



وثيقة متطلبات المحاسبة الضريبية

أكتوبر 2017



قائمة المحتويات

1. المقدمة.....	3
2. أهمية برامج المحاسبة الضريبية بالنسبة للأعمال.....	3
2.1. ما هي برامج المحاسبة؟.....	3
2.2. ما هي برامج المحاسبة الضريبية؟.....	3
2.3. برامج المحاسبة الضريبية في سياق أعمال الهيئة الاتحادية للضرائب.....	3
3. معلومات إرشادية لموردي برامج المحاسبة الضريبية.....	5
3.1. المبادئ العامة.....	5
3.2. المتطلبات غير الوظيفية.....	7
3.3. متطلبات الاندماج.....	
Error! Bookmark not defined.	
4. ملف التدقيق الخاص بالهيئة.....	10
5. تعبئة وإصدار إقرارات ضريبة القيمة المضافة.....	11
6. بيانات الاتصال.....	12
7. الاستنتاج.....	13
8. الملحق 1 - عناصر البيانات الرئيسية المطلوب إدراجها في ملف تدقيق ضريبة القيمة المضافة الخاص بالهيئة.....	14
9. الملحق 2 - عناصر البيانات الرئيسية المطلوب إدراجها في ملف تدقيق الضريبة الانتقائية الخاص بالهيئة.....	17
10. ملحق 3 - أنواع التوريدات والمشتريات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة.....	20
11. الملحق 4 - أنواع الأنشطة الخاضعة للضريبة الانتقائية.....	26
12. الملحق 5 - ملف تدقيق ضريبة القيمة المضافة الخاص بالهيئة.....	28
13. الملحق 6 - ملف تدقيق الضريبة الانتقائية الخاص بالهيئة.....	35



.....إنتاج البيانات المطلوبة لإعداد إقرارات ضريبة القيمة المضافة	14. الملحق 7 -	44
.....إقرار ضريبة القيمة المضافة	15. الملحق 8 -	46
.....إقرار الضريبة الانتقائية	16. الملحق 8 -	57
.....مسرد المصطلحات	60.	

1. المقدمة

أصدرت الهيئة الاتحادية للضرائب هذه الوثيقة التي تتضمن الخصائص الوظيفية لبرامج المحاسبة الضريبية المطلوبة لإصدار إقرارات ضريبية القيمة المضافة، وتعبئة الإقرارات آلياً وإصدار ملفات التدقيق الخاصة بالهيئة عن ضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية.

2. أهمية برامج المحاسبة الضريبية بالنسبة للأعمال

2.1. ما هي برامج المحاسبة؟

إن برامج المحاسبة هي واحدة من أهم المصادر المستخدمة في مجال الأعمال الحديثة، وتمثل بشكل أساسي مجموعة من الإجراءات التي تنطوي على آليات المراقبة، ودفاتر حسابات، والمخططات والرسوم البيانية الخاصة بالحسابات وتستخدم من أجل إدارة المعاملات المالية وتسجيلها وحفظها والإبلاغ عنها. أما الوحدات الوظيفية التي تدخل عادة في البرامج الحاسوبية فتشمل حساب المقبوضات وحساب المدفوعات وطلبات البيع وطلبات الشراء والمخزون والفواتير ودفتر الحسابات العام.

2.2. ما هي برامج المحاسبة الضريبية؟

يتم إعداد برامج المحاسبة الضريبية بهدف رصد وإصدار المعلومات المحاسبية بدقة من أجل الإبلاغ عن الضرائب، حيث أن اعتماد الأعمال للأنظمة الآلية لحفظ سجلات الضرائب من شأنه التقليل من معدل الأخطاء التي يمكن أن ترد في التصريح الضريبي ما يؤدي بدوره إلى تقليل تكاليف وغرامات الامتثال التي قد تتعرض لها الأعمال. كما وتسمح البرامج بإصدار التقارير بما يسمح بمتابعة حالة النظام الضريبي من خلال طلب المدخلات من الأنظمة الهامشية/الخارجية المستخدمة في الشركة.

وتتيح برامج المحاسبة الضريبية منصة لزيادة التواصل والتعاون بين القطاعين العام والخاص.

تستخدم عبارة "برامج المحاسبة الضريبية" وتُفسر بشكل عام في هذه الوثيقة بهدف إلقاء الضوء على الخصائص الوظيفية التي تتعلق عادة بالأنظمة المحاسبية وتقنيات الامتثال الضريبي (على سبيل المثال: حساب المقبوضات وحساب المدفوعات)، والأنظمة المالية المرتبطة الأخرى (على سبيل المثال: محطات نقاط البيع).

وبالتالي، فإن برامج المحاسبة الضريبية تسمح بأتمتة جميع المسؤوليات القائمة على الضرائب مثل حفظ ومتابعة السجلات والمدفوعات، وتقديم الإقرارات وما إلى غير ذلك، مما يوفر الكثير من الوقت والنفقات على الأعمال.

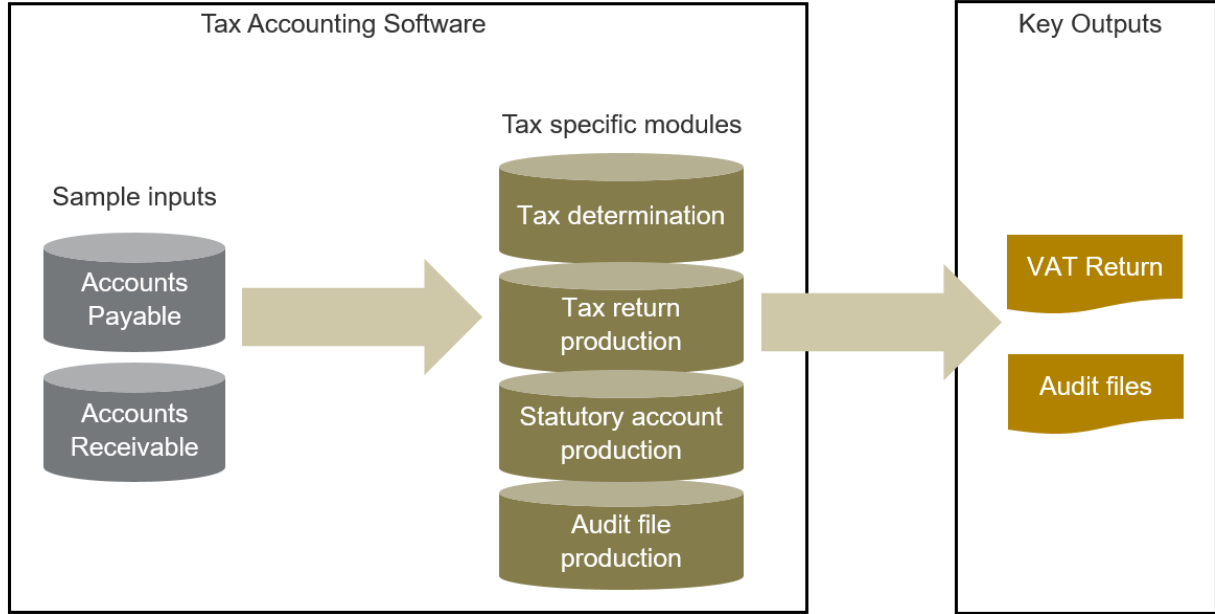
2.3. برامج المحاسبة الضريبية في سياق أعمال الهيئة الاتحادية للضرائب

يتعين على موردي البرامج التقيد تماماً بهذا الدليل خلال إعداد وتطوير برامج المحاسبة الضريبية.

ثمة ثلاث خصائص وظيفية أساسية يجب إدراجها في برامج المحاسبة الضريبية، والتي تستلزم أن يكون النظام مجهزاً لإصدار آلياً (1) ملف موحد المواصفات يُعرف بملف التدقيق الخاص بالهيئة، (2) ملف إقرار ضريبة القيمة المضافة، و (3)



الفواتير الضريبية وإشعارات الدائن/المدين. ويتعيّن على الموردين أن يبرهنوا عن وجود هذه الخصائص الوظيفية في برامج المحاسبة الضريبية الخاصة بهم ، كما أنها متوافقة مع المتطلبات المحددة في هذا الدليل. يبيّن القسم التالي أدناه استخدامات برامج المحاسبة الضريبية في بيئة الأعمال.



3. معلومات إرشادية لموردي برامج المحاسبة الضريبية

3.1. المبادئ العامة

يتمشى هذا الدليل مع مجموعة المبادئ المدرجة في الدليل الإرشادي الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بعنوان "التوجيهات والمواصفات المتعلقة بالامتثال الضريبي لبرامج الأعمال والمحاسبة" في أبريل 2010. وتجدر الإشارة هنا إلى أن الدليل هذا قد اعتمد المبادئ عينها مع تغيير بعض التفاصيل بما يتلاءم مع سياق عمل الهيئة الاتحادية للضرائب وتوجهاتها. ويتعين على موردي البرامج التأكيد من أن البرامج المحاسبة الضريبية التي يطرحونها تسمح بإتمام العمليات التالية:

- إصدار ملفات غير قابلة للتعديل لإقرارات ضريبة القيمة المضافة استناداً إلى الصيغة الموضحة بالملحق المعني المرفق بهذا الدليل بدون الحاجة للاستعانة بالجهة الموردة أو بخبراء تقنية المعلومات
- إصدار ملفات التدقيق الضريبي الخاصة بالهيئة ألياً من قبل المستخدم بدون الحاجة للاستعانة بالجهة الموردة أو بخبراء تقنية المعلومات
- إصدار الفواتير الضريبية، وإشعارات الدائن/المدين والفواتير المقدرة ذاتياً بما يتوافق مع قانون ضريبة القيمة المضافة؛

ويتعين على الموردين التأكيد من أن برامج المحاسبة الضريبية:

- تقوم بتوفير إمكانية إصدار المعلومات المطلوبة بشكل فعال وكفاءة لتحديد قيمة الضريبة وإعداد إقرارات ضريبة القيمة المضافة؛
- ترتبط بدليل إرشادي شامل للمستخدم لمساعدة المدققين والمستخدمين على فهم كيفية تشغيل البرنامج؛
- تتضمن الضوابط الداخلية وضوابط الحماية الضريبية المناسبة التي تضمن موثوقية البيانات التي يتم معالجتها؛
- تقوم بإنشاء مسارات كافية للمراجعة والتدقيق لمساعدة المدققين في فهم مسار الإجراءات، وإعادة سردها، بحسب الضرورة؛
- تقوم بتوفير آليات لحفظ وأرشفة البيانات واستخراجها عند اللزوم بما يضمن اكتمال السجلات الإلكترونية ووضوحها حتى بعد انقضاء فترة زمنية طويلة، وبما يسمح للمدققين استرجاع السجلات بسهولة عند اللزوم؛
- تقوم برصد عناصر البيانات الرئيسية اللازمة لإنشاء ملف الإقرار الضريبي؛
- مساعدة الخاضع للضريبة في تعبئة وتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة بصورة آلية؛
- تقوم برصد عناصر البيانات الرئيسية اللازمة لإنشاء ملف تدقيق ضريبي خاص بالهيئة؛
- توفير سلسلة وافية وشاملة من الوثائق والمستندات المطلوبة لمساعدة المدققين والمستخدمين في فهم مختلف نواحي عمل النظام والإجراءات؛
- تقوم بتوفير تسهيلات تسمح بإجراء التدقيق الآلي بما يساعد المدققين على التحقق من نتائج التدقيق وتسمح للمؤسسات والشركات بالتحقق من دقة بياناتها الضريبية.

وينبغي أن يتيح البرنامج المحاسبي إمكانية إصدار الفواتير الضريبية وإشعارات الدائن/المدين على النحو التالي:

- الفاتورة الضريبية
 - إن الفاتورة الضريبية هي من المستندات المهمة في عملية احتساب ضريبة القيمة المضافة. ففي حال لم تتوافق فاتورة المورد مع تشريعات ضريبة القيمة المضافة، لن يكون بمقدور المشتري المطالبة باسترداد ضريبة المدخلات (ITC). وبالتالي، فإنه يتعين على موردي البرامج التأكيد من توافق هذه البرامج مع

التشريعات ذات الصلة. علاوة على ذلك، يجب أن تستوفي الفاتورة الضريبية جميع الخصائص والمواصفات المنصوص عليها في التشريعات.

- إشعار الدائن/ إشعار المدين
 - بعد تقديم الإقرار المرتبط بالتوريد إلى الهيئة الاتحادية للضرائب، يتعين على الشخص الذي يقوم بتوريد أو يتلقى توريداً إصدار إشعار دائن أو إشعار مدين، في حال كان هناك أي تعديل على مقابل التوريد من حيث الكمية أو نسبة الضريبة أو في حال إلغاء المعاملات لأسباب خاصة بمسار العمل
- الفاتورة المقدره ذاتياً
 - يجوز لأي مستلم توافقت عليه الهيئة أن يصدر فواتير ذاتياً للتوريدات التي يتلقاها من المورد خلال فترة سريان الموافقة، وضمن الفترة الزمنية المحددة في العقود ما بين المتلقي والمورد.

3.1.1. سهولة إصدار البيانات اللازمة لإعداد إقرارات ضريبة القيمة المضافة

يتعين على الأعمال تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة الخاصة بها على أساس دوري. وينبغي أن تتيح برامج المحاسبة الضريبية للمستخدم إمكانية الحصول على المعلومات المطلوبة لإعداد الإقرارات الضريبية وتقديمها للهيئة، وينطوي ذلك على إنشاء إقرارات ضريبة القيمة المضافة وتقديمها إلى الهيئة تلقائياً.

3.1.2. رصد عناصر البيانات الرئيسية اللازمة لإنشاء ملف تدقيق ضريبي

يضم الملحقان 1 و 2 عناصر البيانات الأساسية التي يجب إدراجها في ملف التدقيق الضريبي. وتشمل هذه العناصر المعلومات المحاسبية المعتادة التي ينبغي تسجيلها.

