



# المجموعات الضريبية دليل ضريبة القيمة المضافة | VATGGR101

مايو 2018



## المحتوى

1. المجموعات الضريبية – ملاحظات إرشادية ..... 2
- 1.1. لمحة عامة ..... 2
- 1.1.1. نبذة مختصرة ..... 2
- 1.1.2. الهدف من هذا الدليل ..... 2
- 1.1.3. من الذي ينبغي عليه الاطلاع على هذا الدليل؟ ..... 2
2. المجموعات الضريبية ..... 3
- 2.1. النتائج المترتبة على إنشاء مجموعة ضريبية لغايات ضريبة القيمة المضافة ..... 3
- 2.2. استيفاء شروط تشكيل المجموعة الضريبية ..... 3
- 2.2.1. المعايير المتعلقة بالأعمال ..... 3
- 2.2.2. المعايير المتعلقة بالشخص الاعتباري ..... 3
- 2.2.3. المعايير المتعلقة بالتأسيس ..... 4
- 2.2.4. المعايير المتعلقة بالأطراف المرتبطة (والسيطرة) ..... 4
- 2.3. الجهات الحكومية ..... 4
- 2.3.1. معايير إضافية خاصة بالجهات الحكومية ..... 4
- 2.4. تشكيل المجموعة الضريبية وتعديلها ..... 5
- 2.4.1. تشكيل المجموعة الضريبية ..... 5
- 2.4.2. تقديم طلب تشكيل المجموعة الضريبية ..... 5
- 2.4.3. تعديل المجموعة الضريبية ..... 6
- 2.4.4. تقديم طلب لتعديل المجموعة الضريبية ..... 7
- 2.5. مكافحة التجنب الضريبي ..... 7
- 2.5.1. رفض الطلبات ..... 7
- 2.5.2. القيود المفروضة على تشكيل المجموعات الضريبية ..... 8
- 2.5.3. التشكيل الإلزامي للمجموعة الضريبية ..... 8
- الملحق "أ" ..... 9
- تقرير ما إذا كان بإمكانك تشكيل أو الإنضمام إلى مجموعة ضريبية ..... 9



## 1. المجموعات الضريبية – ملاحظات إرشادية

### 1.1. لمحة عامة

#### 1.1.1. نبذة مختصرة

تشكيل المجموعة الضريبية لغايات ضريبة القيمة المضافة هو أحد التسهيلات الإدارية المتاحة للأعمال، كما يُعتبر أيضاً أحد الإجراءات التي تضمن للحكومة حماية الإيرادات:

- يؤدي إنشاء المجموعة الضريبية إلى تسجيل خاضع للضريبة واحد.
- يتم إصدار رقم تسجيل ضريبي واحد للمجموعة الضريبية والذي يمكن استخدامه من قبل جميع أعضاء المجموعة الضريبية، كما تلتزم المجموعة الضريبية بتقديم إقرار ضريبي واحد عن جميع أعضائها.
- بصفة عامة، يتم تجاهل المعاملات التي تتم داخلياً فيما بين أعضاء المجموعة الضريبية الواحدة لغايات ضريبة القيمة المضافة، ويعني ذلك إزالة المشكلات المتعلقة بالتدفقات النقدية أو التكاليف الضريبية المطلقة التي من الممكن أن تنكدها الأعمال المعنية. وبالإضافة إلى ذلك، تكوين المجموعة الضريبية يزيل مخاطر متعلقة بالإيرادات كانت ستنشأ عن المعاملات الكبيرة التي تتم داخل المجموعة الضريبية.

وُتطبق في هذا السياق معايير تأهيل صارمة ليقْتصر استخدام هذا الإجراء فقط على الأشخاص الذين وُضع خصيصاً من أجلهم، أي أنه تبسيط إداري وليس تصميم بقصد تمكين التجنب الضريبي بأي شكل.

#### 1.1.2. الهدف من هذا الدليل

يتضمن هذا المستند العديد من المعلومات الإرشادية التفصيلية الموجهة للأعمال الراغبة في تشكيل مجموعة ضريبية، أو التي ترغب في إضافة أو إزالة أحد أعضاء مجموعة ضريبية حالية أو التي ترغب في حل المجموعة الضريبية نهائياً.

