الهيئة الاتحادية للضرائب
FEDERAL TAX AUTHORITY

United Arab Emirates

التطوير المهني المستمر للوكلاء الضريبيين من الأشخاص الطبيعيين

إرشادات بشأن التطوير المهني المستمر المنظم وغير المنظم، والدورات التدريبية ذات الصلة، والجهات المقدمة لتلك الدورات

سبتمبر 2025

المحتوى

المقدمة

1.1. نظرة عامة

يُطبّق نظام الوكلاء الضريبيين، وفقاً للتشريعات المنظمة للإجراءات الضريبية في دولة الإمارات العربية المتحدة، حيث يجوز لأي شخص تعيين وكيل ضريبي، سواء كان شخصاً طبيعياً أو اعتبارياً، ليمثله أمام الهيئة الاتحادية للضرائب ويتولى القيام بالإجراءات المتعلقة بشؤونه الضريبية نيابةً عنه. ويكون تعيين الوكيل الضريبي اختيارياً، ويخضع بشكل عام لأحكام الفصل الثاني من الباب الثالث للمرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 بشأن الإجراءات الضريبية، وكذلك المواد من (12) إلى (14) من قرار مجلس الوزراء رقم (74) لسنة 2023 بشأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 بشأن الإجراءات الضريبية.

بموجب قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (15) لسنة 2023 بشأن متطلبات التطوير المهني المستمر على الوكلاء الضريبيين من الأشخاص الطبيعيين (ويُشار إليه لاحقاً بـ "القرار رقم 15")، والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من 1 يناير 2024، تم تحديد متطلبات التطوير المهني المستمر التي يجب على الوكلاء الضريبيين من الأشخاص الطبيعيين الالتزام بها، بما في ذلك عدد الساعات التدريبية السنوية المطلوبة ضمن مسار التطوير المهني المنظم، الذي تم تعريفه أيضا في القرار رقم 15.

ولأغراض هذا الدليل، يُقصد بمصطلح "الوكيل الضريبي" الوكيل الضريبي من الأشخاص الطبيعيين، ما لم يُنص على خلاف ذلك.

1.2. الهدف من هذا الدليل

يهدف هذا الدليل إلى توضيح المتطلبات المتعلقة بالتطوير المهني المستمر، كما وردت في قرار الهيئة رقم (15) لسنة 2023، ويشتمل على إرشادات توضح أشكال التعلم التي تُعد تطويراً مهنياً مستمراً منظماً، وتلك التي تصنف كتطوير مهني مستمر غير منظم، بالإضافة إلى تحديد الجهات المعتمدة التي يجوز لها تقديم مثل هذه البرامج التدريبية.

1.3. من الذي يجب عليه قراءة هذا الدليل؟

يجب على الوكلاء الضريبيين الاطلاع على هذا الدليل، وذلك لمساعدتهم على الامتثال لمتطلبات التطوير المهني المستمر، والتي تشكل جزءاً من الشروط العامة للتسجيل كوكلاء ضريبيين لدى الهيئة الاتحادية للضرائب.

ويتعين قراءة هذا الدليل بالاقتران مع الأحكام التشريعية ذات الصلة في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى جانب التوجيهات الأخرى الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب.

وقد تم إصدار هذا الدليل استناداً إلى المادة (73) من اللائحة التنفيذية، كما يقدم توجيهات عامة بشأن تطبيق المادة (4/75) من المرسوم بقانون والمادة (69) من اللائحة التنفيذية.

1.4. حالة الدليل

لا يعتبر هذا الدليل بمثابة نص ملزم قانونًا، إنما يهدف إلى تقديم الدعم والمساعدة في فهم التشريعات وتطبيقها، وذلك في حدود ما يرتبط بعمل الوكلاء الضريبيين. ولا ينبغي تفسير المعلومات الواردة في هذا الدليل على أنها مشورة قانونية أو ضريبية. ولا يقصد من هذا الدليل أن يكون مرجعاً شاملاً، أو أن يُقدم إجابة محددة لكل حالة.

وقد تم إعداد هذا الدليل بالاستناد إلى التشريعات المعمول بها في تاريخ نشره، دون أن يتضمن أو يُقصد به تعديل أو تغيير أي من متطلبات التشريعات النافذة.

ويخضع هذا الدليل للتحديث دون إشعار مُسبق، على أن يتم نشر النسخة المحدثة من قبل الهيئة الاتحادية للضرائب عند الاقتضاء.

2. التطوير المهني المستمر

2.1. التطوير المهني

يُعرَّف "التطوير المهني" في قرار الهيئة رقم (15) لسنة 2023 بأنه:

"أي نشاط ذا محتوى فكري أو عملي من شأنه أن يعزّز المعرفة أو المهارات أو السلوكيات أو الأخلاقيات المهنية للوكيل الضريبي، أو يساهم في تحسين جودة الخدمات التي يقدمها الوكيل الضريبي".

