



## التوضيحات الخاصة

# إجراءات ضريبية | TPGPC1

يوليو 2025



## المحتويات

|       |                                                        |    |
|-------|--------------------------------------------------------|----|
| 1.    | قائمة المصطلحات                                        | 3  |
| 2.    | المقدمة                                                | 5  |
| 2.1   | الهدف من هذا الدليل                                    | 5  |
| 2.2   | المراجع التشريعية                                      | 6  |
| 2.3   | حالة الدليل                                            | 6  |
| 3.    | طبيعة التوضيحات                                        | 7  |
| 4.    | معايير الأهلية                                         | 9  |
| 4.1   | الأشخاص المؤهلون                                       | 9  |
| 4.2   | المسائل المؤهلة                                        | 10 |
| 4.3   | أسباب الرفض - طلبات التوضيح التي يتعين رفضها           | 11 |
| 4.3.1 | مُقدّم الطلب غير مؤهل لتقديم طلب التوضيح               | 11 |
| 4.3.2 | الحالات التي تكون خارج نطاق عملية التوضيح              | 12 |
| 4.3.3 | عدم قيام مُقدّم الطلب بالرد على طلب المعلومات الإضافية | 12 |
| 4.4   | أسباب الرفض - طلبات التوضيح التي قد يتم رفضها          | 13 |
| 4.4.1 | طلبات التوضيح غير المكتملة أو غير الصحيحة              | 13 |
| 4.4.2 | الحالات التي لا تمثل مسألة ضريبية يحيط بها الشك        | 13 |
| 4.4.3 | حالات التدقيق الضريبي والتقييم الضريبي                 | 14 |
| 4.4.4 | حالات أخرى                                             | 14 |
| 5.    | عملية طلب التوضيح                                      | 16 |
| 5.1   | تقديم طلب توضيح                                        | 16 |
| 5.1.1 | استكمال نموذج طلب التوضيح                              | 16 |
| 5.1.2 | رسوم طلب التوضيح                                       | 17 |
| 5.1.3 | تقديم طلب التوضيح                                      | 17 |
| 5.1.4 | سحب طلب التوضيح                                        | 17 |



|    |                                     |
|----|-------------------------------------|
| 17 | 5.2 التحقق من الأهلية               |
| 18 | 5.3 إصدار التوضيحات                 |
| 19 | 6. أمور أخرى متعلقة بالتوضيحات      |
| 19 | 6.1 ردّ رسوم التوضيح                |
| 20 | 6.2 عدم الموافقة على التوضيح الصادر |
| 21 | 7. أخطاء شائعة                      |
| 24 | 8. التحديثات والتعديلات             |



## 1. قائمة المصطلحات

**التوضيح:** مستند رسمي يصدر عن الهيئة رداً على طلب من شخص محدد بشأن المعاملة الضريبية لمعاملات محددة.

**الشخص:** الشخص الطبيعي أو الاعتباري.

**الضريبة:** كل ضريبة تُفرض بموجب القانون الضريبي تناط إدارتها وتحصيلها وتنفيذها بالهيئة، أي ضريبة الشركات والضريبة الانتقائية وضريبة القيمة المضافة.

**الضريبة الانتقائية:** ضريبة تُفرض بموجب المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية وتعديلاته.

**القانون الضريبي:** أي قانون اتحادي تُفرض بموجبه الضريبة.

**المسجل:** الخاضع للضريبة الذي تم إصدار رقم تسجيل ضريبي له.

**الممثل القانوني:** الولي أو الوصي أو القيم بالنسبة لفاقد الأهلية وناقصها أو أمين التفليسة المعين من قبل المحكمة بالنسبة للشركة التي تكون في حالة إفلاس، أو أي شخص تم تعيينه قانوناً لتمثيل شخص آخر.

**الهيئة:** الهيئة الاتحادية للضرائب.

**الوكيل الضريبي:** أي شخص مسجل لدى الهيئة يوكل عن شخص آخر لغايات تمثيله لدى الهيئة ومساعدته في القيام بالتزاماته وممارسة حقوقه الضريبية المرتبطة.

**إمارات تاكس:** النظام الضريبي الأساسي للهيئة.

**دافع الضريبة:** أي شخص ملزم بدفع الضريبة في الدولة بموجب القانون الضريبي سواء كان خاضعاً للضريبة أو مستهلكاً نهائياً.

**رقم التسجيل الضريبي:** رقم خاص تقوم الهيئة بإصداره لكل شخص يتم تسجيله لغايات الضريبة.

**ضريبة الشركات:** الضريبة التي تُفرض بموجب المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته، على الأشخاص الاعتباريين ودخل الأعمال.



**ضريبة القيمة المضافة:** ضريبة تُفرض بموجب المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته.

**قرار الهيئة رقم (2) لسنة 2025:** قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (2) لسنة 2025 في شأن سياسة إصدار الهيئة للتوضيحات والتوجيهات.

**مُقدّم الطلب:** الشخص الذي يُقدّم طلب للحصول على توضيح خاصّ.

**يوم عمل:** أي يوم من أيام الأسبوع، باستثناء أيام عطلة نهاية الأسبوع والعطلات الرسمية للحكومة الاتحادية.



## 2. المقدمة

الهيئة هي الجهة الحكومية المسؤولة عن إدارة الضرائب الاتحادية وتحصيلها وتنفيذها في دولة الإمارات العربية المتحدة ("الدولة").<sup>1</sup>

تُطبّق الضرائب الاتحادية الآتية في الدولة:

- الضريبة الانتقائية – اعتباراً من 1 أكتوبر 2017.
- ضريبة القيمة المضافة – اعتباراً من 1 يناير 2018.
- ضريبة الشركات – اعتباراً من 1 يونيو 2023.

تقوم الهيئة بنشر الأدلة الإرشادية والتوضيحات العامة وغيرها من المعلومات الأخرى لمساعدة دافعي الضريبة في فهم التزاماتهم الضريبية ولدعم الامتثال الطوعي للقوانين الضريبية في الدولة. أما فيما يخص المسائل الضريبية الأخرى التي يحيط بها الشك والتي لم يتم تناولها في الأدلة الإرشادية أو التوضيحات العامة أو غيرها من المنشورات التي تصدرها الهيئة، يستطيع دافعو الضريبة طلب إرشادات من الهيئة بشأن مسائل ضريبية محددة من خلال آلية التوضيحات الخاصة المتاحة عبر منصة إمارات تاكس.

### 2.1 الهدف من هذا الدليل

يهدف هذا الدليل إلى تقديم إرشادات حول ما يأتي:

- طبيعة التوضيح.
- مَنْ هو المؤهل لتقديم طلب توضيح.
- حالات عدم إصدار توضيح أو رفض طلب توضيح.
- عملية إصدار التوضيح، بما في ذلك المستندات اللازمة والرسوم المطبقة والحالات التي يجوز فيها ردّ الرسوم.

