



رقيب: نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي

دليل المستخدم | USEGWB001

أبريل 2022



المحتويات

1.	مقدمة	2
1.1.	نبذة مختصرة	2
1.2.	الهدف من هذا الدليل	2
1.3.	من ينبغي عليه الاطلاع على هذا الدليل؟	3
1.4.	حالة هذا الدليل	3
2.	نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي	4
2.1.	ما هو نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي؟	4
2.2.	الهدف من نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي	4
2.3.	من هو "المُخبر"؟	4
2.4.	أي المعلومات ("البلاغات") التي يقدمها المُخبر تعد مؤهلة؟	4
2.5.	السرية	5
3.	المكافآت المالية	6
3.1.	ما هي المكافآت المالية؟	6
3.2.	من المؤهل للحصول على مكافأة مالية؟	6
4.	عملية الإبلاغ	7
4.1.	كيفية تقديم الطلب	7
4.2.	ما هي المعلومات المطلوبة لاستكمال نموذج الإبلاغ؟	8
4.3.	عملية المراجعة	11
4.4.	طلب معلومات إضافية	11
4.5.	عملية صرف المكافأة	12



1. مقدمة

1.1 نبذة مختصرة

الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") هي الجهة الحكومية المعنية بإدارة وتحصيل وتنفيذ الضرائب الاتحادية في الإمارات العربية المتحدة ("الدولة").

وتتمثل الضرائب الاتحادية التي تُطبق في الدولة فيما يأتي:

- الضريبة الانتقائية – تم تطبيقها في الدولة من 1 أكتوبر 2017
- ضريبة القيمة المضافة - تم تطبيقها في الدولة من الأول من يناير 2018

وكجزء من اختصاصها المتعلق بتنفيذ الضرائب الاتحادية في الدولة، تستمر الهيئة في مراقبة الخاضعين للضريبة لضمان امتثالهم للتشريعات الضريبية المطبقة، مما يؤدي إلى بيئة أعمال مزدهرة تتسم بفرص عادلة ومتكافئة. وتشجع الهيئة كذلك على الإبلاغ عن الأعمال غير الممتثلة من خلال رقيب (نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي)، كما هو موضح في هذا الدليل.

1.2 الهدف من هذا الدليل

تم إعداد هذا الدليل لمساعدة المُخبرين على تقديم المعلومات والبلاغات بنجاح بطريقة آمنة وسريّة، لإبلاغ الهيئة عن أي شخص طبيعي أو اعتباري يتهرب من دفع الضرائب أو يقوم بأيّة مخالفة أخرى تتعلق بالضرائب.

تمّ تصميم هذا الدليل لمساعدتك فيما يأتي:

- فهم نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي؛
- الإبلاغ عن ممارسات الأعمال التي تخالف التشريعات الضريبية المطبقة؛
- فهم عملية وشروط استحقاق استلام مكافئة مالية في حال تمّ تحصيل الضريبة بنجاح من الأشخاص المخالفين؛
- توفير إجابات دقيقة عن الأسئلة المتعلقة بنموذج الإبلاغ من خلال شرح ماهية المعلومات المطلوب منك تقديمها؛
- و
- فهم الأيقونات والرموز التي قد تراها أثناء تعبئة نموذج الإبلاغ.

يتضمن هذا الدليل إرشادات حول خطوات عملية الإبلاغ عن الأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يخالفون التشريعات الضريبية المطبقة.



في حال كانت لديك أية استفسارات بشأن نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي، يرجى التواصل مع الهيئة من خلال الضغط [هنا](mailto:info@tax.gov.ae) أو من خلال البريد الإلكتروني info@tax.gov.ae

1.3. من ينبغي عليه الاطلاع على هذا الدليل؟

يجب الاطلاع على هذا الدليل من قبل أي شخص يعنى بالأمور الضريبية في أي جهة أو كيان، وكذلك الوكلاء الضريبيين وأصحاب المصلحة وأي شخص لديه معلومات موثوقة تتعلق بتجاوزات ضريبية. وتجب قراءة هذا الدليل إلى جانب التشريعات الضريبية ذات الصلة والأدلة الإرشادية الأخرى المنشورة من قبل الهيئة.