3.1.3. السماح بإصدار ملفات التدقيق الضريبي آلياً من قبل المستخدم بدون الحاجة إلى الاستعانة بالجهة الموردة أو بخبراء تقنية المعلومات

تُجري الهيئة عمليات تدقيق دورية للتأكد من أنه قد تم إعداد الإقرارات الضريبية بشكل صحيح. ولهذا الغرض، قد يتعين على الأعمال أن تقدم بياناً تفصيلياً لمعاملاتها وأنشطتها. وتجدر الإشارة إلى أن تقديم هذه المعلومات إلكترونياً من شأنه توفير الوقت والموارد على الأعمال.

ومن المهم أن تكون المعلومات التفصيلية المنقولة إلكترونياً من الأعمال إلى الهيئة كاملة ودقيقة ومعدّة بصيغة واضحة ومقروءة. وبالتالي، ينبغي أن يقوم موردي برامج المحاسبة الضريبية بتصميم برامجهم على نحو يُمكنها من إنشاء ملفات التدقيق الضريبية. ملف التدقيق الضريبي الخاص بالهيئة هو ملف يشمل مجموعة من المعلومات المحاسبية الاعتيادية.

(يرجى الإطلاع على الملحق ذات الصلة). ينبغي أن يكون لدى الأعمال المرونة اللازمة لاختيار الفترة الزمنية التي يشملها ملف التدقيق الضريبي.

ملف التدقيق ما هو سوى تجميع للبيانات بصيغة القيم المفصولة بفواصل كما ينبغي تقسيمه إلى ، دون الحصر، الفواتير، إشعارات الدائن الضريبي وما إلى غير ذلك، لتقديم جميع البيانات المطلوبة إلى الهيئة لتمكينها من إجراء التدقيق. ملف التدقيق الضريبي غير قابل للتعديل وبالتالي ليس بإمكان الخاضع للضريبة تغيير أي قيمة في الملف. لا يجوز أن يكون ملف التدقيق بصيغة صورة.

ويتعين أن يراعي موردي برامج المحاسبة الضريبية تصميم نظاماً بإمكانه إنشاء ملف التدقيق الضريبي على مراحل مختلفة، مثلاً عند تسجيل المعاملة، أو عند أرشفة البيانات وإنشاء سجل دائم بالمعاملات القابلة للتدقيق. كما وينبغي أن يسمح النظام بإنشاء ملف التدقيق الضريبي من البيانات المخزنة في مصدر واحد أو في عدة مصادر حسب الحاجة.

وبالرغم من استلام ملف التدقيق الضريبي ، فلا يزال من المدققين التابعين للهيئة مطالبين بالتحقق من السجلات الأصلية التي تحتفظ بها الأعمال (بما في ذلك مستندات المصدر). وتجدر الإشارة هنا إلى أن حيازة البرامج المحاسبية القادرة على إنشاء ملفات التدقيق الضريبي لا تلغي التزام الأعمال بحفظ السجلات وفق القوانين المعمول بها في الإمارات.

3.2. المتطلبات غير الوظيفية

3.2.1. يجب أن تقتزن برامج المحاسبة الضريبية بوثائق شاملة لمساعدة المدققين والمستخدمين على حد سواء لفهم كيفية تشغيلها

يجب أن يتوفر بالبرنامج الوثائق الصحيحة والمناسبة والتي ستسهل على المدققين، سواء كانوا داخليين أم حكوميين، وعلى المستخدمين فهم كيفية تشغيل البرنامج. وتشمل الوثائق دليل المستخدم (بنسخته الورقية أو الإلكترونية) بالإضافة إلى ملفات المساعدة ضمن البرنامج نفسه.

3.2.2. يتعين على موردي البرمجيات إدراج الضوابط الداخلية الكافية والمناسبة لضمان موثوقية ومصداقية البيانات التي يتم معالجتها

الضوابط الداخلية هي مجموعة العمليات والإجراءات والممارسات والهياكل التنظيمية التي تطبقها الأعمال بهدف الحد من المخاطر وتوفير مستوى معقول من الضمان في تحقيق أهدافها. وبالإضافة إلى ذلك، يجب ألا يتضمن النظام أي أصول غير مسجلة أو التزامات أو مدرجات أو معاملات أو أي بنود لم يتم الكشف عنها.

ويتعين على موردي البرامج التأكد من قدرة الضوابط الداخلية المعدة في برامجهم على أداء وظائف وقائية، وإصلاحية وتصحيحية. بمعنى آخر، ينبغي أن يتضمن البرنامج ضوابط محددة للحول دون وقوع الأخطاء خلال استخدام البرنامج، ولكشف الأخطاء في حال حدوثها ومعالجتها وتصحيحها.

الضوابط الداخلية المرتبطة باكتمال التصريح الضريبي تتضمن ضوابط محددة تختص بالمسائل التالية:

إمكانية استخدام النظام	تفرض ضوابط الدخول لضمان دخول الأشخاص المخولين فقط إلى النظام ومعالجة البيانات بموجب التراخيص الممنوحة لهم. ويجب إنشاء خصائص ضبط كلمة السر في النظام أي تغيير كلمة السر عند تسجيل الدخول للمرة الأولى، والحد الأدنى لطول كلمة السر، ومدى تعقيدها، وكلمات السر السابقة وما إلى ذلك.
رصد البيانات	ضوابط رصد والاحتفاظ بالبيانات المطلوبة لتقديم الإقرارات الضريبية، أي ضوابط التحقق من المدخلات من أجل الكشف عن أي بيانات غير صحيحة أو ناقصة أو مزدوجة ومنع إدخالها في النظام (ينبغي التحقق من التابع للحول دون حصول ازدواجية في السجلات). يتضمن الملحق 5 حقول البيانات التي ينبغي رصدها من أجل إنشاء ملف تدقيق كامل، كما يتضمن أيضاً الصيغ المقبولة لملفات التدقيق الخاصة بضرية القيمة المضافة، فيما يتضمن الملحق 6 الصيغ المقبولة لإعداد ملفات التدقيق للضرية الانتقائية.
معالجة البيانات	الضوابط اللازمة للحول دون وقوع الأخطاء والكشف عنها ومعالجتها وتصحيحها في المعاملات في إطار انتقالها ما بين المراحل المختلفة التي تشملها عملية معالجة البيانات، وهي الضوابط التي تضمن سلامة المعلومات. ينبغي أن يكون النظام قادراً على منع التحديثات المتزامنة للملفات.
ضوابط المخرجات	الضوابط اللازمة لضمان الالتزام بالصيغة المحددة والصحيحة لمخرجات النظام، ولإبلاغ المستخدمين الذي سيتلقون تلك المخرجات بضرورة اتخاذ خطوات المتابعة اللازمة عند الضرورة.



ضوابط أمن البيانات	الضوابط التي تمنع تعديل أو حذف المدخلات بعد إجرائها. التعديل على المدخلات المسجلة يتم عن طريق تعديل مدخلات دفتر اليومية ويجب أن تتضمن التوثيق المناسب مثل: <ul style="list-style-type: none"> • الشخص الذي يجري التعديل • تاريخ التعديل • تفاصيل البيانات السابقة • تفاصيل البيانات الحالية
ضوابط النسخ الاحتياطية	ضوابط النسخ الاحتياطية هي الضوابط التي تضمن إمكانية حفظ نسخ احتياطية من السجلات الإلكترونية التي تتضمن حسابات المدفوعات وحسابات المقبوضات ودفتر الحسابات العام والأصول الثابتة. وينبغي أن يتضمن النظام آليات خاصة للتحقق من حفظ البيانات أو استردادها في حال فقدانها، بشكل صحيح وحسب الأصول.
منطق معالجة البيانات	هي الضوابط التي تضمن صحة المعايير المستخدمة لمعالجة البيانات، والتي تحظر أي تغيير على منطق معالجة البيانات المعتمد في النظام.

3.2.3. يتعين على المورد وضع مسارات تدقيق كافية ومناسبة لمساعدة المدققين على فهم مسار المعاملات والإجراءات والتمكن من سردها مرة أخرى بحسب الحاجة

ينبغي أن تتيح برامج المحاسبة للمدققين إمكانية التوفيق بين المعلومات الواردة في الإقرارات الضريبية وسجلات المحاسبة من أجل إثبات المعاملات من خلال تسجيل مسار العمل في كل خانة على حدة. لذا، فمن المهم أن يتيح البرنامج للمدققين إمكانية تتبع البيانات بشكل دقيق وواضح من أجل مساعدتهم على فهم مسار الأمور والعودة إليها بشكل منسق إذا ما دعت الحاجة. لا يسمح البرنامج لأي شخص أبداً كان بتعديل السجلات بدون إنشاء مسارات التدقيق اللازمة.

3.2.4. يتضمّن البرنامج آليات مخصصة لأرشفة البيانات واستعادة البيانات المحفوظة بما يضمن سلامة السجلات الإلكترونية وإمكانية قراءتها بعد مرور فترة طويلة من الزمن

حيث أنه يجوز للهيئة الاتحادية للضرائب المطالبة بتدقيق سجلات المحاسبة والأعمال التي تعود إلى سنوات سابقة، ينبغي أن تكون الأعمال قادرة على إصدار ملفات التدقيق الضريبي بناءً على طلب الهيئة، على أن تشمل جميع المعلومات المحاسبية المطلوبة ليس فقط للسنة الحالية بل للسنوات السابقة أيضاً. لذا ينبغي أن يتضمن البرنامج خاصيات الأرشفة التي تضمن سلامة السجلات الإلكترونية ووضوحها حتى بعد انقضاء فترة زمنية طويلة على حفظها. وينبغي أن يتضمن النظام آلية تسمح للمستخدم استرجاع البيانات المحفوظة في حال فقدانها والتحقق من اكتمال عملية الاستعادة.

وباختصار، ينبغي أن يتوافق برنامج المحاسبة الضريبية مع الحد الأدنى من المتطلبات غير الوظيفية التالية:

الرقم	المتطلبات
1	ينبغي أن يضمن النظام موثوقية البيانات التي يتم معالجتها
2	ينبغي أن يتضمن النظام الضوابط القياسية المتعارف عليها لضبط أمان كلمة السر
3	ينبغي أن يتضمن النظام خاصية تصحيح الأخطاء الواردة في المعاملات
4	ينبغي أن يضمن النظام سلامة المعلومات
5	ينبغي أن يمنع النظام التحديثات المتزامنة للملفات
6	ينبغي أن يبلغ النظام المستخدم بأي مخرجات ذات صلة عند الضرورة



7	ينبغي أن يقوم النظام برصد مسارات التدقيق التي تشمل تفاصيل محددة نذكر منها: • تاريخ التعديل • الشخص الذي يجري التعديل • تفاصيل البيانات السابقة • تفاصيل البيانات الحالية
8	ينبغي ألا يسمح النظام بإجراء الحذف أو التغيير التلقائي لبيانات المتعامل
9	ينبغي أن يكون النظام قادراً على دعم عملية أرشفة البيانات ونسخها وحفظها
10	ينبغي أن يتيح النظام إعداد تسلسل هرمي للمستخدمين
11	ينبغي أن يتيح النظام إمكانية إنشاء ملفات تعريف متعددة للمستخدم مع حقوق دخول مختلفة.
12	ينبغي أن يكون النظام قادراً على إنشاء التقارير بحسب الإعدادات المسبقة وذلك على الشكل التالي: • أسبوعياً • شهرياً • فصلياً • سنوياً
13	ينبغي أن يجيز النظام إمكانية إنشاء التقارير المخصصة
14	ينبغي أن يضمن النظام إصدار التقارير بالصيغة والشكل المتفق عليهما



4. ملف التدقيق الخاص بالهيئة

قد تختار الهيئة أن تدقق في حسابات الأعمال من أجل التحقق من التزامها بالتصريح عن ضرائبها بدقة وضمن المهل الزمنية المحددة. ويجوز للهيئة أن تطلب بعض المعلومات المحاسبية من الأعمال في إطار عملية التدقيق من أجل التحقق من صحة المعلومات التي تقدمها الأعمال في تصريحاتها الضريبية والمعلوم أن عملية توفير المعلومات التي تطلبها الهيئة قد تستغرق وقتاً طويلاً بالنسبة إلى الأعمال التي تستخدم السجلات اليدوية، وبالتالي، فإنه من الضروري توخي الحذر في إعداد التصريحات الضريبية بغية تفادي الأخطاء.

وقد عمدت الهيئة إلى تحديد صيغة ملفات التدقيق ومحتواها، مع مراعاة أنواع المعلومات المحاسبية التي تطلبها عادة من الأعمال في إطار عمليات التدقيق التي تجريها. وملف التدقيق الخاص بالهيئة هو ملف قياسي يتضمن مجموعة من المعلومات كما يمكن إنشائه تلقائياً من خلال برامج المحاسبة الضريبية. تتمكن الأعمال التي تستخدم برامج المحاسبة الضريبية من إنشاء ملفات التدقيق المطلوبة بسهولة، وبالتالي تستطيع الاستجابة بشكل أسرع إلى طلبات المعلومات الواردة من الهيئة.

باختصار، تساهم برامج المحاسبة الضريبية في تسهيل ما يلي:

- تقليل تكاليف الامتثال على الأعمال
- تقليل التكاليف الإدارية على الهيئة الاتحادية للضرائب
- تحسين نتائج عمليات التدقيق التي تجريها الهيئة في حسابات الأعمال
- توفير منصة تسهل على الهيئة مهمة التعاون في إطار عمليات التدقيق المشتركة.

5. إنشاء وتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة

تتشرط الهيئة ان تكون برامج المحاسبة الضريبية قادرة على إنشاء ملفات الإقرارات الضريبية تلقائياً وبما يتوافق مع الصيغة التي تحددها، وبشكل يسمح للأعمال باستخدام تلك الملفات لاستكمال نماذج الإقرارات من خلال بوابة الخدمات الإلكترونية المتاحة على الموقع الإلكتروني للهيئة، أي من خلال النظام المتكامل لإدارة الضريبة (ITAS).

ولا بدّ هنا من اشتراك كلاً من نظام الهيئة وموردي برامج المحاسبة الضريبية من أجل تمكين هذه الخاصية.