#### 1.1.3. من الذي ينبغي عليه الاطلاع على هذا الدليل؟

ينبغي الاطلاع على هذا الدليل من قبل جميع الأشخاص الذين يرغبون في تكوين صورة واضحة عن مدى تأهلهم لتشكيل مجموعة ضريبية، أو الأشخاص المهتمين بمعرفة كيفية تعديل المجموعة الضريبية أو حلها، وكذلك الأشخاص المنتمين إلى مجموعة ضريبية لمساعدتهم على فهم الالتزامات المفروضة عليهم.



## 2. المجموعات الضريبية

### 2.1. النتائج المترتبة على إنشاء مجموعة ضريبية لغايات ضريبة القيمة المضافة

- يكمُن أثر تسجيل المجموعات الضريبية في أنه تتم معاملة جميع أعضاء المجموعة الواحدة كخاضع للضريبة واحد لغايات ضريبة القيمة المضافة. ويعني ذلك أنه:
- يتم تجاهل التوريدات التي تتم من عضو إلى آخر في ذات المجموعة الضريبية لغايات ضريبة القيمة المضافة، وبالتالي لن تُفرض ضريبة القيمة المضافة على المعاملات الداخلية للمجموعة؛
  - يتم إصدار رقم تسجيل ضريبي واحد لاستخدام المجموعة الضريبية؛
  - تقوم المجموعة الضريبية بتقديم إقرار ضريبي واحد يلخص جميع التوريدات والمشتريات التي قام بها أعضاء المجموعة خلال الفترة الضريبية المعنية؛ و
  - يتم تعيين أحد أعضاء المجموعة الضريبية كـ "عضو ممثل"، وتُعتبر جميع الالتزامات الضريبية الخاصة بالمجموعة الضريبية وجميع التوريدات التي يتم القيام بها أو استلامها من قبل المجموعة، على أنه تم تنفيذها باسم العضو الممثل.

**ملاحظة مهمة:** يكون جميع أعضاء المجموعة الضريبية مسؤولين شخصياً وبالتضامن عن أي ديون ضريبية وأي التزامات أخرى من هذا القبيل تترتب على المجموعة خلال الفترة الضريبية التي يكونون فيها أعضاء في المجموعة ذاتها. ويعني ذلك أنه حتى بعد خروج إحدى الأعمال من المجموعة الضريبية، تبقى هذه الأعمال مسؤولة عن الالتزامات المترتبة عليها عن الفترة التي كانت فيها عضواً في المجموعة الضريبية.

### 2.2. استيفاء شروط تشكيل المجموعة الضريبية

مع مراعاة استيفاء معايير محددة، يجوز لشخصين اعتباريين أو أكثر التقدم بطلب لتشكيل مجموعة ضريبية. فيما يلي التفاصيل الخاصة بكل معيار من المعايير التي يتعين على كل عضو من أعضاء المجموعة الضريبية استيفاؤها.

#### 2.2.1. المعايير المتعلقة بالأعمال

يجب أن يكون كل عضو من الأعضاء يزاول الأعمال. والأعمال في هذا السياق يتم تعريفها على أنها أي نشاط يُمارس في أي مكان (سواء كان في الإمارات العربية المتحدة أو خارجها) بانتظام (أي أن النشاط ليس حدثاً غير متكرر) وباستقلالية (أي من قبل الأعمال وليس موظفيها).

ويعني ذلك بصفة عامة، أنه لا يجوز للشخص الذي لا يقوم بممارسة الأعمال تشكيل أو الانضمام إلى مجموعة ضريبية.

#### 2.2.2. المعايير المتعلقة بالشخص الاعتباري

يجب أن يكون كل عضو من أعضاء المجموعة الضريبية شخصاً اعتبارياً (أي أن يكون شركة أو جهة حكومية أو ما شابه ذلك).

الشخص الاعتباري يعني به الكيان الذي يتمتع بشخصية اعتبارية والذي يتم إنشاؤه في ظلّ القوانين ذات الصلة ويملك صلاحية إبرام العقود باسمه. وفي هذا السياق، على سبيل المثال، تُعتبر الشركة شخصاً اعتبارياً، بما أنها تأسست بموجب قانون الشركات وبإمكانها إبرام عقود. ومع ذلك، من الممكن تأسيس كيانات أخرى مماثلة (مثل الشركات التي يتم إنشاؤها بموجب مرسوم وفق القوانين المحلية لكل إمارة).

ولا يجوز للأشخاص الطبيعيين (أي الأفراد) تشكيل المجموعات الضريبية أو الانضمام إليها.