لمزيد من التفاصيل حول عملية تقديم الطلب عبر منصة إمارات تاكس، يرجى الاطلاع على بطاقة الخدمة المتاحة على الموقع

الإلكتروني للهيئة من خلال الرابط: <https://tax.gov.ae/AR/services/tax.clarifications.request.aspx>

<sup>1</sup> البند (1) من المادة (4) من قانون إنشاء الهيئة.



## 2.2 المراجع التشريعية

في هذا الدليل، يُشار إلى التشريعات الآتية كما يأتي:

- المرسوم بقانون اتحادي رقم (13) لسنة 2016 بشأن إنشاء الهيئة الاتحادية للضرائب، وتعديلاته، يُشار إليه بعبارة ("قانون إنشاء الهيئة").
- المرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 في شأن الإجراءات الضريبية، وتعديلاته، يُشار إليه بعبارة ("قانون الإجراءات الضريبية").
- قرار مجلس الوزراء رقم (65) لسنة 2020 بشأن رسوم الخدمات التي تقدمها الهيئة الاتحادية للضرائب، وتعديلاته، يُشار إليه بعبارة ("قرار مجلس الوزراء رقم (65) لسنة 2020").
- قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (5) لسنة 2024 في شأن ردّ رسوم طلبات التوضيحات الخاصة، يُشار إليه بعبارة ("قرار الهيئة رقم (5) لسنة 2024").
- قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (2) لسنة 2025 في شأن سياسة إصدار الهيئة للتوضيحات والتوجيهات، يُشار إليه بعبارة ("قرار الهيئة رقم (2) لسنة 2025").

## 2.3 حالة الدليل

لا يعتبر هذا الدليل بمثابة نصاً ملزماً قانوناً، إنما يهدف للمساعدة في فهم متى يمكن لأي شخص التقدم بطلب توضيح. ولا ينبغي تفسير المعلومات الواردة بهذا الدليل على أنها مشورة قانونية أو ضريبية. ولا يُقصد من هذا الدليل أن يكون شاملاً، أو أن يقدم إجابة مُحددة لكل حالة. وقد تمّ إعداد هذا الدليل بناءً على التشريعات بحالتها التي كانت عليها وقت نشر الدليل. ويجب النظر في الظروف المُحددة الخاصة بكل شخص على حدة .

لا يوجد في هذا المنشور أي شيء من شأنه أن يُعدّل، أو يُقصد منه تعديل، متطلبات أيّ تشريعات.



### 3. طبيعة التوضيحات

يُقصد بالتوضيحات الخاصة التوضيحات الصادرة عن الهيئة في شكل مستند مختوم وموقع من قبل المدير العام أو من ينوب عنه أو من يفوضه، في شأن مسائل فنية ضريبية محددة. وتصدر هذه المستندات لدافع ضريبة محدد بناءً على طلب التوضيح الذي يقدمه على منصة إمارات تاكس والمستندات المرفقة في الطلب.<sup>2</sup>

تُحدّد التوضيحات التشريعات الضريبية ذات الصلة وتطبيقها على الحقائق الأساسية المحددة التي يقدمها مُقدّم الطلب. ويعتمد ردّ الهيئة فقط على المعلومات والمستندات التي يقدمها مُقدّم الطلب. لن تقوم الهيئة بالتحقق من صحة الحقائق المحددة التي يقدمها مُقدّم الطلب، ولكنها قد تطلب معلومات إضافية إذا لزم الأمر.

ينطبق التوضيح الذي تقدمه الهيئة فقط على مُقدّم الطلب المحدد فيما يتعلق بالأسئلة المحددة التي يتمّ طرحها بناءً على الحقائق المُقدّمة لنوع الضريبة المُحدد المشار إليه. لا يجوز استخدام التوضيح من قبل أي شخص آخر غير مُقدّم الطلب. تعتبر الهيئة أنها مُلزّمة إدارياً باتّباع الموقف المذكور في التوضيح إذا كانت الظروف الواقعية متطابقة جوهرياً مع ما هو منصوص عليه في طلب التوضيح.

- تبطل التوضيحات الصادرة من أساسها (أي يتمّ التعامل معها كما لو لم يتمّ إصدارها) في أي من الحالات الآتية:
- إذا كانت أي حقائق مذكورة في طلب التوضيح (أو أي حقائق أخرى يتمّ تقديمها لاحقاً استجابةً لطلب الحصول على معلومات إضافية) مختلفة عن المعاملة التي تمّ إجراؤها بالفعل،
  - أو إذا كان هناك احتيال أو تحريف أو عدم إقضاء لحقيقة جوهريّة،
  - أو إذا لم يتمّ استيفاء أو تنفيذ أي شرط أو افتراض منصوص عليه من قبل الهيئة في التوضيح الصادر عنها.

علاوة على ذلك، سيتوقف العمل بالتوضيح في حال تمّ إلغاء أو تعديل أحكام التشريع الضريبي الذي بُني عليه، أو تمّ لاحقاً إصدار توضيح عام أو دليل إرشادي حول ذات الموضوع بعد صدور التوضيح. في مثل هذه الحالات، لا تكون الهيئة مُلزّمة بإخطار مُقدّم الطلب أو نشر إشعار بسحب أو تعديل التوضيح. وتقع على مُقدّم الطلب مسؤولية البقاء على اطلاع دائم بالتغييرات في القوانين الضريبية والإرشادات المنشورة على الموقع الإلكتروني للهيئة.

<sup>2</sup> قرار الهيئة رقم (2) لسنة 2025.



يجوز للهيئة سحب التوضيح. وفي مثل هذه الحالة، يجوز لمُقدِّم الطلب الاعتماد على ما جاء في التوضيح الصادر حتى تاريخ سريان السحب. إذا أصدرت الهيئة توضيحاً لاحقاً لدافع الضريبة بشأن ذات الموضوع، فإن التوضيح اللاحق يحل محل التوضيح السابق اعتباراً من التاريخ المحدد في التوضيح الجديد.



## 4. معايير الأهلية

هناك معياران من معايير الأهلية تجب مراعاتهما، أولهما ما إذا كان الشخص المعني مؤهلاً لتقديم طلب توضيح، وثانيهما ما إذا كان الطلب المحدد مؤهلاً للنظر فيه بموجب عملية التوضيح.

### 4.1 الأشخاص المؤهلون

يجوز للشخص الذي يسعى للحصول على توضيح بشأن مسألة ضريبية يحيط بها الشك أن يتقدم بطلب توضيح.

في حالة المجموعة الضريبية، يُسمح فقط للعضو الممثل لتلك المجموعة الضريبية بتقديم طلب التوضيح، على أن يتم تقديم طلب التوضيح من خلال حساب المجموعة الضريبية على إمارات تاكس وباستخدام رقم تسجيلها الضريبي، أي أنه لا يُسمح بتقديم طلب التوضيح من خلال حساب العضو الممثل على إمارات تاكس أو باستخدام رقم تسجيله الضريبي أو حساب أو رقم التسجيل الضريبي لأي عضو آخر من أعضاء المجموعة الضريبية.