وتجدر الإشارة إلى أن يجب أن يكون لدى النظام القدرة على إنشاء ملف الإقرار الضريبي بصيغ اكسيل (.xlsx) و .xml.. وينبغي الإطلاع على الملحق المرفق بهذا الدليل والذي يتضمن صيغ ملفات الإقرار الضريبي. ويجب أن يحتوي على التفاصيل التالية التي تعرّف عنه:

- رقم التسجيل الضريبي - وهو رقم خاص تعيّنه الهيئة الاتحادية للضرائب للمورّد عند إصدار شهادة التسجيل
- اسم الشركة - اسم الشركة المورّدة لبرامج المحاسبة الضريبية
- اسم برامج المحاسبة الضريبية
- رقم إصدار برامج المحاسبة الضريبية
- رقم التسجيل الضريبي المرتبط بالإقرار الضريبي الذي يتمّ إنشائه.

يرجى الاطلاع على مواصفات العمليات والتوقعات من نظام الهيئة ومن برامج المحاسبة الضريبية من أجل تمكين هذه الخاصية.

الخيارات المتاحة لتنفيذ عملية إنشاء الإقرارات الضريبية وتقديمها بشكل آلي

تعمّدنا إتاحة خيارين يمكن للأعمال التي تستخدم برامج المحاسبة الضريبية المعتمدة الاختيار بينهما لتقديم إقراراتها الضريبية بصورة آلية من خلال بوابة الخدمات الإلكترونية.

وندرج في ما أدناه وصفاً تفصيلياً لكلا الخيارين

الخيار الأول - التحميل اليدوي لملف الإقرار الضريبي عبر بوابة الضرائب الإلكترونية الخاصة بالهيئة

1. باستخدام برامج المحاسبة الضريبية المعتمدة، يستطيع الشخص المعين من قبل جهة الأعمال إنشاء ملفاً مشفراً لإقرار ضريبة القيمة المضافة.
2. ويحتوي ملف الإقرار الضريبي على البيانات التعريفية المحددة أعلاه المطلوبة لمصادقته.
3. وتتيح بوابة الضرائب الإلكترونية خياراً يتيح لدافعي الضريبة تحميل إقرارات الضريبة المشفرة المرتبطة برقم تسجيل ضريبي معيّن.
4. ويتم استخراج البيانات من الملف الذي تمّ تحميله في المرحلة التحضيرية في النظام المتكامل لإدارة الضريبة.
5. وتتضمن بوابة الخدمات الإلكترونية مربعاً يسمح بتعبئة بيانات الإقرار الضريبي بشكل تلقائي حيث يتم تعبئة الخانات بالبيانات المناسبة لها في الإقرار الضريبي.
6. عند النقر على هذا المربع، يجري النظام المتكامل لإدارة الضريبة تحقيقاً للتأكد من أن الملف الذي تمّ تحميله قد تم إنشائه من قبل برنامج محاسبة ضريبية معتمد وأنه يحتوي على البيانات التعريفية المذكورة أعلاه.
7. في حال المصادقة على الملف، يتم تعبئة البيانات التي تم حفظها في المرحلة التحضيرية في نموذج الإقرار الضريبي.

8. أما في حال عدم المصادقة على الملف، فتظهر رسالة تشير إلى ورود خطأ لإخطار الشخص المعني بوجود التواصل مع مورّد برامج المحاسبة الضريبية للتحقق من أن برنامج المحاسبة الضريبية معتمد من الهيئة.
9. وتظهر إشارة في قاعدة بيانات النظام المتكامل لإدارة الضريبة تحدد ما إذا كان نموذج الإقرار الضريبي قد استُكمل عن طريق الإدخال اليدوي أو التعبئة التلقائية من خلال ملف معتمد.
10. ويستطيع الشخص المعني بإتمام عملية تقديم الإقرارات أن يدخل التفاصيل الأخرى المطلوبة في نموذج الإقرار الضريبي وتقديمه عبر بوابة الخدمات الإلكترونية.

الخيار الثاني - التحميل المباشر للإقرار الضريبي بواسطة برامج المحاسبة الضريبية المعتمدة من خلال بوابة الخدمات الإلكترونية الخاصة بالهيئة

1. باستخدام برامج المحاسبة الضريبية المعتمدة، يستطيع الشخص المعين لتمثيل جهة الأعمال إنشاء ملف الإقرار الضريبي المشفّر الذي يتم تحميله بصورة آلية في النظام المتكامل لإدارة الضريبة باتباع الخطوات المذكورة أدناه.
2. ويحتوي ملف الإقرار الضريبي المشفّر على البيانات التعريفية المحددة أعلاه المطلوبة لمصادقته.
3. عند إنشاء ملف الإقرار الضريبي المشفّر، يتّصل برنامج المحاسبة الضريبية ببرمجة واجهة التطبيقات (API) الخاصة بالنظام المتكامل لإدارة الضريبة من أجل تحميل الملف في حيز المرحلة التحضيرية في النظام.
4. ويقوم النظام المتكامل لإدارة الضريبة بمسح الملف في المرحلة التحضيرية للتأكد من إنشائه باستخدام برنامج معتمد للمحاسبة الضريبية وللتحقق من تطابق صيغته مع متطلبات الهيئة، والتأكد من رقم التسجيل الضريبي المدوّن فيه.
5. في حال تبيّن أن ملف الإقرار الضريبي ليس مطابقاً للمواصفات المطلوبة، أو تم إنشائه من مورّد غير معتمد أو يحمل رقم تسجيل ضريبي غير صحيح، يتم إرسال إشعار بعدم نجاح عملية التحميل إلى الشخص المعني.
6. في حال أظهرت عمليات التدقيق المذكورة أعلاه نجاح العملية، يقوم النظام المتكامل لإدارة الضريبة بإرفاق الملف برقم التسجيل الضريبي المناسب.
7. وعندما يسجّل الشخص المسؤول عن تحميل الإقرارات دخوله في بوابة الخدمات الإلكترونية، سيجد الملف وقد تمّ تحميله وربطه برقم التسجيل الضريبي المناسب.
8. وتتضمن بوابة الخدمات الإلكترونية مربعاً يسمح بتعبئة بيانات الإقرار الضريبي بشكل تلقائي حيث يتم تعبئة الخانات بالبيانات المناسبة لها في الإقرار.
9. ويتم تعبئة البيانات التي تم استخراجها في المرحلة التحضيرية بصورة آلية في نموذج الإقرار الضريبي.

وتكمن الميزة التي يقدمها الخيار الثاني في أنه لا يستدعي أي إجراءات يدوية. إلا أن إجراء أي تعديلات قد يتطلب مزيداً من الجهد من جانب برنامج المحاسبة الضريبية والنظام التابع للهيئة.

في الوقت الحالي، يجب أن يكون لدى برنامج المحاسبة الضريبية القدرة على إنشاء ملفات الإقرارات الضريبية غير القابلة للتعديل بالشكل المطلوب كما هو مذكور أعلاه. التكامّل (الخيار 2) ليس حاجة فورية وسيتم إبلاغ الموردين به عندما يكون ذلك مطلوباً.

6. بيانات الاتصال

يرجى التواصل معنا من خلال البريد الإلكتروني info_tas@tax.gov.ae أو رقم الهاتف 600 994 599 للاستعلام أو لطلب التوضيح بشأن دليل البرامج هذا.



7. الاستنتاج

إن برامج المحاسبة الضريبية هي من أهم المصادر التي تساعد الأعمال على حفظ سجلاتها المحاسبية. ويستطيع مورّدو البرامج إعداد منتجات ذات قيمة مضافة من خلال تصميمها بشكل يضمن توافقها مع هذا الدليل، مما يسهل على الأعمال إمكانية الامتثال لالتزاماتها الضريبية وحفظ سجلاتها.



8. الملحق 1 - عناصر البيانات الرئيسية المطلوب إدراجها في ملف تدقيق ضريبة القيمة المضافة الخاص بالهيئة

1. بيانات الشركة

اسم الشخص الخاضع للضريبة (باللغة الإنجليزية)	
اسم الشخص الخاضع للضريبة (باللغة العربية)	
رقم التسجيل الضريبي	رقم التسجيل الضريبي
اسم الوكيل الضريبي	
رقم اعتماد الوكيل الضريبي	

2. الملفات الرئيسية

ملف المورد	
الاسم	
دفتر الحسابات العام / التعريف	رقم التعريف الداخلي
موقع المورد (الدولة أو الإمارة)	موقع مكاتب الموردين المتعاملين مع الشركة
رقم التسجيل الضريبي	في حال وجوده
الاحتساب (التكليف) العكسي	في حال وجوده

ملف المتعامل	
الاسم	
دفتر الحسابات العام / التعريف	رقم التعريف الداخلي
موقع المتعامل (الدولة أو الإمارة)	مؤشر نسبة الصفر / خارج النطاق الضريبي
رقم التسجيل الضريبي	في حال وجوده

للتعرف على الرموز الضريبية يمكنك الإطلاع على الملاحق 3 و 4

3. مستندات المصدر

فواتير الشراء / الواردات / إشعارات الدائن	
دفتر الحسابات العام / التعريف GL/ID	
رقم الفاتورة	
رقم الرخصة	
تاريخ الفاتورة	تاريخ المعاملة
رقم تعريف المعاملة	يمكن أن يكون رقماً مرجعياً يشير إلى تقديم المستندات
الرقم الرئيسي	
مبلغ مدين	بالعملة الفعلية



مبلغ دائن	بالعملة الفعلية
مبلغ مدين	بالدرهم الإماراتي
مبلغ دائن	بالدرهم الإماراتي
مبلغ ضريبة القيمة المضافة	بالعملة الفعلية
مبلغ ضريبة القيمة المضافة	بالدرهم الإماراتي

فواتير المبيعات / إشعارات الدائن الصادرة للمتعاملين	
دفتر الحسابات العام / التعريف	رقم تعريف العميل
رقم الفاتورة	
تاريخ الفاتورة	تاريخ المعاملة
رقم تعريف المعاملة	يمكن أن يكون رقماً مرجعياً يشير إلى تقديم المستندات
الرقم الرئيسي	
مبلغ مدين	بالعملة الفعلية
مبلغ دائن	بالعملة الفعلية
مبلغ مدين	بالدرهم الإماراتي
مبلغ دائن	بالدرهم الإماراتي
مبلغ ضريبة القيمة المضافة	بالعملة الفعلية
مبلغ ضريبة القيمة المضافة	بالدرهم الإماراتي

المدفوعات	
تاريخ المعاملة	تاريخ الدفع

دفتر الحسابات العام	
نوع المصدر	
حساب المقبوضات	AR))
إلغاء - AR	إشعارات الدائن
حساب المدفوعات	AP))
إلغاء - AP	إشعارات الدائن
إدخالات دفتر النقدية	
إدخالات دفتر اليومية	
رقم تعريف المتعامل في دفتر الحسابات العام	
رقم تعريف المورد في دفتر الحسابات العام	
رقم تعريف وثيقة المصدر	
مبلغ مدين	بالعملة الفعلية
مبلغ دائن	بالعملة الفعلية
مبلغ مدين	بالدرهم الإماراتي
مبلغ دائن	بالدرهم الإماراتي
مبلغ ضريبة القيمة المضافة	بالعملة الفعلية
مبلغ ضريبة القيمة المضافة	بالدرهم الإماراتي

ملف المنتج/السلعة	
البيانات التالية لكل منتج أو خدمة مسجلة في سجلات الشركة أو المؤسسة:	
الرقم المرجعي للمنتج / الخدمة	
وصف السلع/الخدمات	
رمز ضريبة القيمة المضافة	رمز ضريبة القيمة المضافة الخاص بالسلعة/الخدمة

تدوير ضريبة القيمة المضافة



في حال اعتماد مبدأ تقريب المبالغ في نظام المحاسبة، ينبغي أن يستند إلى قواعد حسابية بسيطة. وينبغي إدراج ملاحظة أدناه للإشارة إلى أن مبدأ التقريب المستخدم في النظام يتوافق مع المتطلبات المحددة.