### 2.2.3. المعايير المتعلقة بالتأسيس

ينبغي أن يكون كل من أعضاء المجموعة الضريبية مقيماً في الإمارات العربية المتحدة، سواء كان عن طريق امتلاكه مقر تأسيس يمارس فيه عمله في الدولة أو منشأة ثابتة فيها. ومقرّ التأسيس هو في العادة المكان الذي تُتخذ فيه قرارات الإدارة الهامة التي تؤثر في الأعمال. أما المنشأة الثابتة فهي المكان الذي تتوافر فيه موارد بشرية وتقنية كافية لممارسة الأعمال.

وبناءً على هذه المعايير، فإنه قد تكون شركة تابعة لشركة أجنبية والتي تم تأسيسها في الإمارات العربية المتحدة مؤهلة للانضمام إلى مجموعة ضريبية. وكذلك قد يكون فرع الشركة الأجنبية مؤهلاً للانضمام إلى مجموعة ضريبية بموجب اختبار المنشأة الثابتة.

### 2.2.4. المعايير المتعلقة بالأطراف المرتبطة (والسيطرة)

ينبغي أن يكون هناك ارتباط كافي بين كل عضو في المجموعة الضريبية وآخر. وفي هذا السياق، يعني "الارتباط" وجود روابط اقتصادية أو مالية أو تنظيمية تربط أعضاء المجموعة (إما قانوناً أو بتملك الأسهم أو حقوق التصويت). يجب أن يكون أحد الأطراف قادراً على السيطرة على أعضاء المجموعة.

وتنشأ علاقة السيطرة ما بين -

شخصين اعتباريين...	...حيث شخص أو شخصان أو أكثر من خلال علاقة شراكة رسمية <sup>1</sup> ...	...يملكون أيّاً مما يلي: (i) حصة تصويت في تلك الشركات لا تقل في مجموعها عن 50%؛ أو (ii) حصة قيمة سوقية في كل من تلك الشركات لا تقل في مجموعها عن 50%؛ أو (iii) السيطرة بأي طريقة أخرى
أو حيث يكون كل منهم...	...طرفاً مرتبطاً بشخص اعتباري ثالث.	

من الروابط الاقتصادية، على سبيل المثال، أن يكون هناك مصلحة مشتركة بين الأعضاء في عوائد الأعمال. ومن الأمثلة على الروابط المالية أن يكون هناك انتفاع لجزء من الأعمال من الجزء الآخر. ومن الروابط التنظيمية، على سبيل المثال، وجود مقر عمل مشترك بين أعضاء المجموعة.

**ملاحظة مهمة:** قد ينشأ عن الكفالة المشتركة لشخصين اعتباريين أو أكثر، عموماً، إمكانية تشكيل مجموعة ضريبية شريطة استيفاء معايير السيطرة بشكل فعلي. وتنتفي إمكانية تشكيل المجموعة الضريبية في حال حلت اتفاقية أخرى محلّ اتفاقية الكفالة وألغت بذلك معيار السيطرة المطلوب.

## 2.3. الجهات الحكومية

### 2.3.1. معايير إضافية خاصة بالجهات الحكومية

- تم وضع معايير إضافية تنطبق على الجهات الحكومية فيما يتعلق بتشكيل المجموعات الضريبية وهي:
- يجوز للجهات الحكومية المحددة فقط تشكيل أو الانضمام إلى مجموعة ضريبية مع جهات حكومية محددة أخرى؛
  - لا يجوز للجهات الحكومية المحددة تشكيل أو الانضمام إلى مجموعة ضريبية مع جهات حكومية أخرى (أي تلك الجهات الحكومية غير المحددة)؛ و

<sup>1</sup>في الحالات التي لا تكون فيها علاقة الشراكة رسمية بين الشركاء، يتعيّن على الأطراف تقديم ما يثبت طبيعة العلاقة غير الرسمية فيما بينهم وكذلك قدرة الأطراف المعنيين على ممارسة السيطرة.



- يجوز للجهات الحكومية غير المحددة والمؤهلة للتسجيل بصفتها الشخصية تشكيل أو الانضمام إلى مجموعة ضريبية مع كيانات اعتبارية أخرى رهناً بالشروط الاعتيادية لتشكيل المجموعات الضريبية.

