



# الاستثناءات الإدارية لضريبة القيمة المضافة دليل ضريبة القيمة المضافة | VATGEX1

يونيو 2023



## المحتويات

3.....	لمحة عامة عن هذا الدليل.....	1.
3.....	الهدف من طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة.....	2.
3.....	ما هو الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة؟.....	2.1.
4.....	من المؤهل لطلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة؟.....	2.2.
4.....	ما هي الفئات المدرجة ضمن الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة؟.....	2.3.
7.....	كيفية تقديم الطلب؟.....	2.4.
7.....	من يمكنه تقديم طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة نيابة عنك؟.....	2.5.
7.....	ما هي المعلومات التي يجب عليك إدخالها عند استكمال نموذج طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة؟.....	3.
8.....	إكمال نموذج الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة.....	4.
9.....	تقديم طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة.....	5.
9.....	قرار الهيئة بشأن الطلب.....	6.
10.....	التحديثات والتعديلات.....	7.



## 1. لمحة عامة عن هذا الدليل

تم إعداد هذا الدليل لمساعدتك في تقديم طلب استثناء إداري لضريبة القيمة المضافة (ويشار إليه بـ "طلب الاستثناء") إلى الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") والمتعلق بحالات محددة يتم توضيحها أدناه. ويقدم هذا الدليل الإرشادي:

- لمحة عامة عن الفئات التي يمكن تقديم طلب استثناء إداري بشأنها.
- شرح للخانات والمعلومات التي قد تراها أو التي تحتاج إلى تعبئتها لاستكمال النموذج.

## 2. الهدف من طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة

### 2.1. ما هو الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة؟

الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة هو آلية تمنح المسجلين امتيازات أو استثناءات بموجب المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته ("المرسوم بقانون") أو قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته ("اللائحة التنفيذية")، في حال كانت هناك صعوبات تحول دون امتثالهم لبعض الجوانب الإجرائية المتعلقة بالمرسوم بقانون أو اللائحة التنفيذية.

تُقسم الاستثناءات الإدارية إلى الفئات الآتية وترتبط جميعها بضريبة القيمة المضافة فقط:

- الفواتير الضريبية
- الإشعارات الدائنة الضريبية
- تغيير في طول الفترة الضريبية
- تغيير في المدة الضريبية
- أدلة إثبات تصدير السلع
- فترة تصدير السلع

سيتم شرح التفاصيل المتعلقة بالفئات الموضحة أعلاه ضمن القسم 2.3 من هذا الدليل.

**ملاحظة:** لن يتم تناول استثناءات التسجيل لضريبة القيمة المضافة ضمن هذه الآلية. من الممكن طلب الاستثناء من التسجيل لضريبة القيمة المضافة من خلال الآلية والنموذج ذوي الصلة.



## 2.2. من المؤهل لطلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة؟

يجب على مقدّم الطلب:

- أن يكون مسجلاً لدى الهيئة؛
- أن يستوفي المتطلبات المتعلقة بطلب الاستثناء ذو الصلة، كما هو محدد أدناه؛ و
- أن يقدم جميع المستندات الداعمة ذات الصلة.

## 2.3. ما هي الفئات المدرجة ضمن الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة؟

كما هو موضح أعلاه، لا يجوز تقديم طلب الاستثناء الإداري إلا فيما يتعلق ببعض الفئات المحددة. وفيما يلي توضيح لهذه الفئات والشروط الأساسية لطلب الاستثناء إلى جانب المرجع القانوني ذي الصلة:



الشروط	المرجع من القانون	الحالة / السيناريو	الفئة
وجود سجلات كافية لإثبات بيانات التوريد أو فئة التوريدات، وإثبات أنه من غير العملي للخاضع للضريبة إصدار فاتورة ضريبية. ستنتظر الهيئة فيما إذا تم استيفاء الشروط.	البند (7) من المادة (59) من اللائحة التنفيذية	يجوز للمسجل تقديم طلب لاستثنائه من: أ. إدراج التفاصيل المحددة في المادة (59) من اللائحة التنفيذية والمتعلقة بالفواتير الضريبية؛ أو ب. إصدار فواتير ضريبية في حالات محددة.	الفواتير الضريبية
وجود سجلات كافية لإثبات بيانات التوريد أو فئة التوريدات، وإثبات أنه من غير العملي للخاضع للضريبة إصدار إشعار دائن ضريبي. ستنتظر الهيئة فيما إذا تم استيفاء الشروط.	البند (2) من المادة (60) من اللائحة التنفيذية	يجوز للمسجل تقديم طلب لاستثنائه من: أ. إدراج التفاصيل المحددة في المادة (60) من اللائحة التنفيذية والمتعلقة بالإشعار الدائن الضريبي؛ أو ب. إصدار الإشعارات الدائنة الضريبية في حالات محددة.	الإشعارات الدائنة الضريبية
يجب على المسجل تقديم الأسباب التي تحمله على طلب تغيير في طول الفترة الضريبية. إذا اختار المسجل تغيير الفترة الضريبية إلى نصف سنوية (أي كل ستة أشهر)، فيجب عليه تقديم المعلومات الآتية تبعاً للفئة التي يندرج ضمنها:	البند (2) من المادة (62) من اللائحة التنفيذية	يجوز للمسجل تقديم طلب لتغيير طول الفترة الضريبية. إذا اختار المسجل تغيير في طول الفترة الضريبية إلى نصف سنوية (أي كل ستة أشهر)، ستنتظر الهيئة بالسماح فقط للفئات التالية بتقديم طلب تغيير في طول الفترة الضريبية:	تغيير في طول الفترة الضريبية
<ul style="list-style-type: none"> <li>عدد الفواتير التي تم إصدارها خلال الـ (12) شهراً السابقة.</li> <li>مجموع الضريبة المدفوعة خلال الـ (12) شهراً السابقة.</li> <li>التوريدات الخاضعة للضريبة خلال الـ (12) شهراً السابقة.</li> </ul>	أ. الأفراد: من الأفراد الذين بإمكانهم تقديم طلب لتغيير الفترة الضريبية، على سبيل المثال، ملاك العقارات وأصحاب الأعمال الحرة. ستنتظر الهيئة في جميع التوريدات التي يقدمها هؤلاء الأشخاص قبل الوصول إلى قرار.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>شرح وتأكيد بأن المسجل لا يتوقع أي تغيير في نموذج الأعمال قد ينشأ عنه تغيير في وضع الاسترداد.</li> </ul>	ب. الأعمال التي في وضع الاسترداد الدائم: الأعمال التي كانت في وضع الاسترداد في جميع الفترات الضريبية خلال الـ (12) شهراً السابقة، والتي تتوقع أن تبقى في الوضع ذاته خلال الفترات الضريبية القادمة.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>مجموع الضريبة المدفوعة خلال الـ (12) شهراً السابقة.</li> <li>التوريدات الخاضعة للضريبة خلال الـ (12) شهراً السابقة.</li> </ul>	ج. الشركات الصغيرة والمتوسطة الممولة: يجوز للشركات الصغيرة والمتوسطة المسجلة والتي تتلقى تمويلاً رسمياً تمت الموافقة عليه من قبل أي من الجهات الحكومية، تقديم طلب إلى الهيئة لتغيير الفترة الضريبية.		