وتجدر الإشارة إلى أنه هناك أنواعاً مختلفة من المجموعات الضريبية، على سبيل المثال المجموعات الضريبية لضريبة القيمة المضافة والمجموعات الضريبية لضريبة الشركات. لا يجوز للعضو الممثل لمجموعة ضريبية لضريبة القيمة المضافة التقدّم بطلب توضيح لضريبة الشركات فيما يتعلق بعضو في المجموعة الضريبية لضريبة القيمة المضافة التي ينتمي إليها، ما لم يكن الأشخاص جزءاً من ذات المجموعة الضريبية لضريبة الشركات وكان الشخص هو أيضاً الشركة الأم لتلك المجموعة الضريبية. بالمثل، لا يجوز للعضو الممثل لمجموعة ضريبية لضريبة الشركات التقدّم بطلب توضيح لضريبة القيمة المضافة فيما يتعلق بعضو في المجموعة الضريبية لضريبة الشركات التي ينتمي إليها، ما لم يكن الأشخاص جزءاً من ذات المجموعة الضريبية لضريبة القيمة المضافة وكان مُقدّم الطلب هو أيضاً العضو الممثل لتلك المجموعة الضريبية.

### الوكلاء الضريبيون والممثلون القانونيون

يجوز للوكيل الضريبي أو الممثل القانوني للشخص (أو المجموعة الضريبية) التقدّم بطلب نيابةً عن الشخص.

تجدر الإشارة إلى أنه يجوز تقديم طلب التوضيح نيابةً عن الشخص فقط من قبل وكيل ضريبي مُسجل لدى الهيئة لنوع الضريبة المحدد الذي يتعلق به الطلب. في هذه الحالة، يجب ذكر اسم دافع الضريبة المعني في طلب التوضيح، أي أنه يجب تقديم الطلب باسم دافع الضريبة وباستخدام رقم تسجيله الضريبي، بحسب الحال.

لن يتم قبول طلبات التوضيح المُقدّمة من قبل مستشاري الضرائب أو أي شخص آخر ليس وكيلاً ضريبياً أو ممثلاً قانونياً لدافع الضريبة.



### الشؤون الضريبية لشخص آخر

ستتناول التوضيحات فقط المسائل الضريبية التي يحيط بها الشك الخاصة بمُقدّم الطلب، وليس الشؤون الضريبية لأي شخص آخر. على سبيل المثال، لا يجوز لمستلم السلع أو متلقي الخدمات التقدّم بطلب توضيح بشأن المعاملة الضريبية التي سيطبقها مورّد السلع أو الخدمات. في هذه الحالة، يجوز للمورّد تقديم طلب توضيح خاصّ به إذا تمّ استيفاء معايير الأهلية.

في حالات استثنائية، يجوز لأكثر من شخص تقديم طلب توضيح مشترك، على سبيل المثال إذا كانوا أطرافاً في ذات المعاملة وتمّ الاتفاق فيما بينهم على المعلومات الأساسية الواقعية. سيتمّ تقييم هذه الحالات على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كان يجوز للأطراف أن يكونوا مقدّمين مشتركين في ذات طلب التوضيح.<sup>3</sup>

### توضيحات ضريبة الشركات

بالنسبة لضريبة الشركات، يجوز فقط لمقدمي الطلبات المسجلون لضريبة الشركات التقدم بطلب للحصول على توضيح، ما لم يكن طلب التوضيح متعلقاً بالتسجيل، أو مقدماً من شخص مُعفى وفقاً لما هو محدد بموجب البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة الشركات.

### توضيحات الضريبة الانتقائية وضريبة القيمة المضافة

يكون دافع الضرائب مؤهّلين للتقدم بطلب للحصول على هذه التوضيحات، بغض النظر عما إذا كان الشخص مسجلاً لنوع الضريبة المحدد أم لا، شريطة أن تكون المسألة مؤهّلة كما هو موضح في القسم 4.2.

### 4.2 المسائل المؤهلة

يجوز للأشخاص المؤهّلين (كما هو موضح في القسم 4.1) التقدم بطلب توضيح فقط إذا كانت هناك مسألة/ مسائل ضريبية محددة يحيط بها الشك.

يجوز لدافع الضريبة (أو المخوّل بالتوقيع عنه، أو وكيله الضريبي، أو ممثله القانوني) تقديم طلب توضيح فقط إذا تمّ استيفاء المتطلبات الآتية:

- أن يتعلق الطلب بالضرائب الاتحادية أو الغرامات الإدارية ذات الصلة، لكن ليس بالإعفاء منها.
- أن يشير الطلب بوضوح إلى نوع الضريبة ذات الصلة التي يتعلق بها الطلب.

<sup>3</sup> قرار الهيئة رقم (2) لسنة 2025.



- أن يتعلق الطلب بالتشريعات الضريبية كما تنطبق على الحقائق والظروف الخاصة بدافع الضريبة (أو في حالات استثنائية، بدافعي الضريبة) الذي يقدم الطلب، أي أن التوضيح الصادر عن الهيئة لا يتعلق بطرف ثالث.
- أن يتضمن الطلب جميع المعلومات ذات الصلة التي تحتاج الهيئة إلى النظر فيها لاتخاذ قرار بشأن المعاملة الضريبية الصحيحة لموضوع الطلب.4

إذا لم يتم استيفاء جميع المتطلبات المذكورة أعلاه، يجوز للهيئة رفض طلب التوضيح.

### 4.3 أسباب الرفض – طلبات التوضيح التي يتعين رفضها

لن تقبل الهيئة طلب التوضيح في الحالات الآتية:

#### 4.3.1 مُقدّم الطلب غير مؤهل لتقديم طلب التوضيح

في حال تمّ تقديم طلب التوضيح من قبل:

- شخص يمثل مُقدّم الطلب (على سبيل المثال، المخوّل بالتوقيع)، ولكن لم يتمّ تقديم إثبات التحويل ذي الصلة.
- وكيل ضريبي/ ممثل قانوني، ولكن الطلب لا يتضمن تفاصيل دافع الضريبة، مثل اسم دافع الضريبة ورقم التسجيل الضريبي المتعلق بنوع الضريبة التي يتم تقديم التوضيح بشأنها، ما لم يكن دافع الضريبة غير مسجل لهذا النوع من الضريبة.
- وكيل ضريبي غير مسجل لدى الهيئة لنوع الضريبة التي يتعلق بها طلب التوضيح، على سبيل المثال، تقديم طلب توضيح لضريبة الشركات من قبل وكيل ضريبي مسجل فقط للضرائب غير المباشرة (أي الضريبة الانتقائية وضريبة القيمة المضافة).
- مُقدّم الطلب الذي يطلب توضيحاً يتعلق بضريبة الشركات لكنه غير مسجل لضريبة الشركات، ما لم يكن طلب التوضيح يتعلق بالتسجيل، أو يتمّ تقديمه من قبل شخص مُعفى، على النحو المحدد بموجب البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة الشركات.
- شخص طبيعي مذكور كمُقدّم الطلب، في حين أنّ طلب التوضيح يتعلق بشخص اعتباري.
- عضو في المجموعة الضريبية ذات الصلة، بخلاف العضو الممثل/ الشركة الأم لتلك المجموعة الضريبية، من خلال حساب إمارات تاكس وباستخدام رقم التسجيل الضريبي الخاصين بالمجموعة الضريبية.
- مستشار ضريبي أو أي شخص آخر نيابةً عن دافع الضريبة، إذا كان ذلك الشخص غير مسجل لدى الهيئة كوكيل ضريبي أو في حال لم يكن معيناً كممثل قانوني لدافع الضريبة.