1.4. حالة هذا الدليل

في هذا الدليل، تتم الإشارة إلى القانون الاتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الإجراءات الضريبية بعبارة "قانون الإجراءات الضريبية"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (36) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للقانون الاتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الإجراءات الضريبية بعبارة "اللائحة التنفيذية للإجراءات الضريبية".

هذا الدليل ليس بمثابة نص ملزم قانونًا، كما وأنه لا يهدف لتوفير معلومات شاملة مرتبطة بالضرائب الاتحادية أو كمرجع قانوني.



2. نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي

2.1 ما هو نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي؟

نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي هو آلية جديدة استحدثها مجلس الوزراء، بحيث تختص الهيئة بتلقي ومعالجة البلاغات المتعلقة بعدم امتثال الأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين للتشريعات الضريبية، وتقديم مكافأة مالية للمخبرين عند استيفاء شروط معينة.

2.2 الهدف من نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي

إن تطبيق سياسة نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي سيعمل على تنشيط الوعي لدى المجتمع (من أفراد وأعمال) للامتثال للتشريعات الضريبية والإبلاغ عن التجاوزات الضريبية. وهذا يحقق الإنصاف في المعاملة في حق الأعمال التي لا تمتثل للتشريعات الضريبية من خلال الملاحقة القضائية أو فرض الغرامات. وتهدف هذه المبادرة أيضاً إلى إرضاء مجتمع الخاضعين للضريبة الذين يمثلون للتشريعات الضريبية حيث يشعرون بأن الامتثال لالتزاماتهم الضريبية يؤدي إلى تحقيق العدالة وهو أفضل من عدم الامتثال أو التهرب الذي قد تكتشفه الهيئة بطرق مختلفة.

2.3 من هو "المُخبر"؟

لأغراض هذا الدليل، يُعرّف مصطلح "المُخبر" بأنه الشخص الطبيعي الذي يقوم بتبليغ الهيئة بأن شخصاً طبيعياً أو اعتبارياً (الشخص الاعتباري هو منظمة أو كيان أو شركة) –

- يقوم بممارسة أنشطة غير قانونية فيما يتعلق بالضرائب؛
- لم يف بالالتزامات الضريبية.

2.4 أي المعلومات ("البلاغات") التي يقدمها المُخبر تعد مؤهلة؟

قد تتعلق البلاغات أو المعلومات الواردة من الأشخاص الطبيعيين بأشخاص طبيعيين و/ أو اعتباريين فيما يتعلق بما يأتي:

- الاشتباه في التهرب الضريبي؛ مثل قيام المُسجّل بإدراج معلومات غير صحيحة في إقراراته الضريبية أو تهرب شخص خاضع للضريبة من التسجيل للضريبة؛ أو
- الاشتباه في عدم الامتثال للقوانين والإجراءات الضريبية؛ مثل عدم إصدار الفواتير الضريبية أو عدم إدراج المبالغ الصحيحة في الفواتير الضريبية أو عدم تحصيل الضريبة أو عرض سعر أقل (غير شامل ضريبة القيمة المضافة) إذا كان المستلم على استعداد للدفع نقداً دون الحصول على فاتورة ضريبية.



2.5. السرية

من أجل التحقق بشكل فعال من صحة البلاغات والمعلومات المقدّمة من المُخبرين، فإن الهيئة لا تسمح بتقديم البلاغات من قبل أشخاص مجهولي الهوية، وسيكون على جميع المُخبرين تقديم ما يكفي من المعلومات – على النحو الموضح في هذا الدليل - لتعريف أنفسهم.

ستظل هوية المُخبر سرية ومحمية من قبل الهيئة، ولن يتم الإفصاح عنها لأي شخص غير مصرح له أو للشخص الطبيعي أو الاعتباري المُبلغ عنه، ولن يتم الإفصاح عنها كذلك في سياق الإجراءات القانونية التي سيتم اتخاذها ضد الشخص المُبلغ عنه.

في وقت تقديم البلاغ، سيُطلب من المُخبر أيضًا التوقيع على اتفاق عدم الإفصاح لضمان حماية أي معلومات سرية أو حساسة، بما في ذلك المعلومات المتعلقة بالمكافآت المالية، إن وجدت.

ويجب التنويه إلى أنه بعد تقديم البلاغ، لن يتم إطلاع المُخبر عن آخر مستجدات البلاغ وحالته أو عن التحقيقات الجارية ذات الصلة، ولا يجوز طلب ذلك.



