



# دليل الخاضعين للضريبة الانتقائية

## الضريبة الانتقائية | EG001

سبتمبر 2019



## المحتويات

4	1. المقدمة
4	1.1 الهدف من هذا الدليل
4	1.2 التغييرات التي تم إدخالها على النسخة السابقة من الدليل
4	1.3 من ينبغي عليه الاطلاع على هذا الدليل
5	1.4 كيفية استخدام هذا الدليل
5	1.5 منشورات أخرى ذات أهمية
6	2. الحصول على مزيد من المساعدة
6	2.1 ملخص الفصل
6	2.2 قنوات الدعم الخاصة بالهيئة
6	2.2.1 التعلم الإلكتروني
6	2.2.2 خط المساعدة الخاص بالضريبة الانتقائية
7	2.3 تلقي الدعم من وكلاء خارجيين
7	3. شرح الضريبة الانتقائية
7	3.1 ملخص الفصل
7	3.2 ما هي الضريبة الانتقائية؟
8	3.3 كيف تُطبق الضريبة الانتقائية؟
8	3.4 السلع الانتقائية والنسب المطبقة
8	3.4.1 التبغ ومنتجات التبغ
9	3.4.2 السوائل المستخدمة في أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية
9	3.4.3 أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية
9	3.4.4 المشروبات الغازية
9	3.4.5 مشروبات الطاقة
10	3.4.6 المشروبات المحلاة
11	3.5 التقييم
12	3.5.1 تحديد سعر بيع التجزئة المحدد
12	3.5.2 حساب متوسط سعر بيع التجزئة
13	3.5.3 احتساب سعر بيع التجزئة المحدد للمركز
13	3.5.4 تحديد السعر الانتقائي لمنتجات التبغ
14	3.5.5 طلب تغيير قائمة الأسعار
14	4. التسجيل
14	4.1 ملخص الفصل
14	4.2 من الذي يجب عليه التسجيل؟
15	4.3 متى يجب التسجيل
15	4.3.1 التسجيل عند تطبيق قانون الضريبة الانتقائية أو تطبيق الضريبة على منتج جديد
15	4.3.2 الاستثناء من التسجيل



16	4.4 التسجيل كأمين مستودع
17	4.5 كيفية التسجيل
17	4.6 ماذا سيحدث إذا لم أقم بالتبليغ عن التزامي بالتسجيل؟
17	4.7 إلغاء التسجيل
18	<b>5. تاريخ تطبيق الضريبة</b>
18	5.1 ملخص الفصل
18	5.2 السلع الانتقائية المستوردة
18	5.3 السلع الانتقائية المخزّنة في الدولة
19	5.4 السلع الانتقائية المطروحة للاستهلاك في الدولة
20	5.4.1 تصريح الإنتاج
20	<b>6. الإجراءات المتعلقة بالاستيراد</b>
20	6.1 ملخص الفصل
21	6.2 المستورد غير المسجل
21	6.3 المستورد المسجل
22	<b>7. مشتريات محلية من قبل الخاضعين للضريبة</b>
22	7.1 ملخص الفصل
22	7.2 متطلبات التبليغ عن المشتريات المحلية
23	<b>8. المناطق المحددة</b>
23	8.1 ملخص الفصل
23	8.2 تعريف المنطقة المحددة
23	8.3 الآثار المترتبة عن استخدام المنطقة المحددة
24	8.4 أمناء المستودعات
24	8.4.1 مسؤوليات أمين المستودع
25	8.5 السلع الانتقائية التي تدخل إلى المناطق المحددة
25	8.6 نقل السلع الانتقائية من منطقة محددة
26	8.6.1 الإجراءات التي يجب تطبيقها أثناء نقل السلع من منطقة محددة
27	8.7 نقل السلع من منطقة محددة
28	8.8 تقرير المنطقة المحددة
30	<b>9. الضريبة القابلة للاسترداد</b>
30	9.1 ملخص الفصل
30	9.2 ما هي الضريبة القابلة للاسترداد؟
31	9.3 متى أصبح مؤهلاً لخصم الضريبة القابلة للخصم؟
32	9.4 كيف يمكنني المطالبة بالضريبة القابلة للخصم؟
32	<b>10. الإقرارات الضريبية والسداد</b>
32	10.1 ملخص الفصل
32	10.2 الإقرارات الضريبية للضريبة الانتقائية
33	10.3 سداد الضريبة الانتقائية
33	10.4 فائض الضريبة القابلة للاسترداد
34	10.5 الأخطاء في إقرارات الضريبة الانتقائية



- 11. الطوابع الضريبية الرقمية** ..... 35
- 11.1 ملخص الفصل ..... 35
- 11.2 ماذا يقصد بنظام الطوابع الضريبية الرقمية؟ ..... 35
- 11.3 ما هي متطلبات تطبيق نظام الطوابع الضريبية الرقمية؟ ..... 36
- 11.4 السيناريوهات التي تستوجب إعادة الطوابع الضريبية الرقمية ..... 36
- 11.5 إجراءات إرجاع الطوابع الضريبية الرقمية ..... 37
- 12. إدارة الحساب** ..... 37
- 12.1 ملخص الفصل ..... 37
- 12.2 تغيير بيانات الحساب ..... 37
- 12.3 تغيير في الظروف ..... 38
- 13. تحقق الهيئة من الامتثال** ..... 39
- 13.1 ملخص الفصل ..... 39
- 13.2 لماذا يُعتبر التدقيق الضريبي ضرورياً؟ ..... 39
- 13.2.1 كم مرة سيتم التدقيق على أعماله؟ ..... 39
- 13.2.2 أين ومتى يتم التدقيق؟ ..... 39
- 13.2.3 هل سيتم إبلاغي بالتدقيق قبل حدوثه؟ ..... 40
- 13.3 ما الذي يمكنني أن أتوقع حدوثه أثناء التدقيق الضريبي؟ ..... 40
- 13.3.1 ما هو السلوك المطلوب من الخاضع للضريبة؟ ..... 40
- 13.4 ما هي الصلاحيات التي تتمتع بها الهيئة أثناء التدقيق الضريبي؟ ..... 40
- 13.5 ما هي الحقوق التي تمنح للخاضع للضريبة أثناء التدقيق الضريبي؟ ..... 41
- 13.6 نتيجة التدقيق الضريبي ..... 41
- 14. قرارات الهيئة** ..... 41
- 14.1 ملخص الفصل ..... 41
- 14.2 لمحة عامة عن إجراءات الاعتراض ..... 41
- 14.3 ما هي الأمور التي يمكن الطعن فيها؟ ..... 42
- 14.3.1 كيف أبدأ بالاعتراض على قرار؟ ..... 42
- 14.3.2 ما هي الخطوة التالية وهل يمكنني الاعتراض على القرار الصادر عن طلب إعادة النظر؟ ..... 42
- 14.3.3 الاعتراض لدى لجنة فض المنازعات الضريبية ..... 43
- 14.3.4 الطعن في قرار لجنة فض المنازعات الضريبية ..... 43



## 1. المقدمة

هذا المستند هو بمثابة دليل الخاضع للضريبة الانتقائية في الإمارات العربية المتحدة ("الدولة" أو "الإمارات")، والذي سيشار إليه أيضاً بعبارة دليل الضريبة الانتقائية.

### 1.1 الهدف من هذا الدليل

هذا الدليل هو المرجع الرئيسي للضريبة الانتقائية في الإمارات، والذي يوفر الآتي:

- نبذة عامة عن القواعد والإجراءات الأساسية المتعلقة بالضريبة الانتقائية في الدولة وكيفية الامتثال بها؛
- مساعدة في الإجابة عن الأسئلة المحتملة للأعمال؛ و
- الإشارة المرجعية إلى المنشورات الأكثر تخصصاً ومكان نشرها.

إن هذا الدليل لا يُعد نموذجاً ينطبق على جميع الأعمال فليس من المتوقع أن تحتاج جميع الأعمال إلى قراءة هذا الدليل بالكامل. كما ولا يُعدّ هذا الدليل أو محتواه ملزماً قانوناً؛ علاوة على كونه قابلاً للتعديل.

### 1.2 التغييرات التي تم إدخالها على النسخة السابقة من الدليل

تم إدخال عدداً من التغييرات على النسخة السابقة من هذا الدليل. تتعلق هذه التغييرات بما أدناه، كما وأنه من الممكن الاطلاع على مزيد من التفاصيل ضمن البنود ذات الصلة من هذا الدليل:

- التحديثات المتعلقة بالسلع الانتقائية ونسب الضريبة المطبقة؛
- التحديثات المتعلقة بتحديد السعر الانتقائي لمنتجات التبغ؛
- التحديثات المتعلقة بنوع التصريحات والتبليغات؛
- التحديثات المتعلقة بالتصريحات الطوعية؛
- التحديثات المتعلقة بنظام الطابع الضريبية الرقمية.

### 1.3 من ينبغي عليه الاطلاع على هذا الدليل

يجب على كل من يمارس الأعمال ويقوم باستيراد أو تخزين أو إنتاج السلع الانتقائية أو أمين المستودع لمنطقة محددة مطالب بالتسجيل أو الذي يعتقد أنه ينبغي عليه التسجيل للضريبة الانتقائية في الإمارات، الاطلاع على هذا الدليل. حتى وإن لم تكن معني ببيع أو شراء السلع الانتقائية ولكنك مهتم بهذا الموضوع، فستجد في هذا الدليل ملخصاً مفيداً للأحكام المطبقة في الإمارات.



#### 1.4 كيفية استخدام هذا الدليل

تم تقسيم هذا الدليل إلى فصول حسب الموضوعات، ويشمل فصل تمهيدي يتعلق بتوضيح القنوات التي يمكنك من خلالها الحصول على المزيد من المساعدة في حال كانت لديك أية استفسارات حول محتوى هذا الدليل أو أي أمور لم يتم ذكرها في هذا الدليل بشكل خاص.

كما تم تقسيم الفصول اللاحقة بحسب الموضوع لتغطية الأمور الأساسية التي تنطوي عليها إجراءات الامتثال للضريبة الانتقائية والتي تُطبق عموماً على الأشخاص المسجلين للضريبة الانتقائية بدءاً من التسجيل ووصولاً إلى تقديم الإقرارات وسداد قيمة الضريبة.

كما يشمل هذا الدليل ما يمكن توقعه بشأن الإجراءات التي ستقوم بها الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") للتحقق من الامتثال، بالإضافة إلى إجراءات فض المنازعات التي قد تكون متاحة إليك في حال الاعتراض على أي قرار تصدره الهيئة.

#### 1.5 منشورات أخرى ذات أهمية

سنقوم من حين إلى آخر بنشر مستندات أخرى بهدف تقديم مزيد من المساعدة أو نشر معلومات مفيدة أو الإعلان عن أية تغييرات طرأت على منهجية إدارة شؤون الخاضعين للضريبة. وستكون هذه المنشورات على الشكل الآتي:

نوع المنشور	الرقم التسلسلي	الهدف
دليل إرشادي	EG[00X]	مستند توضيحي يزود الخاضعين للضريبة بمزيد من التفاصيل المتعلقة بموضوعات الضريبة. وقد يتعلق ذلك إما بقطاع معين أو معاملة معينة. يتم تحديث واستبدال الأدلة عند الاقتضاء.
توضيح عام	EXP[00X]	مستند يلخص الوضع الضريبي الفني أو الإداري بشكل تفصيلي وفق ما تقرره الهيئة.

في جميع الأحوال، سنُتاح جميع هذه المنشورات على الموقع الإلكتروني للهيئة ([www.tax.gov.ae](http://www.tax.gov.ae)) حيث سيتم نشر فقط أحدث النسخ من المنشورات المعنية التي وافقت عليها الهيئة.

من المهم الحرص على متابعة أي تغييرات، حتى تتمكنوا من احتساب الضريبة الانتقائية بالشكل الصحيح.



## 2. الحصول على مزيد من المساعدة

### 2.1 ملخص الفصل

عند الحاجة للمزيد من المعلومات حول الضريبة الانتقائية أو طلب المساعدة في إدارة شؤونك الضريبية، فبإمكانك التواصل مع الهيئة لطلب المساعدة أو الحصول على الدعم من وكيل خارجي.

### 2.2 قنوات الدعم الخاصة بالهيئة

تلتزم الهيئة بتقديم الدعم إلى الخاضعين للضريبة للتعرف على الضريبة الانتقائية بأسلوب سهل وميسر ومباشر. فبالإضافة إلى الأدلة الإرشادية والتوضيحات العامة، يمكن الاطلاع على المنشورات الأخرى مجاناً وإلكترونياً من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة، بما في ذلك نماذج التعلم الإلكتروني والرسوم المعلوماتية (الإنفوغرافيك).

#### 2.2.1 التعلم الإلكتروني

تم تصميم نماذج التعلم الإلكتروني لمساعدة الخاضعين للضريبة في التعرف على أساسيات نظام الضريبة الانتقائية ويمكن استخدامها كوسيلة لتدريب الموظفين المختصين ضمن أعمال الخاضعين للضريبة لا سيما فيما يتعلق بامتثال الأعمال للضريبة الانتقائية.

يتوفر من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة رابط لنموذج تعلم إلكتروني خاص بالضريبة الانتقائية. يجب الحرص على الاطلاع على آخر المستجدات والإصدارات الجديدة من الأدلة الإرشادية التي ستكون متاحة من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة.

#### 2.2.2 خط المساعدة الخاص بالضريبة الانتقائية

تم تخصيص خط هاتفي لتقديم المساعدة في ما يتعلق بالضريبة الانتقائية (عبر رقم الهاتف 600 599 994 أو تقديم طلب استفسار عبر الموقع الإلكتروني للهيئة) تحت إشراف موظفين مدربين وذلك لمساعدة جميع دافعي الضريبة. ويمكن لخط المساعدة تقديم المساعدة بشأن الاستفسارات العامة عن الآتي:

- طلب المعلومات أو طلب الروابط المتعلقة بمنشورات الهيئة؛ و
- الإبلاغ عن أي مشاكل فنية تواجهها أثناء الدخول إلى بوابة الخدمات الإلكترونية للهيئة.

لن يكون خط المساعدة الخاص بالضريبة الانتقائية قادراً على تقديم المشورة بشأن أي معاملات خاصة أو مواضيع متخصصة، بحيث سيتم التعامل مع هذه الأمور من خلال قنوات بديلة والتي سوف يتم توجيهك إليها عبر خط المساعدة الخاص بالضريبة الانتقائية بحسب الضرورة.



## 2.3 تلقي الدعم من وكلاء خارجيين

بإمكانك أن تقرر ما إذا كنت ستحصل على المساعدة أو المشورة بشأن التزاماتك الضريبية من أشخاص مختصين في المحاسبة الضريبية والقانون. كما يمكنك تعيين مثل هؤلاء المختصين ليكونوا بمثابة وكيلك الضريبي فيما يتعلق بمعاملاتك مع الهيئة شريطة أن يكونوا معتمدين لدى الهيئة للقيام بذلك وأن تقوم بإبلاغ الهيئة بشأن تعيينهم.

وتجدر الإشارة إلى أن تعيين وكيل ضريبي لا يعد شرطاً إلزامياً عند التسجيل للضريبة الانتقائية، ولكن في حال اختيارك القيام بذلك، يرجى أخذ العلم بأن التحقق من دقة شؤونك الضريبية ضمن مسؤولياتك.

## 3. شرح الضريبة الانتقائية

### 3.1 ملخص الفصل

يهدف هذا الفصل إلى توضيح المفاهيم الأساسية لنظام الضريبة الانتقائية المطبق في الدولة.

### 3.2 ما هي الضريبة الانتقائية؟

الضريبة الانتقائية هي ضريبة غير مباشرة وتُفرض على سلع انتقائية محددة والتي يتم:

- استيرادها إلى الدولة؛ أو
- إنتاجها داخل الدولة؛ أو
- تخزينها في الدولة (حيث لم يتم دفع الضريبة الانتقائية عن السلع في الإمارات مسبقاً وكان التخزين يتم من أجل أغراض الأعمال).

وتُفرض الضريبة الانتقائية عموماً على السلع التي تشكل خطراً على الصحة العامة. وبالتالي، فإن الضريبة الانتقائية تهدف إلى الحد من استهلاك عامة الشعب لمثل هذه السلع المحددة.

وتكون الضريبة الانتقائية مستحقة الدفع من قبل أي شخص يمارس أي من الأنشطة المذكورة أعلاه، لا سيما:

- مستوردو السلع الانتقائية؛
- منتجو السلع الانتقائية؛
- الأشخاص الذين يقومون بالإفراج عن السلع الانتقائية من منطقة محددة لغايات الضريبة الانتقائية؛
- مخزّنو السلع الانتقائية، في حالات معينة؛ و
- أمناء المستودعات، في حالات معينة.



كما قد تكون هناك حالات محدودة تصبح الضريبة الانتقائية فيها مسؤولية شخص آخر يمارس أي من الأنشطة المذكورة أعلاه إذا لم يتمكن الشخص الملزم أصلاً بدفع الضريبة من الوفاء بالتزامه.