الشروط	المرجع من القانون	الحالة / السيناريو	الفئة
<ul style="list-style-type: none"> <li>مجموع الضريبة المدفوعة خلال الـ (12) شهراً السابقة.</li> <li>التوريدات الخاضعة للضريبة خلال الـ (12) شهراً السابقة.</li> <li>ما إذا كان المسجل قد فرضت عليه غرامات خلال الـ (12) شهراً السابقة.</li> </ul>		<p>د. الشركات الصغيرة والمتوسطة غير الممولة:</p> <p>الشركات الصغيرة والمتوسطة المسجلة التي لا تتلقى تمويلاً رسمياً تمت الموافقة عليه من قبل أي من الجهات الحكومية، على أن تكون القيمة الإجمالية للتوريدات الخاضعة للضريبة خلال الـ (12) شهراً السابقة لا تزيد عن 9 ملايين درهم إماراتي.</p>	
<p>على المسجل تقديم الأسباب التي تحمله على طلب تغيير في المدة الضريبية .</p>	<p>البند (3) من المادة (62) من اللائحة التنفيذية</p>	<p>يجوز للمسجل الذي تنطبق عليه الفترة الضريبية الربع سنوية أن يقوم بتقديم طلب إلى الهيئة لتغيير في المدة الضريبية المحددة له لكي تنتهي الفترة الضريبية في الشهر الذي يطلبه.</p>	تغيير في المدة الضريبية
<p>يتعين على المسجل تقديم الأسباب الفعلية / الظروف التي تحمله على طلب موافقة الهيئة للسماح له باستخدام أدلة بديلة لإثبات تصدير السلع، وتقديم تفاصيل الدليل البديل الذي يقترح استخدامه.</p>	<p>البند (6) من المادة (30) من اللائحة التنفيذية</p>	<p>يجوز للمسجل التقدم بطلب إلى الهيئة للسماح باستخدام أدلة بديلة لإثبات تصدير السلع. بناءً على مراجعة الطلب، يجوز للهيئة تحديد أدلة بديلة لإثبات تصدير السلع بحسب طبيعة التصدير أو طبيعة السلع التي يتم تصديرها.</p>	أدلة إثبات تصدير السلع
<p>يتعين على المسجل تحديد الأسباب أو الظروف الفعلية، كما هو محدد في القانون، لطلب تمديد الفترة اللازمة لتصدير السلع.</p>	<p>البند (7) من المادة (30) من اللائحة التنفيذية</p>	<p>يجوز للمسجل تقديم طلب لتمديد الفترة لتصدير السلع فعلياً إلى خارج الدولة.</p> <p>يجوز للهيئة تمديد فترة الـ (90) يوماً من تاريخ التوريد، بناءً على طلب خطي من المورد، إذا تبين للهيئة حصول أي مما يأتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>وجود ظروف خارجة عن إرادة المورد والمستلم حالت، أو ستحول، دون تصدير السلع خلال (90) يوماً من تاريخ التوريد.</li> <li>عدم إمكانية تصدير السلع أو صنف من السلع نظراً لطبيعة التوريد خلال (90) يوماً من تاريخ التوريد.</li> </ul>	فترة تصدير السلع



## 2.4. كيفية تقديم الطلب؟

يتوجب تقديم نموذج طلب الاستثناء الإداري من خلال حساب الشخص المعني على بوابة "إمارات تاكس" على الموقع الإلكتروني للهيئة. يرجى الرجوع إلى دليل "إمارات تاكس" ذو الصلة لمزيد من المعلومات حول عملية تقديم الطلب.

## 2.5. من يمكنه تقديم طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة نيابة عنك؟

يجوز تقديم طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة من قبل:

- الشخص المخول بالتوقيع نيابة عن المسجل؛
- الوكيل الضريبي المعين من قبل المسجل؛ أو
- الممثل القانوني المعين من قبل المسجل.

إذا كنت عضواً في مجموعة ضريبية، فينبغي تقديم الطلب من قبل العضو الممثل للمجموعة الضريبية.

**ملاحظة هامة:** لا يُسمح للمستشارين الضريبيين (غير المسجلين كوكلاء ضريبيين) بتقديم طلبات استثناءات إدارية لضريبة القيمة المضافة نيابة عن المسجل.

## 3. ما هي المعلومات التي يجب عليك إدخالها عند استكمال نموذج طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة؟

تم إعداد الإرشادات التالية لمساعدة مقدم الطلب في فهم الأسئلة المطروحة في نموذج الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة حتى يتمكن من تعبئة النموذج بشكل دقيق. كما تم تضمين معلومات إضافية حول الإجراءات الفعلية لتقديم طلب استثناء إداري من خلال بوابة "إمارات تاكس" في دليل "إمارات تاكس" منفصل.