مرفق أدناه عينة من ملفات الإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة. يرجى العلم أنه يجب استخدامها للأغراض المرجعية فقط:



9. الملحق 2 - عناصر البيانات الرئيسية المطلوب إدراجها في ملف تدقيق الضريبة الانتقائية الخاص بالهيئة

1. بيانات الشركة

اسم الشخص الخاضع للضريبة (باللغة الإنجليزية)	
اسم الشخص الخاضع للضريبة (باللغة العربية)	
رقم التسجيل الضريبي	رقم التسجيل الضريبي
	اسم الوكالة الضريبية
	رقم الوكالة الضريبية
	اسم الوكيل الضريبي
	رقم اعتماد الوكيل الضريبي

2. الملفات الرئيسية

ملف المورد	
الاسم	دقتر الحسابات العام / التعريف
رقم التعريف الداخلي	موقع المورد (الدول أو الإمارة)
موقع مكاتب الموردين المتعاملين مع الشركة	رقم التعريف الضريبي/ رقم التسجيل الضريبي
في حال وجوده	مبالغ الاحتساب العكسي
في حال وجوده	

ملف المتعامل	
الاسم	دقتر الحسابات العام / التعريف
رقم التعريف الداخلي	موقع المتعامل
مؤشر نسبة الصفح/ خارج النطاق الضريبي	رقم التعريف الضريبي/ رقم التسجيل الضريبي
في حال وجوده	

للتعرف على الرموز الضريبية يمكنك الإطلاع على الملاحق 3 و 4



3. مستندات المصدر

فواتير الشراء / الواردات / إشعارات الدائن	
دفتر الحسابات العام / التعريف	
رقم الفاتورة	
رقم الرخصة	
تاريخ الفاتورة	تاريخ المعاملة
رقم تعريف المعاملة	يمكن أن يكون رقماً مرجعياً يشير إلى تقديم المستندات
الرقم الرئيسي	
مبلغ مدين	بالعملة الفعلية
مبلغ دائن	بالعملة الفعلية
مبلغ مدين	بالدرهم الإماراتي
مبلغ دائن	بالدرهم الإماراتي
مبلغ الضريبة الانتقائية	بالعملة الفعلية
مبلغ الضريبة الانتقائية	بالدرهم الإماراتي

فواتير المبيعات / إشعارات الدائن الصادرة للمتعاملين	
دفتر الحسابات العام / التعريف	
رقم الفاتورة	
تاريخ الفاتورة	تاريخ المعاملة
رقم تعريف المعاملة	يمكن أن يكون رقماً مرجعياً يشير إلى تقديم المستندات
الرقم الرئيسي	
مبلغ مدين	بالعملة الفعلية
مبلغ دائن	بالعملة الفعلية
مبلغ مدين	بالدرهم الإماراتي
مبلغ دائن	بالدرهم الإماراتي
مبلغ الضريبة الانتقائية	بالعملة الفعلية
مبلغ الضريبة الانتقائية	بالدرهم الإماراتي

المدفوعات	
تاريخ المعاملة	تاريخ السداد

دفتر الحسابات العام	
نوع المصدر	
حساب المقبوضات	AR))
إلغاء - AR	إشعارات الدائن
حساب المدفوعات	AP))
إلغاء - AP	إشعارات الدائن
إدخالات دفتر التقديرة	
إدخالات دفتر اليومية	
رقم تعريف المتعامل في دفتر الحسابات العام	
رقم تعريف المورد في دفتر الحسابات العام	
رقم تعريف وثيقة المصدر	
مبلغ مدين	بالعملة الفعلية
مبلغ دائن	بالعملة الفعلية
مبلغ مدين	بالدرهم الإماراتي
مبلغ دائن	بالدرهم الإماراتي



مبلغ الضريبة الانتقائية	بالعملة الفعلية
مبلغ الضريبة الانتقائية	بالدرهم الإماراتي

ملف المنتج/السلعة	
البيانات التالية لكل منتج أو خدمة مسجلة في سجلات الشركة أو المؤسسة:	
الرقم المرجعي للمنتج / الخدمة	
وصف السلع/ الخدمات	
رمز الضريبة الانتقائية	رمز الضريبة الانتقائية الخاص بالسلعة/الخدمة

ملف المخزون	
البيانات التالية لكل من المناطق المحددة (المستودعات):	
رقم تعريف المنطقة المحددة (المستودع)	
كشف المخزون المفتوح لدى بدء العمل بنظام الضريبة الانتقائية	
رموز المنتجات	مستوى وحدة التخزين (SKU) أو ما يعادله
الضريبة الانتقائية المفروضة	لكل ملف من ملفات المنتجات/السلع
حركة المخزون	
نوع المعاملة	نقل/ بيع/ أو دمج ضمن سلع انتقائية أخرى
بيانات حركة السلع	
الرقم المرجعي لرخصة النقل	
تاريخ المعاملة	
تاريخ سداد الضريبة	
حالة الرسوم على المخزون	رسوم مدفوعة/ غير مدفوعة
التعديلات على المخزون	شطب أو خسائر وما إلى ذلك
موقع السلع الفعلي	

تدوير الضريبة الانتقائية	
في حال اعتماد مبدأ تقريب المبالغ في نظام المحاسبة، ينبغي أن يستند إلى قواعد حسابية بسيطة. وينبغي إدراج ملاحظة أدناه للإشارة إلى أن مبدأ التقريب المستخدم في النظام يتوافق مع المتطلبات المحددة.	



10. ملحق 3 - أنواع التوريدات والخاضعة لضريبة القيمة المضافة

يتضمن هذا الملحق شرحاً مفصلاً لمختلف أنواع التوريدات والمشتريات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي يتعين على مطوري البرامج مراعاتها في مرحلة التصميم.

أنواع التوريدات

في إطار تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة، يمكن تصنيف توريد السلع والخدمات ضمن واحد من أصناف التوريدات الستة التالية:

- التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية؛
- التوريدات الخاضعة للاحتساب (التكليف) العكسي؛
- التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر؛
- التوريدات المعفاة من الضريبة؛
- التوريدات البيئية ضمن دول مجلس التعاون؛
- التعديلات على ضريبة المخرجات.

وفي ما يلي شرح لكل نوع من أنواع التوريدات:

التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية:

نوع التوريد	نسبة الضريبة (نسبة ضريبة القيمة المضافة)	الوصف
خاضع للنسبة الأساسية	5%	توريد محلي للسلع والخدمات
الرمز الضريبي	نوع الضريبة	مثال عن الرمز الضريبي
ضريبة القيمة المضافة	VAT	SR

يتعين على المورد المسجل في ضريبة القيمة المضافة أن يحتسب الضريبة بالنسبة المعمول بها (وهي 5% حالياً) عن جميع السلع والخدمات المحلية ما لم يكن توريده خاضعاً لنسبة الصفر أو معفى من الضريبة أو غير مشمول في نطاق ضريبة القيمة. ويتعين على مستورد السلع احتساب ضريبة القيمة المضافة عن مشتريات السلع التي يستوردها إلى الإقليم. كمثال على ذلك تقوم شركة قائمة في الإمارات بتوريد سلعاً لمتعامل مقره في دولة الإمارات، فستتم الإشارة إلى ضريبة القيمة المضافة التي يتم تحصيلها من المتعامل بـضريبة المخرجات وينبغي التبليغ عنها في الإقرار الضريبي الذي تقدمه الجهة الموردة القائمة في الإمارات.

التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي

نوع التوريد	نسبة الضريبة (نسبة ضريبة القيمة المضافة)	الوصف
التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي	5%	استيراد سلع وخدمات من قبل مستلم مسجل
الرمز الضريبي	نوع الضريبة	مثال عن الرمز الضريبي



RC	VAT	ضريبة القيمة المضافة
<p>بصفة عامة، يتعين على الأعمال المسجلة في ضريبة القيمة المضافة إحتساب ضريبة القيمة المضافة عن السلع والخدمات المستوردة من الخارج والتي ما كانت لتعفى من الضريبة لو أنه تم توريدها في الإمارات خلال الفترة الضريبية ذاتها، والمطالبة باسترداد ضريبة القيمة المضافة باعتبارها ضريبة مدخلات بحيث لا تكون هناك أي ضريبة زائدة مستحقة أو يمكن المطالبة بها عن تلك المعاملة. ثمة بعض الاستثناءات على هذه القاعدة في القانون، فمثلاً حين يقوم العمل المسجل بجلب سلع إلى الإمارات على أن تكون وجهتها النهائية دولة أخرى من دول مجلس التعاون، وفي هذه الحال يتعين على المستورد تسديد مبلغ ضريبة القيمة المضافة عند الاستيراد.</p>		

التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر

نوع التوريد	نسبة الضريبة (نسبة ضريبة القيمة المضافة)	الوصف
خاضع لنسبة الصفر	0%	التوريدات التي تنطوي على سلع معدة للتصدير أو تقديم خدمات مصدرة
الرمز الضريبي	نوع الضريبة	مثال عن الرمز الضريبي
ضريبة القيمة المضافة	VAT	ZR
<p>يجوز للمستورد المسجل في ضريبة القيمة المضافة أن يفرض الضريبة بنسبة الصفر على توريد السلع والخدمات المشمولة ضمن نطاق التشريع. ويجوز حالياً فرض نسبة الصفر على السلع المصدرة والخدمات التي يتم توريدها خارج إقليم الإمارات، وعلى خدمات النقل الدولي وعلى عدد محدود من السلع والخدمات الأخرى. ينبغي التبليغ عن قيمة التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر في الإقرار الضريبي.</p>		

التوريدات المعفاة من الضريبة

نوع التوريد	نسبة الضريبة (نسبة ضريبة القيمة المضافة)	الوصف
معفى	لا ينطبق	فئات محددة من التوريدات معفاة من ضريبة القيمة المضافة
الرمز الضريبي	نوع الضريبة	مثال عن الرمز الضريبي
معفى	VAT	EX
<p>ثمة عدد محدود من السلع والخدمات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة. وأبرزها الخدمات المالية والمباني السكنية والأراضي الفضاء والنقل المحلي للركاب. وينبغي التبليغ عن قيمة التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر في الإقرار الضريبي.</p>		



توريدات بينية ضمن دول مجلس التعاون

نوع التوريد	نسبة الضريبة (نسبة ضريبة القيمة المضافة)	الوصف
توريدات بينية ضمن دول مجلس التعاون	لا ينطبق	توريد السلع والخدمات للمتعاملين المسجلين في الدول المطبقة الأخرى التابعة لمجلس التعاون
الرمز الضريبي	نوع الضريبة	مثال عن الرمز الضريبي
توريدات بينية ضمن دول مجلس التعاون	ضريبة القيمة المضافة	IG
<p>لأغراض ضريبة القيمة المضافة لا يُطالب المورد المسجل في الإمارات باحتساب ضريبة القيمة المضافة عن توريد السلع والخدمات لعميل مسجل في دولة مطبقة أخرى من دول مجلس التعاون ، إذا كان مكان التوريد موجود في الدولة المطبقة الأخرى.</p>		



تعديلات على ضريبة المخرجات

نوع التوريد	نسبة الضريبة (نسبة ضريبة القيمة المضافة)	الوصف
تعديلات على ضريبة المخرجات	لا ينطبق	أي تعديلات أو تصحيحات بسبب أخطاء في ضريبة المخرجات في الإقرار الضريبي السابق حيث لا تتجاوز قيمة التعديل الـ 10 آلاف درهم إماراتي.
الرمز الضريبي	نوع الضريبة	مثال عن الرمز الضريبي
التعديلات	VAT	OA
<p>في حال تبين للخاضع للضريبة وقوع خطأ في إقرار ضريبي سابق قام بتقديمه ما أدى إلى نقص بما لا يزيد عن 10 آلاف درهم إماراتي في احتساب الضريبة المستحقة، يجوز لهذا الشخص بأن يصحح الخطأ خلال الفترة الضريبية التي تم اكتشاف الخطأ فيها، وهذا من التدابير المبسطة التي تتيح للشخص الإفصاح عن الأخطاء طوعاً لدى الهيئة.</p>		



أنواع المشتريات

لأغراض ضريبة القيمة المضافة، يمكن تصنيف شراء السلع والخدمات ضمن واحد من أنواع المشتريات الثلاثة التالية:

- المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية؛
- التوريدات الخاضعة للاحتساب (التكليف) العكسي؛
- التعديلات على ضريبة المدخلات.

وفي ما يلي شرح لكل نوع من أنواع المشتريات:

الخاضع للنسبة القياسية

نوع التوريد	نسبة الضريبة (نسبة ضريبة القيمة المضافة)	الوصف
خاضع للنسبة الأساسية	5%	المشتريات التي يتم إجراؤها من موردين مسجلين في ضريبة القيمة المضافة والخاضعة للضريبة بنسبة 5%
الرمز الضريبي	نوع الضريبة	مثال عن الرمز الضريبي
ضريبة القيمة المضافة	VAT	SR
المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية هي السلع والخدمات التي يتم شراؤها لأغراض العمل من عمل مسجل في ضريبة القيمة المضافة والخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية المعمول بها (وهي 5% حالياً)، وتُعرف ضريبة القيمة المضافة التي يتكبدها المشتري بـضريبة المدخلات. وينبغي التبليغ عن قيمة المشتريات في الإقرار الضريبي.		

التوريدات الخاضعة لألية الاحتساب العكسي

نوع التوريد	نسبة الضريبة (نسبة ضريبة القيمة المضافة)	الوصف
التوريدات الخاضعة لألية الاحتساب العكسي	5%	استيراد سلع وخدمات من قبل مستلم مسجل
الرمز الضريبي	نوع الضريبة	مثال عن الرمز الضريبي
ضريبة القيمة المضافة	VAT	RC
عموماً، يتعين على الأعمال المسجلة في ضريبة القيمة المضافة احتساب ضريبة القيمة المضافة عن السلع والخدمات التي تستوردها من الخارج والتي ما كانت لتعفى من الضريبة لو أنه تم توريدها في الإمارات خلال الفترة الضريبية ذاتها، والمطالبة باسترداد ضريبة القيمة المضافة باعتبارها ضريبة مدخلات بحيث لا تكون هناك أي ضريبة زائدة مستحقة أو يمكن المطالبة بها عن تلك المعاملة. ثمة بعض الاستثناءات على هذه القاعدة في القانون، فمثلاً حين يقوم العمل المسجل بـجلب سلع إلى الإمارات على أن تكون وجهتها النهائية دولة أخرى من دول مجلس التعاون، وفي هذه الحال يتعين على المستورد تسديد مبلغ ضريبة القيمة المضافة عند الاستيراد.		

تعديلات على ضريبة المدخلات

نوع التوريد	نسبة الضريبة (نسبة ضريبة القيمة المضافة)	الوصف
-------------	--	-------



أي تعديلات أو تصحيحات بسبب أخطاء في ضريبة المدخلات في الإقرار الضريبي السابق حيث لا تتجاوز قيمة التعديل الـ 10 آلاف درهم إماراتي.	لا ينطبق	تعديلات على ضريبة المدخلات
مثال عن الرمز الضريبي	نوع الضريبة	الرمز الضريبي
IA	VAT	التعديلات
<p>في حال تبين للخاضع للضريبة وقوع خطأ في إقرار ضريبي سابق قام بتقديمه ما أدى إلى نقص بما لا يزيد عن 10 آلاف درهم إماراتي في احتساب الضريبة المستحقة، يجوز لهذا الشخص بأن يصحح الخطأ خلال الفترة الضريبية التي تم اكتشاف الخطأ فيها، وهذا من التدابير المبسطة التي تتيح للشخص الإفصاح عن الأخطاء طوعاً لدى الهيئة.</p>		



11. الملحق 4 - أنواع الأنشطة الخاضعة للضريبة الانتقائية

يتضمن هذا الملحق شرحاً لأنواع الأنشطة المختلفة التي قد تكون خاضعة للضريبة الانتقائية والتي يتعين على مطوري البرامج مراعاتها في مرحلة التصميم.