وبناءً على هذا التعريف، يشترط أن يكون أي نشاط يُعد تطويراً مهنياً ذا صلة مباشرة بدور الوكيل الضريبي ومسؤولياته. وقد يتضمن هذا النشاط محتوى معرفياً (نظرياً) أو مهارات عملية، شريطة أن يكون الهدف تحقيق أي مما يلي:

تعزيز المعرفة المهنية للوكيل الضريبي، أو

تطوير مهاراته أو سلوكياته أو أخلاقياته المهنية، أو

المساهمة في تحسين جودة الخدمات التي يقدمها الوكيل الضريبي للأشخاص المرتبطين به.

2.2. التطوير المهني المستمر

يُعرَّف "التطوير المهني المستمر" في قرار الهيئة رقم (15) لسنة 2023 بأنه:

"تحديث المعرفة والمهارات المهنية لحاملي المؤهلات العلمية التي تسمح مزاولة أعمال الوكيل الضريبي، والتأكد من موائمتهم للتطورات المستمرة للمهنة، ويشمل ذلك التطوير المهني المستمر المنظَّم والتطوير المهني المستمر غير المنظَّم".

ولكي يكون النشاط تطويراً مهنياً مستمراً يتطلب أن يؤدي إلى تحديث المعرفة والمهارات المهنية للوكيل الضريبي، وبما يتماشى مع التطورات المستمرة التي تؤثر على ممارسة مهنة الوكيل الضريبي. ويمكن أن يكون هذا التطوير على شكل أنشطة منظمة أو غير منظمة.

3. التطوير المهني المستمر المنظم

يُعرَّف "التطوير المهني المستمر المنظم" في قرار الهيئة رقم (15) لسنة 2023 بأنه:

"أي شكل من أشكال التعلّم وذلك، على سبيل المثال لا الحصر، من خلال التفاعل مع الآخرين (كمساهم أو مشارك، أو جزء من الحضور) أو التعلّم الذي يتضمن شكلاً من أشكال التقييم، ويمكن للهيئة التحقق من إكماله، بما في ذلك جميع البرامج التي يكون التعلّم هدفها الأساسي، والتي يمكن قياسها والتحقق من عدد الساعات التي يستغرقها نشاط التعلّم أو من خلال إثبات سجلات الحضور، ونتائج الاختبارات وما إلى ذلك.

3.1. المتطلبات الأساسية

لكي يُعتد بالنشاط كجزء من التطوير المهني المستمر المنظم، يجب أن يستوفي المتطلبات التالية:

وجود تفاعل مع أشخاص آخرين، أو أن يتضمن النشاط أو الدورة شكلاً من أشكال التقييم بعد إتمامه،

إمكانية التحقق من إتمام النشاط.

كما يشترط قرار الهيئة رقم (15) ما يلي:

أن يُقدم النشاط من جهة تدريبية معتمدة (راجع القسم 5 أدناه)،

أن يكون النشاط برنامجاً فنياً ضريبياً متعلقاً بمجال تخصص الوكيل الضريبي (الضرائب غير المباشرة، أو الضريبة على الشركات، أو كليهما)،

أن يكون مصمماً لتحسين المعرفة والمهارات المهنية للوكيل الضريبي.

3.1.1. التفاعل

يُقصد بالتفاعل: القدرة على التواصل، وتبادل الأفكار، أو طرح الأسئلة مباشرة على مقدم المحتوى أو على المشاركين، أو من خلال وسائل أخرى.

ويشمل ذلك الأنشطة والدورات التي تحتوي على عناصر تفاعلية، مثل الاختبارات القصيرة، والأسئلة الفورية، وأنشطة التمرين التفاعلي (مثل السحب والإفلات)، بالإضافة إلى إتاحة الفرص للمشاركة في الأنشطة الجماعية، والنقاشات المباشرة، والمنتديات الإلكترونية، والغرف الافتراضية، والمشاريع الجماعية، والحوارات، وجلسات التقييم والمراجعة.

3.1.2. البرامج الفنية الضريبية ذات الصلة بمجال التخصص

يجب إثبات العلاقة بين البرنامج أو النشاط أو الدورة ومجال الخدمات التي يقدمها الوكيل الضريبي.

ويقصد بـ "مجال التخصص" الضرائب غير المباشرة (الضريبة على القيمة المضافة والضريبة الانتقائية)، أو الضريبة على الشركات، أو كليهما، وذلك بحسب مجال تسجيل الوكيل الضريبي في سجل الهيئة.