4 قرار الهيئة رقم (2) لسنة 2025.



يجب على مُقدّم الطلب تقديم طلب التوضيح باستخدام حسابه الشخصي على منصة إمارات تاكس (أو من خلال وكيل ضريبي). إذا كان مُقدّم الطلب مسجلاً لنوع الضريبة ذي الصلة ولم يقدم طلب التوضيح عبر حسابه الشخصي على منصة إمارات تاكس، سيتم رفض الطلب.

#### 4.3.2 الحالات التي تكون خارج نطاق عملية التوضيح

تقوم الهيئة برفض طلبات التوضيح المُقدّمة فيما يتعلق بالموضوعات الآتية، حيث أنها تقع خارج نطاق عملية التوضيح:

- الاستثناءات الإدارية.
- الغرامات الإدارية – طلبات تقسيط الغرامات الإدارية والإعفاء منها.
- اتفاقيات التسعير المسبقة.
- تجزئة ضريبة المدخلات – طلب استخدام آلية تجزئة خاصة و/أو نسبة استرداد مُحدّدة.
- شهادة نشاط تجاري.
- مسائل/ استفسارات متعلقة بنظام تكنولوجيا المعلومات.
- الرخصة الثانية (قواعد مكافحة تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح). في مرحلة لاحقة، سيتم الإعلان عن التاريخ الذي يمكن فيه تقديم طلب توضيح بشأن فرض الضريبة التكميلية على المؤسسات متعددة الجنسيات.
- إعادة النظر.
- مراجعة التقييم الضريبي.
- شهادة الموطن الضريبي، ما لم يكن الطلب يتعلق بما إذا كان الشخص مؤهلاً للتقدم بطلب للحصول على شهادة موطن ضريبي.

تقع العديد من الحالات المذكورة أعلاه خارج نطاق خدمة التوضيحات، نظراً لتوفر خدمة بديلة لكل نوع من هذه الطلبات على وجه التحديد. ويمكن الوصول إلى هذه الخدمات عبر موقع الهيئة الإلكتروني على العنوان الآتي:

<https://tax.gov.ae/ar/services.aspx?type=3&typename=customr.service>

#### 4.3.3 عدم قيام مُقدّم الطلب بالرد على طلب المعلومات الإضافية

ستقوم الهيئة برفض طلب التوضيح في حال كانت الهيئة قد طلبت معلومات أو مستندات إضافية من مُقدّم الطلب، ولم يتم مُقدّم الطلب بتقديم المعلومات أو المستندات المطلوبة خلال (40) يوم عمل من تاريخ إرسال طلب المعلومات الإضافية إليه.



#### 4.4 أسباب الرفض - طلبات التوضيح التي قد يتم رفضها

يجوز للهيئة رفض طلب التوضيح في الحالات الآتية:

##### 4.4.1 طلبات التوضيح غير المكتملة أو غير الصحيحة

يجوز للهيئة إمّا طلب معلومات إضافية أو رفض طلب التوضيح إذا لم يتم استكمال الطلب (أي الطلب المُقدّم عبر منصة إمارات تاكس) بشكل صحيح، أو كان الطلب غير مكتمل. ويشمل ذلك، على سبيل المثال، الحالات الآتية:

- لم يتم تقديم جميع المعلومات ذات الصلة المتعلقة بالمسألة الضريبية المحددة.
- لم يتم تقديم تحليل فني ضريبي كافٍ - يجب تقديم تحليل واضح فيما يتعلق بالمسألة الضريبية المحددة، ويشمل ذلك الإشارات إلى النصوص القانونية والإرشادات ذات الصلة بتقييم المعاملة الضريبية للمسألة، وكذلك المشورة الضريبية التي تم الحصول عليها من وكلاء ضريبيين/ مستشارين ضريبيين.
- لم يتم تقديم تحليل فني ضريبي بديل - قد يشير عدم وجود تحليل بديل إلى عدم وجود مسألة حقيقية يحيط بها الشك وأن مُقدّم الطلب يسعى فقط إلى تأكيد موقفه الضريبي.
- لم يتم تقديم المستندات الداعمة ذات الصلة - يتعين تقديم دليل ثبوتي لدعم المعلومات المُقدّمة والتحليل الفني الضريبي، على سبيل المثال، عينة من الفواتير والعقود وإيصالات الدفع والمشورة الضريبية المستلمة، وغير ذلك.
- بعض الحقول في نموذج طلب التوضيح غير مكتملة - لا يكفي مجرد الإشارة إلى خطاب مرفق، أو ذكر أن السؤال لا ينطبق، أو تكرار ذات الردود في خانات مختلفة. تجب تعبئة جميع الخانات بتفاصيل ذات صلة مناسبة وكافية لتمكين الهيئة من معالجة المسألة الضريبية التي يحيط بها الشك.
- وجود تناقض بين المعلومات المُقدّمة في طلب التوضيح على منصة إمارات تاكس والمستند المرفق. يجب أن تكون المعلومات الواردة في نموذج الطلب متوافقة مع المستندات الداعمة التي يتم تحميلها.
- لا يتعلق طلب التوضيح بنوع/ أنواع الضرائب الصحيحة.

##### 4.4.2 الحالات التي لا تمثل مسألة ضريبية يحيط بها الشك

يتعين على دافعي الضريبة النظر في الإرشادات ذات الصلة التي أصدرتها الهيئة بالفعل قبل التقدّم بطلب توضيح. يجوز للهيئة رفض طلب التوضيح إذا كان قد سبق لها توضيح المسألة الضريبية المحددة، على سبيل المثال:

- المسألة الضريبية المحددة التي يطلب مُقدّم الطلب توضيحاً بشأنها تم تناولها في دليل إرشادي أو توضيح عام صدر عن الهيئة.
- تم إصدار توضيح بشأن ذات المسألة الضريبية المحددة مسبقاً لمُقدّم الطلب ذاته.



