



الاستثناءات الإدارية

دليل الضريبة الانتقائية | EGAE01

مارس 2025



المحتويات

1.	قائمة المصطلحات	3
2.	مقدمة	5
2.1	نطاق هذا الدليل	5
2.2	الإطار التشريعي	5
2.3	حالة الدليل	5
3.	معايير التأهل	7
3.1	مقدمة	7
3.2	الأشخاص المؤهلون لتقديم طلب الاستثناء الإداري	7
3.3	ما هي الظروف المؤهلة لطلب الاستثناء الإداري	7
4.	عملية الاستثناء الإداري	9
4.1	تقديم طلب الاستثناء الإداري	9
4.2	مراجعة طلب الاستثناء الإداري	9
4.3	قرار الهيئة	10
4.4	فترة سريان الاستثناء الإداري	11
5.	التحديثات والتعديلات	12



1. قائمة المصطلحات

التصدير: مغادرة السلع أراضي الدولة.

التصدير المباشر: تصدير السلع الانتقائية بحيث يكون المورد هو الذي تقع على عاتقه عملية ترتيب النقل أو تعيين وكيلاً للشحن للقيام بذلك نيابةً عنه.

التصدير غير المباشر: تصدير السلع الانتقائية إلى عميل في الخارج يقوم بالترتيبات بخصوص استلام السلع من المورد داخل الدولة وتصديرها بنفسه أو قام بتعيين وكيلاً للشحن للقيام بذلك نيابةً عنه.

الخاضع للضريبة: كل شخص مُسجل أو مُلزم بالتسجيل لغايات الضريبة الانتقائية بموجب أحكام المرسوم بقانون.

الدليل التجاري: المستند الصادر عن شركاء ووكلاء النقل البحري أو الجوي أو البري، الذي يُثبت نقل ومغادرة السلع الانتقائية من الدولة إلى خارجها، ويشمل أي من الوثائق الآتية:

- بوليصة الشحن الجوي أو بيان الحمولة (المانيفست) الجوي.
- بوليصة الشحن البحري أو بيان الحمولة (المانيفست) البحري.
- رصيد/ سند الشحن البري أو بيان الحمولة (المانيفست) البري.

الدليل الرسمي: شهادة التصدير الصادرة عن إحدى الدوائر الجمركية في الدولة أو شهادة إبراء صادرة عن أي من تلك الدوائر أو الجهات في الدولة بشأن السلع الانتقائية المغادرة للدولة بعد التحقق من مغادرتها لها، أو أي مستند أو شهادة إبراء مُصدّقة من السلطات المختصة في بلد المقصد تُفيد بدخول السلع الانتقائية إليها.

السلع الانتقائية: السلع التي يتم تحديدها على أنها خاضعة للضريبة الانتقائية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (52)، وهي: التبغ ومنتجاته، والسوائل المستخدمة في أجهزة التدخين وأدوات التدخين الإلكترونية، وأجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية، والمشروبات الغازية، ومشروبات الطاقة، والمشروبات المُحلاة.¹

الشخص: الشخص الطبيعي أو الاعتباري.

الضريبة: الضريبة الانتقائية.

¹ المادة (2) من قرار مجلس الوزراء رقم (52)



العمل في الخارج: الشخص الذي لا يعتبر مقيماً في الدولة وليست لديه منشأة وليس مُسجلاً لأغراض الضريبة الانتقائية في الدولة.

اللائحة التنفيذية: قرار مجلس الوزراء رقم (37) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية، وتعديلاته.

المرسوم بقانون: المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 بشأن الضريبة الانتقائية وتعديلاته.

المسجل: الخاضع للضريبة المسجل للضريبة الانتقائية الحاصل على رقم تسجيل ضريبي.

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.

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

شهادة الشحن: المستند الصادر عن شركات ووكلاء النقل البحري أو الجوي أو البري الذي يُثبت نقل ومغادرة السلع الانتقائية من الدولة إلى خارجها.

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

قرار مجلس الوزراء رقم (52): قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2019 في شأن السلع الانتقائية والنسب الضريبية التي تُفرض عليها وكيفية احتساب السعر الانتقائي.

مُقدّم الطلب: شخص يتقدم بطلب للحصول على استثناء إداري للضريبة الانتقائية.

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



2. مقدمة

الاستثناء الإداري للضريبة الانتقائية هو آلية تمنح المسجلين استثناءات بموجب المرسوم بقانون واللائحة التنفيذية. يتمثل الغرض من هذا الدليل في تقديم مزيد من المعلومات حول المعايير ذات الصلة ليكون الشخص مؤهلاً لتقديم طلب للحصول على استثناء إداري.