وتكون الجهات الحكومية المحددة هي الجهات الحكومية المدرجة في قرار مجلس الوزراء رقم (58) لسنة 2017 في شأن الجهات الحكومية وأنشطتها التي تتم بصفة سيادية.

## 2.4 تشكيل المجموعة الضريبية وتعديلها

### 2.4.1 تشكيل المجموعة الضريبية

إذا تبين أن الأعضاء المحتملون مؤهلون لتشكيل أو الانضمام إلى مجموعة ضريبية، فمن الضروري التحقق مما إذا كانت المجموعة مطالبة أو مؤهلة للتسجيل لضريبة القيمة المضافة. ويتم استيفاء متطلبات التسجيل لضريبة القيمة المضافة في إحدى الحالتين الآتيتين:

- في حال استيفاء عضو واحد من الأعضاء المحتملين متطلبات التسجيل ذات الصلة؛ أو
- في حال استيفاء مجموع التوريدات التي قام بها الأعضاء المحتملون، أو النفقات (الخاضعة لضريبة القيمة المضافة) التي تكبدها الأعضاء المحتملون، متطلبات التسجيل ذات الصلة.

يمكن الاستعانة بالمخطط المدرج في الملحق "أ" لتحديد ما إذا كانت المجموعة الضريبية مؤهلة وما إذا كانت قد أتمت اختبارات التسجيل وإمكانية تقديم الطلب.

- مع مراعاة استيفاء المتطلبات اللازمة، يعتبر طلب تشكيل المجموعة الضريبية سارياً بدءاً من -
- اليوم الأول من الفترة الضريبية التالية للفترة الضريبية التي تم استلام الطلب خلالها.
- أي تاريخ آخر تحدده الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة").

### 2.4.2 تقديم طلب تشكيل المجموعة الضريبية

كجزء من عملية التسجيل، يتعين عليك تحديد الشخص الذي ترغب بتعيينه كممثل للمجموعة الضريبية. يمكن أن يكون العضو الممثل أي من أعضاء المجموعة الضريبية المقترحة. وتُقدّم الإقرارات الضريبية الخاصة بالمجموعة الضريبية باسم العضو الممثل.

**ملاحظة مهمة:** بالرغم من تعيين عضو ممثل للمجموعة الضريبية، إلا أن أعضاء المجموعة الضريبية يكونون مسؤولين شخصياً وبالتضامن عن جميع الضرائب والغرامات مستحقة الدفع من العضو الممثل.

### في حال -

... بالإضافة إلى طلب تسجيل مجموعة ضريبية	... يتعين على الشخص الذي يرغب في أن يكون هو العضو الممثل تعبئة نموذج طلب التسجيل لضريبة القيمة المضافة...	لم يكن أي من الأعضاء المحتملين مسجلاً لضريبة القيمة المضافة سابقاً ...
	... يتعين على الشخص الذي يرغب في أن يكون هو العضو الممثل تعبئة نموذج طلب تسجيل مجموعة ضريبية	كان جميع الأعضاء المحتملين مسجلين لضريبة القيمة المضافة سابقاً...

ستقوم الهيئة عادة بتقييم طلب تسجيل المجموعة الضريبية وإصدار قرارها بالموافقة أو الرفض في غضون 20 يوم عمل من تاريخ استلام الطلب.



إذا انضم أحد الأعضاء المحتملين والذي كان مسجلاً لغايات ضريبة القيمة المضافة مسبقاً إلى مجموعة ضريبية، فسيتم تعليق تسجيله الحالي لضريبة القيمة المضافة تلقائياً فور الموافقة على طلبه واعتباراً من تاريخ انضمامه إلى المجموعة الضريبية.

### 2.4.3. تعديل المجموعة الضريبية

هناك العديد من التغييرات التي يمكن إدخالها على المجموعة الضريبية وتشمل:

#### (أ) إضافة أعضاء إلى المجموعة الضريبية

يجوز إضافة أعضاء جدد إلى المجموعة الضريبية في أي وقت من خلال طلب يقدمه العضو الممثل إلى الهيئة. مع مراعاة استيفاء المتطلبات اللازمة، فسيعتبر تاريخ تسجيل العضو الجديد سارياً بدءاً من -

- اليوم الأول من الفترة الضريبية التالية للفترة الضريبية التي تم استلام الطلب خلالها؛ أو
- أي تاريخ آخر تحدده الهيئة.

