



التسجيل لضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة



800 82923



tax.gov.ae



التواصل الضريبي المباشر
Tax Live Connect



التسجيل الإلزامي لضريبة القيمة المضافة

- على الشخص المقيم في دولة الإمارات العربية المتحدة التسجيل لضريبة القيمة المضافة إذا:
 - تجاوزت القيمة الإجمالية للتوريدات الخاضعة للضريبة والواردات في دولة الإمارات العربية المتحدة حد التسجيل الإلزامي والبالغ 375,000 درهم، خلال فترة الاثني عشر شهراً السابقة؛ أو
 - يتوقع الشخص أن تتجاوز القيمة الإجمالية للتوريدات الخاضعة للضريبة والواردات في دولة الإمارات العربية المتحدة الـ 375,000 درهم خلال الثلاثين يوم المقبلة



التسجيل الاختياري لضريبة القيمة المضافة

- للشخص المقيم في دولة الإمارات العربية المتحدة التسجيل اختياريًا إذا:
 - تجاوزت القيمة الإجمالية للتوريدات الخاضعة للضريبة والواردات أو النفقات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة في نهاية الشهر حد التسجيل الاختياري البالغ 187,500 درهم خلال فترة الاثني عشر شهراً السابقة؛ أو
 - توقع أن تتجاوز القيمة الإجمالية للتوريدات الخاضعة للضريبة والواردات للشخص أو نفقاته الخاضعة لضريبة القيمة المضافة 187,500 درهم خلال الثلاثين يوم المقبلة



التسجيل لضريبة القيمة المضافة

30 يوماً

الإجمالي قيمي التوريدات الخاضعة
للضريبة والواردات المتوقعة < 375,000
درهم التسجيل إلزامياً

إجمالي التوريدات الخاضعة للضريبة
والواردات المتوقعة < 187,500 درهم
التسجيل اختياريًا

الإجمالي النفقات الخاضعة للضريبة
المتوقعة < 187,500 درهم
التسجيل اختياريًا

12 شهراً

إجمالي التوريدات الخاضعة للضريبة
والواردات > 375,000 درهم
يتعين التسجيل إلزامياً

إجمالي التوريدات الخاضعة للضريبة
والواردات > 187,500 درهم يمكن
التسجيل اختياريًا

إجمالي النفقات الخاضعة للضريبة <
187,500 درهم يمكن التسجيل
اختياريًا



أمثلة حول التسجيل لضريبة القيمة المضافة

مثال 1

في 15 يناير، قامت شركة أ ب ج المحدودة، وهي شركة مقيمة في دولة الإمارات، بتحقيق توريدات خاضعة للضريبة بقيمة 275,000 درهم إماراتي وتوريدات معفاة بقيمة 135,000 درهم إماراتي خلال فترة 12 شهراً سابقة.

نظراً لأن القيمة الإجمالية لتوريداتها الخاضعة للضريبة أقل من حد التسجيل الإلزامي، فلن تكون مُلزَمة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة.

في 20 يناير، قامت شركة أ ب ج المحدودة ببيع توريدات خاضعة للضريبة إضافية بقيمة 200,000 درهم إماراتي. وبما أن القيمة الإجمالية لتوريداتها الخاضعة للضريبة خلال فترة 12 شهراً سابقة قد تجاوزت حد التسجيل الإلزامي، فإن شركة أ ب ج المحدودة تكون ملزمة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة.

تجاوزت شركة أ ب ج المحدودة حد التسجيل الإلزامي البالغ 375,000 درهم إماراتي، وبالتالي يتعين عليها إخطار الهيئة الاتحادية للضرائب بوجوب تسجيلها في ضريبة القيمة المضافة.