2.1 نطاق هذا الدليل

يقتصر نطاق هذا الدليل على الاستثناءات الإدارية للضريبة الانتقائية، ولا يتناول المتطلبات الأخرى المتعلقة بالإعفاءات،² والضريبة القابلة للخصم،³ وطلبات الاسترداد المقدّمة من أشخاص غير مسجلين فيما يتعلق بالسلع الانتقائية.⁴

2.2 الإطار التشريعي

في هذا الدليل، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية وتعديلاته بعبارة "المرسوم بقانون"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (37) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية، وتعديلاته، بعبارة "اللائحة التنفيذية". بالإضافة إلى ذلك، فإن قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (2) لسنة 2025 في شأن سياسة إصدار الهيئة للتوضيحات والتوجيهات ("قرار الهيئة رقم 2") يُحدد سياسة الهيئة فيما يتعلق بإصدار قرارات الاستثناءات الإدارية.

إضافة لما سبق، فإن المرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 في شأن الإجراءات الضريبية وتعديلاته، وقرار مجلس الوزراء رقم (74) لسنة 2023 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 في شأن الإجراءات الضريبية يُنظمان إدارة جميع قوانين الضرائب الاتحادية في الدولة. ويُطبق هذ القانون من قبل الهيئة على الإجراءات الضريبية المتعلقة بإدارة وتحصيل وتنفيذ الضرائب.

2.3 حالة الدليل

لا يعتبر هذا الدليل بمثابة نص ملزم قانوناً، إنما يهدف للمساعدة في فهم وتطبيق تشريعات الضريبة الانتقائية فيما يتعلق بالاستثناءات الإدارية. ولا ينبغي تفسير المعلومات الواردة بهذا الدليل على أنها مشورة قانونية أو ضريبية. ولا يُقصد من

2 المادة (14) من اللائحة التنفيذية.

3 المادة (16) من اللائحة التنفيذية.

4 البند (5) من المادة (22) من اللائحة التنفيذية.



هذا الدليل أن يكون شاملاً، وتمّ إعداده بناءً على التشريعات بحالتها التي كانت عليها وقت نشر الدليل. ويجب النظر في الظروف المُحدّدة الخاصّة بكل شخص على حدة.



3. معايير التأهل

3.1 مقدمة

تُمنح الاستثناءات الإدارية للضريبة الانتقائية فقط إلا فيما يتعلق بطلبات استخدام أدلة بديلة لإثبات تصدير السلع الانتقائية من الدولة، وذلك وفقاً لطبيعة التصدير أو طبيعة السلع الانتقائية التي يتم تصديرها.⁵

ستقوم الهيئة برفض الطلبات المقدمة للحصول على أي استثناء إداري يكون خارج نطاق الاختصاصات الممنوحة إلى الهيئة المحددة بموجب التشريعات الضريبية.⁶

3.2 الأشخاص المؤهلون لتقديم طلب الاستثناء الإداري

المسجلون هم المؤهلون لتقديم طلب الاستثناء الإداري. وفي هذا السياق، يشير مصطلح "المُسجل" إلى الخاضع للضريبة الذي يصدر له رقم تسجيل للضريبة الانتقائية.

ويمكن تقديم الطلب من قبل أي من الأشخاص الآتيين:

- المخوّل بالتوقيع أو المُسجل نفسه في حالة الشخص الطبيعي،
- أو الوكيل الضريبي المُعين من قبل المُسجل،
- أو الممثل القانوني المُعين من قبل المحكمة.

لن تُقبل الطلبات المقدمة من أي شخص آخر (على سبيل المثال، مستشار ضريبي، أو شخص طبيعي يُقدم طلب نيابةً عن المُسجل).

3.3 ما هي الظروف المؤهلة لطلب الاستثناء الإداري

يجوز للمسجلين تقديم طلبات الاستثناءات الإدارية للحصول والاحتفاظ بنماذج بديلة من الأدلة المستندية التي تثبت أن السلع الانتقائية ذات الصلة قد تم تصديرها من الدولة والاحتفاظ بتلك الأدلة، وذلك وفقاً لطبيعة التصدير أو طبيعة السلع الانتقائية التي يتم تصديرها.

وبشكل عام، يتعين على المسجلين الحصول على أي مجموعة من المستندات الآتية والاحتفاظ بها لإثبات أنه تم تصدير السلع الانتقائية ذات الصلة:

- بيان جمركي، ودليل تجاري يُثبت تصدير السلع الانتقائية،

⁵ البند (4) من المادة (14) والبند (7) من المادة (16) من اللائحة التنفيذية.