ويُحدد خضوع الأنشطة (كما هو محدد أدناه) للضريبة الانتقائية بحسب نوع النشاط الذي يقوم به الخاضع للضريبة - ونحن في هذا السياق لا نميّز ما بين التوريدات والمشتريات، فخلافاً لقانون ضريبة القيمة المضافة، لا تتضمن إجراءات الضريبة الانتقائية آلية احتساب رصيد ضريبة المدخلات.

• الأنشطة الخاضعة للضريبة؛

• الأنشطة القابلة للخصم.

ونورد التفاصيل لكل من النوعين أدناه:

خاضع للضريبة

نوع النشاط	نسبة الضريبة (نسبة الضريبة الانتقائية)	الوصف
خاضع للضريبة	التبغ ومنتجات التبغ - 100% المشروبات الغازية - 50% مشروبات الطاقة - 100%	إنتاج واستيراد وتخزين السلع الانتقائية في دولة الإمارات العربية المتحدة
الرمز الضريبي	نوع الضريبة	مثال عن الرمز الضريبي
الضريبة الانتقائية	ET	T
تستحق الضريبة الانتقائية على أي شخص يزاوّل الأنشطة التالية:		
<ul style="list-style-type: none"> • إنتاج السلع الانتقائية ضمن سياق الأعمال في الإمارات ؛ • استيراد السلع الانتقائية من الخارج أو الإفراج عن سلع انتقائية من المناطق المحددة؛ أو • تخزين السلع الانتقائية ضمن سياق الأعمال في الإمارات. 		



قابل للخصم

نوع النشاط	نسبة الضريبة (نسبة الضريبة الانتقائية)	الوصف
قابل للخصم	50% أو 100% بحسب طبيعة السلع الانتقائية	بعض أنواع الأنشطة التي ينتج عنها تغيير في حالة السلع التي كانت خاضعة في ما قبل للضريبة في حالة استخدام السلع في إنتاج سلعة انتقائية أخرى مثلاً.
الرمز الضريبي	نوع الضريبة	مثال عن الرمز الضريبي
الضريبة الانتقائية	ET	D
<p>هناك حالات محدودة يجوز فيها خصم الضريبة وتقتصر على التالي وتخضع لمعايير تقييم أخرى تحددها الهيئة الاتحادية للضرائب:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الضريبة المدفوعة على السلع الانتقائية التي تم تصديرها؛ • الضريبة المدفوعة على السلع الانتقائية التي تم دمجها في إنتاج سلعة انتقائية أخرى استحققت عليها الضريبة أو سوف تستحق؛ • المبالغ المدفوعة عن طريق الخطأ. 		



12. الملحق 5 - ملف تدقيق ضريبة القيمة المضافة الخاص بالهيئة

1. جدول بيانات الشركة

رأس الجدول (يجب أن يكون هناك خط واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
بدء بيانات الشركة	يشير إلى بداية جدول بيانات الشركة	تسلسلي [20]	بدء بيانات الشركة

متن الجدول (يجوز أن يكون هناك خط واحد أو أكثر من خط في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
اسم الشخص الخاضع للضريبة (باللغة الانجليزية)	اسم الشخص الخاضع للضريبة (باللغة الانجليزية)	تسلسلي [100]	
اسم الشخص الخاضع للضريبة (باللغة العربية)	اسم الشخص الخاضع للضريبة (باللغة العربية)	تسلسلي [100]	
رقم التسجيل الضريبي	رقم التسجيل الضريبي الخاص بالشركة	تسلسلي [15]	
اسم الوكالة الضريبية	اسم الوكالة الضريبية في حال تقديم الإقرار الضريبي من قبل وكالة ضريبية	تسلسلي [100]	
رقم الوكالة الضريبية	رقم الوكالة الضريبية	تسلسلي [20]	
اسم الوكيل الضريبي	اسم الوكيل الضريبي في حال تقديم الإقرار الضريبي من قبل وكيل ضريبي	تسلسلي [100]	
رقم اعتماد الوكيل الضريبي	رقم اعتماد الوكيل الضريبي	تسلسلي [20]	
بداية الفترة الضريبية	بداية الفترة المشمولة بملف التدقيق	تاريخ	9999-12-31
نهاية الفترة الضريبية	نهاية الفترة المشمولة بملف التدقيق	تاريخ	9999-12-31
تاريخ إنشاء الملف الضريبي	تاريخ إنشاء ملف التدقيق	تاريخ	9999-12-31
إصدار المنتج	اسم برنامج المحاسبة ورقم الإصدار	تسلسلي [100]	
إصدار الملف الضريبي	رقم إصدار ملف التدقيق	تسلسلي [20]	FAFv1.0.0

تذييل الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
CompInfoEnd	يشير إلى نهاية جدول بيانات الشركة	تسلسلي [20]	CompInfoEnd

2. جدول قائمة المشتريات

رأس الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)



اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
PurcDataStart	يشير إلى بداية جدول المشتريات	تسلسلي [20]	PurcDataStart

متن الجدول (يجوز أن يكون هناك عمود أفقي واحد أو أكثر من خط في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
SupplierName	اسم المورد	تسلسلي [100]	
SupplierTIN/TRN	رقم التعريف الضريبي / رقم التسجيل الضريبي الخاص بالمورد	تسلسلي [15]	
InvoiceDate	تاريخ المعاملة	تاريخ	9999-12-31
InvoiceNo	رقم الفاتورة	تسلسلي [50]	
PermitNo	رقم تصريح الاستيراد الصادر عند التخليص الجمركي	تسلسلي [20]	
LineNo	رقم الفاتورة الرئيسي	طويل	0
ProductDescription	وصف المنتج/ السلعة	تسلسلي [250]	
PurchaseValueAED	قيمة المشتريات غير شاملة لضريبة القيمة المضافة بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
VATValueAED	قيمة ضريبة القيمة المضافة بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
TaxCode	الرمز الضريبي لتسهيل البحث في الجداول	تسلسلي [2]	انظر الملحق 2
FCY Code	رموز العملات بحسب مواصفة أيزو 4217 (رمز مؤلف من ثلاثة حروف أبجدية) للعملات الأجنبية	تسلسلي [3]	xxxx
PurchaseFCY	قيمة المشتريات غير شاملة لضريبة القيمة المضافة بالعملة الأجنبية (إن وجدت)	عشري [14,2]	0.00
AEDFCY	قيمة ضريبة القيمة المضافة بالعملة الأجنبية (إن وجدت)	عشري [14,2]	0.00

تذييل الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
PurcDataEnd	يشير إلى نهاية جدول قائمة المشتريات	تسلسلي [20]	PurcDataEnd
PurchaseTotalAED	مجموع قيمة المشتريات في هذا الجدول بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
VATTotalAED	مجموع قيمة ضريبة القيمة المضافة في هذا الجدول بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00



0	طويل	إجمالي عدد المعاملات في هذا الجدول	TransactionCountTotal
---	------	------------------------------------	-----------------------



3. جدول قائمة التوريد

رأس الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
SuppDataStart	يشير إلى بداية جدول التوريدات	تسلسلي [20]	SuppDataStart

متن الجدول (يجوز أن يكون هناك عمود أفقي واحد أو أكثر في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
Customer Name	اسم المتعامل	تسلسلي [100]	
CustomerTIN/TRN	رقم التعريف الضريبي/ رقم التسجيل الضريبي الخاص بالمتعامل	تسلسلي [15]	
InvoiceDate	تاريخ المعاملة	تاريخ	9999-12-31
InvoiceNo	رقم الفاتورة	تسلسلي [50]	
LineNo	رقم الفاتورة الرئيسي	طويل	0
ProductDescription	وصف المنتج/ السلعة	تسلسلي [250]	
SupplyValueAED	قيمة التوريد غير شاملة لضريبة القيمة المضافة بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
VATValueAED	قيمة ضريبة القيمة المضافة بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
TaxCode	الرمز الضريبي لتسهيل البحث في الجداول	تسلسلي [20]	
الدولة	وجهة السلع المصدرة	تسلسلي [50]	
FCYCode	رموز العملات بحسب مواصفة أيزو 4217 (رمز مؤلف من ثلاثة حروف أبجدية) للعملات الأجنبية	تسلسلي [3]	xxxx
SupplyFCY	قيمة التوريد غير شاملة لضريبة القيمة المضافة بالعملة الأجنبية (إن وجدت)	عشري [14,2]	0.00
VATFCY	قيمة ضريبة القيمة المضافة بالعملة الأجنبية (إن وجدت)	عشري [14,2]	0.00

تذييل الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
SuppDataEnd	يشير إلى نهاية جدول قائمة التوريدات	تسلسلي [20]	SuppDataEnd
SupplyTotalAED	مجموع قيمة التوريدات في هذا الجدول بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
VATTotalAED	مجموع قيمة ضريبة القيمة المضافة في هذا الجدول بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00



0	طويل	إجمالي عدد المعاملات في هذا الجدول	TransactionCountTotal
---	------	------------------------------------	-----------------------



4. دفتر الحسابات العام

رأس الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
GLDataStart	يشير إلى بداية جدول دفتر الحسابات العام	تسلسلي [20]	GLDataStart

متن الجدول (يجوز أن يكون هناك عمود أفقي واحد أو أكثر في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
TransactionDate	تاريخ الدفع	تاريخ	9999-12-31
AccountID	الرمز في دفتر الحسابات العام للحساب الفردي	تسلسلي [20]	
AccountName	اسم الحساب الفردي في دفتر الحسابات العام	تسلسلي [100]	
TransactionDescription	وصف المعاملة	تسلسلي [250]	
الاسم	اسم الجهة المعنية بالمعاملات حيثما ينطبق ذلك	تسلسلي [100]	
TransactionID	رقم خاص يمكنه الجمع بين الإدخالات المزدوجة ذات الصلة	تسلسلي [50]	
SourceDocumentID	رقم مستند المصدر الذي يرتبط به الرقم الرئيسي (مثل رقم الشيك أو رقم الفاتورة أو رقم إشعار الدائن أو رقم الإيصال)	تسلسلي [50]	
SourceType	يشير إلى نوع المعاملة أي مدفوعات أو مقبوضات أو بيع أو شراء أو صرف نقدي أو استلام نقدي وما إلى ذلك	تسلسلي [20]	
Debit	مدين	عشري [14,2]	0.00
Credit	دائن	عشري [14,2]	0.00
Balance	الرصيد	عشري [14,2]	0.00

تذييل الجدول (يجب أن يكون هناك خط واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
GLDataEnd	يشير إلى نهاية جدول دفتر الحسابات العام	تسلسلي [20]	GLDataEnd
TotalDebit	إجمالي مبالغ الخصم في هذا الجدول	عشري [14,2]	0.00
TotalCredit	إجمالي مبالغ الرصيد في هذا الجدول	عشري [14,2]	0.00
TransactionCountTotal	عدد المعاملات في هذا الجدول	طويل	0
GLTCurrency	رموز العملات بحسب مواصفة أيزو 4217	تسلسلي [3]	بالدرهم الإماراتي



اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
	(رمز مؤلف من ثلاثة حروف أبجدية) للعمليات المستخدمة في دفتر الحسابات العام		

تنطبق الملاحظات التالية على جميع الجداول المذكورة أعلاه:

- [n,N] حيث يشير "N" إلى الحد الأقصى من الطول ويشير "n" إلى عدد الأرقام العشرية في كل خانة مثلاً: 1.23 تطابق الصيغة [3,2] في حين لا يطابقها الرقم 123.12
- يجب تحديد كل خانة في كل جدول بالرمز ", " بصيغة ASCII.
- يُستخدم الرمز ", " على شكل فاصل لذا يرجى الانتباه إلى عدم استخدامه في الخانات. وقد ينشأ عن عدم الالتزام بذلك إلى تفسير البيانات على نحو غير صحيح.
- للبيانات من النوع "متسلسل" String، ستكون القيمة الافتراضية سلسلة فارغة (أي لا تستخدم فيها أي أعداد أو أحرف)
- للبيانات من النوع "عشري"، تكون القيمة الافتراضية هي 0.00
- للبيانات من النوع "طويل"، تكون القيمة الافتراضية هي 0
- للبيانات من النوع "تاريخ"، تكون القيمة الافتراضية هي 9999-12-31 (اليوم/الشهر/السنة)



13. الملحق 6 - ملف تدقيق الضريبة الانتقائية الخاص بالهيئة

1. جدول بيانات الشركة

رأس الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
CompInfoStart	يشير إلى بداية جدول بيانات الشركة	تسلسلي [20]	CompInfoStart

متن الجدول (يجوز أن يكون هناك عمود أفقي أو أكثر في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
TaxablePersonName En	اسم الشخص الخاضع للضريبة باللغة الإنجليزية	تسلسلي [100]	
TaxablePersonName Ar	اسم الشخص الخاضع للضريبة باللغة العربية	تسلسلي [100]	
TRN	رقم التسجيل الضريبي الخاص بالشركة	تسلسلي [15]	
TaxAgencyName	اسم الوكالة الضريبية في حال تقديم الإقرار الضريبي من قبل وكالة ضريبية	تسلسلي [100]	
TAN	رقم الوكالة الضريبية	تسلسلي [20]	
TaxAgentName	اسم الوكيل الضريبي في حال تقديم الإقرار الضريبي من قبل وكيل ضريبي	تسلسلي [100]	
TAAN	رقم اعتماد الوكيل الضريبي	تسلسلي [20]	
PeriodStart	بداية الفترة المشمولة بملف التدقيق	تاريخ	9999-12-31
PeriodEnd	نهاية الفترة المشمولة بملف التدقيق	تاريخ	9999-12-31
FAFCreationDate	تاريخ إنشاء ملف التدقيق	تاريخ	9999-12-31
ProductVersion	اسم برنامج المحاسبة ورقم الإصدار	تسلسلي [100]	
FAFVersion	رقم إصدار ملف التدقيق	تسلسلي [20]	FAFv1.0.0

تذييل الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
CompInfoEnd	يشير إلى نهاية جدول بيانات الشركة	تسلسلي [20]	CompInfoEnd