أمثلة حول التسجيل لضريبة القيمة المضافة

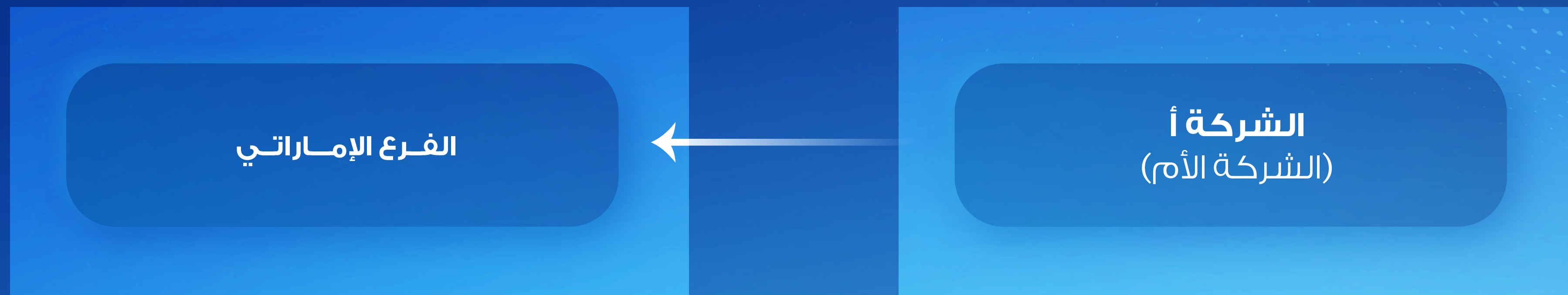
مثال 2

في 1 مارس، لا تكون شركة ه و ز المحدودة، وهي شركة مقيمة في دولة الإمارات، مُلزَمة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة نظراً لأن قيمة توريداتها واستيراداتها خلال فترة 12 شهراً سابقة لا تتجاوز حد التسجيل. في 1 مارس، دخلت الشركة في عقد لتقديم توريدات خاضعة للضريبة بقيمة 5,000,000 درهم إماراتي في ١٥ مارس.

نظراً لأن شركة ه و ز المحدودة تتوقع تلقي توريدات تتجاوز حد التسجيل الإلزامي خلال الثلاثين يوماً القادمة، فإن عليها التزاماً بإخطار الهيئة الاتحادية للضرائب بوجوب تسجيلها في ضريبة القيمة المضافة.



