بشأنها؛



- خطاب رسمي يتضمن تفاصيل الوقائع، والمراجع القانونية، ورؤية الشخص الفنية والمعاملة الضريبية البديلة التي يرى أنه من الممكن تطبيقها، بالإضافة إلى المسائل التي يطلب من الهيئة توضيحها؛ و
- إذا كان مقدم الطلب غير مسجل للضريبة، فينبغي تقديم التفاصيل الداعمة لتعريف مقدم الطلب ويشمل ذلك إما نسخة من الهوية الإماراتية أو نسخة من جواز السفر) بالإضافة إلى إثبات التفويض.
- أما إذا كان مقدم الطلب مسجل للضريبة، فينبغي تقديم طلب التوضيح من قبل المخول بالتوقيع.

ملاحظة هامة: إذا كنت وكيلاً ضريبياً يجب عليك إدخال عنوان البريد الإلكتروني الذي قمت بالتسجيل من خلاله لدى الهيئة كوكيل ضريبي (أي: حساب المستخدم الإلكتروني الخاص بك) والمرتبط بالشخص الخاضع للضريبة.

لتسهيل مراجعة طلبك، يرجى تقديم أية أدلة مستندية أخرى تدعم الأسباب الواقعية والقانونية التي على أساسها تم تقديم الطلب (على سبيل المثال: نماذج الفواتير، العقود، كشوف الدفع أو غير ذلك).

4. تعبئة طلب التوضيح

يرجى تعبئة جميع الخانات الواردة في النموذج، جميع الخانات المشار إليها بعلامة النجمة (*) إلزامية وينبغي تعبئتها لكي تتمكن من تقديم الطلب. تم إعداد التوجيهات التالية لمساعدتك على فهم الأسئلة المطروحة في النموذج لكي تتمكن من تعبئتها بشكل دقيق وصحيح.



1. عن مقدم الطلب	
اسم مقدم الطلب*	يرجى إدخال الاسم بالكامل باللغة العربية والمسجل لدى الهيئة (إن وجد).
رقم التسجيل الضريبي	إذا كنت مسجلاً لدى الهيئة، فيرجى إدخال رقم تسجيلك الضريبي. إذا كنت مسجلاً لدى الهيئة لكل من ضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية، ادخل رقم التسجيل الضريبي الأكثر ارتباطاً باستفسارك.
أسباب عدم تسجيلك لدى الهيئة	إذا كنت غير مسجلاً لدى الهيئة لغايات الضريبة، فيرجى تحديد أسباب عدم التسجيل (على سبيل المثال: لم تتعدى الأعمال حد التسجيل الاختياري). يرجى العلم أنه قد تطلب منك الهيئة تقديم المزيد من مستندات الدعم قبل البدء في مراجعة طلبك للتوضيح.
رقم اعتماد الوكيل الضريبي	إذا قمت بتعيين وكيل ضريبي، يرجى إدخال رقم اعتماد الوكيل الضريبي هنا
2. بيانات الاتصال الخاصة بمقدم الطلب	
اسم المبنى ورقمه الشارع غير ذلك*.	يرجى إدخال بيانات الاتصال الخاصة بك هنا. إذا كنت متواجداً خارج الدولة فهناك بعض الخانات التي قد لا تكون متعلقة بك (مثل: صندوق البريد).
3. عن طلب التوضيح	
ما هو نوع الضريبة التي يتعلق بها الطلب؟*	يرجى الاختيار من القائمة المنسدلة: <ul style="list-style-type: none"> • ضريبة القيمة المضافة؛ • الضريبة الانتقائية؛ أو • ضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية



<p>يرجى مراجعة التوضيحات الحالية وتجنب تقديم طلبات مكررة للحصول على توضيح بشأن مسائل فنية مماثلة.</p> <p>ينبغي عليك عدم تقديم طلب التوضيح إذا كانت حالتك مماثلة لأي من التوضيحات السابقة الصادرة من الهيئة، حيث أنه سيتم رفض طلبك.</p>	<p>هل يتعلق الطلب بتوضيحات أخرى سبق إصدارها من قبل الهيئة؟*</p>
<p>يرجى عدم تقديم طلبات مكررة- ينبغي عليك تزويد الهيئة بالمعلومات الكاملة والدقيقة وذات الصلة المطلوبة لتقييم وضعك الفني بشأن تلك المسألة. في حال كانت لديك استفسارات مماثلة و/أو إضافية تتعلق بطلب سابق، يرجى إدخال الرقم المرجعي للطلب السابق هنا.</p>	<p>إذا كانت الإجابة بنعم، يرجى إدخال الرقم المرجعي للطلب السابق.</p>
<p>يرجى تقييم مبلغ الضريبة المحتمل المتأثر بطلبك. قد يكون هذا المبلغ هو مبلغ إضافي لضريبة قيمة مضافة مستحقة، أو رصيد دائن أو استرداد ضريبي. بإمكانك ترك هذه الخانة بقيمة صفرية إذا كنت تعتقد أنه ليس بإمكانك تحديد هذا المبلغ، مع ذلك، قد يؤثر هذا المبلغ على الفترة الزمنية اللازمة لإصدار الهيئة قرارها بشأن هذا الطلب.</p>	<p>القيمة التقديرية للضريبة التي تأثرت/قد تتأثر نتيجة إصدار هذا التوضيح الفني (بالدرهم)*</p>
<p>يرجى تحديد طبيعة مبلغ الضريبة المقدّر أعلاه المتأثر بتقديم طلبك. فعلى سبيل المثال:-</p> <ul style="list-style-type: none"> • إذا كان مرتبطاً بـضريبة القيمة المضافة، يرجى تحديد ما إذا كان مرتبطاً بـضريبة المدخلات أو ضريبة المخرجات أو ضريبة القيمة المضافة على الاستيراد أو الاحتساب العكسي؛ • إذا كان مرتبطاً بالضريبة الانتقائية، يرجى تحديد ما إذا كان مرتبطاً بـضريبة مستحقة الدفع أم ضريبة قابلة للخصم. 	<p>يرجى تحديد طبيعة المبلغ التقديري أعلاه*</p>
<p>يرجى تحديد جميع الفترات الضريبية المتأثرة بموضوع الاستفسار. قد تكون فترات سابقة، الحالية و/ أو مستقبلية.</p>	<p>ما هي الفترات الضريبية التي تأثرت/قد تتأثر نتيجة إصدار هذا التوضيح؟</p>
<p>يرجى الاختيار من القائمة المنسدلة أدناه:</p> <ul style="list-style-type: none"> • معاملات مقترحة • معاملات حالية • معاملات سابقة ومنتية 	<p>هل يتعلق التوضيح بمعاملة سابقة ومنتية، حالية، أم مقترحة؟*</p>



<p>يرجى إدخال ما لا يزيد عن 500 كلمة</p>	<p>يرجى تقديم شرح مُفصّل عن خلفية الموضوع ، ويشمل ذلك جميع المعاملات والخطوات والقصد من موضوع طلب التوضيح.*</p>
<p>بإمكانك تحميل مستندات الدعم ذات الصلة لتسهيل معالجة طلبك. كما يجوز لك إخفاء بعض المعلومات التي ترى أنها حساسة من الناحية التجارية عند تقديم المستند/المستندات.</p>	<p>يرجى تقديم أية أدلة مستندية لدعم الأسباب الواقعية والقانونية التي على أساسها تم تقديم الطلب (على سبيل المثال: نماذج الفواتير، العقود، كشوف الدفع أو غير ذلك)*</p>
<p>5. الرأي الفني</p>	
<p>يرجى تحديد رقم المادة وعنوان التشريع. على سبيل المثال: المادة (80) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة.</p>	<p>يرجى تحديد النصوص القانونية ذات الصلة المتعلقة بتقييم المعاملة الضريبية لموضوع طلب التوضيح*</p>
<p>يرجى إدخال جميع المواد ذات الصلة التي اطلعت عليها قبل تقديم طلبك. قد تكون هذه المواد أدلة إرشادية (على سبيل المثال دليل الخاضع للضريبة)، مواد ورش العمل التوعوية، التعليم الإلكتروني، المراجع السريعة وما إلى غير ذلك . يرجى تحديد البنود و/أو صفحات المراجع من المحتوى الذي اطلعت عليه. على سبيل المثال ، دليل الخاضع للضريبة لضريبة القيمة المضافة (الإصدار 1/ مارس 2018)، البند 5.3 التوريدات الاعتبارية، صفحة 19.</p>	<p>يرجى تحديد المادة ذات الصلة الصادرة عن الهيئة المتعلقة بالوضع الفني لموضوع طلب التوضيح*</p>
<p>إذا كان طلبك يتعلق بأي من التوضيحات السابقة التي أصدرتها الهيئة، يرجى الإشارة هنا إلى تفاصيل التوضيح السابق ذو الصلة. يرجى التأكد من أن التفاصيل المدرجة تتوافق مع الرقم المرجعي للتوضيح (التوضيحات) الذي قمت بإدخاله بالبند 3 أعلاه.</p>	<p>يرجى تحديد تفاصيل أية توضيحات سابقة صدرت عن الهيئة والمتعلقة بطلبك</p>
<p>يرجى إدخال أية مشورات ضريبية ذات صلة قد تلقيتها والتي تدعم وضعك الفني. بإمكانك إدخال العديد من المستندات و/أو الاستشارات.</p>	<p>يرجى تحميل المشورة الضريبية التي تلقيتها فيما يتعلق بالمسألة التي تسعى للحصول على توضيح بشأنها</p>
<p>يرجى تحديد بإيجاز المعاملة الضريبية التي ترى أنها هي المعاملة الصحيحة استناداً إلى تحليلك الفني.</p>	<p>ما هي نتيجة تقييمك الفني لموضوع طلب التوضيح؟*</p>