وفي جميع الحالات الأخرى، عند قيام الأعمال أو المستهلك بشراء سلع انتقائية داخل الدولة، فإنه يمكن التوقع عادةً أنه يتم احتساب الضريبة الانتقائية عن تلك السلع داخل الدولة من قبل المورد (وأنها مشمولة ضمن سعر شراء السلع). في بعض الحالات، قد يتم وضع ملصق على السلع الانتقائية للإشارة إلى أنه قد تم دفع الضريبة الانتقائية المستحقة عن تلك السلع. ستجد مزيداً من التفاصيل بشأن وضع الملصقات على السلع الانتقائية ضمن البند 11 من هذا الدليل والمتعلق بنظام الطوابع الضريبية الرقمية.

### 3.3 كيف تُطبق الضريبة الانتقائية؟

يتعين على المستورد أو الشخص المُخزّن أو المنتج أو الشخص الذي يقوم بالإفراج عن السلع الانتقائية من منطقة محددة التسجيل للضريبة الانتقائية عند نقطة استيراد السلع الانتقائية أو تخزينها أو انتاجها أو الإفراج عنها لترحها للاستهلاك داخل الدولة، كونه خاضعاً للضريبة لغايات الضريبة الانتقائية، وبناءً على ذلك سيكون مطالباً باحتساب الضريبة الانتقائية المستحقة للهيئة.

لا تستحق الضريبة الانتقائية عن كل مرحلة من مراحل المعاملة مثل الضرائب غير المباشرة الأخرى كضريبة القيمة المضافة، فما أن يتم دفع الضريبة الانتقائية عن السلع المعنية، يكون بذلك قد تم اسيفاء الالتزام الضريبي المستحق عن تلك السلع. ونتيجة لذلك، من المتوقع أن يكون هناك عدد قليل نسبياً من الأعمال التي يتعين عليها التسجيل للضريبة الانتقائية واحتساب الضريبة للهيئة.

### 3.4 السلع الانتقائية والنسب المطبقة

فيما يلي قائمة بالسلع الخاضعة للضريبة الانتقائية في الدولة ونسب الضريبة التي ستُطبق عليها:

- التبغ ومنتجات التبغ - 100% (من 1 أكتوبر 2017)
- السوائل المستخدمة في أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية - 100% (من التاريخ الذي يحدده الوزير)
- أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية - 100% (من التاريخ الذي يحدده الوزير)
- المشروبات الغازية - 50% (بدءً من 1 أكتوبر 2017)
- مشروبات الطاقة - 100% (بدءً من 1 أكتوبر 2017)
- المشروبات المحلاة - 50% (من التاريخ الذي يحدده الوزير)

#### 3.4.1 التبغ ومنتجات التبغ

لأغراض الضريبة الانتقائية، فإن تعريف التبغ ومنتجات التبغ يشمل أي منتجات مدرجة بالجدول 24 من التعريف الجمركية الموحدة لدول مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك لفائف السجائر التي تسخن كهربائياً. وتلك المنتجات هي على النحو التالي:

- تبغ قابل للمضغ



- لفائف غليظة (سيجار) تحتوي على التبغ
- لفائف عادية (سجائر)
- تبغ قطع
- لفائف صغيرة (سيجاريللو)
- تبغ ممدود
- تبغ مفروم (فرط للسجاير اللف)
- بدائل التبغ من منتجات التدخين المصنوعة من الأعشاب
- لفائف التبغ المعادة التكوين
- نشوق (سعوط)

### 3.4.2 السوائل المستخدمة في أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية

تشمل السوائل المستخدمة في أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية جميع السوائل المستخدمة في تلك الأجهزة والأدوات وما يماثلها سواء احتوت أو لم تحتوي على النيكوتين والتي سيتم تصنيفها عند الاستيراد وفقاً للرموز الجمركية التي يحددها قرار يصدر من وزير المالية.

### 3.4.3 أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية

تشمل أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية جميع أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية وما يماثلها سواء احتوت على نيكوتين أو تبغ أم لا والتي يتم تصنيفها عند الاستيراد وفقاً للرموز الجمركية التي يحددها قرار يصدر من وزير المالية.

### 3.4.4 المشروبات الغازية

يشمل تعريف المشروبات الغازية لغايات الضريبة الانتقائية أي مشروبات تحتوي على الغاز بإستثناء المياه الغازية غير المنكهة. وتعد من المشروبات الغازية أية مركّزات أو مساحيق أو جل أو مستخلصات يمكن تحويلها إلى مشروبات غازية.

لا تتضمن المشروبات الغازية تلك التي تحتوي على الكحول. ففي حال خضع على سبيل المثال، المركّز الذي سيستخدم في تصنيع مشروب غازي عند نقطة البيع بالتجزئة مسبقاً للضريبة الانتقائية في الدولة، فإن المشروب الغازي الذي سيتم انتاجه من هذا المركز عند نقطة البيع بالتجزئة لن يُعامل كسلعة انتقائية لغايات تطبيق الضريبة. يتم هذا إذا كان المركز قد خضع مسبقاً للضريبة الانتقائية وكان من الممكن تحويل هذا المركز إلى مشروب غازي عند مزجه مع عامل غازي عند نقطة البيع بالتجزئة.

لذلك، فإن الأعمال التي تقوم بشراء مركّزات خضعت مسبقاً للضريبة الانتقائية والتي تقوم ببساطة بتحويل تلك المركّزات إلى مشروبات غازية عند نقطة البيع، لا تلتزم عادة بالتسجيل للضريبة الانتقائية أو احتساب الضريبة.

### 3.4.5 مشروبات الطاقة

يشمل تعريف مشروبات الطاقة لغايات الضريبة الانتقائية أي مشروب يتم تسويقه أو بيعه على أنه مشروب للطاقة والذي قد يحتوي على مواد منبهة أو تمنح التحفيز العقلي أو البدني وتشمل على سبيل المثال لا الحصر: الكافيين والتورين والجنسينج والجوارانا. كما تشمل أي مواد لها تأثير مطابق أو مشابه للمواد المذكورة.



وتعد من مشروبات الطاقة أية مرغزات أو مساحيق أو جل أو مستخلصات يمكن تحويلها إلى مشروبات طاقة.

على غرار المشروبات الغازية، في حال خضع المرغز المستخدم في تصنيع مشروب الطاقة عند نقطة البيع بالتجزئة، مسبقاً للضريبة الانتقائية في الدولة، فإن مشروب الطاقة الذي سيتم انتاجه من هذا المرغز عند نقطة البيع بالتجزئة لن يُعامل كسلعة انتقائية لغايات تطبيق الضريبة.

لا تتضمن مشروبات الطاقة تلك التي تحتوي على الكحول.

إن المشروبات الغازية ومشروبات الطاقة متشابهة إلى حد كبير في طبيعتها. ومن أجل التمييز بينهما، فقد تتضمن العوامل التي من المهم النظر فيها، المواد التسويقية المستخدمة من أجل الترويج لهذا المشروب وأيضاً في محتوى المشروب.

هناك عوامل محددة يجب النظر فيها لتحديد ما إذا كان المنتج يتم تسويقه أو بيعه كمشروب للطاقة. بالرغم من أن القائمة أدناه مهمة، إلا أنه يجب عدم أخذها كقائمة نهائية حيث أنه هناك عوامل أخرى قد يُلزم النظر بها:

- المواد التسويقية والترويجية المستخدمة؛
  - الملصق على المنتج والتعبئة وتصميم العلب، وما إلى ذلك؛
  - وصف المنتج لأغراض التسويق سواءً على الموقع الإلكتروني أو دليل المنتج؛
  - الإشارة إلى زيادة التحفيز العقلي أو التنبيه نتيجة استهلاك هذا المنتج؛
  - الإشارة إلى زيادة التحفيز البدني أو زيادة قدرة التحمل البدنية نتيجة استهلاك هذا المنتج؛ و
  - الإشارة إلى شعور الشخص بالنشاط أو امتلاك مزيداً من الطاقة نتيجة استهلاك هذا المنتج.
- وعلى هذا النحو، هناك بعض الخصائص التي قد تشير إلى أنه لا يتم تسويق المنتج كمشروب طاقة ومنها:

- الإشارة إلى الفوائد الصحية فقط، فمثلاً أن يشير إلى زيادة السوائل في الجسم والترطيب، ارتفاع مستوى الفيتامينات والمعادن، وما إلى ذلك.
- خلو العبوة أو المادة التسويقية من الإشارة إلى فوائد الاستهلاك، بخلاف الطعم وغير ذلك.

الاعتبارات أعلاه ستساعدك في تحديد ما إذا كان المنتج يتوافق مع تعريف أي سلعة انتقائية وما إذا كان من الممكن تصنيفه كمشروب غازي و/أو مشروب للطاقة وبالتالي تحديد نسبة الضريبة واجبة التطبيق (إن وجدت).

في حال توافق أيّ مُنتج مع تعريف أكثر من سلعة من السلع الانتقائية المحددة في هذا القرار، فإنه يصنّف كالسلعة الانتقائية التي تخضع للضريبة بالنسبة الأعلى. فعلى سبيل المثال، إذا توافق أيّ مُنتج مع تعريف المشروبات الغازية ومشروبات الطاقة، فإنه يصنّف كمشروب طاقة (أي أن السلعة الانتقائية تخضع للضريبة بالنسبة الأعلى).

### 3.4.6 المشروبات المحلاة

يُصَد بالمشروبات المحلاة أيّ منتج مضاف إليه مصدر من مصادر السكر أو المحليات، يتم إنتاجه بإحدى الأشكال الآتية:

أ. شراب جاهز للشرب بغرض تناول كمشروب.

ب. مرغزات أو مساحيق أو جل أو مستخلصات أو أي شكل يمكن تحويله إلى مشروب محلى.



ويشمل السكر أي نوع من السكر المحدد وفقاً للمواصفة القياسية رقم (148) حسب هيئة التقييس لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية تحت عنوان "السكر" وأية مواصفات قياسية لاحقة وذات صلة، ومنها على سبيل المثال دون الحصر، السكر الأبيض والسكر الأبيض الناعم والسكر المطحون، والسكر البني الناعم، وشراب الجلوكوز المركز وغير ذلك، طبقاً للتعريف الوارد في المواصفة القياسية ومع مراعاة المتطلبات ذات الصلة المتعلقة بالتركيب والجودة والتعبئة وما إلى ذلك.

وتشمل المحليات أي نوع من المحليات المحددة وفقاً للمواصفة القياسية رقم (995) حسب هيئة التقييس لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية تحت عنوان "المحليات المسموح باستخدامها في المواد الغذائية" وأية مواصفات قياسية لاحقة وذات صلة، ومنها على سبيل المثال دون الحصر، السكرين وأملاحه، والأسبرتام، والسوربيتول، والنيوتام، وغير ذلك، طبقاً للتعريف الوارد في المواصفة القياسية ومع مراعاة المتطلبات ذات الصلة المتعلقة بالتركيب والجودة والتعبئة وما إلى ذلك.

تجدر الإشارة إلى أنه لا تشمل المشروبات المحلاة السلع الآتية:

- المشروب الجاهز الذي يحتوي على حليب بنسبة 75% على الأقل؛
- المشروب الجاهز الذي يحتوي على بدائل الحليب بنسبة 75% على الأقل؛
- حليب الرضع الصناعي أو تركيبة حليب متابعه أو أطعمة رضع؛
- المشروبات المخصصة للاستعمالات التغذوية الخاصة وفقاً للمواصفة القياسية رقم (654) حسب هيئة التقييس لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية تحت عنوان "الاشتراطات العامة للأغذية المعبأة ذات الاستعمالات التغذوية الخاصة"، وأية مواصفات قياسية لاحقة وذات صلة.
- المشروبات المخصصة للاستعمالات الطبية الخاصة وفقاً للمواصفة القياسية رقم (1366) حسب هيئة التقييس لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية تحت عنوان "اشتراطات عامة لتداول الأغذية المستعملة لأغراض طبية خاصة"، وأية مواصفات قياسية لاحقة وذات صلة.

على غرار المشروبات الغازية ومشروبات الطاقة، في حال خضع المركز الذي سيستخدم في تصنيع مشروب محلى عند نقطة البيع بالتجزئة، مسبقاً للضريبة الانتقائية في الدولة، فإن المشروب الذي سيتم انتاجه من هذا المركز عند نقطة البيع بالتجزئة لن يُعامل كسلعة انتقائية لغايات تطبيق الضريبة.

لا تشمل المشروبات المحلاة تلك التي تحتوي على الكحول.

في حال توافق أي منتج مع تعريف أكثر من سلعة من السلع الانتقائية، فإنه يصنّف كالسلعة الانتقائية التي تخضع للضريبة بالنسبة الأعلى.

كما وأنه في حال توافق أي منتج مع تعريف المشروبات المحلاة وأيضاً مع تعريف المشروبات الغازية، فإنه يصنّف كمشروب غازي.

### 3.5 التقييم

كما ورد أعلاه، يتم احتساب الضريبة الانتقائية كنسبة مئوية من السعر الانتقائي للسلع. ويكون السعر الانتقائي (ويقصد به "الأساس الضريبي" قبل احتساب الضريبة الانتقائية) هو القيمة الأعلى مما يأتي:



- السعر المعلن للسلعة الانتقائية من قبل الهيئة ضمن قائمة الأسعار التي تصدرها، إن وجد.
- سعر بيع التجزئة المحدد لتلك السلعة مخصصاً منه الضريبة المشمولة فيه.

ومن ثم يتم احتساب الضريبة الانتقائية كنسبة مئوية محددة من الأساس الضريبي. ويشمل السعر الانتقائي أي ضرائب أو رسوم أخرى تُفرض على تلك السلع، باستثناء أي ضريبة قيمة مضافة قد تكون مستحقة.

ونتيجة لذلك، فسيكون سعر البيع الجديد للسلع هو الأساس الضريبي مضافاً إليه الضريبة المستحقة عن تلك القيمة بالنسبة المطبقة (50% أو 100%) مضافاً إليهما معاً ضريبة القيمة المضافة. لذلك، إذا كانت السلعة الانتقائية تخضع للضريبة بنسبة 50%، فإن قيمة الضريبة الانتقائية المشمولة في سعر البيع بعد احتساب الضريبة ستمثل 50% من الأساس الضريبي و33.3% من سعر البيع الجديد غير شامل ضريبة القيمة المضافة. أما إذا كانت السلعة الانتقائية تخضع للضريبة بنسبة 100%، فإن قيمة الضريبة الانتقائية المشمولة في سعر البيع بعد احتساب الضريبة ستمثل 100% من الأساس الضريبي و50% من سعر البيع الجديد غير شامل ضريبة القيمة المضافة.

### 3.5.1 تحديد سعر بيع التجزئة المحدد

تحتفظ الهيئة الاتحادية للضرائب بقائمة أسعار السلع الانتقائية المتاحة للبيع داخل السوق المحلي للدولة. لاحتساب الضريبة، يجب مقارنة السعر المدرج في القائمة مع سعر بيع التجزئة المحدد لتلك السلعة مخصصاً منه أية ضريبة مشمولة فيه، ومن ثم احتساب الضريبة على أساس السعر الأعلى.

يكون سعر بيع التجزئة المحدد هو الأعلى من بين:

- سعر بيع السلعة الانتقائية المقترح في سياق بيع التجزئة، والذي يكون محدد ومُعلن وملصق على السلع من قبل المستورد أو المُنتج؛
- متوسط سعر بيع التجزئة في السوق للسلعة.

لأغراض المذكور أعلاه، فإنه يُقصد بـ"سعر البيع المقترح" للسلع المحقق عند بيع السلعة الانتقائية لأغراض التجزئة مباشرة إلى المستهلك. ولا يشمل ذلك الحالات التي يزداد فيها السعر نتيجة لبيع السلعة الانتقائية داخل فندق أو مطعم أو منشأة مماثلة بهدف استهلاكها داخل تلك المنشآت.

### 3.5.2 حساب متوسط سعر بيع التجزئة

لأغراض حساب متوسط سعر بيع التجزئة للسلع الانتقائية في السوق، فإن الهيئة تتوقع "عادة" أن يقوم الشخص باتباع الخطوات الآتية:

1. تحديد أسعار بيع التجزئة المختلفة للسلعة الانتقائية التي تم بيعها في السوق بناءً على الاثني عشر شهراً السابقة.
2. إذا تضمن سعر البيع المحدد وفق الخطوة (1) أي ضريبة انتقائية، يتم خصم قيمة الضريبة من السعر للحصول على سعر البيع غير شامل الضريبة.
3. لكل سعر بيع مختلف خلال الاثني عشر شهراً السابقة، يتم تحديد مجموع كمية السلع الانتقائية المباعة بهذا السعر وضرب الكمية المباعة بسعر البيع لاحتساب الإيرادات في السوق المتأتية من هذا السعر



لتلك الفترة. وللوصول إلى مجموع الإيرادات للسلع الانتقائية خلال فترة الاثني عشر شهراً السابقة، يتم جمع الإيرادات المتأتية من كل سعر.