بمجرد تحديد الفئة ذات الصلة التي تسعى للحصول على استثناء إداري بشأنها، سينقلك النظام إلى النموذج المناسب.

بالإضافة إلى استكمال النموذج، يتوجب عليك أيضاً تقديم شرح لأسباب طلب الحصول على استثناء إداري لضريبة القيمة المضافة، ويجب أن يشمل ذلك ما يأتي:

- شرحاً تفصيلياً لأسباب تقديمك لطلب استثناء إداري لضريبة القيمة المضافة وفق المعايير المذكورة أعلاه؛
- خطاب دعم يتضمن خلفية مفصلة ومجموعة من الحقائق التي تدعم طلب الاستثناء الإداري، بالإضافة إلى أسباب مفصلة لعدم قدرتك على تلبية المتطلبات القانونية، وبالتالي تحتاج إلى الاستثناء؛
- أي مستند ثبوتي يدعم الأسباب الفعلية والقانونية التي يستند إليها الطلب (على سبيل المثال، المستندات البديلة، أو عينات الفواتير أو العقود أو قسائم الدفع أو خلاف ذلك). وتعتمد طبيعة المستندات على فئة الاستثناء التي يتم اختيارها.



أنواع الملفات القابلة للتحميل هي PDF، JPG، PNG، JPEG، والحد الأقصى لحجم الملف هو 15 ميغابايت.

#### 4. إكمال نموذج طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة

ترجى تعبئة جميع الخانات الواردة في النموذج، نظرًا لأن جميع الخانات إلزامية وتجب تعبئتها لكي تتمكن من تقديم الطلب. لست بحاجة إلى إدخال أي بيانات في الخانات التي تتم تعبئتها تلقائيًا من قبل النظام، كما هو موضح أدناه، بل يجب عليك تحميل المعلومات والمستندات ذات الصلة كمستندات داعمة في نموذج طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة. تم إعداد الإرشادات التالية لمساعدتك في فهم الأسئلة المطروحة في نموذج الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة لكي تتمكن من إكمال النموذج بشكل دقيق.

1. بيانات مقدم الطلب	
يرجى العلم بأنه سيتم تعبئة هذا القسم تلقائيًا على أساس البيانات الواردة في الملف الشخصي للمستخدم المنشئ على البوابة الإلكترونية إمارات تاكس، أو سجل دافع الضريبة الخاص بالمسجل.	
رقم التسجيل الضريبي لمقدم الطلب واسمه وعنوانه	يرجى مراجعة البيانات المعبأة تلقائيًا، والأخذ في الاعتبار ما يأتي: - إذا كان الطلب يتعلق بشركة، فيجب أن يظهر اسم الشركة في الطلب وليس اسم الشخص الطبيعي الذي يقدم الطلب. - إذا كان الطلب مقدم من مجموعة ضريبية، فيجب أن يظهر اسم العضو الممثل وليس اسم أي عضو آخر في المجموعة.
رقم اعتماد الوكيل الضريبي	إذا كان الطلب مقدمًا من قبل وكيل ضريبي نيابةً عن الموكل / المسجل، فسيظهر رقم اعتماد الوكيل الضريبي تلقائيًا استنادًا إلى الملف الشخصي للوكيل الضريبي.
2. معلومات عن طلب الاستثناء الإداري	
شرح تفصيلي لأسباب تقدمك لطلب الحصول على استثناء إداري	يرجى تقديم شرح لأسباب قيامك بطلب استثناء إداري لضريبة القيمة المضافة.
إرفاق المستندات الداعمة ذات الصلة لتسهيل معالجة طلبك	يرجى تحميل خطاب الدعم والأدلة الثبوتية لتسهيل معالجة طلبك. ويمكن أن يشمل ذلك، على سبيل المثال، مستندات بديلة أو عينات فواتير أو عقود أو قسائم دفع أو مستندات أخرى بحسب متطلبات الفئة المحددة التي يتعلق بها الطلب. يمكنك إخفاء بعض المعلومات الحساسة من الناحية التجارية عند إرسال المستندات.
3. المراجعة والإقرار	