بالإضافة إلى ذلك، يجوز للهيئة رفض طلبات التوضيح في حال عدم تحديد مسألة ضريبية يحيط بها الشك وكان مُقدّم الطلب يسعى فقط إلى تأكيد موقفه أو حالته لأغراض الضريبة. ويشمل ذلك ما يأتي:

- التأكيد على أن مُقدّم الطلب يستوفي جميع أو أيّاً من شروط الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة، بما في ذلك ما إذا كان مُقدّم الطلب كائناً في منطقة حرة أو منطقة محددة لأغراض ضريبة الشركات ويمارس نشاطاً مؤهلاً ويحافظ على وجود واقعي وكاف.<sup>5</sup>
- التأكيد على أن مُقدّم الطلب هو جهة حكومية أو جهة خيرية لأغراض ضريبة القيمة المضافة، أو جهة تابعة للحكومة أو جهة نفع عام مؤهلة لأغراض ضريبة الشركات.
- التأكيد على أن مُقدّم الطلب لديه أعمال استخراجية أو أعمال موارد طبيعية غير استخراجية. حيث يتعين على الشخص الذي يطالب بهذه الحالة أن يقدم إخطاراً إلى وزارة المالية.<sup>6</sup>
- التأكيد على أن مُقدّم الطلب هو شخص مُعفى بموجب الفقرات (و) أو (ز) أو (ح) أو (ط) من المادة (4) من قانون ضريبة الشركات. حيث يتعين على هؤلاء الأشخاص تقديم طلب إلى الهيئة.
- التأكيد على أن مُقدّم الطلب مؤهل لتشكيل/ تعديل/ مغادرة مجموعة ضريبية، أو يحق له تغيير فترته الضريبية أو تعديل بيانات التسجيل الضريبي الخاصة به. حيث يتعين على هؤلاء الأشخاص تقديم طلب إلى الهيئة.

#### 4.4.3 حالات التدقيق الضريبي والتقييم الضريبي

- يجوز للهيئة رفض طلبات التوضيح في أي من الحالات الآتية:
- في حال تمّ إصدار تقييم ضريبي بشأن ذات المسألة الضريبية المحددة مسبقاً لمُقدّم الطلب ذاته.
  - في حال كان مُقدّم الطلب يخضع لتدقيق أو تقييم أو تفتيش ضريبي من قبل الهيئة، وكان موضوع طلب التوضيح يتعلق بالمسألة الخاضعة للتدقيق أو التقييم أو التفتيش الضريبي.

#### 4.4.4 حالات أخرى

- بالإضافة إلى ما سبق، يجوز للهيئة أيضاً رفض طلبات التوضيح في الحالات الآتية:
- في حال كان طلب التوضيح يستند إلى سيناريو افتراضي لم يتمّ النظر فيه بجدية من قبل مُقدّم الطلب. وتجدر الإشارة إلى أن خدمة التوضيح ليست خدمة استشارية، وبشكل عامّ، فإنّ الهيئة لن تقوم بدراسة سيناريوهات افتراضية.

5 المادة (18) من قانون ضريبة الشركات.

6 المادتان (7) و(8) من قانون ضريبة الشركات.



- في حال كان مُقدّم الطلب يسعى للحصول على مشورة ضريبية من الهيئة. على سبيل المثال، لا يمكن للهيئة تقديم مشورة لمُقدّم الطلب بشأن الخطوات التي يجب اتباعها حتى يكون شخصاً مؤهلاً قائماً في المنطقة الحرة.
  - في حال كان مُقدّم الطلب يطلب من الهيئة تأكيد مسألة واقعية لا يمكن إثباتها إلا أثناء القيام بتدقيق ضريبي. على سبيل المثال، لا يمكن للهيئة تأكيد أن مُقدّم الطلب يحافظ على وجود واقعي وكاف.
  - في حال كان مُقدّم الطلب يطلب من الهيئة تأكيداً على أن معاملة أو ترتيباً بين أطراف مرتبطة يستوفي معيار السعر المحايد أو تمّ إجراؤه بالقيمة السوقية. على سبيل المثال، لا يمكن للهيئة تأكيد أن سعر الفائدة على قرض تم بين أعضاء المجموعة يستوفي معيار السعر المحايد، إذ لا يمكن تأكيد ذلك إلا من خلال إبرام اتفاقية تسعير مسبقة. وفقاً لقرار الهيئة رقم (2) لسنة 2025، يبدأ استلام طلبات اتفاقيات التسعير المسبقة الأحادية خلال الربع الرابع من عام 2025، وسيتمّ الإعلان عن موعد قبول أي طلبات تسعير مسبقة أخرى بعد ذلك التاريخ.
  - في حال كان طلب التوضيح يتعلق بأكثر من ضريبة واحدة، لكنه لا يتعلق بذات المسألة الضريبية المحددة. فإنه يجوز، على سبيل المثال، لمسجل أن يتقدم بطلب توضيح واحد لتغطية معاملة كل من ضريبة القيمة المضافة وضريبة الشركات لذات عملية إعادة هيكلة المجموعة. ومع ذلك، إذا كان الطلب يتناول مسائل مختلفة، مثل معاملة ضريبة القيمة المضافة لمزايا الموظفين، وما إذا كانت أنشطة التوزيع تشكل أنشطة مؤهلة من منظور ضريبة الشركات، فسيحتاج دافع الضريبة إلى تقديم طلبي توضيح منفصلين.
  - في حال كان طلب التوضيح يتعلق بعملية إدارية، على سبيل المثال، عملية تعديل بيانات التسجيل الضريبي لمُقدّم الطلب، أو كيفية إجراء اختبارات معينة، أو كيفية التقدم بطلب للحصول على شهادة موطن ضريبي، أو كيفية التقدم بطلب للإعفاء من الغرامات الإدارية.
  - في حال كان طلب التوضيح يتناول مسائل قد يكون لدى الهيئة شك بأنها قد تُشكّل تخطيطاً ضريبياً أو تجنباً ضريبياً أو تهرباً ضريبياً، بما في ذلك تطبيق المادة (50) من قانون ضريبة الشركات فيما يتعلق بالقواعد العامة لمكافحة إساءة الاستخدام أو الأحكام المماثلة بموجب اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي.
- في حالة الرفض، لن يتم ردّ رسوم طلب التوضيح، ما لم تنطبق إحدى الاستثناءات المنصوص عليها في القسم 6.1.



## 5. عملية طلب التوضيح

يتم قبول طلبات التوضيح فقط من خلال منصة إمارات تاكس. ولتقديم الطلب، يجب أن يكون لدى مُقدّم الطلب حساب مستخدم. لمزيد من المعلومات حول عملية إنشاء حساب مستخدم، يرجى الرجوع إلى دليل المستخدم "التسجيل كمستخدم إلكتروني" الخاص بمنصة إمارات تاكس والمُتاح على موقع الهيئة الإلكتروني.

### 5.1 تقديم طلب توضيح

يمكن لمُقدّم الطلب أن يطلب توضيحاً باللغة الإنجليزية أو باللغة العربية. يتم إصدار التوضيحات بذات اللغة التي يتم تقديم طلب التوضيح بها، أي أنه إذا تم تقديم الطلب باللغة العربية، فسيتم إصدار التوضيح باللغة العربية. لذلك، من المهم أن يقرر مُقدّم الطلب ما إذا كان يفضل إصدار التوضيح باللغة العربية أو باللغة الإنجليزية قبل بدء عملية طلب التوضيح.