4. قسمة مجموع الإيرادات في السوق على مجموع السلع الانتقائية المباعة خلال تلك الفترة لتحديد متوسط الأساس الضريبي للسلع.

5. ضرب ناتج العملية في الخطوة (4) بنسبة الضريبة المطبقة لاحتساب الضريبة الانتقائية التقديرية المستحقة عن هذا السعر.

6. يتم إضافة القيم الناتجة في الخطوتين (4) و(5) معاً لاحتساب متوسط سعر بيع السلع.

### 3.5.3 احتساب سعر بيع التجزئة المحدد للمركز

إنّ الآليات المحددة أعلاه والمستخدمه في تحديد سعر بيع التجزئة لسلعة انتقائية، ليست مناسبة لتحديد سعر بيع التجزئة المحدد للمركزات أو المساحيق أو الجل أو المستخلصات والتي سيتم استخدامها في إنتاج مشروب غازي أو مشروب طاقة أو مشروب محلي، حيث أنه لا يتم عادة تحديد سعر بيع التجزئة للمنتج النهائي من قبل المنتج أو المستورد وقد يكون من الصعب على الخاضع للضريبة تحديد سعر بيع المنتج النهائي الذي ينبغي على بائع التجزئة تطبيقه.

ونتيجة لذلك، وفي حال قيام الخاضع للضريبة باستيراد هذه المنتجات أو انتاجها أو الإفراج عنها من منطقة محددة في الدولة، فينبغي استخدام آليه أخرى للاحتساب. وفي هذه الحالات، فإن السعر المحدد من قبل مستورد أو منتج السلع الانتقائية قبل تطبيق أية خصومات أو عروض، سيكون هو سعر بيع التجزئة المحدد للسلع الانتقائية.

#### مثال:

إذا كان سعر بيع التجزئة المحدد لمشروب غازي قبل تطبيق الضريبة الانتقائية هو 2 درهم – وليس هناك أي ضريبة مشمولة في السعر ليم خصمها، لذلك يكون هذا السعر هو الأساس الضريبي.

تستحق الضريبة الانتقائية بنسبة 50% من الأساس الضريبي أي  $2 \times 50\% = 1$  درهم كضريبة انتقائية

يصبح سعر البيع الجديد للمشروب الغازي 2 درهم + 1 درهم (ضريبة) = 3 درهم

الضريبة الانتقائية مشمولة ضمن سعر البيع الجديد ويتم احتسابها كنسبة 50% من الأساس الضريبي، بالرغم من

أن الضريبة الانتقائية تمثل نسبة أقل من سعر البيع وهي 1 درهم / 3 درهم = 33.33%

### 3.5.4 تحديد السعر الانتقائي لمنتجات التبغ

لأغراض تحديد السعر الانتقائي لمنتجات التبغ، فإن السعر الانتقائي المعلن من قبل الهيئة لمثل هذه السلع الانتقائية يجب ألا يقل عن:

أ. 0.4 درهم لكل لفة سيجارة،

ب. 0.1 درهم لكل غرام من تبغ الأرجيلة (المعسل) والتبغ الجاهز للاستخدام والمنتجات الأخرى المماثلة.



### 3.5.5 طلب تغيير قائمة الأسعار

تصدر الهيئة قائمة بأسعار السلع الانتقائية والتي من المقرر أن تشمل متوسط سعر بيع التجزئة لجميع السلع الانتقائية الموردة داخل الدولة. ولكن، سيتطلب الأمر في كثير من الأحيان تحديث هذه القائمة (كأن يتم إدخال منتج جديد إلى السوق مثلاً أو إذا ما توفرت أدلة تفيد وجوب تحديث السعر المدرج ضمن القائمة المعلن عنها لمراعاة تقلبات السوق). خلال الفترات الفاصلة بين التحديثات، أو في حال كنت مطالباً على وجه التحديد بتقديم أحد تصريحات الضريبة الانتقائية ولم تكن السلعة الانتقائية المعنية مدرجة في القائمة، فإنه يجوز لك تقديم طلباً لإضافة المنتج إلى القائمة أو طلب تعديل القائمة.

لطلب إضافة منتج جديد إلى القائمة، ينبغي عليك تقديم طلب من خلال بوابة تسجيل المنتج الإلكترونية والتي يمكن الدخول إليها من خلال الرابط الإلكتروني المتاح على بوابة الخدمات الإلكترونية للهيئة. سيؤدي هذا إلى فتح نموذج يمكن استكماله بكافة تفاصيل المنتج لتتم دراسته من قبل الهيئة. تجدر الإشارة إلى أنك قد تُطالب من قبل الهيئة بتقديم ما يثبت سعر بيع المنتج في السوق، ومن هذه الإثباتات على سبيل المثال نسخ الإيصالات التي تظهر سعر بيع التجزئة للمنتج.

## 4. التسجيل

### 4.1 ملخص الفصل

يهدف هذا الفصل إلى تقديم ملخص عن الأعمال المطالبة بالتسجيل للضريبة الانتقائية والإجراءات التي يجب اتباعها عند التسجيل للضريبة.

### 4.2 من الذي يجب عليه التسجيل؟

تكون الضريبة الانتقائية مسؤولية كل من الآتي:

- الشخص الذي يقوم باستيراد سلع انتقائية إلى الدولة؛
- الشخص الذي يقوم بإنتاج سلع انتقائية في الدولة؛
- الشخص الذي يقوم بالإفراج عن سلع انتقائية من منطقة محددة؛
- الشخص الذي يقوم بخزين سلع انتقائية في الدولة في حالات محددة، إذا لم يتم دفع الضريبة الانتقائية عن السلع في الدولة مسبقاً وكان التخزين من أجل أغراض الأعمال؛

إذا كنت مسؤولاً عن الضريبة الانتقائية كما هو محدد أعلاه، فأنت مطالب بالتسجيل لدى الهيئة، ويترتب على ذلك التزامك بتقديم الإقرارات الضريبية ودفع الضريبة الانتقائية المستحقة. ثمة استثناء وحيد لما سبق وهو أن تكون معفياً على وجه الخصوص من التسجيل كما هو موضح بالبند 4.3.2 أدناه.

باختصار، يتوجب عليك التسجيل للضريبة الانتقائية إذا كنت:

- مستورداً لسلع انتقائية؛
- منتجاً لسلع انتقائية؛
- شخصاً يقوم بالإفراج عن سلع انتقائية من منطقة محددة؛



• مُخزناً لسلع انتقائية؛

### 4.3 متى يجب التسجيل

ليس هناك حد أدنى للتسجيل للضريبة الانتقائية، وبالتالي، فإنه يتعين على كل من يقوم أو من لديه النية للقيام بأي من الأنشطة المذكورة في البند 4.2 بالتسجيل للضريبة الانتقائية واحتساب الضريبة المستحقة.

ويجب على كل من يقوم أو من لديه قصد لممارسة أي من الأنشطة الواردة في البند 4.2 أعلاه، تبليغ الهيئة خلال 30 يوماً من نهاية الشهر الذي قام فيه أو قصد فيه لممارسة أي من الأنشطة أعلاه، بأنه أصبح ملزماً بالتسجيل للضريبة الانتقائية. يتم تسجيل ذلك الشخص اعتباراً من اليوم الأول من الشهر الذي قام فيه بممارسة النشاط أو قصد للقيام بذلك.

#### 4.3.1 التسجيل عند تطبيق قانون الضريبة الانتقائية أو تطبيق الضريبة على منتج جديد

إذا اعتقد الشخص أنه سيكون مطالباً بالتسجيل للضريبة الانتقائية في تاريخ تطبيق الضريبة، فيجب عليه تبليغ الهيئة بأنه أصبح ملزماً بالتسجيل خلال الفترة المعلن عنها من قبل الهيئة، على أن يقوم بذلك قبل تاريخ التطبيق.

ستقوم الهيئة بتسجيل ذلك الشخص في نظام الضريبة الانتقائية بدءاً من التاريخ الذي دخل فيه قانون الضريبة حيز التنفيذ.

وينطبق ذلك أيضاً عند إدخال منتج جديد ضمن نطاق الضريبة الانتقائية وترتب على ذلك الزام الشخص بالتسجيل للضريبة الانتقائية.

#### 4.3.2 الاستثناء من التسجيل

يجوز للهيئة استثناء الشخص من التسجيل في حال كان يقوم باستيراد سلعاً انتقائية إلى الدولة وتبين للهيئة أن ذلك الشخص لا يقوم باستيراد السلع الانتقائية على نحو منتظم.

ترى الهيئة الاستيراد "المنتظم" للسلع الانتقائية هو الذي يتكرر أكثر من مرة واحدة خلال فترة ستة أشهر أو إذا حصل لمرة رابعة خلال 24 شهراً .

وفي سياق الاستثناء من التسجيل، لا يُعفى الشخص (سواءً المسافر أو الشخص العادي) الذي يقوم باستيراد سلع إلى الدولة من دفع الضريبة الانتقائية المستحقة عن تلك السلع، بل يستثنى إدارياً فقط من الالتزام بالتسجيل وتقديم الإقرارات الضريبية. وبدلاً من ذلك، يُطالب الشخص بدفع الضريبة الانتقائية المستحقة عن الاستيراد (إذا تجاوزت قيمة السلع حد الإعفاء من الرسوم الجمركية وفقاً لقانون الجمارك)، قبل أو عند نقطة الاستيراد لأغراض تخليص السلع من الجمارك.

لمزيد من المعلومات عن الإجراءات التي يتعين على المستورد غير المسجل اتباعها عند قيامه باستيراد سلع انتقائية إلى الدولة، يرجى الاطلاع على البند (6) أدناه.

#### مثال:

قام السيد "أ" باستيراد سلع انتقائية بقيمة 10,000 درهم بتاريخ 1 مارس 2018. وهذه هي المرة الأولى التي يقوم فيها باستيراد سلع انتقائية كما أنه لا ينوي القيام بذلك مجدداً في الوقت الحالي.



حيث أن السيد "أ" لم يقيم بمثل هذا الاستيراد سوى مرة واحدة خلال فترة ستة (6) أشهر، فهو غير ملزم بالتسجيل للضريبة الانتقائية. ولكن، حيث أن قيمة السلع الانتقائية تزيد عن حد الإعفاء الجمركي فبالتالي، يجب عليه دفع الضريبة الانتقائية المستحقة عن كامل قيمة السلع لتخليص السلع من الجمارك.

#### 4.4 التسجيل كأمين مستودع

يجب على كل شخص يقوم بتشغيل أو يقصد تشغيل منطقة محددة أو كما يُعرف بالمستودع الضريبي، التسجيل كأمين مستودع. لن يسمح بتشغيل أي منطقة محددة من دون أمين مستودع معين لتلك المنطقة.

يجب على أمين المستودع تقديم طلب للتسجيل لدى الهيئة على أن يتضمن هذا الطلب بعض البيانات المتعلقة بمقدم الطلب ذاته والأعمال التي يقصد ممارستها. بالإضافة إلى هذا الطلب، يجب على أمين المستودع تقديم طلب تسجيل منطقة محددة منفصل لكل منطقة محددة يرغب في الإشراف عليها وإدارتها.

يجوز لأمين المستودع استكمال وتقديم طلب تسجيل أمين مستودع إلى الهيئة إلا أن هذا الطلب لا يعتبر مكتملاً ومستوفياً للشروط ما لم يتقدم كذلك بطلب تسجيل منطقة محددة واحدة على الأقل. سنقوم الهيئة بعد ذلك بتسجيل ذلك الشخص كأمين مستودع لمنطقة محددة أو مناطق محددة والإجازة له بالإشراف عليها اعتباراً من تاريخ قبول الطلب (أو تاريخ لاحق يتم الاتفاق عليه).

في سياق قبول طلب تسجيل المنطقة المحددة، يلتزم أمين المستودع بدفع رسم تسجيل لمرة واحدة لأغراض تسجيل المنطقة المحددة.

بعد قبول الطلب، يستلم أمين المستودع شهادة التسجيل والتي تؤكد بيانات المنطقة / المناطق المحددة التي تم تعيينه أميناً عليها بما في ذلك أية شروط أو متطلبات يجب على أمين المستودع استيفاءها للحفاظ على أمن وحالة المنطقة المحددة.

بعد الانتهاء من إجراءات التسجيل، يستلم أمين المستودع رقم تسجيل والذي يجب استخدامه في جميع المعاملات والمراسلات الرسمية مع الهيئة. كما سيستلم أمين المستودع رقم تسجيل المنطقة المحددة والذي يرفق برقم تسجيل أمين المستودع ويختلف هذا الرقم باختلاف المنطقة المحددة التي يتم تسجيلها. وتكمن أهمية رقم تسجيل المنطقة المحددة على وجه الخصوص في تتبع حركة نقل السلع الانتقائية بين المناطق المحددة المختلفة.

يكون أمين المستودع مسؤولاً عن الضريبة الانتقائية المستحقة عن أي من السلع الانتقائية التي تغادر المنطقة المحددة إذا تخلف الخاضع للضريبة المسؤول عن إخلاء السلع، عن دفع الضريبة الانتقائية المستحقة عنها.

وتجدر الإشارة إلى أنه يجوز للهيئة فرض شروط معينة على تسجيل أمين المستودع، ومنها:

- تحديد كمية السلع الانتقائية التي يُسمح لأمين المستودع بتخزينها داخل المنطقة المحددة؛
- تحديد نوع السلع الانتقائية التي يُسمح لأمين المستودع بتخزينها داخل المنطقة المحددة؛
- الطلب من أمين المستودع تقديم ضمان مالي؛



- فرض متطلبات تبليغ إضافية؛
- تحديد مستوى الأمن المادي المطلوب في المنطقة المحددة؛
- تحديد الضوابط التي يتعين على أمين المستودع تطبيقها على السلع التي تدخل إلى المنطقة المحددة.
- تحديد شروط الدخول إلى المنطقة المحددة، وأي قيود مفروضة على الدخول أو الخروج والتي يجب على أمين المستودع أن يفرضها.

يتضمن البند (8) أدناه شرحاً إضافياً عن الآثار المترتبة على تسجيل المنطقة المحددة.

#### 4.5 كيفية التسجيل

لغايات تسجيل الأعمال في نظام الضريبة الانتقائية بإمكانك من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة ([www.tax.gov.ae](http://www.tax.gov.ae)) الدخول إلى البوابة الإلكترونية للهيئة (بوابة الخدمات الإلكترونية) وتقديم طلب التسجيل.

تُطالب الأعمال باستكمال جميع البيانات والإجابة عن جميع الأسئلة على البوابة الإلكترونية وأيضاً تحميل بعض المستندات لتأكيد حالتها وانشطتها.

ما أن تتم معالجة الطلب ستحصل الأعمال على إشعار من الهيئة بنتيجة طلب التسجيل الخاص بها.

يرجى زيارة الموقع الإلكتروني للهيئة للحصول على المزيد من المعلومات التفصيلية حول إجراءات استكمال نماذج التسجيل ذات الصلة.

#### 4.6 ماذا سيحدث إذا لم أقم بالتبليغ عن التزامي بالتسجيل؟

إذا تخلف الخاضع للضريبة عن تبليغ الهيئة عن التزامه بالتسجيل للضريبة الانتقائية خلال الفترة الزمنية المحددة لذلك، فقد تقوم الهيئة بإصدار تقييم ضريبي لتحصيل أي ضريبة انتقائية محتملة غير مدفوعة. كما وأنه قد يتعرض للغرامات الإدارية.

لا يجوز للأعمال المشاركة في أنشطة خاضعة للضريبة تتعلق بسلع انتقائية ممارسة هذه الأنشطة ما لم تكن مسجلة في الضريبة الانتقائية. وبالتالي، إذا لم تقم بتبليغ الهيئة عن التزامك بالتسجيل للضريبة الانتقائية، فلن تتمكن من ممارسة ذلك الجزء من أعمالك.

#### 4.7 إلغاء التسجيل

يجوز للخاضع للضريبة أن يتقدم بطلب لإلغاء تسجيله الضريبي إذا لم يعد يمارس أي أنشطة خاضعة للضريبة ويقصد بها استيراد سلع انتقائية أو إنتاجها أو تخزينها في الدولة.

يلتزم الخاضع للضريبة بتبليغ الهيئة أنه لم يعد يمارس أنشطة خاضعة للضريبة خلال 30 يوماً من التاريخ الذي توقف فيه عن ممارسة أنشطته الخاضعة للضريبة. ستقوم الهيئة بإلغاء تسجيل الخاضع للضريبة اعتباراً من التاريخ الذي توقف فيه عن ممارسة أنشطته الخاضعة للضريبة.

لأغراض إلغاء التسجيل، يتعين على الخاضع للضريبة تقديم جميع الإقرارات الضريبية التي يُطالب بتقديمها ودفع جميع الالتزامات الضريبية المستحقة والغرامات.