⁶ قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (2).



- أو شهادة شحن ودليل رسمي يُثبتان تصدير السلع الانتقائية،
- أو بيان جمركي يُثبت الوضع المعلق للرسوم الجمركية.

في حال لم يتمكن المُسجل من الحصول على أيٍّ من مجموعات المستندات الموضحة أعلاه، فيمكنه أن يتقدّم بطلب للحصول على استثناء إداري من خلال بوابة إمارات تاكس.

ويجب أن يتضمن هذا الطلب على الأقل ما يأتي:

- خطاب يوضح السبب أو الأسباب التي حالت دون حصول المُسجل على المستندات الداعمة المطلوبة، والتاريخ الذي يجب أن يسري اعتباراً منه الاستثناء الإداري في حال موافقة الهيئة على الطلب،
- وعينة من المستندات الداعمة البديلة التي يقترح مُقدم الطلب الحصول عليها والاحتفاظ بها بدلاً من مجموعة المستندات المطلوبة.

ستقوم الهيئة بالنظر في كل طلب من طلبات الاستثناء الإداري، حسب تقديرها، وفقاً للضوابط المنصوص عليها في التشريعات الضريبية والسياسات التشغيلية، وستقوم بتقييم الطلب أخذه في الاعتبار متطلبات التدقيق.



4. عملية طلب الاستثناء الإداري

تبدأ عملية الاستثناء الإداري بقيام مُقدّم الطلب بتقديم الطلب (بما في ذلك المستندات الداعمة ذات الصلة) عبر بوابة إمارات تاكس، وينتهي عندما ترفض الهيئة الطلب أو تقوم بإصدار قرار بشأنه. ويتم تناول هذه العمليات بشكل مُفصّل أدناه.

4.1 تقديم طلب الاستثناء الإداري

ينبغي اتباع الخطوات الآتية في بوابة إمارات تاكس لتقديم طلب استثناء إداري للضريبة الانتقائية:⁷

- الدخول إلى لوحة التحكم في بوابة إمارات تاكس.
- اضغط على "عرض" للدخول لحساب الخاضع للضريبة.
- اضغط على "الضريبة الانتقائية" من القائمة الموجودة في الجهة اليمنى من لوحة التحكم ومن ثم اختر "خدمات أخرى".
- اضغط على "عرض" تحت "استثناءات إدارية للضريبة الانتقائية".
- اضغط على "طلب جديد" ومن ثم اضغط على "استمرار".
- أكمل عملية تقديم الطلب.

في حال بدأ مُقدم الطلب في تعبئة طلب للحصول على استثناء إداري على بوابة إمارات تاكس، ولكن لم يتم تقديم الطلب إلى الهيئة، ستقوم الهيئة بإرسال رسالة بريد إلكتروني مؤتمتة لتذكير مُقدم الطلب باستكمال مسودة الطلب خلال 20 يوم عمل، وإنهاء الطلب خلال 40 يوم عمل من تاريخ بدء الطلب. وفي حال لم يتم تقديم الطلب خلال 40 يوم عمل من تاريخ بدء الطلب، ستقوم الهيئة بإغلاق الطلب.

4.2 مراجعة طلب الاستثناء الإداري

بمجرد تلقي الهيئة لطلب الاستثناء الإداري، ستقوم بالنظر في الطلب واتخاذ أحد الإجراءات الآتية:⁸

قبول الطلب

ستقبل الهيئة الطلب وتقوم بمعالجته بإعداد قرار إما بالموافقة على الاستثناء الإداري أو رفضه. إذا تمت الموافقة على الاستثناء الإداري، سيُحدد القرار الشروط (بحسب الاقتضاء) وتاريخ سريان الموافقة.

⁷ بطاقة خدمة طلب الاستثناء الإداري - <https://tax.gov.ae/ar/services/administrative.exception.request.aspx>

⁸ قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (2).



وإذا تم رفض طلب الاستثناء الإداري، سيتم إخطار مُقدّم الطلب بأسباب رفض الاستثناء الإداري، على سبيل المثال إذا كانت المستندات البديلة المقترحة لا تتضمن معلومات كافية لإثبات تصدير السلع الانتقائية.

طلب معلومات إضافية

إذا طلبت الهيئة تقديم معلومات إضافية، فيتعين على مُقدم الطلب تقديم هذه المعلومات خلال 40 يوم عمل. وبشكل عام، يتم إرسال الطلبات للحصول على معلومات إضافية من خلال بوابة إمارات تاكس. وإذا لم تستلم الهيئة جميع المعلومات المطلوبة خلال هذه المدة، قد يتم إغلاق الطلب.