#### 5.1.1 استكمال نموذج طلب التوضيح

لتقديم طلب توضيح، يجب على مُقدّم الطلب اختيار خانة "طلب توضيح ضريبي" على موقع الهيئة الإلكتروني عبر الرابط الآتي: <https://tax.gov.ae/ar/services/tax.clarifications.request.aspx>

سيُطلب بعد ذلك من مُقدّم الطلب تسجيل الدخول إلى حسابه الشخصي لمتابعة تقديم طلب التوضيح. في حال كان مُقدّم الطلب مسجلاً بالفعل لنوع الضريبة ذي الصلة، يتعين عليه اختيار خانة "خاضع للضريبة" في حسابه قبل متابعة تقديم طلب التوضيح. إذا لم يكن الشخص مسجلاً لنوع الضريبة وكان شخصاً مؤهلاً (كما هو موضح في القسم 4.1)، فيجب على الشخص إنشاء حساب مستخدم على منصة إمارات تاكس للوصول إلى خدمة التوضيح.

تجب تعبئة جميع الحقول الإلزامية في نموذج الطلب بتفاصيل كافية، ويجب تحميل الأدلة الداعمة الآتية كجزء من الطلب:

- خطاب توضيحي يصف الحقائق الأساسية، والاستفسار الفني الضريبي المحدد، والتشريعات الضريبية ذات الصلة التي تم النظر فيها، والرأي الفني لمُقدّم الطلب بالإضافة إلى أي معاملة ضريبية بديلة.
- أدلة مستندية تتعلق بالطلب، على سبيل المثال العقود والفواتير والمراسلات وما إلى ذلك.
- أي مشورة ضريبية تم تلقيها من أطراف ثالثة فيما يتعلق بالمسألة المحددة التي يتم طلب التوضيح بشأنها.

إذا كان طلب التوضيح يتعلق بأكثر من نوع ضريبة واحد، فيجب تقديم كل ما سبق لكل نوع من أنواع الضرائب ذات الصلة التي يتعلق بها التوضيح. يمكن تحميل المستندات بصيغة ملفات Excel أو JPEG أو JPG أو PDF أو PNG. الحد الأقصى لحجم الملف الواحد هو (5) ميجا بايت.



### 5.1.2 رسوم طلب التوضيح

تبلغ رسوم تقديم طلب توضيح يتعلّق بنوع ضريبة واحد 1500 درهم لكل طلب. إذا كان طلب التوضيح يتعلّق بأكثر من نوع ضريبة، فإنّ الرسوم تبلغ 2250 درهم لكل طلب.<sup>7</sup> لا تكون هذه الرسوم قابلة للاسترداد، باستثناء الحالات المذكورة في قرار الهيئة رقم (5) لسنة 2024 (راجع القسم 6.1 في هذا الشأن). يمكن دفع الرسوم فقط من خلال منصة إمارات تاكس باستخدام بطاقة مصرفية صالحة.

### 5.1.3 تقديم طلب التوضيح

يمكن لمُقدّم الطلب حفظ مسودات من الطلب. ومع ذلك، يجب تقديم الطلب خلال (40) يوم عمل من تاريخ بدء مُقدّم الطلب بعملية طلب التوضيح عبر منصة إمارات تاكس، وإلا فسيتمّ إغلاق الطلب.

بمجرد تقديم الطلب وسداد الرسوم ذات الصلة، سيتمّ إصدار رقم مرجعي خاص لطلب التوضيح. يجب ذكر هذا الرقم المرجعي بالإضافة إلى رقم التسجيل الضريبي ذي الصلة، بحسب الحال، في جميع المراسلات التي تتمّ مع الهيئة فيما يتعلّق بطلب التوضيح المحدد.

ستُعامل الطلبات التي يتمّ استلامها بعد الساعة (3) مساءً في أي يوم عمل، على أنه تمّ استلامها في يوم العمل التالي. فعلى سبيل المثال، إذا تمّ استلام طلب في الساعة (3:30) مساءً يوم الجمعة، فسيُعتبر أنه تم استلام الطلب يوم الإثنين التالي، على افتراض أن يوم الإثنين ليس عطلة اتحادية.

### 5.1.4 سحب طلب التوضيح

يُسمح لمُقدّم الطلبات سحب طلبات التوضيح الخاصة بهم، ولكن لا يتمّ ردّ رسوم طلب التوضيح ما لم يتمّ سحب الطلب خلال يومي عمل من تاريخ تقديمه.<sup>8</sup>

## 5.2 التحقق من الأهلية

ستقوم الهيئة بمراجعة طلب التوضيح لتحديد ما إذا كان مُقدّم الطلب مؤهلاً لتقديم طلب التوضيح، وأنه لا تنطبق أي من أسباب الرفض المذكورة في القسم 4.3. ستنتظر الهيئة أيضاً فيما إذا كانت تنطبق أي من أسباب الرفض المذكورة في القسم 4.4، وما

<sup>7</sup> قرار مجلس الوزراء رقم (65) لسنة 2020.

<sup>8</sup> البند (1) من المادة (2) من قرار الهيئة رقم (5) لسنة 2024.



إذا كان طلب التوضيح سيتم رفضه أو قبوله. سيتم إخطار مُقدّم الطلب في حال رفض طلب التوضيح، مع بيان أسباب هذا الرفض.

في حال قبول طلب التوضيح، يجوز للهيئة طلب معلومات إضافية. وفي حال طلب معلومات إضافية، يتعين على مُقدّم الطلب تقديم المعلومات المطلوبة خلال (40) يوم عمل من تاريخ طلب المعلومات. إذا لم يتم مُقدّم الطلب بتقديم المعلومات المطلوبة خلال هذه الفترة، فسيتم رفض طلب التوضيح.<sup>9</sup>

### 5.3 إصدار التوضيحات

يتم إصدار التوضيحات إما باللغة العربية أو باللغة الإنجليزية، حسب ما يفضلهُ مُقدّم الطلب. إذا تمّ تقديم طلب التوضيح باللغة العربية، سيتمّ إصدار التوضيح باللغة العربية أيضاً، بينما سيتمّ إصدار التوضيح باللغة الإنجليزية إذا تمّ تقديم طلب التوضيح باللغة الإنجليزية.

في حالة طلبات التوضيح المتعلقة بأكثر من نوع ضريبية، سيتمّ إصدار توضيحات منفصلة لكل نوع ضريبية يشملهُ الطلب.

سيتمّ إصدار التوضيحات خلال (60) يوم عمل من تاريخ استلام الطلب. في حال تمّ طلب معلومات إضافية، سيتمّ إصدار التوضيح خلال (60) يوم عمل من تاريخ استلام المعلومات الإضافية.

في حالة المسائل الضريبية المعقدة، على سبيل المثال عندما يتعين استشارة جهات معنية أخرى، يجوز للهيئة طلب تمديد مهلة إصدار التوضيح ذي الصلة.