3. المكافآت المالية

3.1 ما هي المكافآت المالية؟

من أجل حث جميع أفراد المجتمع على الإبلاغ عن الأعمال غير الممتثلة من خلال نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي، قرر مجلس الوزراء السماح للهيئة بدفع مكافآت مالية للمُخبرين المؤهلين. يتناسب مبلغ المكافآت النقدية بشكل مباشر مع مقدار الضريبة التي تحصلها الهيئة نتيجة للمعلومات والبلاغ المقدم.

ستقوم الهيئة بإخطار المُخبرين المؤهلين بالمكافأة المالية وستقوم بإيداعها في الحساب المصرفي للمُخبر بعد التحقيق في البلاغ وتحصيل الضريبة ذات الصلة من الشخص المُبلغ عنه.

3.2 من المؤهل للحصول على مكافأة مالية؟

قد يؤهل المُخبر للحصول على مكافأة مالية إذا استوفى، على الأقل، جميع الشروط التالية:

- المعلومات المقدمة موثوقة ودقيقة ولم تحصل عليها الهيئة من قبل؛
- تمت تعبئة نموذج الإبلاغ بأكمله بدقة وبشكل كافٍ؛
- قامت الهيئة بتحصيل مبالغ ضريبية تجاوزت 50,000 درهم؛
- استنفد الشخص المُبلغ عنه جميع طرق الاعتراض والطعن.

ولا يؤهل الأشخاص الذين لا يندرجون ضمن مصطلح "المُخبر" على النحو المبين في البند 2.3 من هذا الدليل للحصول على مكافأة مالية حتى في حال استيفاء الشروط المذكورة أعلاه.

لأغراض استحقاق المكافآت المالية، يستثنى من مصطلح "المُخبر" موظفو الهيئة وأقاربهم حتى الدرجة الرابعة من قرابة العصب، وكذلك الأشخاص الآخرين الذين حصلوا على معلومات من خلال وظيفتهم لدى الهيئة أو علاقاتهم بها. وتشير عبارة "قرابة العصب"، والمعروفة أيضًا بـ "درجة القرابة"، إلى عدد درجات القرابة بين شخصين يتم تحديدها من خلال حساب عدد الأجيال التي تفصل شخصًا عن سلف مشترك، ثم احتساب عدد الأجيال للشخص الآخر. على سبيل المثال، فإن أجداد الأجداد وأبناء أبناء الأحفاد وأولاد وبنات الإخوة، جميعهم في الدرجة الرابعة من قرابة العصب.

