



الفترات الضريبية

ضريبة القيمة المضافة — 2022



ما هي الفترة الضريبية؟

فترة زمنية محددة يتم احتساب الضريبة المستحقة الدفع عنها

← تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة لكل فترة ضريبية

← ويشمل

- التوريدات التي تمت خلال الفترة الضريبية (القيمة وضريبة المخرجات – حيثما ينطبق)
- التوريدات المستلمة والمؤهلة لاسترداد ضريبة المدخلات خلال تلك الفترة الضريبية

الفترة الضريبية التي تم تحديدها كجزء من عملية التسجيل

← تظهر على شهادة التسجيل

← بشكل عام، تكون فترة ٣ أشهر مع استثناءات لفترات ضريبية شهرية وفترات ضريبية لستة أشهر

الفترة الضريبية الأساسية

الفترة الضريبية الأساسية هي ثلاثة أشهر

هناك ٣ دورات للمسجلين ذوو الفترات الضريبية ربع السنوية

← تظهر على شهادة التسجيل لضريبة القيمة المضافة أي دورة تنطبق على الشخص المحدد

دورة الفترة الضريبية	الفترات الضريبية	نهاية السنة الضريبية
الدورة الأولى لضريبة القيمة المضافة	١ فبراير – ٣٠ أبريل ١ مايو – ٣١ يوليو ١ أغسطس – ٣١ أكتوبر ١ نوفمبر – ٣١ يناير	٣١ يناير
الدورة الثانية لضريبة القيمة المضافة	١ مارس – ٣١ مايو ١ يونيو – ٣١ أغسطس ١ سبتمبر – ٣٠ نوفمبر ١ ديسمبر – ٢٨/٢٩ فبراير	آخر يوم في شهر فبراير
الدورة الثالثة لضريبة القيمة المضافة	١ يناير – ٣١ مارس ١ أبريل – ٣١ يونيو ١ يوليو – ٣٠ سبتمبر ١ أكتوبر – ٣١ ديسمبر	٣١ مارس

الفترات الشهرية

قد يتم تسجيل الأعمال الكبيرة للغاية والأشخاص الذين طلبوا فترات ضريبية شهرية ضمن الدورة الرابعة لضريبة القيمة المضافة.

دورة الفترة الضريبية	الفترات الضريبية	نهاية السنة الضريبية
الدورة الرابعة لضريبة القيمة المضافة	• ١ يناير – ٣١ يناير • ١ فبراير – ٢٨/٢٩ فبراير • ١ مارس – ٣١ مارس • ١ أبريل – ٣٠ أبريل • ١ مايو – ٣١ مايو • ١ يونيو – ٣٠ يونيو • ١ يوليو – ٣١ يوليو • ١ أغسطس – ٣١ أغسطس • ١ سبتمبر – ٣٠ سبتمبر • ١ أكتوبر – ٣١ أكتوبر • ١ نوفمبر – ٣٠ نوفمبر • ١ ديسمبر – ٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر

طلب تغيير الفترة الضريبية

يجوز للمسجلين التقدم بطلب الحصول على استثناء إداري لتغيير الفترة الضريبية

← دورة الفترة الضريبية

← مدة الفترة الضريبية



الفترة الضريبية لستة أشهر

للمسجلين التقدم بطلب للحصول على استثناء إداري لتغيير طول الفترات الضريبية الخاصة بهم إلى 6 أشهر

الفئة	الوصف	المعلومات المطلوبة
الأفراد	• ملاك العقارات وغيرهم من الأفراد من مثل العاملين لحسابهم الخاص • ستنظر الهيئة الاتحادية للضرائب في جميع التوريدات التي يقدمها هؤلاء الأشخاص قبل الوصول إلى قرار	• نموذج طلب استثناء إداري • لفترة الأشهر الـ ١٢ السابقة ◦ عدد الفواتير الضريبية التي تم إصدارها ◦ إجمالي الضريبة المدفوعة ◦ القيمة الإجمالية للتوريدات الخاضعة للضريبة التي تمت
الأعمال التي في وضع استرداد دائم	الأعمال التي كانت في حالة استرداد في جميع الفترات الضريبية خلال الأشهر الـ ١٢ السابقة، والتي تتوقع أن تبقى في وضع استرداد	• نموذج طلب استثناء إداري • الأدلة الداعمة التي يستند إليها التوقع بأن الأعمال ستظل بوضع استرداد

الفترة الضريبية لستة أشهر

يمكن للفئات التالية التقدم بطلب للحصول على استثناء إداري لتغيير مدة الفترة الضريبية إلى ٦ أشهر:

الفئة	الوصف	المعلومات المطلوبة
الشركات الصغيرة والمتوسطة الممولة	الشركات الصغيرة والمتوسطة المسجلة التي تتلقى تمويلاً رسمياً تمت الموافقة عليه من الحكومة	- نموذج طلب استثناء إداري - إجمالي الضريبة المدفوعة خلال الأشهر الـ ١٢ الماضية - التوريدات الخاضعة للضريبة التي تمت خلال الأشهر الـ ١٢ الماضية
الشركات الصغيرة والمتوسطة غير الممولة	الشركات الصغيرة والمتوسطة المسجلة التي لا تتلقى تمويلاً رسمياً تمت الموافقة عليه من أي جهة حكومية بشرط أن تكون القيمة الإجمالية للتوريدات الخاضعة للضريبة في الأشهر الـ ١٢ السابقة تساوي أو تقل عن ٩ ملايين درهم	- نموذج طلب استثناء إداري - إجمالي الضريبة المدفوعة خلال الأشهر الـ ١٢ الماضية - التوريدات الخاضعة للضريبة التي تمت خلال الأشهر الـ ١٢ الماضية - ما إذا كان المسجل قد تلقى أي غرامات خلال الأشهر الـ ١٢ الماضية

إرشادات إضافية

دليل المستخدم لإقرارات ضريبة القيمة المضافة

دليل الاستثناءات الإدارية لضريبة القيمة المضافة - VATGEXI