#### (ب) إزالة أعضاء من المجموعة الضريبية

يجوز إزالة أحد أعضاء المجموعة الضريبية في أي وقت من خلال طلب يقدمه العضو الممثل إلى الهيئة. مع ذلك، إذا تعين إزالة أحد أعضاء المجموعة الضريبية لأنه لم يعد مستوفياً لمعايير تشكيل المجموعة الضريبية، فينبغي على العضو الممثل إبلاغ الهيئة خلال 20 يوم عمل من تاريخ انتفاء أهلية ذلك العضو.

مع مراعاة استيفاء المتطلبات اللازمة، تُعتبر إزالة العضو من المجموعة الضريبية ساريةً بدءاً من -

- اليوم الأول من الفترة الضريبية التالية للفترة الضريبية التي تم استلام الطلب خلالها؛ أو
- أي تاريخ آخر تحدده الهيئة.

وقد يكون عندئذٍ العضو الخارج من المجموعة مطالباً بالتسجيل لضريبة القيمة المضافة أو مؤهلاً للقيام بذلك.

#### (ج) تغيير العضو الممثل للمجموعة الضريبية

يجوز للعضو الممثل ترشيح عضو آخر من أعضاء المجموعة الضريبية ليكون هو العضو الممثل الجديد، شرط حصوله على موافقة هذا العضو أولاً. ويتعين على العضو الممثل الحالي تقديم طلب بتغيير العضو الممثل إلى الهيئة للموافقة.

مع مراعاة استيفاء المتطلبات اللازمة، يعتبر تعيين العضو الممثل الجديد سارياً بدءاً من -

- اليوم الأول من الفترة الضريبية التالية للفترة الضريبية التي تم استلام الطلب خلالها؛ أو
- أي تاريخ آخر تحدده الهيئة.

#### (د) حلّ المجموعة الضريبية

يجوز حلّ المجموعة الضريبية (أي إلغاؤها) في أي وقت من خلال طلب يقدمه العضو الممثل إلى الهيئة. وفي حال تعيّن حلّ المجموعة الضريبية نظراً إلى أنها لم تعد تستوفي معايير تشكيل المجموعة الضريبية، فيجب على العضو الممثل إبلاغ الهيئة بذلك في غضون 20 يوم عمل من تاريخ انتفاء أهلية المجموعة الضريبية.

مع مراعاة استيفاء المتطلبات اللازمة، يعتبر حلّ المجموعة الضريبية سارياً بدءاً من -

- اليوم الأول من الفترة الضريبية التالية للفترة الضريبية التي تم استلام الطلب خلالها؛ أو
- أي تاريخ آخر تحدده الهيئة.



وقد يكون على أعضاء المجموعة التي يتم حلّها التسجيل لضريبة القيمة المضافة أو قد يكونوا مؤهلين للتسجيل لضريبة القيمة المضافة كل على حدة.

#### 2.4.4. تقديم طلب لتعديل المجموعة الضريبية

في حال -

... يتعين على العضو الممثل تعبئة نموذج طلب تعديل مجموعة ضريبية	الرغبة في إضافة عضو جديد إلى مجموعة ضريبية حالية...
... وقد يكون على الأعضاء الخارجين من المجموعة الضريبية تعبئة طلب التسجيل لضريبة القيمة المضافة إذا كانوا مطالبين بالتسجيل أو يكونوا مؤهلين للتسجيل (ما لم يكونوا مسجلين من قبل)	الرغبة في إزالة أحد أعضاء المجموعة الضريبية الحاليين...
... يتعين على العضو الممثل تعبئة نموذج طلب تعديل مجموعة ضريبية	الرغبة في تغيير اسم العضو الممثل للمجموعة الضريبية...
... وقد يكون على أعضاء المجموعة الحاليين تعبئة طلب التسجيل لضريبة القيمة المضافة إذا كانوا مطالبين بالتسجيل أو مؤهلين للتسجيل (ما لم يكونوا مسجلين من قبل)	الرغبة في حلّ مجموعة ضريبية قائمة...

#### 2.5. مكافحة التجنب الضريبي

##### 2.5.1. رفض الطلبات

تجيز السياسات التي تعتمدها الهيئة رفض أي طلب لتشكيل أو تعديل أو حلّ مجموعة ضريبية في حال ارتأت الهيئة أن هذا التشكيل أو التعديل أو الحلّ قد يُشكل خطراً كبيراً على الإيرادات العامة، حسب الحالة. ويجوز للهيئة أيضاً أن تتخذ إجراءات مباشرة لتشكيل مجموعة ضريبية أو تعديل عضويتها أو حلّها للأسباب ذاتها.