<sup>9</sup> قرار الهيئة رقم (2) لسنة 2025.



## 6. أمور أخرى متعلقة بالتوضيحات

### 6.1 ردّ رسوم التوضيح

للهيئة ردّ الرسم المدفوع عن طلب التوضيح المتعلق بنوع ضريبة واحد أو أكثر، وذلك إذا قررت عدم إصدار التوضيح بشرط تحقق أي من الحالات الآتية:10

- سحب مُقدّم الطلب طلب التوضيح خلال يومي عمل من تاريخ تقديمه.
- إذا كان مُقدّم الطلب غير مسجل لضريبة الشركات، وكان طلب التوضيح يتعلق بمسألة ضريبية أخرى خلاف التسجيل.
- إذا كان مُقدّم الطلب يخضع للتدقيق الضريبي من قبل الهيئة في وقت تقديمه طلب التوضيح.
- إذا كان طلب التوضيح يتعلق بالإجراءات الواجب تطبيقها نتيجة قرار صادر عن الهيئة.
- إذا كان طلب التوضيح مكرراً لطلب آخر تمّ تقديمه من قبل ذات مُقدّم الطلب ويتناول ذات الموضوع ويتضمن ذات المستندات، وكانت الهيئة تعمل بالفعل على الطلب الآخر المُقدّم.
- إذا كان طلب التوضيح متعلقاً بموضوع تقوم الهيئة بالتنسيق مع وزارة المالية بشأنه لتعديل التشريعات الضريبية المنظمة لها.11 في هذه الحالة، يجوز لمُقدّم الطلب تقديم طلب التوضيح مرة أخرى بعد تعديل التشريعات الضريبية، شريطة أن لا تزال هناك مسألة يحيط بها الشك.

في الحالات المذكورة أعلاه، سيتم ردّ رسوم التوضيح تلقائياً، أي أنه لا يتعين على مُقدّم الطلب تقديم طلب استرداد منفصل. في أي حالة أخرى، على سبيل المثال، إذا تمّ تقديم طلب توضيح بشأن مسألة سبق توضيحها بالفعل في توضيح عامّ أو دليل إرشادي، أو إذا تمّ سحب الطلب بعد مضي أكثر من يومي عمل، فلن يتمّ رد رسوم طلب التوضيح إلى مُقدّم الطلب.

قيمة رسوم طلب التوضيح التي سيتم ردها

يتمّ تحديد مبلغ استرداد الرسوم بناءً على عدد أنواع الضرائب التي يشملها طلب التوضيح. وإذا انطبقت أي من الحالات المذكورة أعلاه، فسيكون مبلغ الرسوم التي سيتم ردها كما يأتي:

- إذا كان طلب التوضيح متعلق بضريبة واحدة، فسيتمّ رد مبلغ رسم الخدمة البالغ 1500 درهم بالكامل.12

10 البند (1) من المادة (1) من قرار الهيئة رقم (5) لسنة 2024.

11 المادة (2) من قرار الهيئة رقم (5) لسنة 2024.

12 الفقرة (أ) من البند (2) من المادة (1) من قرار الهيئة رقم (5) لسنة 2024 بقراءة متزامنة مع قرار مجلس الوزراء رقم (65) لسنة 2020.



- إذا كان طلب التوضيح متعلق بأكثر من ضريبة ولن تقوم الهيئة بإصدار أي توضيح بشأن هذا الطلب، فسيتم رد مبلغ رسم الخدمة البالغ 2250 درهم بالكامل.<sup>13</sup>
- إذا كان طلب التوضيح متعلق بأكثر من ضريبة وأصدرت الهيئة توضيحاً خاصاً لضريبة واحدة، فسيتم ردّ مبلغ 750 درهم فقط، أي الفارق بين رسم خدمة طلب توضيح خاصّ يتعلق بأكثر من ضريبة واحدة (2250 درهم) ورسم خدمة طلب توضيح خاصّ يتعلق بضريبة واحدة (1500 درهم).<sup>14</sup>

## 6.2 عدم الموافقة على التوضيح الصادر

لا يُعتبر التوضيح قراراً صادراً عن الهيئة. وبالتالي، فهو لا يخضع لإجراءات تسوية النزاعات. ومن ثم، لا يمكن لمُقدّم الطلب التقدّم بطلب لإعادة النظر في التوضيح الصادر أو مراجعته.

مع ذلك، يجوز لمُقدّم الطلب تقديم طلب توضيح جديد إذا كانت الظروف الواقعية تختلف بشكل جوهري عما تمّ تقديمه كجزء من طلب التوضيح السابق، أو في حال توفرت لدى مُقدّم الطلب معلومات جديدة قد تغير نتيجة التوضيح.

<sup>13</sup> الفقرة (ب) من البند (2) من المادة (1) من قرار الهيئة رقم (5) لسنة 2024 بقراءة متزامنة مع قرار مجلس الوزراء رقم (65) لسنة 2020.

<sup>14</sup> الفقرة (ج) من البند (2) من المادة (1) من قرار الهيئة رقم (5) لسنة 2024 بقراءة متزامنة مع قرار مجلس الوزراء رقم (65) لسنة 2020.



## 7. أخطاء شائعة

حددت الهيئة الأخطاء الشائعة الآتية في طلبات التوضيح التي تم استلامها، والتي أدت إما إلى رفض الطلب أو إلى طلب معلومات إضافية:

- تقديم طلبات التوضيح باسم شخص طبيعي في حين أن الطلب يتعلق بشخص اعتباري.
- تقديم طلبات توضيح من قبل أعضاء في مجموعة ضريبية، غير العضو الممثل (بالنسبة لضريبة القيمة المضافة) أو الشركة الأم (بالنسبة لضريبة الشركات) لتلك المجموعة الضريبية، باستخدام حساب إمارات تاكس ورقم التسجيل الضريبي الخاصين بالمجموعة الضريبية.
- تقديم طلبات التوضيح من قبل مستشارين ضريبيين أو أشخاص آخرين ليسوا وكلاء ضريبيين، نيابة عن دافع الضريبة.
- عدم استكمال نماذج طلب التوضيح - لا يكفي مجرد الإشارة إلى خطاب مرفق، أو ذكر أن السؤال لا ينطبق، أو تكرار ذات الردود في خانات مختلفة. تجب تعبئة جميع الخانات بتفاصيل كافية للسماح للهيئة بالرد على طلب التوضيح.
- عدم تقديم خطاب توضيحي (كما هو موضح بمزيد من التفصيل أدناه).
- عدم كفاية المعلومات الأساسية/ المعلومات الداعمة المقدمة.
- وجود معلومات متضاربة بين نموذج طلب التوضيح والخطاب التوضيحي والمستندات الداعمة الأخرى، مثل العقود.
- عدم القيام بتقديم تحليل فني ضريبي وتطبيق القانون الضريبي، وكذلك عدم توضيح المعاملات الضريبية البديلة.
- الاستناد في طلبات التوضيح إلى قوانين ضريبية غير صادرة عن دولة الإمارات، مثل اتفاقيات دول مجلس التعاون الخليجي أو قوانين ضريبية لدول أخرى.
- تقديم طلبات توضيح لطلب استثناءات إدارية أو إعادة نظر أو استرداد الضريبة أو الإعفاء من غرامات إدارية أو لطلب استثناءات خاصة لتجاوز/ عدم التقيد بأحكام القانون الضريبي.
- تقديم طلبات توضيح فيما يتعلق بمسائل سبق للهيئة توضيحها في أدلة إرشادية أو توضيحات عامة أو توضيحات سابقة صادرة لذات مُقدم الطلب بشأن ذات المسألة.
- طلبات التوضيح التي تطلب من الهيئة تأكيد ما إذا كان مُقدم الطلب قد طبق المعاملة الضريبية الصحيحة، دون تحديد المسألة الضريبية التي يحيط بها الشك بشكل واضح.
- طلبات التوضيح التي تطلب من الهيئة تأكيد أهلية مُقدم الطلب للاستفادة من تسهيلات أو إعفاءات معينة، أو التأكيد على استيفاء مُقدم الطلب لشروط معينة، دون تحديد المسألة الضريبية التي يحيط بها الشك بشكل واضح.