## 5. تاريخ تطبيق الضريبة

### 5.1 ملخص الفصل

يهدف هذا الفصل إلى شرح الوقت الذي تصبح عنده الضريبة الانتقائية واجبة الاحتساب، ويختلف هذا بحسب ما إذا كانت السلع مستوردة إلى الدولة أو تم انتاجها فيها، كما يمكن أن يتأثر أيضاً باستخدام المناطق المحددة.

في جميع الحالات، فإن التاريخ الذي يستحق فيه احتساب الضريبة الانتقائية يحدد إقرار الضريبة الانتقائية الذي يجب أن تندرج ضمنه تلك الضريبة.

### 5.2 السلع الانتقائية المستوردة

عند استيراد سلع انتقائية إلى الدولة، تصبح الضريبة الانتقائية واجبة الاحتساب من قبل المستورد في تاريخ الاستيراد. يجب أن تكون الضريبة الانتقائية المستحقة مشمولة ضمن الإقرار الضريبي للمستورد عن الفترة الضريبية التي تشمل تاريخ الاستيراد.

وفي حال تم استيراد سلع انتقائية إلى الدولة ثم نقلها على الفور إلى منطقة محددة، فلا تُعامل هذه السلع على أنها مستوردة إلى أراضي الدولة إلى أن يتم نقلها من المنطقة المحددة وطرحها في حيز التداول الحر داخل الدولة. يتضمن البند 8 المزيد من التفاصيل عن الأثر المترتب عن إدخال السلع الانتقائية إلى منطقة محددة (بما في ذلك نقل السلع ما بين المناطق المحددة).

### 5.3 السلع الانتقائية المُخزّنة في الدولة

تُعامل السلع الانتقائية على أنها مخزّنة في الدولة إذا:

- تم الاحتفاظ بها للتداول الحر في الدولة بقصد بيعها لغرض الأعمال ولم تكن الضريبة قد دُفعت عنها في السابق ولم يتم الاعفاء من دفعها أو إرجاعها أو تأجيلها؛ و
- كانت سلع انتقائية "فائضة"؛

عندها، تصبح تلك السلع خاضعة للضريبة الانتقائية في تاريخ حصول الشخص المخزّن عليها أو تاريخ دخول القانون حيز التنفيذ، أو عند إخضاع منتج جديد للضريبة الانتقائية، أيهما جاء لاحقاً.

يقصد بالسلع الانتقائية "الفائضة" السلع الانتقائية التي ينطبق عليها جميع ما يأتي:

- أن تكون مملوكة من قبل الشخص المخزّن في تاريخ بدء سريان قانون الضريبة الانتقائية - ويشمل ذلك الحالات التي يتم فيها توسيع النطاق ليشمل أنواع جديدة من السلع الانتقائية،



• أن تزيد الكمية المملوكة عن معدّل المخزون الشهري للأعمال، على أساس معدّل المخزون الشهري للشخص لذلك النوع من السلع الانتقائية. ويتم احتساب ذلك بالرجوع إلى فترة الاثني عشر (12) شهراً السابقة التي بدأت قبل تاريخ سريان القانون (أي من 1 أكتوبر 2016 إلى 30 سبتمبر 2017، حيث جاء تنفيذ الضريبة الانتقائية في الدولة في تاريخ الأول من أكتوبر 2017)، أو فترة الاثني عشر (12) شهراً التي تسبق توسيع نطاق فرض الضريبة لتشمل نوع جديد من السلع الانتقائية،

• أن يقوم الشخص المخزّن بامتلاكها قبل تاريخ بدء سريان القانون أو توسيع نطاقه، و

• أن يقصد الشخص ببيعها ضمن سياق ممارسة الأعمال في الدولة.

بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، إذا تبين للشخص أنه لديه سلع انتقائية تزيد على شهرين (بناءً على متوسط المبيعات)، سواءً كان من طبيعة الأعمال امتلاك مثل معدّل المخزون هذا أم لا، فإن أي مخزون سلع يزيد عن شهرين يعتبر سلعاً انتقائية فائضة. ويتم احتساب ذلك بالرجوع إلى متوسط مبيعات الشخص الشهري من السلع الانتقائية خلال فترة الاثني عشر (12) شهراً السابقة لتاريخ سريان القانون أو توسيع نطاقه.

وفي ضوء ما ذكر أعلاه، فإذا كان لدى الخاضع للضريبة مخزون "اعتيادي" من السلع الانتقائية في تاريخ سريان القانون، وكان هذا المخزون لا يُصنف كسلع انتقائية فائضة، فلن يُطالب باحتساب الضريبة الانتقائية عن السلع الانتقائية التي يمتلكها. مع ذلك، يرجى العلم بأنه إذا كان الخاضع للضريبة الذي لديه مخزون "اعتيادي" من السلع الانتقائية في تاريخ دخول القانون حيز التنفيذ يقوم بتطبيق الضريبة الانتقائية وتحصيلها عن بيع هذا المخزون، فإنه يجب الإفصاح عن الضريبة المستحقة ودفعها إلى الهيئة من خلال الإقرار الضريبي للضريبة الانتقائية ذو الصلة.

أما إذا كان لديك سلع انتقائية فائضة في تاريخ 1 أكتوبر 2017 كما هو موضح أعلاه، فيمكن النظر إليك حينها كشخص مخزن وستكون مطالباً بالتسجيل للضريبة الانتقائية. وبالمثل، إذا كان لديك سلع انتقائية فائضة في تاريخ بدء سريان القانون على فئات جديدة من السلع الانتقائية، فستُعامل كشخص مخزن وستُطالب بالتسجيل واحتساب الضريبة.

#### 5.4 السلع الانتقائية المطروحة للاستهلاك في الدولة

في جميع الحالات الأخرى خلاف المذكورة أعلاه، تستحق الضريبة الانتقائية عن السلع الانتقائية في تاريخ طرحها للاستهلاك في الدولة.

ولهذه الغايات، يعني طرح السلع الانتقائية للاستهلاك أي مما يأتي:

• إنتاج السلع الانتقائية في حيز التداول الحر (أي خارج المنطقة المحددة)؛ أو

• إخراج السلع الانتقائية من منطقة محددة وطرحها للتداول الحر.

وتُعامل السلع الانتقائية على أنها مُنتجة في التاريخ الذي تصل فيه تلك السلع إحدى المراحل الآتية:

• أن تكون جاهزة للبيع بالتجزئة؛



- أن تكون جاهزة للاستهلاك أو البيع بالتجزئة إذا لم تكن السلع مُعدة للبيع بالتجزئة.
- أن تكون جاهزة للبيع إلى بائع التجزئة، إذا كانت السلع الانتقائية من النوع غير المعد للاستهلاك حتى تتم إضافتها إلى منتج آخر عند نقطة البيع بالتجزئة، مثل المراكز المستخدمة في إنتاج المشروبات الغازية.

#### 5.4.1 تصريح الانتاج

لأغراض تحديد الالتزام الضريبي عند نقطة انتاج السلع الانتقائية، سيطلب المنتج بتقديم تصريح الانتاج عند انتهاء كل فترة ضريبية.

سيطلب المنتج بتسجيل الدخول إلى بوابة الخدمات الإلكترونية المتاحة من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة ([www.tax.gov.ae](http://www.tax.gov.ae)) وتعبئة تصريح الانتاج والذي يشمل السلع التي تم إنتاجها خلال الفترة الضريبية ذات الصلة. سيطلب المنتج بإدخال بيانات محددة عن السلع في تصريح الانتاج مثل: العلامة التجارية، الكمية، الحجم، رمز المنتج، وما إلى ذلك.

سيتم احتساب الضريبة المستحقة عن السلع التي تم إنتاجها خلال هذه الفترة الضريبية تلقائياً باستخدام قائمة الأسعار الصادرة من قبل الهيئة. لكن إذا كان سعر بيع التجزئة المحدد أعلى من سعر بيع التجزئة المعلن من قبل الهيئة فسيتوجب على الخاضع للضريبة التصريح - ذاتياً - عن سعر بيع التجزئة المحدد الأعلى واحتساب الضريبة المعنية عن السلع المنتجة على أساس سعر بيع التجزئة المحدد لهذه السلع. أما في حال تبين للخاضع للضريبة أن السلعة الانتقائية غير مدرجة ضمن القائمة، فيتوجب عليه تقديم طلب إلى الهيئة لإضافة هذا المنتج إلى القائمة في أقرب وقت ممكن قبل الإقرار عنه في التصريح، وذلك من أجل تفادي أي تأخير في تقديم التصريح. لطلب إضافة منتج إلى القائمة، يرجى الاطلاع على البند 3.5.5.

سيتم الإحتفاظ بالبيانات المدرجة في تصريح الانتاج داخل نظام الهيئة وسيتم ربطها برقم التسجيل الضريبي للخاضع للضريبة، بحيث تظهر البيانات المتعلقة بالالتزام الضريبي المصرح عنه فيما يتعلق بانتاج السلع الانتقائية تلقائياً في الإقرار الضريبي.

يتعين تعبئة تصريح انتاج واحد فقط عن كل فترة ضريبية.

## 6. الإجراءات المتعلقة بالاستيراد

### 6.1 ملخص الفصل

إن الغرض من هذا الفصل هو شرح الإجراءات العملية التي يجب على مستورد السلع الانتقائية اتباعها عند قيامه باستيراد سلعاً انتقائية إلى الدولة.



## 6.2 المستورد غير المسجل

في حال كان الشخص معفياً من التسجيل للضريبة الانتقائية (راجع البند 4.3.2) فسيُعامل كمستورد لسلع انتقائية غير مسجل.

يُطالب الشخص الذي يقوم باستيراد سلع انتقائية إلى الدولة بتسجيل الدخول إلى بوابة الخدمات الإلكترونية المتاحة من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة ([www.tax.gov.ae](http://www.tax.gov.ae)) وتعبئة تصريح الاستيراد والذي يشمل السلع التي يتم استيرادها. يُطالب المستورد بإدخال بيانات محددة عن السلع في تصريح الاستيراد مثل: العلامة التجارية، الكمية، الحجم، رمز المنتج، وما إلى ذلك.

يتم احتساب الضريبة المستحقة عن السلع التي تم استيرادها خلال هذه الفترة الضريبية تلقائياً باستخدام قائمة الأسعار الصادرة من قبل الهيئة. لكن إذا كان سعر بيع التجزئة المحدد أعلى من سعر بيع التجزئة المعلن من قبل الهيئة، فيتوجب على الخاضع للضريبة التصريح - ذاتياً - عن سعر بيع التجزئة المحدد الأعلى واحتساب الضريبة المعنية عن السلع المستوردة على أساس سعر بيع التجزئة المحدد لهذه السلع.

أما في حال لم تكن السلعة الانتقائية مدرجة ضمن هذه القائمة، فينبغي على الخاضع للضريبة أولاً تقديم طلب إلى الهيئة لإضافة هذا المنتج إلى القائمة قبل الإقرار عنه في التصريح. لطلب إضافة منتج إلى القائمة، يرجى الاطلاع على البند 3.5.5.

يُطالب المستورد بعد ذلك بدفع الضريبة الانتقائية المستحقة على الاستيراد قبل تخليص السلع المعنية من الجمارك. عند نقطة الاستيراد، وتطلب الدائرة الجمركية من المستورد تقديم رقم تعريف المعاملة الذي حصل عليه عند نقطة الدفع لتقوم بالتحقق من تصريح الاستيراد وعملية الدفع. ما أن تتحقق الدائرة الجمركية من صحة جميع البيانات وتتأكد من إتمام الدفع فستقوم من جانبها بتخليص السلع والسماح بإدخالها إلى الدولة.

## 6.3 المستورد المسجل

يجب على الخاضع للضريبة الذي يقوم باستيراد سلع انتقائية إلى الدولة تطبيق الإجراءات ذاتها المطبقة في حالة المستورد غير المسجل، باستثناء أن الضريبة الانتقائية لا تكون مستحقة الدفع قبل تاريخ استحقاق تقديم الإقرار الضريبي.

يُطالب الشخص الذي يقوم باستيراد سلع انتقائية إلى الدولة بتسجيل الدخول إلى بوابة الخدمات الإلكترونية المتاحة من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة ([www.tax.gov.ae](http://www.tax.gov.ae)) وتعبئة تصريح الاستيراد والذي يشمل السلع التي تم استيرادها خلال الفترة الضريبية ذات الصلة. يُطالب المستورد بإدخال بيانات محددة عن السلع في تصريح الاستيراد مثل: العلامة التجارية، الكمية، الحجم، رمز المنتج، وما إلى ذلك.

يتم احتساب الضريبة المستحقة عن السلع التي تم استيرادها خلال هذه الفترة الضريبية تلقائياً باستخدام قائمة الأسعار الصادرة من قبل الهيئة. لكن إذا كان سعر بيع التجزئة المحدد أعلى من سعر بيع التجزئة المعلن من قبل الهيئة فيتوجب على الخاضع للضريبة التصريح - ذاتياً - عن سعر بيع التجزئة المحدد الأعلى واحتساب الضريبة المعنية عن السلع المستوردة على أساس سعر بيع التجزئة المحدد لهذه السلع.

أما في حال لم تكن السلعة الانتقائية مدرجة ضمن هذه القائمة، فينبغي على الخاضع للضريبة أولاً تقديم طلب إلى الهيئة لإضافة هذا المنتج إلى القائمة قبل الإقرار عنه في التصريح. لطلب إضافة منتج إلى القائمة يرجى الاطلاع على البند 3.5.5.



يكون الخاضع للضريبة قادراً على تقديم تصريح الاستيراد من دون دفع الالتزام الضريبي المستحق في ذلك الوقت، ويحصل على رقم تعريف للمعاملة عند تقديم التصريح. عند وقت الاستيراد، ستطلب الدائرة الجمركية من المستورد تقديم رقم تعريف المعاملة وستقوم بدورها بالتحقق من بيانات تصريح الاستيراد أي التحقق من كمية السلع ونوعها. ما أن تتحقق الدائرة الجمركية من صحة جميع البيانات وتتأكد من إتمام الدفع، تقوم من جانبها بتخليص السلع والسماح بإدخالها إلى الدولة.

سيتم الإحتفاظ بالبيانات المدرجة في تصريح الاستيراد داخل نظام الهيئة وسيتم ربطها برقم التسجيل الضريبي للخاضع للضريبة، بحيث تظهر البيانات المتعلقة بالالتزام الضريبي المصرح عنه فيما يتعلق باستيراد السلع الانتقائية تلقائياً في الإقرار الضريبي.

ليس هناك حداً لعدد التصريحات التي يمكن للمستورد تقديمها خلال أي فترة ضريبية معينة، وستتم إضافة الإلتزام الضريبي المدرج في جميع تصريحات الاستيراد تلقائياً في الإقرار الضريبي أثناء تعبئة الإقرار الضريبي. وسيدرج الإلتزام الضريبي المستحق عن السلع المستوردة في الإلتزام الضريبي عن الإقرار الضريبي ككل، كما سيكون بإمكان الخاضع للضريبة سداد دفعة واحدة عند نهاية كل فترة ضريبية والتي تمثل جميع الإلتزامات الضريبية المستحقة عن الفترة الضريبية.

## 7. مشتريات محلية من قبل الخاضعين للضريبة

### 7.1 ملخص الفصل

إن الهدف من هذا الفصل هو تحديد متطلبات التبليغ التي يجب على الخاضع للضريبة الانتقائية استيفاؤها (ويقصد بالخاضع للضريبة الشخص المسجل لغايات الضريبة الانتقائية ولديه رقم تسجيل ضريبي ساري)، وذلك في حال قيامه بمشتريات محلية لسلع انتقائية داخل الدولة وكانت الضريبة الانتقائية مدفوعة بالفعل.

### 7.2 متطلبات التبليغ عن المشتريات المحلية

إذا حصل شخص مسجل لغايات الضريبة الانتقائية على سلع انتقائية داخل الدولة والتي قد تم دفع الضريبة الانتقائية عنها مسبقاً ويقصد خصم تلك الضريبة لقيامه بتصدير السلع أو استخدام السلع لتصبح مكوناً في سلع انتقائية أخرى، فإنه يتعين على الخاضع للضريبة تعبئة واستكمال نموذج الضريبة الانتقائية للشراء المحلي (EX203A - نموذج شراء محلي) ثم تقديمه إلى الهيئة.

سُطالِب الخاضع للضريبة بالدخول إلى بوابة الخدمات الإلكترونية من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة ([www.tax.gov.ae](http://www.tax.gov.ae)) واستكمال نموذج الشراء المحلي مدرجاً فيه جميع السلع التي قام بشرائها (ويعني ذلك أنه يقع على مشتري هذه السلع مسؤولية الإقرار عنها لدى الهيئة). سيتعين على الخاضع للضريبة إدخال بيانات محددة عن السلع في التصريحات مثل: العلامة التجارية، الكمية، الحجم، رمز المنتج، ورقم التسجيل الضريبي للبائع، إن وجد، إلى جانب بعض المستندات الداعمة (ومنها على سبيل المثال الفواتير أو إيصالات الاستلام ذات الصلة).