2. جدول قائمة المشتريات

رأس الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
PurcDataStart	يشير إلى بداية جدول المشتريات	تسلسلي [20]	PurcDataStart



متن الجدول (يجوز أن يكون هناك خط واحد أو أكثر من خط في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
SupplierName	اسم المورد	تسلسلي [100]	
SupplierTIN/TRN	رقم التعريف الضريبي/ رقم التسجيل الضريبي الخاص بالمورد	تسلسلي [15]	
InvoiceDate	تاريخ المعاملة	تاريخ	9999-12-31
InvoiceNo	رقم الفاتورة	تسلسلي [50]	
PermitNo	رقم تصريح الاستيراد الصادر عند التخليص الجمركي	تسلسلي [20]	
LineNo	رقم الفاتورة الرئيسي	طويل	0
ProductDescription	وصف المنتج/ السلعة	تسلسلي [250]	
PurchaseValueAED	قيمة المشتريات غير شاملة للضريبة الانتقائية بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
ExciseTaxValueAED	قيمة الضريبة الانتقائية بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
TaxCode	الرمز الضريبي لتسهيل البحث في الجداول	تسلسلي [20]	
FCYCode	رموز العملات بحسب مواصفة أيزو 4217 (رمز مؤلف من ثلاثة حروف أبجدية) للعملات الأجنبية	تسلسلي [3]	xxxx
PurchaseFCY	قيمة المشتريات غير شاملة الضريبة الانتقائية بالعملة الأجنبية (إن وجدت)	عشري [14,2]	0.00
ExciseTaxFCY	قيمة الضريبة الانتقائية بالعملة الأجنبية (إن وجدت)	عشري [14,2]	0.00

تذييل الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
PurcDataEnd	يشير إلى نهاية جدول قائمة المشتريات	تسلسلي [20]	PurcDataEnd
PurchaseTotalAED	مجموع قيمة المشتريات في هذا الجدول بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
ExciseTaxTotalAED	مجموع قيمة الضرائب الانتقائية في هذا الجدول بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
TransactionCountTotal	إجمالي عدد المعاملات في هذا الجدول	طويل	0





3. جدول قائمة التوريد

رأس الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
SuppDataStart	يشير إلى بداية جدول التوريدات	تسلسلي [20]	SuppDataStart

متن الجدول (يجوز أن يكون هناك عمود أفقي واحد أو أكثر من خط في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
Customer Name	اسم المتعامل	تسلسلي [100]	
CustomerTIN/TRN	رقم التعريف الضريبي/ رقم التسجيل الضريبي الخاص بالمتعامل	تسلسلي [15]	
InvoiceDate	تاريخ المعاملة	تاريخ	9999-12-31
InvoiceNo	رقم الفاتورة	تسلسلي [50]	
LineNo	رقم الرئيسي للفاتورة	طويل	0
ProductDescription	وصف المنتج/ السلعة	تسلسلي [250]	
SupplyValueAED	قيمة التوريد غير شاملة للضريبة الانتقائية بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
ExciseTaxValueAED	قيمة الضريبة الانتقائية بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
TaxCode	الرمز الضريبي لتسهيل البحث في الجداول	تسلسلي [2]	انظر الملحق 1
الدولة	وجهة السلع المصدرة	تسلسلي [50]	
FCYCode	رموز العملات بحسب مواصفة أيزو 4217 (رمز مؤلف من ثلاثة حروف أبجدية) للعملات الأجنبية	تسلسلي [3]	xxxx
SupplyFCY	قيمة التوريد غير شاملة الضريبة الانتقائية بالعملة الأجنبية (إن وجدت)	عشري [14,2]	0.00
ExciseTaxFCY	قيمة الضريبة الانتقائية بالعملة الأجنبية (إن وجدت)	عشري [14,2]	0.00

تذييل الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
SuppDataEnd	يشير إلى نهاية جدول قائمة التوريدات	تسلسلي [20]	SuppDataEnd
SupplyTotalAED	مجموع قيمة التوريدات في هذا الجدول بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00
ExciseTaxTotalAED	مجموع قيمة الضرائب الانتقائية في هذا الجدول بالدرهم الإماراتي	عشري [14,2]	0.00



0	طويل	إجمالي عدد المعاملات في هذا الجدول	TransactionCountTotal
---	------	------------------------------------	-----------------------



4. دفتر الحسابات العام

رأس الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
GLDataStart	يشير إلى بداية جدول دفتر الحسابات العام	تسلسلي [20]	GLDataStart

متن الجدول (يجوز أن يكون هناك عمود أفقي واحد أو أكثر من خط في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
TransactionDate	تاريخ السداد	تاريخ	9999-12-31
AccountID	الرمز في دفتر الحسابات العام للحساب الفردي	تسلسلي [20]	
AccountName	اسم الحساب الفردي في دفتر الحسابات العام	تسلسلي [100]	
TransactionDescription	وصف المعاملة	تسلسلي [250]	
الاسم	اسم الجهة المعنية بالمعاملات حيثما ينطبق ذلك	تسلسلي [100]	
TransactionID	رقم خاص يمكنه الجمع بين الإدخالات المزدوجة ذات الصلة	تسلسلي [50]	
SourceDocumentID	رقم مستند المصدر الذي يرتبط به الرقم الرئيسي (مثل رقم الشيك أو رقم الفاتورة أو رقم إشعار دائن أو رقم الإيصال)	تسلسلي [50]	
SourceType	يشير إلى نوع المعاملة أي مدفوعات أو مقبوضات أو بيع أو شراء أو صرف نقدي أو استلام نقدي وما إلى ذلك	تسلسلي [20]	
Debit	مدين	عشري [14,2]	0.00
Credit	دائن	عشري [14,2]	0.00
Balance	الرصيد	عشري [14,2]	0.00

تذييل الجدول (يجب أن يكون هناك خط واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
GLDataEnd	يشير إلى نهاية جدول دفتر الحسابات العام	تسلسلي [20]	GLDataEnd
TotalDebit	إجمالي مبلغ المدين في هذا الجدول	عشري [14,2]	0.00
TotalCredit	إجمالي مبلغ الدائن في هذا الجدول	عشري [14,2]	0.00
TransactionCountTotal	عدد المعاملات في هذا الجدول	طويل	0
GLTCurrency	رموز العملات بحسب مواصفة أيزو 4217	تسلسلي [3]	بالدرهم الإماراتي



		(رمز مؤلف من ثلاثة حروف أبجدية) للعمليات المستخدمة في دفتر الحسابات العام	
--	--	--	--



5. جدول ملف المخزون

رأس الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
SFStart	يشير إلى بداية جدول ملف المخزون	تسلسلي [20]	SFStart

متن الجدول (يجوز أن يكون هناك عمود أفقي واحد أو أكثر من خط في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
WarehouseID	سجل رمز أو رقم تعريف المستودع	تسلسلي [20]	
ProductCode	رمز المنتج/السلعة الذي يتم تلقيه عند فتح رصيد المخزون عند احتساب الضريبة الانتقائية على مستوى وحدة التخزين أو ما يعادلها	تسلسلي [20]	
ExciseRate	نسبة الضريبة الانتقائية المفروضة بحسب كل منتج	عشري [14,2]	0.00
TransactionType	وصف لنوع المعاملة بما يشمل النقل/ البيع/ الدمج ضمن سلع انتقائية أخرى	تسلسلي [250]	
MovementDetails	وصف تفاصيل حركة السلع	تسلسلي [250]	
TransferID	رقم تعريف الحساب المرجعي التابع لتصريح النقل	تسلسلي [50]	
TransactionDate	تاريخ المعاملة	تاريخ	9999-12-31
TaxPaymentDate	تاريخ سداد الضريبة	تاريخ	9999-12-31
StockDutyStatus	وصف حالة دفع الرسوم المستحقة على المخزون	تسلسلي [100]	
StockAdjustment	وصف تسوية المخزون في ما يتعلق بشطبه أو اعتباره خسارة وما إلى ذلك	تسلسلي [250]	
GoodsLocation	موقع وجود السلع	تسلسلي [50]	



تذييل الجدول (يجب أن يكون هناك عمود أفقي واحد فقط لا غير في هذا الجدول)

اسم الخانة	وصف الخانة	نوع البيانات	القيمة الافتراضية
SFEnd	يشير إلى نهاية جدول ملف المخزون	تسلسلي [20]	SFEnd

تنطبق الملاحظات التالية على جميع الجداول المذكورة أعلاه:

- [n،N] حيث يشير "N" إلى الحد الأقصى من الطول ويشير "n" إلى عدد الأرقام العشرية في كل خانة مثلاً: 1.23 تطابق الصيغة [3،2] في حين لا يطابقها الرقم 123.12
- يجب تحديد كل خانة في كل جدول بالرمز "،" بصيغة ASCII.
- يُستخدم الرمز "،" على شكل فاصل لذا يرجى الانتباه إلى عدم استخدامه في الخانات. وقد ينشأ عن عدم الالتزام بذلك إلى تفسير البيانات على نحو غير صحيح.
- للبيانات من النوع "متسلسل" String، ستكون القيمة الافتراضية سلسلة فارغة (أي لا تستخدم فيها أي أعداد أو أحرف)
- للبيانات من النوع "عشري"، تكون القيمة الافتراضية هي 0.00
- للبيانات من النوع "طويل"، تكون القيمة الافتراضية هي 0
- للبيانات من النوع "تاريخ"، تكون القيمة الافتراضية هي 31-12-9999 (اليوم/الشهر/السنة)



14. الملحق 7 - إنتاج البيانات المطلوبة لإعداد إقرارات ضريبة القيمة المضافة

نورد في ما أدناه وصفاً للمعاملات النموذجية التي ينبغي الإبلاغ عنها في الخانات المخصصة لها في إقرار ضريبة القيمة المضافة (يرجى الانتباه إلى أن الأمثلة الواردة أدناه ليست شاملة):

إقرار ضريبة القيمة المضافة	الوصف	نوع التوريدات / المشتريات	الرموز الضريبية القابلة للتطبيق
التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية	صافي المخرجات، ضريبة المخرجات شاملة إشعارات الدائن التابعة لها، المبيعات المحلية في أبوظبي/عجمان / الفجيرة / رأس الخيمة / الشارقة / أم القيوين	التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية:	SR
التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي	صافي المخرجات، وضريبة المخرجات بما في ذلك إشعارات الدائن التابعة بها، والسلع والخدمات المستوردة من موردين أجنب	التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي	RC
التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر	صافي المخرجات وإشعارات الدائن التابعة لها، والمبيعات الخاضعة لنسبة الصفر في دولة الإمارات العربية المتحدة	التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر	ZR
توريد السلع والخدمات للمتعاملين المسجلين في الدول المطبقة الأخرى التابعة لدول مجلس التعاون	صافي المخرجات وإشعارات الدائن التابعة لها، وتوريدات السلع أو الخدمات التي تتم لصالح متعاملين مسجلين في الدول المطبقة الأخرى التابعة لدول مجلس التعاون حيث يعتبر مكان التوريد موجود في الدولة الأخرى.	توريدات بينية ضمن دول مجلس التعاون	IG
التوريدات المعفاة من الضريبة	صافي المخرجات وإشعارات الدائن التابعة لها، والتوريدات المعفاة من الضريبة	توريدات معفاة من الضريبة	EX
التعديلات أو التصحيحات على أرقام المخرجات	أي تعديلات أو تصحيحات تتم نتيجة لأخطاء وردت في إقرار ضريبي سابق حيث لا يتجاوز مبلغ التصحيح الـ 10 آلاف درهم إماراتي	تعديلات على ضريبة المخرجات	OA



الرموز الضريبية القابلة للتطبيق	نوع التوريدات / المشتريات	الوصف	إقرار ضريبة القيمة المضافة
SR	المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية	صافي المدخلات، وضريبة المدخلات وإشعارات الدائن التابعة لها، بما في ذلك المشتريات المحلية أو أي مشتريات أخرى تم تسديد الضريبة المستحقة عليها (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة المسددة في الدول المطبقة الأخرى التابعة لدول مجلس التعاون عن النفقات التي يحق لك استرداد الضريبة المسددة عنها في الإمارات، وفقاً لأحكام القانون الإماراتي)	عملية شراء خاضعة للنسبة الأساسية
RC	التوريدات الخاضعة لألية الاحتساب العكسي	صافي المدخلات، وضريبة المدخلات شاملة إشعارات الدائن التابعة لها، والتي تخضع لأحكام الاحتساب العكسي، بما فيها واردات السلع والخدمات من الموردين الأجانب، التي تتم لأغراض عمالك	التوريدات الخاضعة لألية الاحتساب العكسي
IA	تعديلات على ضريبة المخرجات	صافي المدخلات وضريبة المدخلات شاملة إشعارات الدائن التابعة لها، عن التعديلات أو التصحيحات الناتجة عن أخطاء في إقرار ضريبي سابق حيث لا تتجاوز قيمة التصحيح الـ 10 آلاف درهم إماراتي.	التعديلات أو التصحيحات على أرقام المدخلات

15. الملحق 8 - إقرار ضريبة القيمة المضافة

إقرار ضريبة القيمة المضافة

البيانات الرئيسية

نتم تعينته تلقائياً
نتم تعينته تلقائياً
نتم تعينته تلقائياً
نتم تعينته تلقائياً

نوع النموذج
محدد موقع المستند
نوع نموذج الإقرار
تاريخ التقديم

بيانات الخاضع للضريبة

نتم تعينته تلقائياً
نتم تعينته تلقائياً
نتم تعينته تلقائياً
نتم تعينته تلقائياً
نتم تعينته تلقائياً
نتم تعينته تلقائياً
نتم تعينته تلقائياً
نتم تعينته تلقائياً

رقم التسجيل الضريبي
اسم الخاضع للضريبة (بالإنجليزية)
اسم الخاضع للضريبة (بالعربية)
عنوان الخاضع للضريبة
اسم الوكالة الضريبية
رقم الوكالة الضريبية
اسم الوكيل الضريبي
رقم اعتماد الوكيل الضريبي