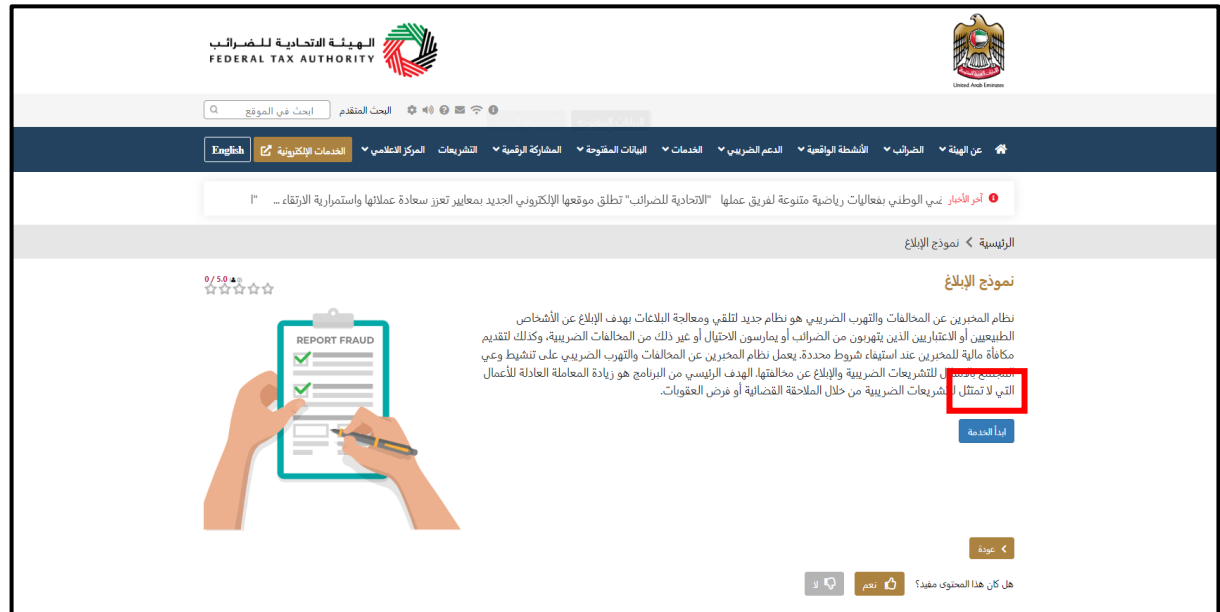
4. عملية الإبلاغ

4.1 كيفية تقديم الطلب

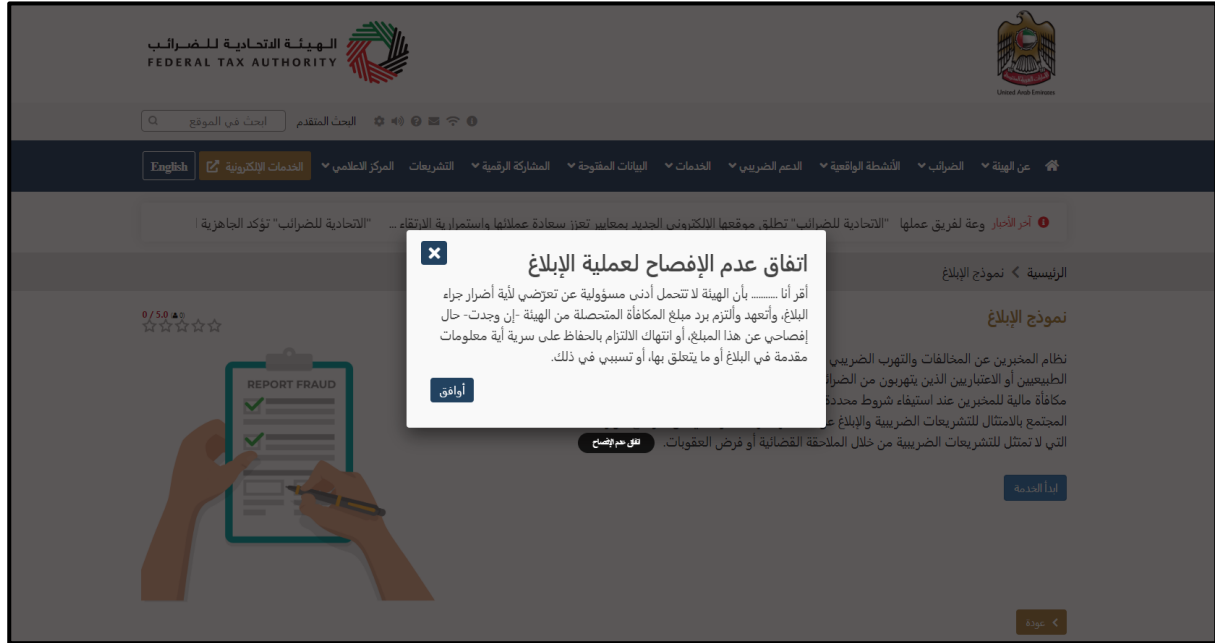
من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة، قم بالانتقال إلى شريط القائمة على الجهة اليمنى، ثم أضغط على زر "رقيب" كما هو موضح أدناه.



بعد انتقالك إلى صفحة نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي، سيكون بإمكانك الاطلاع على وصف الخدمة. قم بالضغظ على "ابدأ الخدمة".



بعد الضغظ على "ابدأ الخدمة"، سيُطلب منك قبول اتفاق عدم الإفصاح، والذي سيظهر أمامك كما هو مبين أدناه.



بعد قبول اتفاق عدم الإفصاح، سيتم توجيهك إلى نموذج الإبلاغ لاستكمال المعلومات المطلوبة.

4.2. ما هي المعلومات المطلوبة لاستكمال نموذج الإبلاغ؟

في نموذج الإبلاغ، ستحتاج إلى تقديم المعلومات التالية. جميع الخانات التي تحمل علامة النجمة الحمراء (*) إلزامية. يتم إدخال بيانات المبلغ في القسم الأول من النموذج (أي بيانات الشخص الذي يقدم النموذج):

- الاسم الكامل*
- عنوان البريد الإلكتروني*
- رقم الهاتف*
- حالة الإقامة*
- نسخة من بطاقة الهوية الإماراتية
- رقم الهوية الإماراتية
- الجنسية
- بيانات جواز السفر
- نسخة من جواز السفر

إذا اخترت الإجابة بـ "عم" من القائمة المنسدلة للرد على السؤال (هل أنت مقيم في دولة الإمارات؟) فستظهر مزيد من الخانات التي يجب تعبئتها بالمعلومات المطلوبة. قم باستكمال هذه الخانات ثم اضغط على "انتقل إلى الخطوة التالية" ثم استكمل إجراءات التحقق من رمز OTP من خلال رقم الهاتف وعنوان البريد الإلكتروني.



أما إذا اخترت الإجابة بـ "لا" من القائمة المنسدلة للرد على السؤال (هل أنت مقيم في دولة الإمارات؟) فستظهر خانة أخرى تجب تعبئتها بالمعلومات المطلوبة. قم باستكمال هذه الخانات ثم اضغط على "انتقل إلى الخطوة التالية" ثم استكمل إجراءات التحقق من رمز OTP من خلال عنوان البريد الإلكتروني.

بعد التحقق من رمز OTP بنجاح، يمكنك الانتقال إلى الخطوة التالية من خلال الضغط على "انتقل إلى الخطوة التالية". وفي هذه الخطوة، سيطلب منك تقديم معلومات تتعلق بالمسألة محل البلاغ أو الشكوى التي تجب معالجتها والتحقيق فيها من قبل الهيئة.

تكون المعلومات المطلوبة كما يأتي:

- اسم الشخص المُبلغ عنه أو بيانات الكيان*
- البلد*
- اسم المبنى والرقم*
- الإمارة/المدينة*
- المنطقة*
- رقم الهاتف
- عنوان البريد الإلكتروني
- رقم التسجيل الضريبي (إن وجد)
- تفاصيل الملاحظات والأدلة والمؤشرات ذات الصلة التي تشير إلى احتمال تورط الشخص في عملية تهرب ضريبي أو مخالفة ضريبية*
- كيف أصبحت على علم بالمخالفة الضريبية ومتى كان ذلك*
- تفاصيل العلاقة الحالية أو السابقة بين المبلغ والشخص المبلغ عنه (إن وجد)
- المستندات الداعمة ذات الصلة*



نسبة الإنجاز [67%]

بيانات الشخص المبلغ عنه

اسم الشخص المبلغ عنه أو بيانات الكيان *

أدخل اسم الشخص المبلغ عنه أو بيانات الكيان

البلد *

إختيار

اسم المبنى والرقم *

الرجاء إدخال اسم المبنى ورقمه

الإمارة\المدينة *

الرجاء إدخال المدينة

المنطقة *

الرجاء إدخال المنطقة

بيانات الاتصال الخاصة بالشخص المبلغ عنه

رقم الهاتف

الرجاء إدخال رقم الهاتف

عنوان البريد الإلكتروني

مثال abc@xyz.com الرجاء إدخال معرف البريد الإلكتروني

رقم التسجيل الضريبي (إن وجد)

الرجاء إدخال قيمة طولها 15 حرفاً

تفاصيل الملاحظات والأدلة والمؤشرات ذات الصلة التي تشير إلى احتمال تورط الشخص في عملية تهرب ضريبي أو مخالفة ضريبية *

يرجى تحديد التفاصيل

كيف أصبحت على علم بالمخالفة الضريبية ومتى كان ذلك *

يرجى تحديد التفاصيل

تفاصيل العلاقة الحالية أو السابقة بين المبلغ والشخص المبلغ عنه (إن وجد)

يرجى تحديد التفاصيل

قم بإرفاق أي مستندات داعمة ذات صلة *

Browse

حجم الملف أقل من 5Mb. الملفات المسموحة (jpg, jpeg, pdf)

Declaration لقد أجبت على جميع الأسئلة بشكل صحيح بحسب علمي ومعرفتي



أدخل الرمز كما هو مبين في الصورة

إرسال

انتقل إلى الخطوة السابقة

بعد استكمال جميع المعلومات المطلوبة أعلاه، يمكنك تقديم النموذج بالضغط على "إرسال"، وسيتم إبلاغك في حال تم تقديم النموذج بنجاح. ستلقى بريداً إلكترونياً بتأكيد عملية التقديم مع رقم مرجعي.