ملخص الخانات التي سبقت تعبئتها	قم بمراجعة البيانات المعبأة تلقائيًا على أساس المعلومات المقدّمة في نموذج الطلب.
المخول بالتوقيع	تتم تعبئتها تلقائيًا على أساس بيانات المسجل.
الإقرار	يرجى التأكد من صحة جميع المعلومات المقدّمة، وتحميل جميع المستندات الداعمة ذات الصلة، والتأكد على اطلاعك على التشريعات الضريبية ذات الصلة وغيرها من الإرشادات التي تقدمها الهيئة، وأنك توافق على تقديم مزيد من المعلومات إذا طلبت الهيئة ذلك.

## 5. تقديم طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة

بمجرد استكمال نموذج طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة، ستتمكن من عرض حالة الطلب وفق ما تمّ تحديته (أي ستظهر حالة الطلب على أنه قيد المراجعة أو أنه تمت الموافقة عليه أو تمّ رفضه أو تمّ طلب معلومات إضافية) على البوابة الإلكترونية "إمارات تاكس".

## 6. قرار الهيئة بشأن الطلب

بمجرد ما يتمّ قبول الطلب، قد تستغرق الهيئة فترة تصل إلى **(40) يوم عمل** لاتخاذ قرار بشأن طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة الخاصّ بك إذا كان يتعلّق بالفواتير الضريبية أو الإشعارات الدائنة الضريبية أو تغيير في طول الفترة الضريبية أو تغيير في المدة الضريبية أو أدلة إثبات تصدير السلع.

من الممكن أن تستغرق الهيئة فترة تصل إلى **(20) يوم عمل** لاتخاذ قرار بشأن طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة الخاصّ بك إذا كان يتعلّق بتمديد الفترة لتصدير السلع.

**ملاحظة هامة:** إذا كان طلبك غير مكتمل، أو هناك حاجة إلى تقديم المزيد من المعلومات إلى الهيئة، فقد تطلب الهيئة منك تقديم المستندات المطلوبة / الإضافية. بعد تقديم الطلب كاملاً مرة أخرى، قد تستغرق الهيئة فترة **(40) / (20) يوم عمل** أخرى للردّ على طلبك للحصول على استثناء إداري لضريبة القيمة المضافة.

سيستند ردّ الهيئة بالموافقة أو الرفض على الحقائق المقدّمة من قبلك وقت تقديم طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة.

يكون الردّ النهائي على طلب الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة بصيغة قرار وستتلقّى إشعارًا بالبريد الإلكتروني (بأن القرار صدر بصيغة PDF وأنه مُتاح على البوابة الإلكترونية إمارات تاكس)، وذلك خلال (5) أيام عمل من اتخاذ القرار.

يرجى العلم بأنه تمّ التوقف عن الردّ على طلبات الاستثناء الإداري لضريبة القيمة المضافة المُرسلة إلى البريد الإلكتروني السابق: [specialexceptions@tax.gov.ae](mailto:specialexceptions@tax.gov.ae)، أو إلى أي بريد إلكتروني آخر تابع للهيئة.



## 7. التحديثات والتعديلات

التعديلات التي تمت	تاريخ التعديل
<ul style="list-style-type: none"><li>• إضافة فئة جديدة من الاستثناءات الإدارية لضريبة القيمة المضافة تتعلق بـ "أدلة إثبات تصدير السلع".</li></ul>	مارس 2020
<ul style="list-style-type: none"><li>• مراجعة الدليل بالكامل للتبسيط وتعديل المحتوى في ضوء التحديثات الأخيرة.</li><li>• حذف الإشارات إلى بوابة الخدمات الإلكترونية.</li><li>• تحديث وصف الخانات في طلب الاستثناء الإداري وفقاً للبوابة "إمارات تاكس".</li></ul>	يونيو 2023