سيتم احتساب السعر الانتقائي للسلع المشتراة تلقائياً باستخدام قائمة الأسعار الصادرة من قبل الهيئة. إذا كان السعر الانتقائي المدفوع عن هذه السلع أقل من سعر بيع التجزئة المعلن من قبل الهيئة، يتوجب على الخاضع للضريبة التصريح - ذاتياً - عن السعر الانتقائي الأقل.



تجدر الإشارة إلى أنه لن ينشأ عن استكمال هذا النموذج وتقديمه أي التزام ضريبي مضاف سواءً على مشتري السلع الانتقائية أو بائعها، وإنما تم إعداد هذا النموذج فقط لأغراض التبليغ.

يلتزم مشتري السلع الانتقائية بتقديم نموذج شراء محلي واحد لكل عملية شراء يقوم بها إذا قصد خصم تلك الضريبة لقيامه بتصدير السلع أو استخدام السلع لتصبح مكوناً في سلع انتقائية أخرى. كما أنه ليس هناك حداً لعدد نماذج الشراء المحلية التي يمكن للخاضع للضريبة تقديمها في أي فترة ضريبية معينة.

عن كل نموذج شراء محلي يتم استكمال وتقديمه إلى الهيئة، يجوز للمشتري أيضاً تقديم تصريح الضريبة القابلة للخصم بشكل منفصل والذي من خلاله سيكون بإمكان الخاضع للضريبة المطالبة باسترداد الضريبة القابلة للخصم والتي يكون الخاضع للضريبة مؤهلاً لاستردادها عن الفترة الضريبية المعنية. لمزيد من التفاصيل حول الضريبة القابلة للخصم والتصريح ذو الصلة، يرجى الاطلاع على البند 9.

## 8. المناطق المحددة

### 8.1 ملخص الفصل

يهدف هذا الفصل إلى وضع القواعد التي تُطبق على استخدام المناطق المحددة والتي تعرف أيضاً بـ "مستودعات الضريبة الانتقائية" والآثار المترتبة عليها فيما يتعلق باحتساب الضريبة الانتقائية داخل الدولة.

### 8.2 تعريف المنطقة المحددة

تُعرّف المنطقة المحددة بأنها أي مما يأتي:

- المنطقة المحددة من الفئة أ - هي منطقة حرة مسيجة ذات ضوابط أمنية بقصد تقييد دخول وخروج الأفراد ونقل السلع من وإلى تلك المنطقة المحددة وتخضع للرقابة والإشراف من قبل دائرة جمركية ويتم تعيين أمين مستودع للإشراف عليها وإدارتها؛ أو
- المنطقة المحددة من الفئة ب - أي منطقة تحددها الهيئة كمنطقة محددة، والتي من الممكن أن تكون جزء من منطقة حرة إذا لم يتم تسجيل المنطقة بأكملها كمنطقة محددة، وتكون هذه المنطقة ذات ضوابط أمنية بقصد تقييد دخول وخروج الأفراد ونقل السلع منها وإليها. من الناحية العملية، تتم الموافقة على المناطق من قبل الهيئة في سياق تسجيل أمين المستودع المعين أو بعد الانتهاء من تسجيل أمين المستودع المعين.

### 8.3 الآثار المترتبة عن استخدام المنطقة المحددة

المنطقة المحددة هو المسمى المحدد بقانون الضريبة الانتقائية لأي منطقة يتم التعامل معها على أنها تقع خارج أراضي الدولة لغايات الضريبة الانتقائية. تتم الإشارة إلى تلك المنطقة في العديد من الدول المطبقة للضريبة الانتقائية بالمستودعات الضريبية وهذا يعني أن السلع التي تدخل الدولة والتي يتم نقلها مباشرة إلى المنطقة المحددة لن تُعامل على أنها سلع انتقائية مستوردة إلى الدولة في ذلك الوقت. وبدلاً من ذلك، ستصبح الضريبة مستحقة الدفع فقط عند الإفراج عن السلع الانتقائية من المنطقة المحددة وطرحها للاستهلاك داخل الدولة.



## 8.4 أمناء المستودعات

لكل منطقة محددة داخل الدولة أمين مستودع معيّن والذي سيكون مسؤولاً عن الإشراف على تشغيل المنطقة المحددة وضمان الالتزام بتطبيق الشروط والتدابير الأمنية المفروضة على المنطقة المحددة.

يتعين على أمين المستودع أن يتقدم بطلب لدى الهيئة ليُسمح له بالإشراف على المنطقة المحددة. لمزيد من التفاصيل حول إجراءات تسجيل أمين المستودع يرجى الرجوع إلى البند 4.4 أعلاه.

يجوز لكل من المنتج والمستورد التقدم بطلب التسجيل كأمين مستودع إذا رغبوا في ذلك.

### 8.4.1 مسؤوليات أمين المستودع

سُطالِب أمين المستودع المسؤول عن المنطقة المحددة بمراقبة والإشراف على المنطقة المحددة وكذلك السلع التي يتم نقلها من المنطقة المحددة في وضع معلق للضريبة. وللوفاء بهذا الشرط، سُطالِب أمين المستودع بالاحتفاظ بسجلات محددة لإثبات مستويات مخزون السلع الانتقائية داخل المنطقة المحددة للهيئة فيما يتعلق بالسلع الانتقائية المخزنة بداخلها والتي لم يتم دفع الضريبة المستحقة عنها. وتشمل هذه السجلات ما يأتي:

- مستويات المخزون من السلع الانتقائية لدى المنطقة المحددة في أي وقت.
- قيمة وكمية السلع الانتقائية التي تدخل إلى المنطقة المحددة.
- قيمة وكمية السلع الانتقائية التي تخرج من المنطقة المحددة ويتم طرحها للاستهلاك.
- قيمة وكمية السلع الانتقائية التي تنتقل إلى منطقة محددة أخرى بما في ذلك تفاصيل المنطقة المحددة التي تم نقل السلع إليها.
- قيمة وكمية السلع الانتقائية التي تنتقل من المنطقة المحددة لأغراض التصدير.
- قيمة وكمية السلع الانتقائية التي يتم إنتاجها ضمن المنطقة المحددة.

يجب على أمين المستودع المسؤول عن المنطقة المحددة التي يتم نقل السلع منها أن يصدر أيضاً مستند نقل لكل عملية نقل للسلع الانتقائية من المنطقة المحددة إلى منطقة محددة أخرى، أو لأغراض التصدير. يجب أن يحتوي المستند على التفاصيل الآتية:

- نوع السلع الانتقائية التي سيتم نقلها؛
- كمية وقيمة السلع الانتقائية التي سيتم نقلها؛
- قيمة الضريبة المستحقة في حال تم طرح السلع الانتقائية للاستهلاك أثناء النقل؛
- رقم تسجيل المنطقة المحددة التي سيتم نقل السلع الانتقائية إليها واسم أمين المستودع المسؤول عنها.



ثمة حالات سيكون على أمين المستودع فيها تأكيد تحركات السلع الانتقائية التي دخلت إلى المنطقة المحددة التي يكون أمين المستودع مسؤولاً عنها أو خرجت منها. كما وتجدر الإشارة إلى أن مالك السلع الانتقائية (ويقصد به الخاضع للضريبة المسجل للضريبة الانتقائية) يُعد مسؤولاً عن التبليغ عن مثل هذه التحركات للسلع الانتقائية باستخدام التصريحات ذات الصلة (يرجى الرجوع إلى البنود أدناه) ومع ذلك، يتوجب على أمين المستودع تأكيد جميع هذه التحركات. فعلى سبيل المثال، إذا تمّ نقل السلع الانتقائية من المنطقة المحددة أ إلى المنطقة المحددة ب، فسيكون من الواجب تنفيذ الإجراءات الآتية:

- سيكون على مالك السلع الانتقائية الخاضع للضريبة التبليغ عن نقل السلع الانتقائية المخزّنة في المنطقة المحددة أ، من المنطقة المحددة أ إلى المنطقة المحددة ب؛
  - سيكون على أمين المستودع المسؤول عن المنطقة المحددة أ قبول هذا النقل (ويعني ذلك أنه يجب على أمين المستودع تأكيد أن السلع المبلّغ عنها من قبل الخاضع للضريبة قد غادرت المنطقة المحددة أ)؛ و
  - سيكون على أمين المستودع المسؤول عن المنطقة المحددة ب قبول هذا النقل (ويعني ذلك أنه يجب على أمين المستودع تأكيد أن السلع المبلّغ عنها من قبل الخاضع للضريبة قد دخلت إلى المنطقة المحددة ب).
- تجدر الإشارة إلى أنه ما لم تقدم التأكيدات من قبل أمناء المستودعات، فلن يتم تقديم التصريحات إلى الهيئة.

### 8.5 السلع الانتقائية التي تدخل إلى المناطق المحددة

قبل تشغيل المنطقة المحددة، يُطالب أمين المستودع من قبل الهيئة بتقديم ضمان مالي مقابل مبلغ الضريبة الانتقائية التي قد تصبح مستحقة عن السلع الانتقائية الموجودة في المنطقة المحددة. يجوز للهيئة مصادرة مبلغ الضمان المالي في حال تم طرح السلع الانتقائية للاستهلاك من قبل الشخص المسؤول عن الإفراج عن السلع، من دون دفع الضريبة المستحقة عنها.

وكما هو موضح في البند 8.4، عند دخول السلع الانتقائية إلى منطقة محددة، سيكون على أمين المستودع المسؤول توثيق دخول السلع إلى المنطقة، وتأكيد أيضاً أنه تمّ تعبئة جميع التصريحات المعنية من قبل الخاضع للضريبة.

سيُطالب الخاضع للضريبة الذي يقوم بإدخال سلع انتقائية إلى منطقة محددة مبدئياً بتقديم تصريح الاستيراد، أو تصريح الإنتاج أو نموذج الشراء المحلي (وفقاً للحالة) لإقرار الاستيراد أو الإنتاج أو الشراء المحلي المبدئي للسلع داخل الدولة. عند دخول السلع إلى المنطقة المحددة، يُطالب الخاضع للضريبة بتقديم تصريح المنطقة المحددة للتبليغ عن الإدخال اللاحق للسلع إلى المنطقة المحددة. عندئذٍ سيكون من الواجب على الخاضع للضريبة التصريح عن كافة المعلومات ذات الصلة إلى الهيئة عند إخراج السلع الانتقائية من المنطقة المحددة وطرحها للتداول الحر أو ما يشابهه، بحيث يجب التصريح عن نوع و تفاصيل وكمية السلع الانتقائية التي يتم الإفراج عنها من المنطقة المحددة في التصريح ذو الصلة والذي يلتزم الخاضع للضريبة بتقديمه إلى الهيئة. يمكن الاطلاع على المزيد من التفاصيل حول المناطق المحددة والتصريحات ذات الصلة في البند 8.8، وكذلك من خلال الأدلة الإرشادية ذات الصلة المتاحة من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة.

### 8.6 نقل السلع الانتقائية من منطقة محددة

من الممكن نقل السلع الانتقائية بين المناطق المحددة، أو من منطقة محددة للتصدير دون اعتبار تلك السلع مطروحة للتداول الحر في الدولة وذلك بعد استيفاء شروط معينة. ويشار إلى هذا عادةً بـ "التعليق الضريبي".



عند نقل السلع في وضع معلق للضريبة، فإنه يجب ألا يتم طرحها للاستهلاك أثناء النقل أو استخدامها أو تغيير حالتها بأي شكل من الأشكال أثناء النقل.

تتم معاملة السلع على أنها مطروحة للاستهلاك أثناء نقلها بين المناطق المحددة أو نقلها بقصد التصدير في حال حصول أي مما يأتي:

- استهلاكها أثناء النقل؛
  - تم اكتشاف تلف في السلع أو نقص في كميتها أثناء النقل؛ أو
  - إذا حدث "عدم انتظام" أثناء النقل، أي لم يتم اتباع القواعد المحددة لتنظيم نقل السلع الانتقائية.
- استثناءً مما سبق، لا تعتبر السلع الانتقائية قد تم طرحها للاستهلاك (وبالتالي لا تكون الضريبة الانتقائية مستحقة السداد عنها) في حال تم اكتشاف تلف في السلع أو نقص في كميتها أثناء النقل وذلك في الحالات التالية:
- إذا قام أمين المستودع المسؤول عن السلع بإخطار الهيئة خلال 30 يوماً من اكتشاف تلف في السلع الانتقائية أو نقص في كميتها. من الناحية العملية، يجب أن يقوم بهذا التبليغ الخاضع للضريبة الانتقائية والذي هو مالك السلع الانتقائية حيث أنه المطالب بتقديم تفاصيل السلع التالفة أو التي تم اكتشاف نقص في كميتها، إلى الهيئة من خلال تقديم تصريح السلع التالفة والمفقودة إلى الهيئة؛ و
  - إذا تبين إلى الهيئة أن تلف السلع الانتقائية أو وجود نقص في كميتها ناتج عن سبب مشروع.

يكون للهيئة صلاحية اتخاذ القرار حول ما يمكنها اعتباره سبباً مقبولاً .

ويجوز بعد ذلك لأمين المستودع إتلاف السلع بعد مرور 30 يوماً من تاريخ تبليغ الهيئة بوجود تلف في السلع. إذا أخطرت الهيئة أمين المستودع خلال فترة الـ 30 يوماً برغبتها في تفتيش السلع (عملياً، يتم تبليغ مالك السلع برغبة الهيئة في إجراء التفتيش ويقوم المالك بدوره بتبليغ أمين المستودع بذلك)، فعلى أمين المستودع حفظ السلع الانتقائية التالفة إلى أن تنتهي الهيئة من تفتيشها وتصدر موافقتها على الإتلاف. يجوز لأمين المستودع إتلاف السلع قبل انتهاء فترة الثلاثين (30) يوماً من إخطار الهيئة إذا وافقت الهيئة على الإتلاف.

### 8.6.1 الإجراءات التي يجب تطبيقها أثناء نقل السلع من منطقة محددة

يكون أمين مستودع المنطقة المحددة التي يتم نقل السلع، مسؤولاً عن ضمان عدم طرح السلع للاستهلاك أثناء نقلها من المنطقة المحددة، إلى أن يتم استلامها من قبل أمين مستودع المنطقة المحددة التي سيتم فيها استلام السلع.

من الناحية العملية، يعني ذلك أن الضمان المالي المودع من قبل أمين المستودع فيما يتعلق بالمنطقة المحددة يجب أن يغطي السلع الانتقائية أثناء النقل إلى المنطقة المحددة التي سيتم فيها استلام السلع.

فيما يلي الإجراءات التي يجب تطبيقها عند نقل السلع الانتقائية بين المناطق المحددة:

- يلتزم أمين مستودع المنطقة المحددة التي يتم نقل السلع منها بإصدار مستند نقل السلع الانتقائية؛
- يجب الاحتفاظ بمستند نقل السلع الانتقائية أثناء عملية النقل؛ و



- يلتزم أمين مستودع المنطقة المحددة التي يتم استلام السلع فيها، بتأكيد استلام السلع الانتقائية. على سبيل المثال، قد يكون ذلك عن طريق ختم مستند النقل عند وصول السلع الانتقائية.

يجب أن يتضمن مستند النقل البيانات الواردة في البند 8.4.1.

يحتفظ كلاً من أمين المستودع والخاضع للضريبة بنسخة من مستند النقل. لا ينبغي تقديم مستند النقل إلى الهيئة عند حدوث النقل، مع ذلك يجب تزويد الهيئة بنسخة من المستند عند الطلب.

بالإضافة إلى ذلك سيتعين على مالك السلع تقديم تصريح المنطقة المحددة للتبليغ عن نقل السلع من منطقة محددة إلى منطقة محددة أخرى بشأن السلع المنقولة. سيكون على أمين مستودع المنطقة المحددة التي يتم نقل السلع منها وأمين مستودع المنطقة المحددة التي يتم نقل السلع إليها، تأكيد قيام مالك السلع بتقديم هذا التصريح وذلك من أجل استكمال إجراءات الإفراج عن السلع من المنطقة المحددة التي يتم نقل السلع منها وكذلك الاستلام اللاحق للسلع داخل المنطقة المحددة التي يتم نقل السلع إليها. لمزيد من التفاصيل بشأن التصريح الواجب تقديمه، يرجى الاطلاع على البند 8.8.

### 8.7 نقل السلع من منطقة محددة

كما ورد أعلاه، تُصبح الضريبة مستحقة السداد عند إخراج السلع الانتقائية من منطقة محددة وإدخالها حيز التداول الحر في الدولة. وتتم معاملة السلع الانتقائية على أنه تم إخراجها من المنطقة المحددة في حال حصول أي مما يأتي، أيهما أسبق:

- إخراج السلع الانتقائية فعلياً من المنطقة المحددة؛
- استهلاكها؛ أو
- تم اكتشاف تلف في السلع أو نقص في كميتها أثناء النقل.