4.3. عملية المراجعة

بعد تعبئة نموذج الإبلاغ وتقديمه، ستقوم الهيئة بتقييم البلاغ وتقرر إما إغلاقه أو الاستمرار في التدقيق فيه، بناءً على المعلومات المقدمة من المُخبر. قد تقوم الهيئة بطلب المزيد من المعلومات من المُخبر فيما يتعلق بالبلاغ. في حال وجود أي مستجدات بشأن البلاغ، أو في حال كانت تحتاج الهيئة إلى التواصل مع المُخبر (على سبيل المثال لطلب مزيد من المعلومات عن البلاغ)، سيتلقى المُخبر بريداً إلكترونياً من الهيئة، يبلغه سراً بضرورة الدخول إلى البوابة الإلكترونية للهيئة لاتخاذ مزيد من الإجراءات.

4.4. طلب معلومات إضافية

في حال كانت الهيئة تحتاج المزيد من المعلومات عن البلاغ، فستتلقى إشعاراً بذلك من خلال البريد الإلكتروني. وعند الضغط على الرابط الموجود في البريد الإلكتروني، سيتم توجيهك إلى بوابة نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي التابعة للهيئة لاسترجاع الطلب. قم بإدخال المعلومات أدناه لاستعادة الطلب، كما هو موضح أدناه.

- الرقم المرجعي*
- عنوان البريد الإلكتروني*
- رقم الهاتف*

1

2

3

نسبة الإنجاز [60%]

البحث من خلال الرقم المرجعي

الرقم المرجعي*

أدخل الرقم المرجعي

رقم الهاتف*

عنوان البريد الإلكتروني*

أدخل رقم الهاتف المستخدم في وقت تقديم الطلب

أدخل عنوان البريد الإلكتروني المستخدم في وقت تقديم الطلب

انتقل إلى الخطوة التالية

عودة

بعد تقديم المعلومات أعلاه، قم بالضغط على **"انتقل إلى الخطوة التالية"** للانتقال إلى عملية التحقق من رمز OTP. بعد إتمام عملية التحقق بنجاح، يمكنك الانتقال إلى الخطوة التالية من خلال الضغط على **"انتقل إلى الخطوة التالية"**. في هذه



الخطوة الأخيرة، ستتمكن من إضافة المعلومات الإضافية. وبمجرد باستكمال النموذج، قم بالضغط على "إرسال". سيتم إبلاغك في حال تم تقديم النموذج بنجاح.

4.5. عملية صرف المكافأة

في حال كان المُخبر مؤهلاً للحصول على مكافأة مالية وفقاً للبند 3.2 من هذا الدليل، ستتلقى إشعاراً بالبريد الإلكتروني من الهيئة بذلك. وعند الضغط على الرابط الموجود داخل البريد الإلكتروني، سيتم توجيهك إلى بوابة نظام المخبرين عن المخالفات والتهرب الضريبي التابعة للهيئة لاستعادة الطلب. قم بإدخال المعلومات أدناه لاستعادة الطلب.

- الرقم المرجعي*
- عنوان البريد الإلكتروني*
- رقم الهاتف*

بعد تقديم المعلومات المبينة أعلاه، قم بالضغط على "انتقل إلى الخطوة التالية" للانتقال إلى عملية التحقق من رمز OTP. بعد إتمام عملية التحقق بنجاح، يمكنك الانتقال إلى الخطوة التالية من خلال الضغط على "انتقل إلى الخطوة التالية". في هذه الخطوة الأخيرة، سيطلب منك تقديم البيانات الموضحة أدناه.

بيانات المُخبر:

- بالنسبة للمقيمين: نسخة من الهوية الإماراتية*
- بالنسبة لغير المقيمين: نسخة من جواز السفر*

البيانات المصرفية:

- بلد الحساب المصرفي*
- رقم تعريف المصرف (BIC) / رقم التحويل المالي (SWIFT)*
- اسم المصرف*
- اسم الفرع*
- اسم صاحب الحساب*
- رقم الحساب المصرفي*
- رقم الحساب المصرفي الدولي*
- المستندات الداعمة للتحقق من الحساب المصرفي*

سيتم تبليغك في حال تم تقديم النموذج بنجاح.