وبالتالي، تقوم الهيئة بالنظر بعناية في كل طلب لتشكيل المجموعات الضريبية أو تعديلها أو حلّها قبل اتخاذ قرارها بالموافقة على الطلب أو رفضه. ويجوز للهيئة أن ترفض الطلب في حال ارتأت أنه لا يستوفي الشروط والمعايير المطلوبة.

على وجه الخصوص، يجوز للهيئة رفض طلب تشكيل مجموعة ضريبية أو إضافة أعضاء إليها في الحالات الآتية:

- إذا لم يكن مقدمي الطلب يستوفون شروط تسجيلهم كمجموعة ضريبية؛
- إذا ارتأت الهيئة أن هناك أسباب جدية للاعتقاد بأن السماح بالتغيير يشكّل خطر تهريب ضريبي جدي؛
- إذا كانت هناك أسباب جدية للاعتقاد بأنه قد يترتب على التغيير تخفيض الضريبة الإجمالية المستحقة للهيئة إلى حد كبير؛
- إذا كانت هناك أسباب جدية للاعتقاد بأنه قد يترتب على التغيير زيادة الاعباء الإدارية على الهيئة إلى حد كبير. ويجوز للهيئة رفض طلب إزالة أحد أعضاء المجموعة الضريبية أو حلّها وذلك:



- إذا تبين أن أي شخص لا يزال طرفاً مرتبطاً حتى بعد إخراجه من المجموعة الضريبية، يستوفي شروط التسجيل، ولم يتم إجراء أية ترتيبات تتعلق بتسجيله عند تقديم طلب إزالته من المجموعة؛
- إذا ارتأت الهيئة أن هناك أسباب جدية للاعتقاد بأن الموافقة على الطلب يشكل خطر تهرب ضريبي جدي؛
- إذا كانت هناك أسباب جدية للاعتقاد بأنه قد يترتب على الموافقة على الطلب تخفيض الضريبة الإجمالي المستحقة للهيئة إلى حد كبير؛
- إذا كانت هناك أسباب جدية للاعتقاد بأنه قد يترتب على الموافقة على الطلب زيادة الاعباء الإدارية على الهيئة إلى حد كبير.

ويجوز للهيئة حلّ مجموعة ضريبية لأي من هذه الأسباب المذكورة.

### 2.5.2. القيود المفروضة على تشكيل المجموعات الضريبية

- بصفة عامة، تجيز السياسة التي تتبعها الهيئة تشكيل المجموعات الضريبية. غير أنها قد ترفض طلباً لتشكيل مجموعة ضريبية في الحالات الآتية:
- في حال عدم وجود معاملات كافية تتم بين أعضاء المجموعة المقترحة، أي في حال عدم ثبوت وجود تفاعل ذو معنى بين الأعضاء؛
  - في حال تبين أن تشكيل المجموعة الضريبية سيعيق إجراءات التدقيق من قبل الهيئة لأن طبيعة هيكلها لا يسمح بإجراء تدقيق مشترك عليها؛
  - في حال كانت الفائدة الوحيدة لتشكيل المجموعة المقترحة هي الاستفادة من عملية موازنة نقدية؛
  - في حال ترتب على تشكيل المجموعة الضريبية المقترحة المزيد من الأعباء الإدارية على الهيئة، بما في ذلك الأسباب المذكورة أعلاه على سبيل المثال لا الحصر.

### 2.5.3. التشكيل الإلزامي للمجموعة الضريبية

إذا كانت هناك روابط اقتصادية أو مالية أو تنظيمية كافية بينك وبين طرف آخر مرتبط وقيمتهم بفصل أعمالكم صورياً بقصد تجنب الالتزامات الضريبية التي قد تترتب عليكما في حال لم تقوما بذلك، فإنه يجوز للهيئة إلزامكما بالتسجيل كمجموعة ضريبية لغايات ضريبة القيمة المضافة، أو مطالبتكما بالتسجيل لغايات ضريبة القيمة المضافة كل على حدة.



## الملحق "أ"

تقرير ما إذا كان بإمكانك تشكيل أو الانضمام إلى مجموعة ضريبية