لا تكون الضريبة الانتقائية مستحقة السداد عن السلع الانتقائية في حال تم اكتشاف تلف في السلع أو نقص في كميتها من المنطقة المحددة إذا قام أمين المستودع المسؤول عن السلع بإخطار الهيئة خلال 30 يوماً من اكتشاف تلف في السلع الانتقائية أو نقص في كميتها (من خلال الخاضع للضريبة مالك السلع، ويقصد به الشخص المطالب بتقديم تصريح السلع التالفة والمفقودة)، وتبين إلى الهيئة أن تلف السلع الانتقائية أو وجود نقص في كميتها ناتج عن سبب مشروع. وكما هو موضح أعلاه، يجوز بعد ذلك لأمين المستودع إتلاف السلع بعد مرور 30 يوماً من تاريخ تبليغ الهيئة بوجود تلف في السلع. إذا أخطرت الهيئة أمين المستودع خلال فترة الـ 30 يوماً برغبتها في تفتيش السلع، فعلى أمين المستودع حفظ السلع الانتقائية التالفة إلى أن تنتهي الهيئة من تفتيشها وتصدر موافقتها على الإتلاف. يجوز لأمين المستودع إتلاف السلع قبل انتهاء فترة الثلاثين (30) يوماً من إخطار الهيئة إذا وافقت الهيئة على الإتلاف.

كما وأنه لا تصبح الضريبة الانتقائية مستحقة الدفع عن السلع في حال تم نقلها فعلياً من المنطقة المحددة ولكن تم تصديرها على الفور إلى مكان خارج الدولة، أي أنه لم يتم طرحها للتداول الحر في الدولة. سيكون على الخاضع للضريبة تقديم تصريح التبليغ عن المنطقة المحددة والذي سيتضمن تفاصيل بشأن تصدير السلع إلى خارج الدولة.

وفي حال تم إدخال السلع الانتقائية إلى منطقة محددة، فإنه يجب على أمين المستودع المسؤول والخاضع للضريبة مالك السلع الانتقائية اتباع الإجراءات التي تحددها الهيئة والتي ينبغي أن تُطبق داخل هذا المستودع. يتضمن البند 8.8 من هذا الدليل وكذلك الأدلة الإرشادية المتاحة من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة، المزيد من التفاصيل بشأن التصريحات التي يجب على الخاضع للضريبة تقديمها عند قيامه بنقل السلع بين المناطق المحددة.



في حال تمّ نقل السلع الانتقائية من منطقة محددة وطرحها للتداول الحر أو للاستهلاك في الدولة، فإنه يجب احتساب الضريبة المستحقة عن السلع الانتقائية من قبل الخاضع للضريبة في الإقرار الضريبي الذي يشمل الفترة التي تم خلالها نقل السلع.

### 8.8 تقرير المنطقة المحددة

يلتزم الخاضع للضريبة الذي يمتلك سلعاً انتقائية داخل منطقة محددة بإعداد وتقديم التصريحات المطلوبة في نهاية كل فترة ضريبية. وسيطالب الخاضع للضريبة من خلال هذه التصريحات، من بين أمورٍ أخرى، بالتصريح عن السلع الانتقائية عند حصول أي من الحالات الآتية:

- إدخال السلع إلى منطقة محددة؛
- طرح السلع للتداول الحر داخل الدولة من منطقة محددة؛
- نقل السلع الانتقائية إلى منطقة محددة أخرى.
- تصدير السلع الانتقائية من منطقة محددة إلى خارج الدولة.
- استهلاك السلع داخل منطقة محددة؛
- بيع أو نقل ملكية السلع داخل منطقة محددة؛ أو
- تلف أو فقدان السلع.

التصريح	... فمن ثم يتعين عليك...	... وقمت بـ ...	في حال كنت ...
تصريح التبليغ EX202 عن المنطقة المحددة (فيما يتعلق بإدخال السلع إلى المنطقة المحددة) واختيار تصريح أو نموذج الاستيراد أو الإنتاج أو الشراء المحلي ذو الصلة.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• المطالبة بالضريبة المدفوعة بالفعل.</li> </ul>	إدخال سلع انتقائية إلى منطقة محددة، وكانت الضريبة الانتقائية مدفوعة بالفعل عن هذه السلع	مسجلاً للضريبة الانتقائية
تصريح الاستيراد EX201 المتاح ضمن بند "السلع التي تتطلب تخليص جمركي"	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تقديم نموذج التصريح عند نقطة الإفراج عن السلع من المنطقة المحددة؛</li> <li>• دفع الضريبة الانتقائية المستحقة عند استحقاق تقديم الإقرار الضريبي للضريبة الانتقائية.</li> </ul>	طرح سلع انتقائية للتداول الحر من منطقة محددة حيث يتم المرور بالدائرة الجمركية	مسجلاً للضريبة الانتقائية



تصريح التبليغ EX202 عن المنطقة المحددة (فيما يتعلق بطرح سلع انتقائية من منطقة محددة للتداول الحر)	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقديم نموذج التصريح عند نقطة الإفراج عن السلع من المنطقة المحددة؛</li> <li>دفع الضريبة الانتقائية المستحقة عند استحقاق تقديم الإقرار الضريبي للضريبة الانتقائية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>طرح سلع انتقائية للتداول الحر من منطقة محددة حيث لا يتم المرور بالدائرة الجمركية</li> </ul>	مسجلاً للضريبة الانتقائية
تصريح التبليغ EX202 عن المنطقة المحددة (فيما يتعلق بنقل السلع إلى منطقة محددة أخرى)	<ul style="list-style-type: none"> <li>التبليغ عن السلع المنقولة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>نقل سلع من منطقة محددة إلى منطقة محددة أخرى</li> </ul>	مسجلاً للضريبة الانتقائية
تصريح التبليغ EX202 عن المنطقة المحددة (فيما يتعلق بنقل السلع للتصدير)	<ul style="list-style-type: none"> <li>التبليغ عن السلع المصدرة من المنطقة المحددة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تصدير السلع من منطقة محددة إلى خارج الدولة</li> </ul>	مسجلاً للضريبة الانتقائية
تصريح التبليغ EX202 عن المنطقة المحددة (فيما يتعلق باستهلاك السلع داخل منطقة محددة)	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقديم نموذج التصريح عند نقطة استهلاك السلع؛</li> <li>دفع الضريبة الانتقائية عند استحقاق تقديم الإقرار الضريبي للضريبة الانتقائية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>استهلاك السلع داخل المنطقة المحددة</li> </ul>	مسجلاً للضريبة الانتقائية
نموذج المخزون - EX203C - نقل ملكية السلع داخل المناطق المحددة	<ul style="list-style-type: none"> <li>التبليغ عن نقل الملكية من خلال تقديم التصريح ذو الصلة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>بيع أو نقل ملكية السلع داخل المنطقة المحددة</li> </ul>	مسجلاً للضريبة الانتقائية
جرد المخزون - EX203B - فقدان وتلف السلع	<ul style="list-style-type: none"> <li>التبليغ عن فقدان أو تلف السلع</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>اكتشاف نقص أو تلف السلع</li> </ul>	مسجلاً للضريبة الانتقائية

على الخاضع للضريبة تسجيل الدخول إلى بوابة الخدمات الإلكترونية المتاحة من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة ([www.tax.gov.ae](http://www.tax.gov.ae)) وتعبئة التصريحات ذات الصلة المطلوبة والتي تشمل السيناريوهات المشار إليها أعلاه. وعلى



الخاضع للضريبة إدخال بيانات محددة عن السلع في التصريحات مثل: العلامة التجارية، الكمية، الحجم، رمز المنتج، وما إلى ذلك.

سيتم احتساب الضريبة المستحقة عن السلع التي يتم الإفراج عنها وطرحها للاستهلاك تلقائياً باستخدام قائمة الأسعار الصادرة من قبل الهيئة. لكن إذا كان سعر بيع التجزئة المحدد أعلى من سعر بيع التجزئة المعلن من قبل الهيئة، يتوجب على الخاضع للضريبة التصريح - ذاتياً - عن سعر بيع التجزئة المحدد الأعلى واحتساب الضريبة المعنية عن السلع المستوردة على أساس سعر بيع التجزئة المحدد لهذه السلع.

أما في حال لم تكن السلعة الانتقائية مدرجة ضمن هذه القائمة، فينبغي على الخاضع للضريبة أولاً تقديم طلب إلى الهيئة لإضافة هذا المنتج إلى القائمة قبل الإقرار عنه في التصريح. لطلب إضافة منتج إلى القائمة يرجى الاطلاع على البند 3.5.5.

يتم الاحتفاظ بالبيانات المدرجة في التصريحات داخل نظام الهيئة ويتم ربطها برقم التسجيل الضريبي للخاضع للضريبة، بحيث تظهر البيانات المتعلقة بالالتزام الضريبي المصرح عنه تلقائياً في الإقرار الضريبي عن هذه الفترة الضريبية بحسب السيناريو ذو الصلة، عند قيام الخاضع للضريبة بتعبئة إقراره الضريبي.

لمزيد من التفاصيل عن السيناريوهات المتعلقة بالمناطق المحددة والتصريحات التي يجب على دافعي الضريبة تقديمها إلى الهيئة، يرجى الرجوع إلى الموقع الإلكتروني للهيئة والاطلاع على الأدلة الإرشادية ذات الصلة. بمزيد من التفصيل، ينبغي عليك الاطلاع على سيناريوهات الضريبة الانتقائية المتعلقة بالمستوردين والمنتجين والأشخاص الذين يقومون بالإفراج عن السلع الانتقائية من منطقة محددة وجميعها متاحة على الموقع الإلكتروني للهيئة.

## 9. الضريبة القابلة للاسترداد

### 9.1 ملخص الفصل

يهدف هذا الفصل إلى شرح الحالات التي يُسمح فيها باسترداد الضريبة الانتقائية.

### 9.2 ما هي الضريبة القابلة للاسترداد؟

الضريبة القابلة للاسترداد هي الضريبة الانتقائية التي تم دفعها سابقاً عن السلع الانتقائية والتي تكون قابلة للاسترداد في وقت لاحق من الهيئة في حالات معينة. ونتيجة لذلك، يكون الخاضع للضريبة قادراً على خصم قيمة هذه الضريبة من القيمة الإجمالية للضريبة الانتقائية المستحقة الدفع للهيئة في إقراره الضريبي.

وقد ينشأ الحق في استرداد الضريبة عند حصول أي مما يأتي:

1. أن يتم دفع الضريبة الانتقائية من قبل الخاضع للضريبة عن سلع انتقائية يتم تصديرها في وقت لاحق إلى مكان خارج الدولة - وذلك لأن الهدف من تطبيق الضريبة الانتقائية هو أن تكون ضريبة على استهلاك السلع الانتقائية داخل الدولة، وبالتالي إذا تم استهلاك السلع الانتقائية خارج الدولة، فلن يكون من المناسب إخضاع هذه السلع للضريبة داخل الدولة وقد يكون الخاضعون للضريبة مؤهلين لاسترداد الضريبة القابلة للاسترداد؛



2. أن يتم دفع الضريبة الانتقائية عن سلع انتقائية يتم استخدامها في وقت لاحق لإنتاج سلعة انتقائية جديدة - ففي هذه الحالة، تصبح الضريبة الانتقائية التي تم دفعها عن السلعة الانتقائية الأصلية قابلة للاسترداد، غير أن الضريبة الانتقائية تُصبح مستحقة الدفع عن السلعة الانتقائية الجديدة عند إنتاجها؛
3. أن يتم دفع مبالغ عن طريق الخطأ. وفي هذه الحالة يتعين على الشخص تقديم أدلة معقولة إلى الهيئة تفيد بحدوث ذلك.

#### مثال:

تقوم شركة أ ب ج باستيراد التبغ الخام ودفع ضريبة انتقائية بقيمة 1000 درهم عنه.

ثم تقوم شركة أ ب ج باستخدام هذا التبغ الخام في إنتاج السجائر لبيعها بسعر 3000 درهم.

السجائر هي بمثابة سلعة انتقائية جديدة تخضع للضريبة الانتقائية عند إنتاجها؛ أي عندما تصبح جاهزة للتوزيع من أجل البيع بالتجزئة. تستحق الضريبة الانتقائية على أساس سعر البيع بالتجزئة المحدد للسجائر. تلتزم شركة أ ب ج بدفع ضريبة انتقائية بقيمة 3000 درهم عن السجائر.

وحيث أن شركة أ ب ج قد استخدمت التبغ في إنتاج سلعة انتقائية جديدة خاضعة أيضاً للضريبة الانتقائية، فإنه يجوز للشركة خصم مبلغ الألف (1000) درهم قيمة الضريبة الانتقائية المدفوعة في السابق في إقرارها الضريبي.

عند تقديم إقرارها الضريبي، ستقوم شركة أ ب ج بالإفصاح عن الضريبة الانتقائية عن السجائر وقيمتها ثلاثة آلاف (3000) درهم وخصم الضريبة الانتقائية (1000 درهم) المدفوعة في السابق عن التبغ. وبناءً على ذلك يكون صافي الالتزام الضريبي المستحق للهيئة هو 2,000 درهم.

أما في حال المشروبات، فتجدر الإشارة إلى أنه إذا خضعت السلعة الانتقائية مسبقاً للضريبة في الدولة، فإن المشروب الذي ينتج عن مزج هذه السلعة الانتقائية مع منتج آخر في مكان بيع المنتج للاستهلاك من قبل غير الخاضع للضريبة لن يعتبر سلعة انتقائية ولا تستحق أية ضريبة عليه ولا يمكن اعتبار الضريبة المدفوعة عنه على أنها ضريبة قابلة للخصم أو الاسترداد.

### 9.3 متى أصبح مؤهلاً لخصم الضريبة القابلة للخصم؟

يمكن إدراج الضريبة القابلة للخصم في الإقرار الضريبي المتعلق بالفترة التي وقع فيها الحدث الذي أدى إلى نشوء الحق في خصم الضريبة.

إذا لم يتم إدراج الضريبة القابلة للخصم في الإقرار الضريبي هذا، فإنه يمكن إضافتها إلى الإقرار الضريبي الخاص بالخاضع للضريبة في أقرب وقت ممكن.

قد تطلب الهيئة من الخاضع للضريبة تقديم أدلة معقولة لإثبات الحدث الذي أدى إلى نشوء الحق في خصم الضريبة.

في حال جاوزت قيمة الضريبة القابلة للخصم مبلغ الضريبة الانتقائية مستحقة الدفع المشار إليه في الإقرار الضريبي للخاضع للضريبة، يكون على الخاضع للضريبة اتباع الإجراء المنصوص عليه في البند 9.4 والمتعلق باسترداد الضريبة الانتقائية المدفوعة.



## 9.4 كيف يمكنني المطالبة بالضريبة القابلة للخصم؟

في حال كان الخاضع للضريبة مؤهلاً لاسترداد الضريبة القابلة للخصم، فسُطالِب الخاضع للضريبة باستكمال تصريح الضريبة القابلة للخصم في نهاية الفترة الضريبية التي نشأ فيها حق الخصم، وذلك قبل تقديم إقرار الضريبة الانتقائية عن هذه الفترة. سِطالِب الشخص بإدخال تفاصيل السلع الانتقائية التي يجوز للشخص خصم الضريبة المدفوعة عنها في تصريح الضريبة القابلة للخصم بالإضافة إلى تحديد سبب نشوء حق الاسترداد. في حالات محددة، يُطلب من الخاضع للضريبة تحميل ما يثبت استحقاقه خصم الضريبة، كأن يُطالب بتقديم ما يثبت أن السلع قد غادرت الدولة في حالات التصدير على سبيل المثال.

على الخاضع للضريبة تسجيل الدخول إلى بوابة الخدمات الإلكترونية المتاحة من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة ([www.tax.gov.ae](http://www.tax.gov.ae)) وتعبئة تصريح الضريبة القابلة للخصم. وعلى الخاضع للضريبة إدخال بيانات محددة عن السلع في التصريح مثل: العلامة التجارية، الكمية، الحجم، رمز المنتج، وما إلى ذلك.

يتم احتساب الضريبة القابلة للخصم المستحقة للخاضع للضريبة، والمحتسبة على أساس الضريبة الانتقائية المدفوعة أصلاً، تلقائياً باستخدام قائمة الأسعار الصادرة من قبل الهيئة أو من خلال السعر المعلن عنه أصلاً في تاريخ الاستيراد، الانتاج أو الشراء المحلي (على أساس التصريح/النموذج الأصلي).

يتم الإحفاظ بالبيانات المدرجة في تصريح الضريبة القابلة للخصم داخل نظام الهيئة وسيتم ربطها برقم التسجيل الضريبي للخاضع للضريبة، بحيث تظهر البيانات المتعلقة بالضريبة القابلة للخصم تلقائياً في الإقرار الضريبي عند قيام الخاضع للضريبة بتعبئة إقراره الضريبي.

ينبغي تقديم تصريح واحد فقط عن الضريبة القابلة للخصم بالنسبة لكل فترة ضريبية، كما أنه يقدم التصريح فقط في حالة استحقاق الاسترداد.