يرجى تحديد بإيجاز المعاملات الضريبية الأخرى المأخوذة ضمن الاعتبار ولكنك لا تراها صحيحة.	ما هي نتيجة تقييمات فنية بديلة لموضوع طلب التوضيح؟*
يرجى تقديم شرح حول تحليلك الفني الضريبي فيما لا يزيد عن 500 كلمة.	يرجى شرح تحليلك الفني الضريبي بمزيد من التفصيل.*
يرجى تقديم شرح حول تحليلك الفني البديل فيما لا يزيد عن 500 كلمة.	يرجى شرح تحليلك الفني الضريبي البديل بمزيد من التفصيل.*
يرجى إدخال الأسئلة التي تتعلق بالمعاملة والتي تخضع لهذا الطلب تحديداً. يجب أن لا يزيد عدد الأسئلة عن 5 وقد لا تكون الهيئة قادرة على معالجة جميع التساؤلات بشكل منفرد.	يرجى تحديد الأسئلة التي تطلب من الهيئة الإجابة عنها *
6. ملخص	
يرجى تحميل صورة ممسوحة بصيغة PDF	يرجى تحميل خطاب رسمي يتضمن تفاصيل الحقائق والمراجع القانونية وتحليلك الفني وأي معاملة بديلة ترى أنه من الممكن تطبيقها وأيضاً الأسئلة التي تطلب من الهيئة توضيحها*
يرجى تأكيد عدد المرات التي تقدمت فيها بطلب إلى الهيئة للحصول على توضيحات خلال الاثني عشر شهراً الماضية.	كم مرة تقدمت فيها بطلب للحصول على توضيحات من الهيئة خلال الاثني عشر شهراً الماضية؟*

5. تقديم طلب التوضيح

ما أن تتم تعبئة نموذج طلب التوضيح بالكامل وتحميل المستندات الداعمة ذات الصلة، يرجى إرسال الطلب إلكترونياً على الموقع الإلكتروني الرسمي للهيئة. يرجى العلم أن نماذج طلبات التوضيح متاحة على الصفحة الرئيسية للموقع الإلكتروني تحت "النماذج الإلكترونية". كما تجدر الإشارة إلى أن الطلبات المستلمة بعد الساعة الثالثة (3) ظهراً أي بعد انتهاء موعد الدوام الرسمي للهيئة ستعتبر أنها مستلمة في صباح يوم العمل التالي.

6. ردّ الهيئة على طلب التوضيح

في معظم الحالات، تستغرق الهيئة فترة 45 يوم عمل للرد على طلب التوضيح الخاص بك.



ملاحظة هامة:

إذا كان طلبك غير مكتمل، أو تمت مطالبتك بتقديم المزيد من المعلومات، فقد تطالبك الهيئة بتقديم المستندات المطلوبة/الإضافية. ما أن يتم تقديم الطلب كامل البيانات فقد تستغرق الهيئة فترة 45 يوم عمل إضافية للرد على طلبك. وإحافاً بذلك، فإذا كانت حالتك من الحالات المعقدة (كأن تُطالب الهيئة بمراجعة التشريعات غير الضريبية، أو مراجعة الشروط التعاقدية أو المعلومات الوقائية على سبيل المثال) فقد تستغرق الهيئة فترة 45 يوم عمل إضافية للرد على طلب التوضيح الأول.

ستستند الإجابة التي تتلقاها من الهيئة على الوقائع المقدمة من قبلك في وقت تقديم طلب التوضيح. إذا لم تكن متفقاً مع الرد المقدم من الهيئة، فبإمكانك تقديم طلب إلى الهيئة لإعادة النظر.

سيكون الرد النهائي على طلبك بصيغة خطاب رسمي مُرسل إلى عنوان بريدك الإلكتروني.

7. ما الذي ينبغي عليك القيام به في حال عدم قبول قرار الهيئة

7.1 إعادة النظر

إذا لم تكن متفقاً مع الرد المقدم من الهيئة فيما يتعلق بطلب التوضيح الخاص بك، فبإمكانك تقديم طلب إلى الهيئة لإعادة النظر في قرارها خلال 20 يوم عمل من تاريخ استلام التوضيح وفق المادة (27) (2) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 بشأن الإجراءات الضريبية. يرجى تحديد الأسباب التفصيلية لعدم قبول قرار الهيئة الصادر بشأن طلب التوضيح الخاص بك عند الرد على الأسئلة التالية 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 وستقوم، في حال استيفاء الطلب لجميع المتطلبات، بإصدار قراراً خلال 20 يوم عمل من تاريخ استلام الطلب.

ملاحظة: يرجى العلم أنه قد يترتب على عدم اتباع التعليمات الصادرة من الهيئة مخالفة التشريعات الضريبية والتعرض للغرامات.