



التصريح الطوعي عن ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة — 2022





الغرض من التصريح الطوعي

لإخطار الهيئة الاتحادية للضرائب عن الأخطاء التي ارتكبتها الخاضع للضريبة

على سبيل المثال

- ← تخلف المسجل عن إدراج مبيعات أحد فروعها في الإقرار الضريبي الذي يغطي تلك الفترة
- ← تلقى المسجل خدمات مستوردة ونسي الإقرار عنها في إقرار ضريبة القيمة المضافة
- ← يدرك المسجل أخطائه باسترداد ضريبة مدخلات لكنه تخلف عن ذلك خلال الفترة المحددة بفترتين ضريبتين

الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة أكثر أو أقل مما يجب

يمكن أن تتعلق الأخطاء بضريبة المخرجات أو ضريبة المدخلات

يجب النظر في جميع الأخطاء المتعلقة بنفس الفترة الضريبية التي تم اكتشافها

على سبيل المثال :

← مؤسسة فردية تعمل في تجارة السلع الاستهلاكية ولها ٤ فروع

← بعد إجراء مراجعة نهاية العام لسجلاتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وجدت أنه تم حذف ما يلي من الفترة الضريبية (١ يناير ٢٠٢١ – ٣١ مارس ٢٠٢١)

- مبيعات الفرع الأول لشهر يناير بقيمة ٢١,٠٠٠ درهم (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة بقيمة ١,٠٠٠ درهم) – تم الإقرار عن ضريبة المخرجات أقل مما يجب
 - إيجار الفرع الثاني بقيمة ١٠,٥٠٠ درهم (بما في ذلك ٥٠٠ درهم ضريبة القيمة المضافة) – تم الإقرار عن ضريبة المدخلات أقل من قيمته
- ← في هذه الحالة، تكون قيمة التأثير الصافي $(١٠٠ - ٥٠) = ٥٠$ درهم ضريبة القيمة المضافة لم يتم الإقرار عنها



الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع بأقل مما يجب

في حال كان المبلغ الفعلي لقيمة الضريبة المستحقة عن الفترة الضريبية أكثر مما تم الإفصاح عنه في الإقرار الضريبي

يجب تقديم تصريح طوعي؟

← في حال تم الإقرار عن الضريبة المستحقة الدفع للفترة الضريبية بأقل مما يجب بمقدار ١٠,٠٠٠ درهم أو أقل – التصحيح من خلال إقرار ضريبة القيمة المضافة

← في حال تم الإقرار عن الضريبة المستحقة الدفع بأقل مما يجب بمقدار أكثر من ١٠,٠٠٠ درهم – تقديم نموذج تصريح طوعي خلال ٢٠ يوم عمل من تاريخ اكتشاف الخطأ



استرداد الضريبة أكثر مما يجب

المبلغ المطلوب استرداده أكثر مما يحق للشخص الحصول عليه

يجب تقديم تصريح طوعي

← تقديم نموذج تصريح طوعي خلال ٢٠ يوم عمل من تاريخ اكتشاف الخطأ



تقدير ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع بأكثر مما يجب

المبلغ الفعلي للضريبة المستحقة الدفع للفترة الضريبية هو أقل مما تم الإفصاح عنه في الإقرار

يمكن تقديم تصريح طوعي

← تقديم نموذج تصريح طوعي

← لا يُسمح بالتصحيح من خلال إجراء إقرار ضريبة القيمة المضافة العادي

استرداد الضريبة أقل مما يجب

مبلغ طلب الاسترداد هو بقيمة أقل مما يحق للشخص الحصول عليه

يمكن تقديم طلب تصريح طوعي

← تقديم نموذج التصريح الطوعي

تصحيح خطأ لا يؤثر على ضريبة القيمة المضافة

في حال لم يؤدِ الخطأ أو السهو في الإقرار الضريبي المقدم للهيئة الاتحادية للضرائب إلى اختلاف في قيمة الضريبة المستحقة، يجب تصحيح المبلغ (المبالغ) من خلال تقديم تصريح طوعي

قد تشمل الأمثلة بعضاً مما يلي :

- ← التوريدات الخاضعة للضريبة تم الإفصاح عنها في الإمارة غير الصحيحة، على سبيل المثال تم الإفصاح عن مبيعات دبي في الخانة ١-أ عوضاً عن ١-ب
- ← عدم الإقرار عن الخدمات المستوردة من قبل المسجل بموجب آلية الاحتساب العكسي، إذا تم استخدام هذه الخدمة بالكامل لأغراض خاضعة للضريبة، أي حيث كان يجب الإبلاغ عن المبلغ في الخانتين ٣ و ١٠



إرشادات إضافية

دليل المستخدم للتصريح الطوعي - ضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية