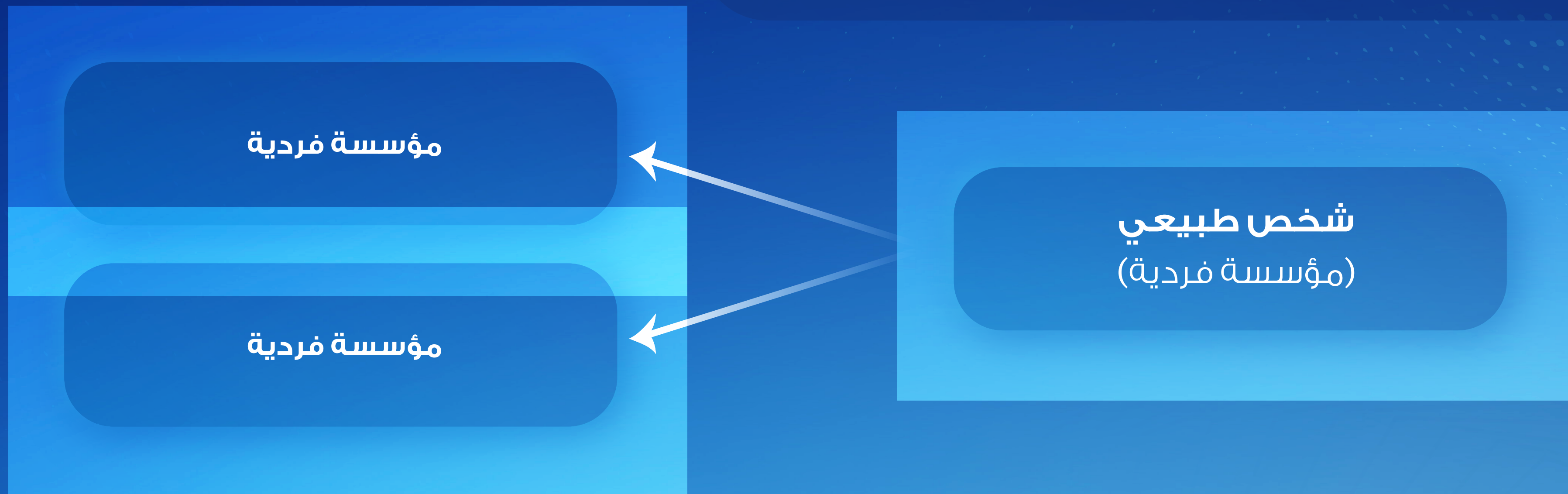
الفترة الضريبية لستة أشهر



- لا يعتبر الفرع كياناً قانونياً منفصلاً عن الشركة الأم أو فروعها الأخرى، وبالتالي يجب أن لا يتم تسجيله بشكل منفصل
- والأمر ينطبق سواء كانت الفروع / الشركة الأم في نفس الإمارة أو في إمارات مختلفة أو خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
- يجب استكمال طلب تسجيل واحد لضريبة القيمة المضافة باسم الشركة أ
- ملاحظة: قد يكون لفروع نفس الكيان القانوني رخص تجارية متعددة، ولكن لا يعني هذا بأنه يتعين التسجيل تسجيلاً منفصلاً لضريبة القيمة المضافة



تسجيل المؤسسات الفردية



- الشخص الطبيعي وكافة مؤسساته الفردية التي لا تعد شركة تعتبر شخصاً واحداً لأغراض ضريبة القيمة المضافة
- حيث أنها جميعها جزء من شخص واحد، ينبغي استكمال تسجيل واحد لضريبة القيمة المضافة في حال كان على الشخص التسجيل لضريبة القيمة المضافة أو كان يمكن له ذلك
- الأمر ينطبق بغض النظر عما إذا كانت المؤسسات الفردية في نفس الإمارة أو في إمارات مختلفة
- يجب استكمال طلب تسجيل واحد لضريبة القيمة المضافة باسم الشخص الطبيعي أو باسم إحدى المؤسسات الفردية



احتساب حد التسجيل الضريبي

• يجب احتساب مايلي لتحديد ما إذا كان المقيم قد تجاوز (أو من المتوقع أن يتجاوز) حد التسجيل الإلزامي

← قيمة السلع والخدمات الخاضعة للضريبة

← قيمة السلع والخدمات المستوردة

← في حال الاستحواذ على شركة من شخص آخر، يجب احتساب كامل قيمة (أو الجزء ذي صلة) من التوريدات الخاضعة للضريبة التي قدمها البائع خلال الشهور الاثني عشر التي سبقت الاستحواذ على الأعمال

• لا تحتسب التوريدات المعفاة وتلك التي تقع خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة عند احتساب حد التسجيل لضريبة القيمة المضافة

• لأغراض التسجيل الاختياري لضريبة القيمة المضافة، يمكن للشخص احتساب أي من

← التوريدات الخاضعة للضريبة والسلع والخدمات المستوردة؛ أو

← النفقات الخاضعة للضريبة والتي كانت خاضعة لضريبة القيمة المضافة



الاستثناء من التسجيل

- في حال كان على الأعمال التسجيل لضريبة القيمة المضافة لكنها تقوم بتوريدات خاضعة لنسبة الصفر فقط، فيمكن للشخص تقديم طلب لاستثنائه من التسجيل لضريبة القيمة المضافة
- على الأعمال إخطار الهيئة الاتحادية للضرائب في حال بدأت بتقديم توريدات الخاضعة للنسبة الأساسية
- في حال لم تعد الأعمال مؤهلة للاستثناء، يتوجب عليها التسجيل إذا تم تجاوز حد التسجيل الإلزامي (أو من المتوقع تجاوزه)





إرشادات إضافية

- دليل الخاضع للضريبة - ضريبة القيمة المضافة
- توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة - تسجيل "المؤسسات الفردية" لأغراض ضريبة القيمة المضافة - VATPO26



800 82923



tax.gov.ae



التواصل الضريبي المباشر
Tax Live Connect