فترة إقرار ضريبة القيمة المضافة

فترة إقرار ضريبة القيمة المضافة



مثلاً: فبراير 2018
(أو الشهر الذي
يدخل فيه التسجيل
حيز التنفيذ) - يناير
2019

السنة الضريبية

مثلاً: 2019-01

الرقم المرجعي لفترة إقرار ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة على المبيعات وسائر المخرجات الأخرى

نصائح إرشادية	التعديل (بالدرهم الإماراتي)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (بالدرهم الإماراتي)	المبلغ (بالدرهم الإماراتي)	
المبلغ بالدرهم: يرجى إدخال جميع المبالغ المتعلقة بالمبيعات ومخرجات صافي ضريبة القيمة المضافة الأخرى التسويات (بالدرهم) : يرجى استخدام هذا العمود إذا كان هناك تغيير في الظروف (مثال: السلع/ الخدمات التي تم بيعها أثناء فترة ضريبية سابقة إلا أنه تم ردها أثناء تلك الفترة الضريبية الحالية، يتم تسوية الديون المعدومة ، إشعار الدائن الضريبي أو غير ذلك). جميع المبالغ المدخلة يجب أن تكون شاملة لضريبة القيمة المضافة كما يمكن أن تكون قيمة سالبة أو إيجابية.				
إدخال توريدات السلع والخدمات التي تم إجراؤها خلال الفترة الضريبية والتي تخضع للنسبة الأساسية من ضريبة القيمة المضافة وتم تنفيذها في إمارة أبوظبي				التوريدات الخاضعة المشمولة بالنسبة الأساسية في أبوظبي 1.أ
إدخال توريدات السلع والخدمات التي تم إجراؤها خلال الفترة الضريبية والتي تخضع للنسبة الأساسية من ضريبة القيمة المضافة وتم تنفيذها في إمارة دبي				التوريدات الخاضعة المشمولة بالنسبة الأساسية في دبي 1b



إدخال توريدات السلع والخدمات التي تم إجراؤها خلال الفترة الضريبية والتي تخضع للنسبة الأساسية من ضريبة القيمة المضافة وتم تنفيذها في إمارة الشارقة				التوريدات الخاضعة المشمولة بالنسبة الأساسية في الشارقة	1c
إدخال توريدات السلع والخدمات التي تم إجراؤها خلال الفترة الضريبية والتي تخضع للنسبة الأساسية من ضريبة القيمة المضافة وتم تنفيذها في إمارة عجمان				التوريدات الخاضعة المشمولة بالنسبة الأساسية في عجمان	1d
إدخال توريدات السلع والخدمات التي تم إجراؤها خلال الفترة الضريبية والتي تخضع للنسبة الأساسية من ضريبة القيمة المضافة وتم تنفيذها في إمارة أم القيوين				التوريدات الخاضعة المشمولة بالنسبة الأساسية في أم القيوين	1e
إدخال توريدات السلع والخدمات التي تم إجراؤها خلال الفترة الضريبية والتي تخضع للنسبة الأساسية من ضريبة القيمة المضافة وتم تنفيذها في إمارة رأس الخيمة				التوريدات الخاضعة المشمولة بالنسبة الأساسية في رأس الخيمة	1f
إدخال توريدات السلع والخدمات التي تم إجراؤها خلال الفترة الضريبية والتي تخضع للنسبة الأساسية من ضريبة القيمة المضافة وتم تنفيذها في إمارة الفجيرة				التوريدات الخاضعة المشمولة بالنسبة الأساسية في الفجيرة	z.1
إدخال توريدات السلع والخدمات المستلمة والتي تخضع لشروط الاحتساب العكسي، ويشمل ذلك الواردات من الخدمات التي يقوم بها مورد أجنبي والتي تكون مطالب باحتساب ضريبة القيمة المضافة بشأنها. يرجى تجاهل أي واردات للسلع تتم من خلال الجمارك والتي تخضع لشروط الاحتساب العكسي حيث سيتم التبليغ عن ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن الاستيراد بشكل منفصل بالمربع 6 أدناه.				التوريدات الخاضعة لشروط الاحتساب العكسي	2
إدخال التوريدات التي تخضع لنسبة الصفر. لا تشير بهذا المربع إلى المبيعات (التوريدات) التي يتم إجراؤها لصالح عملاء مسجلين داخل إحدى الدول المطبقة الأخرى التابعة لمجلس التعاون.	لا يطبق	لا يطبق		التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر	3
إدخال التوريدات التي يتم إجراؤها لصالح عملاء مسجلين في نظام ضريبة القيمة المضافة في إحدى الدول المطبقة الأخرى التابعة لمجلس التعاون وكان مكان توريدها هو تلك الدولة المطبقة الأخرى.	لا يطبق	لا يطبق		توريد السلع والخدمات للمتعاملين المسجلين في دول أخرى من دول مجلس التعاون التي تطبق النظام الضريبي	4
إدخال التوريدات المعفاة (مثال: بعض الخدمات المالية المحددة، الأرض الفضاء، النقل المحلي للركاب، و بعض الأبنية السكنية المحددة).	لا يطبق	لا يطبق		التوريدات المعفاة من الضريبة	5



يشمل ذلك ضريبة القيمة المضافة المفروضة على استيراد السلع إلى دولة الإمارات. يتم تعيبتها تلقائياً استناداً إلى المبالغ المفصح عنها في تصريح الاستيراد الجمركي.	لا يطبق			ضريبة القيمة المضافة عن الواردات المحتسبة لدى هيئات الجمارك في الدولة	6	
إدخال أي تصحيح للأخطاء عن الفترات الضريبية السابقة. يرجى النظر إذا ما كنت مطالباً بتقديم الإفصاح الطوعي عوضاً عن ذلك.	لا يطبق			تصحيح الأخطاء المتعلقة بقيم المخرجات	7	
	= A2 مجموع العمود	= A1 مجموع العمود			الإجمالي	7

ضريبة القيمة المضافة على النفقات المدخلات الأخرى

المبلغ بالدرهم : يرجى إدخال القيمة الإجمالية لجميع مدخلات صافي الضريبة التي ترغب في استرداد ضريبة المدخلات عنها.	التعديلات (بالدرهم الإماراتي)	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد (بالدرهم الإماراتي)	المبلغ (بالدرهم الإماراتي)		
ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد (بالدرهم) يرجى إدخال قيم ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد فقط (وليس مجموع ضريبة القيمة المضافة المتكبدة، إذا ما تم تقييد قدرتك على استرداد ضريبة المدخلات .					
إدخال جميع النفقات المشمولة بالنسبة الأساسية لضريبة القيمة المضافة التي ترغب في استرداد ضريبة المدخلات عنها. ويشمل ذلك أي ضريبة مدفوعة في أي دولة مطبقة أخرى تابعة لمجلس التعاون عن النفقات إذا كنت مؤهلاً لاسترداد تلك الضريبة في الإمارات (الرجوع إلى نصوص التشريعات الإماراتية ذات الصلة). فيما يتعلق بقيمة ضريبة القيمة المضافة ، يرجى إدخال القيم القابلة للاسترداد فقط، إذا ما كانت قدرتك على استرداد ضريبة المدخلات مقيدة.				النفقات المشمولة بالنسبة الأساسية	9
إدخال أي نفقات تخضع لشروط الاحتساب العكسي والتي ترغب في استرداد ضريبة المدخلات عنها. فيما يتعلق بقيمة ضريبة القيمة المضافة ، يرجى إدخال القيم القابلة للاسترداد فقط، إذا ما كانت قدرتك على استرداد ضريبة المدخلات مقيدة.				التوريدات الخاضعة لألية الاحتساب العكسي	10



إدخال أي تصحيح للأخطاء عن الفترات الضريبية السابقة. يرجى النظر إذا ما كنت مطالباً بتقديم الإفصاح الطوعي عوضاً عن ذلك.	لا يطبق			التعديلات أو التصحيحات على قيم المدخلات	11
	= A4 مجموع العمود	A3 = مجموع العمود		الإجمالي	12

صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة

A5 = A1+A2	إجمالي قيمة الضريبة المستحقة عن الفترة الضريبية	12
A6 = A3+A4	إجمالي قيمة الضريبة القابلة للاسترداد التابعة للفترة الضريبية	13
A7=A5 - A6	صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة (أو المطالب باستردادها) عن الفترة الضريبية	14
يرجى اختيار نعم إذا كنت ترغب في طلب استرداد ضريبة القيمة المضافة وفقاً لنصوص قانون الضريبة.	نعم / كلا	15
	في حال وجوب استرداد ضريبة القيمة المضافة، هل تريد طلب استرداد المبلغ؟	

اشتراطات الإبلاغ الإضافية

نظام هامش الربح

اختر الاجابة بنعم إذا كنت تقوم بتطبيق نظام هامش الربح خلال تلك الفترة	نعم / كلا	هل تستخدم نظام هامش الربح؟
---	-----------	----------------------------

السلع المنقولة إلى الدول المطبقة التابعة لمجلس التعاون: استخدم هذا القسم فقط إذا قمت باستيراد سلع الى الدولة، وكانت الوجهة النهائية للسلع بعد دخولها إلى الامارات، هي دولة مطبقة أخرى من دول المجلس.	التعديلات (بالدرهم الإماراتي)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (بالدرهم الإماراتي)	المبلغ (بالدرهم الإماراتي)	السلع المنقولة إلى دول مجلس التعاون التي تطبق النظام الضريبي
--	-------------------------------------	--	-------------------------------	--



ادخال السلع المستوردة إلى الامارات والتي تكون وجهتها النهائية بعد دخولها إلى الدولة هي مملكة البحرين. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تكون قد قمت بالفعل بدفع ضريبة القيمة المضافة عن الواردات لدى هيئة الجمارك المعنية في الإمارات.				السلع المستوردة المنقولة إلى مملكة البحرين	
ادخال السلع المستوردة إلى الامارات والتي تكون وجهتها النهائية بعد دخولها إلى الدولة هي دولة الكويت. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تكون قد قمت بالفعل بدفع ضريبة القيمة المضافة عن الواردات لدى هيئة الجمارك المعنية في الإمارات.				السلع المستوردة المنقولة إلى دولة الكويت	
ادخال السلع المستوردة إلى الامارات والتي تكون وجهتها النهائية بعد دخولها إلى الدولة هي سلطنة عمان. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تكون قد قمت بالفعل بدفع ضريبة القيمة المضافة عن الواردات لدى هيئة الجمارك المعنية في الإمارات.				السلع المستوردة المنقولة إلى سلطنة عمان	
ادخال السلع المستوردة إلى الامارات والتي تكون وجهتها النهائية بعد دخولها إلى الدولة هي دولة قطر. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تكون قد قمت بالفعل بدفع ضريبة القيمة المضافة عن الواردات لدى هيئة الجمارك المعنية في الإمارات.				السلع المستوردة المنقولة إلى دولة قطر	
ادخال السلع المستوردة إلى الامارات والتي تكون وجهتها النهائية بعد دخولها إلى الدولة هي المملكة العربية السعودية. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تكون قد قمت بالفعل بدفع ضريبة القيمة المضافة عن الواردات لدى هيئة الجمارك المعنية في الإمارات.				السلع المستوردة المنقولة إلى المملكة العربية السعودية	
أختر نعم إذا كنت وكيلاً يتصرف بالنيابة عن شخص آخر (وكان هذ الشخص غير مسجل لغايات ضريبة القيمة المضافة في الامارات) لاغراض استيراد سلع إلى الإمارات.			نعم / كلا	هل قمت بتسديد ضريبة القيمة المضافة على الاستيراد نيابة عن شخص آخر بصفتك وكيلاً عنه؟	

التعديلات (بالدرهم الإماراتي)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (بالدرهم الإماراتي)	المبلغ (بالدرهم الإماراتي)	ضريبة القيمة المضافة المسددة على الواردات الشخصية عن طريق وكيل
-------------------------------------	--	-------------------------------	---



إدخال أي واردات للسلع إلى الإمارات بالنيابة عن شخص آخر غير مسجل والتي سيتم نقلها لاحقاً إلى مملكة البحرين. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تشمل كذلك المبالغ المدرجة بالمربع 1				السلع المستوردة المنقولة إلى مملكة البحرين
إدخال أي واردات للسلع إلى الإمارات بالنيابة عن شخص آخر غير مسجل والتي سيتم نقلها لاحقاً إلى دولة الكويت. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تشمل كذلك المبالغ المدرجة بالمربع 1				السلع المستوردة المنقولة إلى دولة الكويت
إدخال أي واردات للسلع إلى الإمارات بالنيابة عن شخص آخر غير مسجل والتي سيتم نقلها لاحقاً إلى سلطنة عمان. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تشمل كذلك المبالغ المدرجة بالمربع 1				السلع المستوردة المنقولة إلى سلطنة عمان
إدخال أي واردات للسلع إلى الإمارات بالنيابة عن شخص آخر غير مسجل والتي سيتم نقلها لاحقاً إلى دولة قطر. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تشمل كذلك المبالغ المدرجة بالمربع 1				السلع المستوردة المنقولة إلى دولة قطر
إدخال أي واردات للسلع إلى الإمارات بالنيابة عن شخص آخر غير مسجل والتي سيتم نقلها لاحقاً إلى المملكة العربية السعودية. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تشمل كذلك المبالغ المدرجة بالمربع 1				السلع المستوردة المنقولة إلى المملكة العربية السعودية

نقل السلع الخاصة بالخاضع للضريبة إلى دولة مطبقة أخرى من دول مجلس التعاون: يجب استكمال هذا القسم إذا كنت تقوم بنقل سلع خاصة بك (أي سلع تمثل جزءاً من الأصول المملوكة إليك لأغراض ممارسة أنشطتك، من الإمارات إلى أي دولة مطبقة أخرى من دول المجلس. يرجى تجاهل أي من تلك التقلات إذا تم استخدام تلك السلع مؤقتاً في الدولة المطبقة الأخرى، ضمن شروط الإدخال المؤقت، كما هو معرف بقانون الجمارك الموحد، أو إذا تم إجراء نقل السلع كجزء من توريد آخر خاضع للضريبة في دولة مطبقة أخرى من دول المجلس. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تشمل كذلك المبالغ المدرجة بالمربع 1	التعديلات (بالدرهم الإماراتي)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (بالدرهم الإماراتي)	المبلغ (بالدرهم الإماراتي)	نقل السلع المملوكة للخاضع للضريبة إلى إحدى الدول المطبقة الأخرى التابعة لمجلس التعاون
---	-------------------------------------	--	-------------------------------	---