## 10. الإقرارات الضريبية والساد

### 10.1 ملخص الفصل

يهدف هذا الفصل إلى تقديم نبذة عامة عن متطلبات تقديم الإقرارات الضريبية للضريبة الانتقائية والمواعيد النهائية للدفع، علاوة على تقديم ملخص عن إجراءات الاسترداد في حال كان لدى الخاضع للضريبة فائض ضريبة قابلة للاسترداد.

### 10.2 الإقرارات الضريبية للضريبة الانتقائية

يجب على كل شخص خاضع للضريبة تقديم إقرار ضريبي يلخص من خلاله الضريبة الانتقائية المستحقة إلى الهيئة عن الفترة الضريبية.

تمتد الفترة الضريبية الأساسية إلى شهر ميلادي واحد، غير أنه من الممكن الاتفاق مباشرة مع الهيئة على فترة ضريبية أطول في حالات معينة.

يجب تسليم الإقرارات الضريبية في موعد أقصاه اليوم الخامس عشر من الشهر الميلادي التالي لنهاية الفترة الضريبية. كما يجب تقديم إقرارات الضريبة الانتقائية إلكترونياً إلى الهيئة.



من خلال التصريحات التي على الخاضع للضريبة تقديمها أثناء الفترة الضريبية (والمعلقة بالواردات والسلع المنتجة وتحركات السلع المتعلقة بالمنطقة المحددة بما في ذلك السلع التي يتم إدخالها إلى المناطق المحددة والإفراج عنها ونقلها فيها والمستهلكة فيها والمصدرة منها، والضريبة القابلة للخصم، والمشتريات المحلية من السلع الانتقائية ونقل ملكية السلع داخل المناطق المحددة والسلع المفقودة والتالفة) ستظهر قيمة الالتزام الضريبي المتوقع تلقائياً في الإقرار الضريبي للضريبة الانتقائية. ينبغي على الخاضع للضريبة بعد ذلك التحقق من أن القيم الواردة في كل خانة صحيحة.

إذا رأى الخاضع للضريبة أن القيم المعبنة تلقائياً داخل الإقرار الضريبي غير صحيحة، فيجب عليه أولاً التأكد من قيامه بتقديم جميع التصريحات التي أدى اجتماعها معاً إلى نشوء الالتزام الضريبي. فإذا كان الخاضع للضريبة لا يزال يرى أن هناك خطأ في طريقة احتساب الالتزام الضريبي بالرغم من إكماله لجميع التصريحات على نحو صحيح، فينبغي على الخاضع للضريبة التواصل مع الهيئة.

### 10.3 سداد الضريبة الانتقائية

الخاضع للضريبة هو المسؤول عن احتساب وسداد الضريبة الانتقائية المستحقة إلى الهيئة.

تكون الضريبة مستحقة الدفع للهيئة في اليوم الخامس عشر من الشهر التالي لنهاية الشهر الميلادي. وفي الحالات الاستثنائية التي تزيد فيها الفترة الضريبية عن شهر ميلادي واحد، تبقى مدفوعات الضريبة الانتقائية مستحقة الدفع على أساس شهري.

على الخاضع للضريبة سداد الضريبة المستحقة إلى الهيئة على النحو الذي تحدده الهيئة.

### 10.4 فائض الضريبة القابلة للاسترداد

في حال تجاوزت الضريبة القابلة للخصم من قبل الخاضع للضريبة الضريبة الانتقائية مستحقة الدفع إلى الهيئة عن ذات الفترة الضريبية، فسيكون لدى الخاضع للضريبة فائض ضريبة قابلة للاسترداد.

لا تستحق أية مبالغ ضريبية للهيئة عن الإقرار الضريبي الأول الذي نشأ فيه فائض الضريبة القابلة للاسترداد.

على الخاضع للضريبة أن يقوم بترحيل فائض الضريبة القابلة للاسترداد إلى الفترات الضريبية اللاحقة وإجراء مقاصة بين هذا الفائض والضريبة المستحقة الدفع في الفترات الضريبية اللاحقة إلى حين استنفاد الفائض بالكامل.

إذا تبقى أي فائض عن أي فترة ضريبية بعد ترحيله لفترتين ضريبيتين، فيجوز للخاضع للضريبة أن يقدم طلباً للهيئة لاسترداد الفائض المتبقي.

في حال قيام الخاضع للضريبة بتقديم طلب لاسترداد فائض الضريبة القابلة للاسترداد، ستقوم الهيئة برد المبلغ المستحق للخاضع للضريبة خلال فترة أقصاها الأبعد مما يأتي:

- شهران من تقديم طلب الاسترداد؛ أو
- واحد وعشرون (21) يوماً من انتهاء الهيئة من التدقيق على طلب الاسترداد في حال قررت ذلك.

يجوز للهيئة حسب تقديرها ردّ قيمة الفائض قبل انتهاء مدة الفترتين الضريبيتين، في أي من الحالات الآتية:



- قيام الخاضع للضريبة بإلغاء تسجيله الضريبي؛ أو
- إذا تبين للهيئة بأن الخاضع للضريبة سوف يمارس أنشطة خاضعة للضريبة في المستقبل، وبأنه متوقع أن يكون هناك فائض ضريبية قابل للاسترداد لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً.

### 10.5 الأخطاء في إقرارات الضريبة الانتقائية

إذا تبين للخاضع للضريبة ورود خطأ أو سهو في الإقرار الضريبي للضريبة الانتقائية أو التقييم الضريبي أو في طلب استرداد الضريبة، بحسب السيناريو، فيجب على الخاضع للضريبة أن يخطر الهيئة بالخطأ من خلال تقديم نموذج التصريح الطوعي إلى الهيئة.

عموماً، من الحالات ذات الصلة ما يأتي:

- إذا تبين للخاضع للضريبة أن الإقرار الضريبي المقدم من قبله للهيئة أو التقييم الضريبي المرسل له من الهيئة غير صحيح، مما أدى إلى احتساب الضريبة المستحقة الدفع بأقل مما يجب، فعليه تقديم تصريح طوعي لتصحيح هذه الخطأ.
- إذا تبين للخاضع للضريبة أن طلب استرداد الضريبة المقدم من قبله للهيئة غير صحيح، مما أدى إلى احتساب مبلغ الاسترداد الذي كان يحق له استرداده بما يزيد عن القيمة الصحيحة، فعليه تقديم تصريح طوعي لتصحيح هذه الخطأ.
- إذا تبين للخاضع للضريبة أن الإقرار الضريبي المقدم من قبله للهيئة أو التقييم الضريبي المرسل له من الهيئة غير صحيح، مما أدى إلى احتساب الضريبة المستحقة الدفع بأكثر مما يجب، فيحق له تقديم تصريح طوعي لتصحيح هذه الخطأ.
- إذا تبين للخاضع للضريبة أن طلب استرداد الضريبة المقدم من قبله للهيئة غير صحيح، مما أدى إلى احتساب مبلغ الاسترداد الذي كان يحق له استرداده بما يقل عن القيمة الصحيحة، فيحق له تقديم تصريح طوعي لتصحيح هذه الخطأ.

وفقاً للتشريعات القانونية، هناك متطلبات محددة ونطاق زمني لتقديم التصريح الطوعي كما هو موضح بالجدول أدناه:

إذا أدى الخطأ إلى احتساب الضريبة المستحقة بأقل مما يجب ...	... فعلى الخاضع للضريبة ...	... خلال ...
بما يزيد عن 10,000 درهم	تقديم تصريح طوعي للهيئة	عشرين (20) يوم عمل من تاريخ علمه بالخطأ
بما لا يزيد عن 10,000 درهم	تصحيح الخطأ في الإقرار الضريبي عن الفترة الضريبية التي تم فيها اكتشاف الخطأ، وذلك إذا كان عليه تقديم إقرار ضريبي للهيئة عن تلك الفترة؛ أو	قبل تاريخ استحقاق تقديم الإقرار الضريبي ذو الصلة.



تقديم تصريح طوعي للهيئة (إذا لم يكن هناك إقرار ضريبي يمكن من خلاله تصحيح الخطأ).	خلال عشرين (20) يوم عمل من تاريخ علمه بالخطأ
--	--

بإمكانك الدخول إلى نماذج التصريحات الطوعية وتقديمها من خلال بوابة الخدمات الإلكترونية الخاصة بالهيئة. لمزيد من التفاصيل عن كيفية استكمال وتقديم التصريح الطوعي، يرجى الاطلاع على الدليل الإرشادي المتاح على الموقع الإلكتروني للهيئة.

## 11. الطوابع الضريبية الرقمية

### 11.1 ملخص الفصل

يهدف هذا الفصل إلى تقديم لمحة عامة عن نظام الطوابع الضريبية الرقمية المعمول به في الدولة، بالإضافة إلى تحديد الأحكام الرئيسية التي يجب تطبيقها. ويقتضي هذا النظام وضع علامات مادية ورقمية (أو كما يُشار إليها بالعلامات المميزة) على بعض السلع الانتقائية. ويكمن الهدف وراء وضع العلامات المميزة في التحقق من صلاحية السلع الانتقائية وتتبع السلع في جميع مراحل سلسلة التوريد وتحديد منشأها وذلك للتحقق مما إذا كان قد تمّ سداد الضريبة عن هذه السلع أم لا. هناك شروطاً محددة تطبق على أنواع معينة من السلع الانتقائية وكذلك على قطاعات محددة، بحيث يستوجب على الخاضع للضريبة تطبيق هذه الشروط واتباعها عند قيامه باستيراد مثل هذه السلع الانتقائية إلى الدولة أو انتاجها أو بيعها فيها.

### 11.2 ماذا يقصد بنظام الطوابع الضريبية الرقمية؟

إن نظام الطوابع الضريبية الرقمية هو نظام مراقبة مطبق حديثاً في الدولة والذي يهدف إلى إلزام المصنعين وأصحاب المصالح بالامتثال إلى معايير مطورة لاستيراد وتجارة بعض السلع الانتقائية المحددة في الدولة. يُطبق حالياً نظام الطوابع الضريبية الرقمية على التبغ ومنتجات التبغ على أساس مرحلي.

في المرحلة الأولى، تم تطبيق نظام الطوابع الضريبية الرقمية على السجائر فقط، بينما في المرحلة الثانية يتم تطبيقه على تبغ الأرجيلة والسجائر الإلكترونية. سيتم إدراج منتجات التبغ الأخرى في النظام ولكن في مرحلة لاحقة.

يقدم النظام علامات مميزة مشفرة تسمح بتتبع المنتج بدءاً من مرحلة التصنيع وصولاً إلى نقطة التوزيع النهائية. ويساهم هذا النظام في دعم أنشطة الإنفاذ التي تهدف إلى الحد من التجارة غير المشروعة للتبغ.



### 11.3 ما هي متطلبات تطبيق نظام الطوابع الضريبية الرقمية؟

يتم تطبيق نظام الطوابع الضريبية الرقمية على التبغ ومنتجات التبغ ويُلزم مستوردي ومصنعي هذه المنتجات داخل الدولة بوضع علامات مميزة تتسم بخصائص مراقبة أمنية عالية (الطوابع) إلى جانب ترميز جميع العبوات. يتمثل الهدف الرئيسي لنظام الطوابع الضريبية الرقمية فيما يأتي:

- تحسين قدرة الهيئة فيما يتعلق بتحصيل الضرائب الانتقائية المستحقة على منتجات التبغ المباعة داخل الدولة، بعد القيام باستيرادها أو إنتاجها محلياً والمراقبة عليها.
- تمكين الهيئات المعنية من تحليل وتدقيق سلسلة التوريد لرصد تجارة منتجات التبغ غير المشروعة بشكل أفضل.
- تطبيق معايير الامتثال التي تنص عليها الاتفاقية الإطارية لمنظمة الصحة العالمية للمراقبة على التبغ من خلال تمكين رصد وتتبع منتجات التبغ المتوافقة مع هذه المعايير.

منذ الأول من يناير 2019، تم السماح لمستوردي السلع الانتقائية المحددة والمصنعين والمنتجين المحليين بطلب الطوابع لوضعها على علب منتجات السجائر.

منذ الأول من مايو 2019، تم اتخاذ القرار بعدم السماح باستيراد أي منتجات سجائر لا تحمل الطابع الضريبي الرقمي إلى الدولة.

منذ الأول من أغسطس 2019، لا يُسمح ببيع أو استيراد أو إنتاج أي سجائر في الدولة ما لم تحمل الطابع الضريبي الرقمي. جميع السجائر التي يتم إنتاجها أو استيرادها إلى الدولة بعد هذا التاريخ يجب أن تحمل الطابع الضريبي الرقمي مع التتبع الكامل.

على أساس ما ورد أعلاه، على الفئات المحددة أدناه الامتثال لمتطلبات نظام الطوابع الضريبية الرقمية:

- المصنّعون - أي مُصنّع سجائر محلي أو مصنع دولي يبيع منتجات التبغ المستوردة إلى الدولة إما في السوق المحلية أو عبر منافذ السوق الحرة في الدولة (كالمطارات والموانئ).
- المستوردون - أي مستورد رسمي مسجل يشتري السجائر بالجملة من مصنّعين محليين أو دوليين لغرض بيعها وتوزيعها داخل السوق المحلية للدولة أو أسواقها الحرة.
- الموزعون/ وكلاء سلسلة التوريد/ أمناء المستودعات أو أي أشخاص آخرون محدّدون في سلسلة التوريد - أي موزع رسمي يتلقّى السلع المستوردة رسمياً لغرض بيعها في السوق المحلية أو عبر منافذ السوق الحرة في الدولة (كالموانئ والمطارات).

لمزيد من التفاصيل والإرشادات عن نظام الطوابع الضريبية الرقمية والمتطلبات الواجب استيفاؤها من قبل الأطراف المعنية، يرجى الاطلاع على الموقع الإلكتروني للهيئة.

### 11.4 السيناريوهات التي تستوجب إعادة الطوابع الضريبية الرقمية

نص قرار مجلس الوزراء رقم (42) لسنة 2018 في شأن وضع علامات مميزة على التبغ ومنتجات التبغ على عددٍ من السيناريوهات التي يتوجب فيها إرجاع العلامات المميزة أو الطوابع إلى الهيئة. وبمزيد من التفاصيل، فيما يلي السيناريوهات التي تستوجب عند حدوثها إعادة العلامات أو الطوابع إلى الهيئة:



- إذا أدرك الشخص أنه لم يعد يقصد استخدام العلامات المميزة لأغراض تثبيتها على السلع الانتقائية المحددة. ومن الأمثلة على ذلك كأن يتوقف الشخص عن ممارسة العمل، أو يتوقف عن التجارة بخط إنتاج معين، أو فقدان العلامات أو الطوابع أثناء عملية الإنتاج أو تلفها خارج عملية الإنتاج.
- إذا مضى اثني عشر (12) شهراً من تاريخ استلام الشخص للعلامات المميزة ولم يتم تثبيت تلك العلامات على السلع الانتقائية المحددة خلال تلك الفترة.
- أي ظروف أخرى على النحو المحدد من قبل الهيئة.

### 11.5 إجراءات إرجاع الطوابع الضريبية الرقمية

في حال التزم الشخص بإعادة العلامات المميزة، وفقاً للسيناريوهات المحددة في البند 11.4 أعلاه، يجب إعادة هذه العلامات مادياً إلى المورد المصرح له (المشغل) لنظام الطوابع الضريبية الرقمية في الدولة. لمزيد من التفاصيل بشأن هذه العملية (كما في تاريخ نشر هذا الدليل) فإن المورد المصرح له بالتصرف نيابة عن الهيئة هو شركة "دى لا رو".

وتجنباً للشك، فإنه لن يتم ردّ الرسوم المدفوعة أصلاً لشراء العلامات المميزة في حال كان هناك التزاماً يقتضي إعادة العلامات. لذلك فإننا نوصي الأعمال بتحري الدقة قدر المستطاع بشأن الكمية المتوقعة من العلامات المميزة المطلوبة عند تقديم طلبات الشراء.

ينبغي على الشخص المطالب بإرجاع العلامات إلى الهيئة، بحسب مقتضى الضرورة، الإبلاغ عن إعادة العلامات إلكترونياً من خلال الموقع الرسمي لنظام الطوابع الضريبية الرقمية.

لمزيد من المعلومات يرجى الاطلاع على التوضيح العام حول هذا الموضوع على الموقع الإلكتروني للهيئة.

## 12. إدارة الحساب

### 12.1 ملخص الفصل

يهدف هذا الفصل إلى تقديم معلومات بما يجب عليك القيام به في حال تغيرت الظروف التي قد تؤثر على تسجيلك للضريبة الانتقائية.

### 12.2 تغيير بيانات الحساب

يتعين عليك تبليغ الهيئة خطياً في حال تغيير أي من بيانات حسابك في حال كان يتطلب هذا التغيير تعديل تسجيلك للضريبة الانتقائية.