رفض الطلب

سترفض الهيئة الطلب إذا كان يتعلق بأي مسائل أخرى خلاف المستندات البديلة التي تُثبت تصدير السلع الانتقائية، على سبيل المثال إذا كان طلب للإعفاء من غرامات إدارية أو طلب للاستثناء من التسجيل.

4.3 قرار الهيئة

قد تستغرق الهيئة فترة تصل إلى 40 يوم عمل من تاريخ تقديم الطلب عبر بوابة إمارات تاكس لاتخاذ قرار بشأن ما إذا كانت ستتم الموافقة على الاستثناء الإداري للضريبة الانتقائية أو رفضه.

ملاحظة هامة: إذا كان طلبك غير مكتمل، أو كان يتعين تقديم مزيد من المعلومات إلى الهيئة، فإن الهيئة ستطلب منك تقديم المستندات المطلوبة/ الإضافية. بعد تقديم الطلب كاملاً مرة أخرى، قد تستغرق الهيئة فترة 40 يوم عمل أخرى للردّ على الطلب الذي تم تحديثه بالمعلومات الإضافية.

يستند قرار الهيئة بالموافقة على الاستثناء الإداري أو رفضه على الحقائق والمستندات المقدمة من قبل مُقدم الطلب في وقت تقديم طلب الاستثناء الإداري للضريبة الانتقائية، وكذلك على المعلومات المُقدمة كرد على طلبات الحصول على معلومات إضافية.

يكون الرد النهائي على طلب الاستثناء الإداري للضريبة الانتقائية في صيغة قرار يظهر على لوحة التحكم في حساب مُقدم الطلب على بوابة إمارات تاكس، و/أو يُرسل عن طريق البريد الإلكتروني إلى عنوان البريد الإلكتروني لمُقدم الطلب المُسجل لدى الهيئة. وتقع على عاتق مُقدم الطلب مسؤولية التأكد من أن كافة معلومات الاتصال (بما فيها عنوان البريد الإلكتروني) مدرجة بشكل صحيح في ملفه الضريبة على بوابة إمارات تاكس.



4.4 فترة سريان الاستثناء الإداري

بشكل عام، تسري قرارات الاستثناءات الإدارية من تاريخ صدور القرار ولمدة ثلاث سنوات من ذلك التاريخ.⁹ ويجوز لمقدم الطلب أن يطلب أن يكون تاريخ سريان الاستثناء الإداري من تاريخ أسبق يصل إلى خمس سنوات قبل تاريخ تقديم الطلب.

بناءً على طبيعة التصدير وطبيعة السلع الانتقائية، يجوز للهيئة تحديد فترة أقصر لسريان قرار الاستثناء الإداري. وفي حال تم إلغاء أو تعديل أحكام التشريعات موضوع القرار، فسوف يتوقف سريان القرار في تاريخ نفاذ الإلغاء أو التعديل الذي تم إجراؤه على أحكام التشريعات الضريبية ذات الصلة.

لا يهدف قرار الاستثناء الإداري إلى تقديم أي توضيح صريح أو ضمني بشأن المعاملة الضريبية الصحيحة، ولكنه يتناول فقط المسألة المحددة التي تم إصدار قرار الاستثناء الإداري بشأنها.

يجوز للمسجل طلب تجديد الاستثناء الإداري من خلال تقديم طلب استثناء إداري جديد يحتوي على جميع المستندات اللازمة، مع الإشارة إلى قرار الاستثناء الإداري الذي يرغب مقدم الطلب في تجديده. يتعين تقديم هذا الطلب قبل انتهاء سريان قرار الاستثناء الإداري الصادر سابقاً للاستمرار في استخدام المستندات الداعمة البديلة.

⁹ قرار الهيئة رقم (2).



5. التحديثات والتعديلات

تاريخ التعديل	التعديلات التي أجريت
ديسمبر 2020	• نشر الدليل على الموقع الإلكتروني للهيئة
يونيو 2023	• مراجعة الدليل بأكمله من أجل تبسيط وتعديل المحتوى في ضوء أحدث التعديلات. • حذف الإشارة إلى الخدمات الإلكترونية. • تحديث وصف خانات طلب الاستثناء الإداري على بوابة إمارات تاكس.
مارس 2025	• إضافة أقسام لتحديد المستندات الداعمة والأدلة الثبوتية المطلوب الحصول عليها والاحتفاظ بها لعمليات التصدير المباشر وغير المباشر وفقاً للائحة التنفيذية المعدلة. • إضافة قائمة المصطلحات.