## الخطابات التوضيحية

يمكن لمُقدّمي الطلبات النظر في تنظيم خطابهم التوضيحي بحيث يتضمن الفقرات الآتية لضمان تقديم جميع المعلومات ذات الصلة كجزء من طلب التوضيح:

### • المعلومات الأساسية

- يجب أن تكون المعلومات الأساسية كاملة، وتشمل جميع التفاصيل التي تحتاجها الهيئة لتحديد المعاملة الضريبية المناسبة. لا ينبغي ذكر أي معلومات أساسية إضافية في تحليل المسألة الضريبية.
- يجب وصف المعاملة ذات الصلة بوضوح، فعلى سبيل المثال يجب تحديد المُورّد والمتلقّي/ المُستلم بوضوح، وما إذا كانت معاملة لمرة واحدة أو معاملة مستمرة بطبيعتها، وما إذا كان الطلب يتعلق بمعاملة سابقة أو حالية أو مستقبلية.
- يجب تقديم وصف وإشارة إلى المستندات الداعمة الأخرى، التي يتم تحميلها كجزء من طلب التوضيح، لشرح علاقتها بطلب التوضيح. وفي حالة الاتفاقيات/ العقود الطويلة، ينبغي الإشارة إلى البنود ذات الصلة للنظر فيها.

### • الطلب

- يجب أن يكون الطلب واضحاً وموجزاً، مع التركيز على المسألة الضريبية المحددة التي يطلب مُقدّم الطلب توضيحاً بشأنها.
- إذا كان هناك أكثر من سؤال، فيجب ترقيم الأسئلة بوضوح وبناءً على المعلومات الأساسية المطلوبة.

### • التشريعات والإرشادات التي تمّ النظر فيها

- يجب تحديد التشريعات الضريبية ذات الصلة التي تمّ النظر فيها وكذلك المواد والبنود والفقرات التي تنطبق على المسألة الضريبية.
- تجب الإشارة إلى أدلة الهيئة ذات الصلة والتوضيحات العامة التي تمّ النظر فيها قبل تقديم طلب التوضيح.

### • تحليل المسألة والتقييم الفني

- يجب تقديم تحليل فني ضريبي مفصل بناءً على المعلومات الأساسية المُقدّمة كجزء من طلب التوضيح والتشريعات الضريبية المعمول بها في الدولة.
- لا ينبغي ذكر أي معلومات أساسية جديدة في هذا القسم.
- بناءً على التحليل الفني الضريبي، يجب على مُقدّم الطلب أن يذكر استنتاجه بوضوح، بمعنى آخر وجهة نظر مُقدّم الطلب بشأن المعاملة الضريبية الصحيحة للمسألة التي يحيط بها الشك.



• المعاملة الضريبية البديلة

- نظراً إلى أنّ التوضيحات تصدر فقط فيما يتعلق بالمسائل الضريبية التي يحيط بها الشك، فهذا يعني ضمناً وجود معاملة ضريبية بديلة للمسألة المحددة.
- في هذا القسم، يجب على مُقدّم الطلب تقديم تحليل مُفصّل لأي معاملة ضريبية بديلة أخرى، وشرح سبب كون المعاملة الضريبية البديلة أقل ملائمة من المعاملة الضريبية المقترحة من قبل مُقدّم الطلب والمذكورة في القسم السابق.



## 8. التحديثات والتعديلات

| تاريخ التعديل | التعديلات التي تمت                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ديسمبر 2022   | <ul style="list-style-type: none"> <li>مراجعة الدليل بالكامل للتبسيط وتعديل المحتوى في ضوء التحديثات الأخيرة.</li> <li>إضافة القسم 7 لتوضيح أن طلبات التوضيح لا تُشكّل قراراً رسمياً من الهيئة، وبالتالي، لا تخضع لعملية تسوية النزاعات.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| يونيو 2023    | <ul style="list-style-type: none"> <li>مراجعة الدليل بالكامل للتبسيط وتعديل المحتوى في ضوء التحديثات الأخيرة.</li> <li>حذف الإشارات إلى بوابة الخدمات الإلكترونية.</li> <li>تحديث وصف الخانات في طلب التوضيح وفقاً لمنصة إمارات تاكس.</li> <li>إضافة قسم بشأن رسوم تقديم طلبات التوضيحات.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                               |
| نوفمبر 2024   | <ul style="list-style-type: none"> <li>مراجعة الدليل بالكامل للتبسيط وتعديل المحتوى في ضوء التحديثات الأخيرة.</li> <li>إضافة معلومات بخصوص طلبات التوضيح لضريبة الشركات، والتأكيد على أن الأشخاص المسجلين لضريبة الشركات هم فقط من يمكنهم التقدم بطلبات التوضيح.</li> <li>إجراء تحديث لتضمين قرار الهيئة رقمي (4) و(5) لسنة 2024.</li> <li>حذف حقول الوصف المتعلقة بتقديم الطلب عبر منصة إمارات تاكس.</li> <li>إضافة قائمة بالأخطاء الشائعة ونموذج الخطابات التوضيحية.</li> <li>إضافة قائمة بالمصطلحات شائعة الاستخدام.</li> </ul> |
| يونيو 2025    | <ul style="list-style-type: none"> <li>إجراء تحديث لتضمين قرار الهيئة رقم (2) لسنة 2025.</li> <li>إضافة معلومات حول طلبات التوضيح المتعلقة بالركيزة الثانية (قواعد مكافحة تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح).</li> <li>تحديث الفترة التي يتم خلالها إصدار التوضيحات.</li> <li>تحديث قائمة أسباب رفض طلبات التوضيح للتمييز بين الحالات التي سيتم فيها رفض طلبات التوضيح والحالات التي يجوز فيها رفض طلبات التوضيح.</li> </ul>                                                                                                        |