في ما يلي أمثلة على بعض التغييرات التي تستوجب تبليغ الهيئة:

- تغيير الاسم أو الاسم التجاري للأعمال؛
- تغيير في تكوين الشراكة؛
- تغيير عنوان المقر الرئيسي للأعمال؛
- تغيير نشاطك الرئيسي؛ أو
- تغيير بيانات الحساب المصرفي للأعمال.

بإمكانك تبليغ الهيئة بمثل هذه التغييرات من خلال تقديم نموذج تعديل التسجيل والذي ستجده متاحاً من خلال الموقع الإلكتروني للهيئة وبوابة الخدمات الإلكترونية.

### 12.3 تغيير في الظروف

يعتمد تسجيلك في نظام الضريبة الانتقائية بالكامل على المعلومات التي تقدمها للهيئة. لذلك، فإن من مسؤولياتك التأكد من أن المعلومات التي يقوم عليها التزامك بالتسجيل للضريبة الانتقائية، دقيقة ومستكملة.

في حال حدوث تغيير جوهري في ظروف أعمالك على نحو يؤثر على تسجيلك للضريبة الانتقائية، فعليك تبليغ الهيئة على الفور خطياً بذلك.

قد تؤدي بعض التغييرات إلى تعديل أو إلغاء تسجيلك للضريبة الانتقائية أو إلى نشوء الإلتزام بالتسجيل للضريبة والذي لم يكن موجوداً في السابق.

أما في حال عدم قيامك بتبليغ الهيئة بشأن التغيير الحاصل على ظروف أعمالك فقد تتعرض للغرامة.

في ما يلي أمثلة على التغييرات التي تستوجب تبليغ الهيئة:

- إذا لم تعد الأعمال مؤهلة للإعفاء من التسجيل؛
- إذا توقفت الأعمال عن التجارة بالسلع الانتقائية؛
- إذا تم بيع الأعمال؛ أو
- إذا توقفت الأعمال عن ممارسة الأنشطة الخاضعة للضريبة لأي سبب من الأسباب.

يرجى الاطلاع على الموقع الإلكتروني للهيئة للتعرف على مزيد من المعلومات حول آليات تبليغ الهيئة بحدوث مثل هذه التغييرات.



## 13. تحقق الهيئة من الامتثال

### 13.1 ملخص الفصل

يجوز للهيئة القيام بالتدقيق الضريبي على أي شخص لتحديد أو التأكد من التزامه الضريبي، بحيث تقوم الهيئة بفحص السجلات التي يجب على الخاضع للضريبة الاحتفاظ بها وبشكل عام فحص ظروف الأعمال الخاصة بالخاضع للضريبة. ويمكن القيام بالتدقيق الضريبي في مقر عمل الشخص الخاضع للتدقيق (ويشار إليه بـ "التدقيق الضريبي الميداني") أو في مقر الهيئة. عموماً، سيتم تبليغ الشخص بخضوعه للتدقيق الضريبي قبل القيام بالتدقيق.

أثناء إجراء التدقيق الضريبي، يجوز للهيئة الحصول على صور عن السجلات أو المعلومات وأخذ عينات من السلع وفقاً لما تراه مناسباً.

### 13.2 لماذا يُعتبر التدقيق الضريبي ضرورياً؟

الضريبة الانتقائية هي ضريبة تقوم على التقييم الذاتي، بمعنى أن الأشخاص الخاضعين للضريبة يقومون بأنفسهم بالإفصاح من خلال إقراراتهم الضريبية عن مبالغ الضريبة المستحقة الدفع أو القابلة للاسترداد. يوفر التدقيق الضريبي للهيئة الآلية للتحقق مما إذا كانت تلك الإقرارات صحيحة أم لا.

إذا ثبت بعد إجراء التدقيق أن الضريبة الانتقائية المدفوعة هي أقل مما كان يجب على الخاضع للضريبة دفعه للهيئة، يجوز للهيئة أن تقوم بإصدار تقييم للمطالبة بدفع الضريبة الانتقائية ذات الصلة بالإضافة إلى فرض الغرامات.

#### 13.2.1 كم مرة سيتم التدقيق على عمالي؟

لا يخضع جميع الخاضعين للضريبة لإجراءات التدقيق بذات الوتيرة. كما وأن الهيئة تحدد الأشخاص الذين يجب التدقيق عليهم وعدد المرات للقيام بذلك – بحسب الخطر الذي يشكلونه على الإيرادات العامة. من أمثلة العوامل التي من الممكن النظر فيها ما يأتي:

- حجم الاعمال أو مدى تعقيدها؛ و
- تاريخ الامتثال (على سبيل المثال، تأخير في تسليم الإقرارات الضريبية أو تقديم إقرارات غير صحيحة).

على سبيل المثال، فإن احتمال القيام بتدقيق الأعمال الكبيرة التي تقوم ببيع كمية كبيرة من السلع الانتقائية ولديها سجل سيء من حيث الامتثال، يكون أعلى مقارنة بالأعمال الصغيرة التي لديها سجل قوي من الامتثال للتدقيق حيث أن الخطر الذي تمثله الأولى على الإيرادات العامة يكون أعلى.

#### 13.2.2 أين ومتى يتم التدقيق؟

تقوم الهيئة عادةً بالتدقيق الضريبي في مقرها أو في مكان عمل الشخص الخاضع للتدقيق الضريبي، أو أي مكان آخر يمارس فيه هذا الشخص الأعمال أو يقوم بتخزين السلع أو يحفظ السجلات فيه.



إذا قررت الهيئة القيام بالتدقيق الضريبي في مكان عمل الشخص الخاضع للتدقيق، فسيتم القيام بذلك عادة خلال أوقات الدوام للهيئة.

### 13.2.3 هل سيتم إبلاغي بالتدقيق قبل حدوثه؟

تقوم الهيئة عادةً بإبلاغ الخاضعين للضريبة بالتدقيق 5 أيام عمل قبل القيام بعملية التدقيق، إلا أنه لن يتم التبليغ في حالات الاشتباه بالتهرب الضريبي أو إذا كان التبليغ سيتسبب في عرقلة التدقيق.

### 13.3 ما الذي يمكنني أن أتوقع حدوثه أثناء التدقيق الضريبي؟

يقوم موظفي الهيئة بتدقيق مستندات الخاضع للضريبة و/أو أصوله و/أو مقر عمله من أجل التحقق من الوضع الضريبي للخاضع للضريبة.

قد يرغب المدقق الضريبي بالتحدث إلى بعض العاملين بمقر عمل الخاضع للضريبة من إدارات مختلفة، كأن يتحدث مثلاً إلى أحد أعضاء الفريق المالي للتحقق من كيفية احتساب الضريبة في الإقرارات الضريبية، أو إلى أحد موظفي قسم الخدمات اللوجستية للتأكد من إجراءات استيراد السلع إلى المستودعات، وما إلى ذلك. يجوز للمدقق الضريبي الحصول على أية مستندات أو مواد أو أخذ عينات للمزيد من المراجعة والتدقيق.

تعتمد الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال عملية التدقيق على حجم الأعمال ومدى تعقيد شؤونها الضريبية. سيتم تبليغ الخاضع للضريبة بنتيجة التدقيق خلال عشرة أيام عمل من نهاية التدقيق.

### 13.3.1 ما هو السلوك المطلوب من الخاضع للضريبة؟

يجب على كل من يخضع للتدقيق الضريبي (بما في ذلك الوكيل الضريبي أو الممثل القانوني) تقديم كافة التسهيلات والمساعدة الممكنة لمدقق الضرائب لتمكينه من أداء عمله.

على سبيل المثال، عند استلام تبليغ بموعد التدقيق، يجب على الخاضع للضريبة الحرص على ما يلي:

- إتاحة الدخول إلى المقر ذو الصلة؛
- إتاحة الاطلاع على سجلات الضريبة الانتقائية؛ و
- حضور الموظفين المعنيين (مثل الموظف المسؤول عن تجميع بيانات الإقرار الضريبي).

إذا لم يقم الخاضع للضريبة بتوفير التسهيلات والمساعدة المناسبين، فقد يتعرض للغرامات.

### 13.4 ما هي الصلاحيات التي تتمتع بها الهيئة أثناء التدقيق الضريبي؟

لتأكيد الوضع الضريبي للخاضع للضريبة فيما يتعلق بالضريبة الانتقائية، يجوز للمدقق القيام بما يأتي مع مراعاة بعض الأحكام والضوابط:



- طلب الحصول على السجلات الأصلية أو صور عن المستندات (أو طلب الحصول على السجلات أو المعلومات من أطراف خارجية فيما يتعلق بالتحقق من الوضع الضريبي للخاضع للضريبة)؛ و
- أخذ عينات.

على سبيل المثال، بإمكان المدقق الضريبي الحصول على صور عن الفواتير أو الحسابات المرتبطة بإقرار الضريبة الانتقائية.

يجوز لمدقق الضرائب طلب الحصول على السجلات من خلال إشعار خطي (في حال تم القيام بالتحقق في مقر الهيئة مثلاً). باستلام هذا الإشعار، يتعين على الخاضع للضريبة تقديم المعلومات أو السجلات المطلوبة خلال فترة معقولة (مع مراعاة التاريخ المحدد من قبل الهيئة، إن وجد) وتقديمها للهيئة لأغراض الفحص.

### 13.5 ما هي الحقوق التي تمنح للخاضع للضريبة أثناء التدقيق الضريبي؟

في حال قيام مدقق الضرائب بحجز أية سجلات أو مواد أو عينات أثناء التدقيق، فسوف تتم إعادتها في أقرب وقت ممكن ضمن المعقول وعلى ذات الحالة التي كانت عليها (في حال لم تكن المادة قابلة للتلف أو خلافه). بالإضافة إلى ذلك، يمكن إصدار سجلاً يتضمن ما تم حجزه.

كما يُسمح للخاضعين للضريبة الاطلاع على السجلات التي أخذت من قبل الهيئة.

### 13.6 نتيجة التدقيق الضريبي

تقوم الهيئة بتبليغ الخاضع للضريبة بنتائج التدقيق الضريبي بعد انتهاء التدقيق. إذا أدى التدقيق الضريبي إلى حدوث تقييم ضريبي أو تقييم غرامات إدارية، يمكن أن تطبق إجراءات الاعتراض العادية.

## 14. قرارات الهيئة

### 14.1 ملخص الفصل

قد تقوم الهيئة، في سياق أدائها لواجباتها في إدارة الضريبة الانتقائية في الدولة، بإصدار قرارات رسمية بخصوص شؤونكم الضريبية والتي قد لا تتفقون معها. لذلك، ستجري إتاحة إجراءات إعادة النظر والاستئناف للخاضعين للضريبة وفقاً لأفضل الممارسات الدولية.

### 14.2 لمحة عامة عن إجراءات الاعتراض

يتم الاعتراض على مراحل بحيث تكون القرارات الصادرة في كل مرحلة قابلة للاعتراض أمام سلطة أعلى إلى أن يصل النزاع إلى المحاكم. وتقسم إجراءات الاعتراض حالياً إلى ثلاث مراحل مرتبة تصاعدياً من الأدنى إلى الأعلى كما يأتي:

- تقديم طلب إعادة النظر إلى الهيئة؛



- الاعتراض أو الطعن أمام لجنة فض المنازعات الضريبية؛ و
- الطعن أمام محكمة مختصة.

تقوم كل جهة من جهات الاعتراض بإصدار قرارها استناداً للتشريع ذو الصلة على الوقائع المستند إليها في الطلب. وقد تأتي نتج عملية إعادة النظر أو الاعتراض بتأييد القرار أو تعديله أو إلغائه. تُطبق عادة نتيجة الاعتراض فقط فيما يتعلق بالشؤون الضريبية الخاصة بالمعترض – ما لم يذكر خلاف ذلك صراحةً من قبل الجهة المعنية أو الهيئة في قرارها.

يكون الخاضعون للضريبة مسؤولين عن سداد أي تكاليف من المحتمل تكبدها (مثل رسوم المحكمة أو رسوم الاستشارة أو المشورة القانونية) فيما يتعلق بالإجراءات.

### 14.3 ما هي الأمور التي يمكن الطعن فيها؟

يمكن الطعن في قرارات الهيئة المتعلقة بشؤون الضريبة الانتقائية الخاصة بالشخص المعترض فقط وذلك إما من خلال طلب إعادة النظر أو الاعتراض. ولا تُعد كل ملاحظة صادرة عن الهيئة قراراً. وعادة ما يأتي القرار لتحديد الموقف النهائي للهيئة تجاه مسألة ما بعد النظر في جميع الحقائق إلى جانب قانون الضريبة الانتقائية ذات الصلة. قد يذهب الخاضع للضريبة إلى الاعتراض على جزء فقط من قرار الهيئة. وفي هذه الحالة، يجوز للخاضع للضريبة أن يحصر طلب إعادة النظر الخاص به في ذلك الجزء من القرار.

#### 14.3.1 كيف أبدأ بالاعتراض على قرار؟

إن طلب إعادة النظر هو بمثابة البوابة إلى عملية الاعتراض. فيجب على الخاضع للضريبة تقديم الطلب خطياً إلى الهيئة لإعادة النظر في القرار الصادر عنها، وذلك خلال 20 يوم عمل من تاريخ التبليغ بقرار الهيئة. كما وأنه ليس من الممكن تخطي هذه المرحلة وتقديم طلب الاعتراض مباشرة إلى جهة أعلى (مثل لجنة فض المنازعات الضريبية) دون تقديم طلب إعادة النظر أولاً إلى الهيئة.

يجب أن يتضمن طلب إعادة النظر الأسباب التي حملت الخاضع للضريبة على تقديم الطلب وتحديد أسباب اعتراضه على القرار المعني وتقديم تبريراً لطلب إعادة النظر المقدم. في حال عدم تقديم تبريراً أو كان هذا التبرير غير مقبول، فيجوز للهيئة رفض الطلب.

بإمكانك تعبئة طلب إعادة النظر وتقديمه إلكترونياً إلى الهيئة من خلال موقعها الإلكتروني.

#### 14.3.2 ما هي الخطوة التالية وهل يمكنني الاعتراض على القرار الصادر عن طلب إعادة النظر؟

ستنظر الهيئة في القرار المعني وستقوم بتبليغ مقدم الطلب بقرارها خلال 20 يوم عمل.

في بعض الحالات، قد تتواصل الهيئة مع الخاضع للضريبة قبل التوصل إلى قرار للتحقق من نقاط معينة. ويعتبر القرار الصادر حول طلب إعادة النظر ملزماً للخاضع للضريبة ما لم يتم الاعتراض في شأنه أمام لجنة فض المنازعات الضريبية.



### 14.3.3 الاعتراض لدى لجنة فض المنازعات الضريبية

تنظر لجنة فض المنازعات الضريبية في جميع طلبات الاعتراض المقدمة لها على قرارات إعادة النظر وطلبات إعادة النظر التي لم يُبْت فيها من قبل الهيئة.

تجدر الإشارة إلى أنه يجب تقديم الاعتراض لدى لجنة فض المنازعات الضريبية خلال 20 يوم عمل من تاريخ التبليغ بقرار الهيئة، بحيث أنه لن يُقبل الاعتراض من قبل اللجنة إذا لم يتم تقديم طلب إعادة النظر مسبقاً إلى الهيئة.

بالإضافة إلى المتطلبات المذكورة، ووفقاً لأفضل الممارسات الدولية، يجب سداد أية التزامات ضريبية (مثل الضرائب والغرامات) المترتبة على الخاضع للضريبة بالكامل حتى يتمكن الخاضع للضريبة من تقديم الاعتراض أمام اللجنة. على عكس طلب إعادة النظر الذي تتم مراجعته من قبل موظفي الهيئة، فإن الاعتراض لدى لجنة فض المنازعات الضريبية تنظر فيه لجنة برئاسة أحد أعضاء السلطة القضائية وعضوية خبراء ضريبيين معينين.

### 14.3.4 الطعن في قرار لجنة فض المنازعات الضريبية

يعتبر قرار اللجنة ملزماً للخاضع للضريبة والهيئة في حال عدم الطعن فيه، كما وأن النزاعات التي تقل قيمتها عن 100,000 درهم لن تكون قابلة للطعن.

ويمكن الطعن في قرارات لجنة فض المنازعات الضريبية أمام المحاكم القضائية إما من قبل الخاضع للضريبة أو الهيئة خلال 20 يوم عمل من تاريخ التبليغ بقرار اللجنة. يجوز تقديم طلب الطعن بعد استيفاء الطلب للشروط المذكورة أعلاه، في حال اعتراض أي من الطرفين على قرار اللجنة بالكامل أو جزء منه. ستتخذ المحكمة قرارها بتطبيق التشريعات الضريبية وأية تشريعات أخرى ذو صلة على الوقائع الفعلية للنزاع. ما أن يتم إدخال النزاع في نظام القضاء الرسمي، فسوف تطبق الأحكام واللوائح الخاصة بتلك المحاكم في ما يتعلق بالإجراءات وسيُحدد ما إذا كان من الممكن الطعن في قرار المحكمة أمام جهة أعلى أم لا.