إدخال أي عمليات نقل للسلع الخاصة بك من الإمارات إلى مملكة البحرين.				السلع المنقولة إلى مملكة البحرين
إدخال أي عمليات نقل للسلع الخاصة بك من الإمارات إلى دولة الكويت.				السلع المنقولة إلى دولة الكويت
إدخال أي عمليات نقل للسلع الخاصة بك من الإمارات إلى سلطنة عمان.				السلع المنقولة إلى سلطنة عمان
إدخال أي عمليات نقل للسلع الخاصة بك من الإمارات إلى دولة قطر.				السلع المنقولة إلى دولة قطر
إدخال أي عمليات نقل للسلع الخاصة بك من الإمارات إلى المملكة العربية السعودية.				السلع المنقولة إلى المملكة العربية السعودية

ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المدفوعة في دولة مطبقة أخرى من دول المجلس: يستخدم هذا القسم فقط إذا قمت بدفع ضريبة القيمة المضافة في دولة مطبقة أخرى من دول المجلس وكنت مؤهلاً لاسترداد تلك الضريبة في الإمارات. وتشمل الأمثلة على ذلك استيراد السلع إلى الإمارات من خلال دولة مطبقة أخرى وكانت الوجهة النهائية للسلع وقت التوريد هي الإمارات؛ أو إذا حصلت على سلع في دولة مطبقة أخرى والتي سيتم نقلها فيما بعد إلى الإمارات. يرجى الرجوع إلى قانون ضريبة القيمة المضافة للإطلاع على شروط التأهيل. فيما يتعلق بضريبة القيمة المضافة، يرجى إدخال قيم ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد فقط، إذا ما كانت قدرتك على استرداد ضريبة المدخلات مقيدة.	التعديلات (بالدرهم الإماراتي)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (بالدرهم الإماراتي)	المبلغ (بالدرهم الإماراتي)	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المدفوعة في إحدى الدول المطبقة الأخرى التابعة لمجلس التعاون
إدخال ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المدفوعة في مملكة البحرين. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تشمل كذلك المبالغ المدرجة بالمربع 9				ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المدفوعة في مملكة البحرين
إدخال ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المدفوعة في دولة الكويت. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تشمل كذلك المبالغ المدرجة بالمربع 9				ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المدفوعة في دولة الكويت



إدخال ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المدفوعة في سلطنة عمان. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تشمل كذلك المبالغ المدرجة بالمربع 9				ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المدفوعة في سلطنة عمان	
إدخال ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المدفوعة في دولة قطر. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تشمل كذلك المبالغ المدرجة بالمربع 9				ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المدفوعة في دولة قطر	
إدخال ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المدفوعة في المملكة العربية السعودية. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في هذا المربع فيجب أن تشمل كذلك المبالغ المدرجة بالمربع 9				ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المدفوعة في المملكة العربية السعودية	
نظام ردّ الضريبة للسائحين: يستخدم هذا القسم فقط إذا كنت تاجراً للبيع بالتجزئة وتقوم بدفع ضريبة القيمة المضافة المستردة المستحقة للسائحين وفق نظام ردّ الضريبة للسائحين. يرجى إدخال المبالغ المدفوعة في كل إمارة على حدة حيث تم إجراء الاسترداد.	التعديلات (بالدرهم الإماراتي)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (بالدرهم الإماراتي)	المبلغ (بالدرهم الإماراتي)	نظام رد الضريبة للسائحين	
إدخال قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة بموجب نظام ردّ الضريبة للسائحين عن المبيعات التي تم تنفيذها في إمارة أبوظبي. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في ذلك المربع فيجب أيضاً إدراج تلك المبالغ كمبالغ سلبية بالمربع a1				نظام رد الضريبة للسائحين في أبوظبي	
إدخال قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة بموجب نظام ردّ الضريبة للسائحين عن المبيعات التي تم تنفيذها في إمارة دبي. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في ذلك المربع فيجب أيضاً إدراج تلك المبالغ كمبالغ سلبية بالمربع b1				نظام رد الضريبة للسائحين في دبي	
إدخال قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة بموجب نظام ردّ الضريبة للسائحين عن المبيعات التي تم تنفيذها في إمارة الشارقة. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في ذلك المربع فيجب أيضاً إدراج تلك المبالغ كمبالغ سلبية بالمربع c1				نظام رد الضريبة للسائحين في الشارقة	
إدخال قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة بموجب نظام ردّ الضريبة للسائحين عن المبيعات التي تم تنفيذها في إمارة عجمان. إذا قمت بإدخال أية مبالغ في ذلك المربع فيجب أيضاً إدراج تلك المبالغ كمبالغ سلبية بالمربع d1				نظام رد الضريبة للسائحين في عجمان	
إدخال قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة بموجب نظام ردّ الضريبة للسائحين عن المبيعات التي تم تنفيذها في إمارة أم				نظام رد الضريبة للسائحين في أم القيوين	



القيون إذا قمت بإدخال أية مبالغ في ذلك المربع فيجب أيضاً إدراج تلك المبالغ كمبالغ سلبية بالمربع e1				
إدخال قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة بموجب نظام ردّ الضريبة للسائحين عن المبيعات التي تم تنفيذها في إمارة رأس الخيمة إذا قمت بإدخال أية مبالغ في ذلك المربع فيجب أيضاً إدراج تلك المبالغ كمبالغ سلبية بالمربع f1				نظام رد الضريبة للسائحين في رأس الخيمة
إدخال قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة بموجب نظام ردّ الضريبة للسائحين عن المبيعات التي تم تنفيذها في إمارة الفجيرة إذا قمت بإدخال أية مبالغ في ذلك المربع فيجب أيضاً إدراج تلك المبالغ كمبالغ سلبية بالمربع g1				نظام رد الضريبة للسائحين في الفجيرة

الإقرار والمخول بالتوقيع

خانة التأكيد	أقر بأن جميع المعلومات المدرجة صحيحة ودقيقة وكاملة بحسب علمي ومعرفتي.
	اسم المستخدم عبر الإنترنت (بالإنجليزية)
	اسم المستخدم عبر الإنترنت (بالعربية)
	اسم المصّرّح (بالإنجليزية)
	اسم المصّرّح (بالعربية)
	رقم بطاقة الهوية الإماراتية
	رقم جواز السفر (في حال عدم توفر بطاقة الهوية الإماراتية)
	رمز البلد في رقم الهاتف المحمول الخاص بالمصّرّح
	رقم الهاتف المحمول الخاص بالمصّرّح
	عنوان البريد الإلكتروني
	تاريخ التقديم





16. الملحق 8 - إقرار الضريبة الانتقائية

البيانات الرئيسية

			نوع النموذج
			محدد موقع المستند
			نوع نموذج الإقرار
			تاريخ التقديم

بيانات الخاضع للضريبة

			اسم الوكيل الضريبي
			رقم اعتماد الوكيل الضريبي (TAAN)
			اسم الوكالة الضريبية
			رقم الوكالة الضريبية (TAN)
			رقم التسجيل الضريبي (TRN)
			اسم الأعمال (بالإنجليزية)
			اسم الأعمال (بالعربية)
			عنوان الخاضع للضريبة
			اسم المبنى ورقمه
			الشارع
			المنطقة
			المدينة
			الإمارة
			الدولة

فترة تقديم إقرار الضريبة الانتقائية

			فترة تقديم إقرار الضريبة الانتقائية
--	--	--	-------------------------------------



احتساب الضريبة الانتقائية المستحقة

الضريبة الانتقائية المستحقة (بالدرهم الإماراتي)	قيمة السلع الانتقائية (بالدرهم الإماراتي)		
			استيراد السلع الانتقائية من خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
			إنتاج السلع الانتقائية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
			الإفراج عن السلع الانتقائية من المنطقة المحددة
0	0		تخزين السلع الانتقائية في دولة الإمارات العربية المتحدة، بما في ذلك
			أ) التبغ ومنتجات التبغ
			ب) المشروبات الغازية
			ج) مشروبات الطاقة
أ (+ أو -)			إجمالي قيمة السلع الانتقائية / الضريبة الانتقائية المستحقة
ب (+ أو -)	-		قيمة الضريبة المفصح عنها بالخطأ والتي تم الكشف عنها خلال ذات الشهر
ج (-)			قيمة الضريبة القابلة للخصم من الضريبة المدفوعة عن طريق الخطأ (والتي تقل قيمتها عن 10 آلاف درهم)
د (-)			قيمة الضرائب الأخرى القابلة للخصم



هـ (+)			قيمة الضرائب غير المفصح عنها والتي تعود للفترة الضريبية السابقة (والتي تزيد قيمتها عن 10 آلاف درهم)
و = مجموع (أ:و)			إجمالي قيمة الضريبة المستحقة الدفع (فائض الضريبة القابلة للاسترداد)

إقرار

خانة التأكيد			أقر بأن جميع المعلومات المدرجة صحيحة ودقيقة وكاملة بحسب علمي ومعرفتي.
نعم / كلا			هل تقوم أنت بصفتك المستخدم عبر الإنترنت بتقديم هذا التصريح؟
			اسم المستخدم عبر الإنترنت (بالإنجليزية)
			اسم المستخدم عبر الإنترنت (بالعربية)
			اسم المصريح (بالإنجليزية)
			اسم المصريح (بالعربية)
			رقم بطاقة الهوية الإماراتية
			رقم جواز السفر (في حال عدم توفر بطاقة الهوية الإماراتية)
			رمز البلد في رقم الهاتف المحمول الخاص بالمصريح
			رقم الهاتف المحمول الخاص بالمصريح
			عنوان البريد الإلكتروني
			تاريخ التقديم



مسرد المصطلحات

1. التدقيق: "تفتيش رسمي لحسابات المؤسسة، يتم في العادة من قبل جهة مستقلة".
2. منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية: "منظمة اقتصادية دولية تضم 35 دولة عضواً، تأسست في سنة 1960 بهدف تحفيز التقدم الاقتصادي والتجارة العالمية. وهي منتدى للبلدان التي تعتبر نفسها ملتزمة بالمبادئ الديمقراطية واقتصاد السوق، ويوفّر منبراً لمقارنة السياسات، والسعي لإيجاد الحلول للمشاكل المشتركة، وتحديد الممارسات الجيدة وتنسيق السياسات المحلية والدولية بين الأعضاء"
3. شخص: شخص طبيعي أو اعتباري
4. مورّدو البرامج: الشركات التي تعمل على توفير برامج المحاسبة الضريبية
5. برامج المحاسبة الضريبية: "برامج المحاسبة واحدة من أهم الأدوات المستخدمة في مجال الأعمال في يومنا هذا. وهي كناية عن مجموعة من الإجراءات التي تنطوي على آليات ضبط داخلية، ودفاتر حسابات، وخطط ورسوم بيانية خاصة بالحسابات وتستخدم من أجل إدارة المعاملات المالية وتسجيلها وحفظها والتبليغ عنها". وبالتالي، فإن برامج المحاسبة الضريبية تسمح بأتمتة الأنشطة التي تدخل ضمن مجموعة المسؤوليات والالتزامات الضريبية مثل حفظ ورصد السجلات والمدفوعات، وتقديم الإقرارات وما إلى ذلك، مما يوفّر الكثير من الوقت والنفقات على الأعمال.
6. رقم التسجيل في الضريبة الانتقائية رقم خاص تصدره الهيئة الاتحادية للضرائب لكل شخص مسجّل لديها في النظام الضريبي.
7. الاحتساب العكسي: هي آلية يلتزم بموجبها العميل الخاضع للضريبة بدفع الضريبة المستحقة نيابة عن المورد.
8. التوريدات الاعترافية: كل ما أمكن اعتباره توريداً وتمت معاملته كتوريد خاضع للضريبة بحسب الحالات المنصوص عليها في قانون ضريبة القيمة المضافة.
9. النفقات غير المسموح بها: النفقات المدفوعة عن شراء توريد لسلع أو خدمات خاضعة للضريبة وكانت ضريبة المدخلات المرتبطة غير قابلة للاسترداد.
10. اشعار الدائن: مستند خطي أو إلكتروني يتم فيه تسجيل أي تعديل على التوريد الخاضع للضريبة والذي يخفض قيمة التوريد أو يلغيه وكذلك التفاصيل المتعلقة به.
11. AR – الغاء: تراجع حساب المقبوضات
12. AP – الغاء: تراجع حساب المدفوعات
13. إدخلات دفتر النقدية: إدخلات دفتر اليومية المتعلقة بالمقبوضات والمدفوعات النقدية وتشمل الإيداعات البنكية والسحب.
14. إدخلات دفتر اليومية: تسجيل البيانات المالية المتعلقة بمعاملات الأعمال في دفتر اليومية حيث تتساوى قيمة حساب المدين وحساب الدائن.
15. تقريب قيمة ضريبة القيمة المضافة: إحدى الطرق الخاصة المتبعة في احتساب وتحديد القيمة الإجمالية المستحقة الدفع إذا كانت قيمة الضريبة أقل من فلس واحد من الدرهم الإماراتي.



16. قابل للخصم: الضريبة الانتقائية المدفوعة أو التي تُعتبر مدفوعة من قبل الشخص الخاضع للضريبة.
17. حالة الرسوم على المخزون: ما إذا كانت السلع المخزنة بالمستودع الضريبي تخضع لنظام التعليق الضريبي.
18. رسوم مدفوعة/ غير مدفوعة: ما إذا كان قد تم دفع الرسوم الجمركية عن السلع المخزنة داخل المستودع الضريبي.
19. موقع السلع الفعلي: هو المكان الفعلي لتخزين السلع