تشمل المواضيع الفنية الضريبية (سواء في الضرائب غير المباشرة أو الضريبة على الشركات) التشريعات الضريبية، الامتثال الضريبي، بما في ذلك إعداد وتقديم الإقرارات، كما يشمل دراسة وتحديد الآثار الضريبية على قطاعات معينة.

ويجب أن تكون هذه المواضيع مرتبطة بالضريبة في دولة الإمارات، أو بمواضيع فنية ذات صلة بالضرائب الدولية أو الإقليمية التي يمكن تطبيق مبادئها على قوانين ضريبة الشركات أو الضرائب غير المباشرة في الدولة.

كما تشمل مواضيع الإجراءات الضريبية ذات الصلة بالضريبة على الشركات أو الضرائب غير المباشرة) والمتعلقة بالتدقيق الضريبي، وحفظ السجلات، وتسوية المنازعات الضريبية. وفي هذه الحالات، يمكن للوكيل الضريبي تخصيص الساعات المكتسبة لأحد مجالي تخصصه، أو توزيعها بالتساوي بين المجالين.

وتجدر الإشارة إلى أن الهيئة تعتبر بعض الدورات في مجالات أخرى، مثل: الأخلاقيات، والصحة النفسية، والإدارة المهنية، والأمن السيبراني، والبرمجيات، ضمن نطاق "التطوير المهني" بشكل عام، إلا أن هذه الدورات لا تُعد "مواضيع فنية ضريبية". ونظراً لأن المادة (2/2) من قرار الهيئة رقم (15) تشترط أن يُستكمل التطوير المهني المستمر المنظم من خلال برامج فنية ضريبية، فإن الدورات غير الضريبية لا تدخل ضمن هذا النوع من التطوير.

3.2. أمثلة على التطوير المهني المستمر المنظم

يمكن للوكيل الضريبي الاسترشاد بالأمثلة التالية لتحديد ما إذا كانت أنشطته تستوفي متطلبات التشريعات الضريبية ذات الصلة بصفة الوكيل الضريبي:

أنشطة التطوير المهني المستمر المنظم	التفاعل أو التقييم	القابلية للقياس أو التحقق	
		شهادة حضور	نتائج التقييم
التدريب الضريبي الفني سواءً بالحضور أو عبر الإنترنت، بما في ذلك التعلم الإلكتروني.	V	V	V
منتديات الوكلاء الضريبيين واجتماعات المجموعات الاستشارية الخاصة بالوكلاء الضريبيين.	V	V	غير مطلوب
الالتحاق بالدورات والبرامج التعليمية الجامعية في المجال الضريبي واستكمالها.	V	V	V
الندوات الافتراضية المتعلقة بمواضيع ضريبية	V	V	غير مطلوب
الفعاليات الحضورية المتعلقة بمواضيع ضريبية	V	V	غير مطلوب
المشاركة بصفة متحدث أو عضو في لجنة حوارية ضمن ندوات أو فعاليات حضورية تتعلق بمواضيع ضريبية	V	V	غير مطلوب
الندوات، العروض التقديمية أو النقاشات التي تنظمها الهيئة الاتحادية للضرائب	V	V	غير مطلوب
العمل كمحاضر، مدرب، أو قائد جلسة نقاشية في دورة تدريبية منظمة ذات صلة	V	V	V

يُرجى ملاحظة أن التفاعل يجب أن يكون على مستوى المساهمة، أو المشاركة، أو كجزء من الحضور. ويجب أن تتضمن أدلة الحضور شهادة إتمام أو نتائج التقييم، على أن توضح هذه الأدلة عدد الساعات الفعلية التي قضاها الوكيل الضريبي في البرنامج التفاعلي، أو عدد الساعات التعليمية المعتمدة في البرامج التي تتضمن تقييماً.

4. التطوير المهني المستمر غير المنظم

عرَّف "التطوير المهني المستمر غير المنظم" في قرار الهيئة رقم (15) لسنة 2023 بأنه:
"أي شكل من أشكال التعلم الذي لا يتضمن تفاعلاً مع الأفراد الآخرين، ويشمل .على سبيل المثال لا الحصر أساليب التعلم الذاتي الفردية، مثل القراءة، والبحث، وغيرها."

4.1. الخصائص الأساسية

يُعد التطوير المهني غير المنظم نوعاً من أنواع التطوير المهني الذي قد لا يتضمن أي تفاعل مع أشخاص آخرين، أو لا يمكن التحقق من وجود مثل هذا التفاعل. ويشمل ذلك أنشطة التعلم الذاتي الفردي.

4.2. أمثلة على التطوير المهني غير المنظم

يمكن للوكلاء الضريبيين الاسترشاد بالأمثلة التالية لتحديد ما إذا كانت أنشطتهم تدخل ضمن نطاق التطوير غير المنظم:

أنشطة التطوير المهني المستمر غير المنظم	التفاعل أو التقييم	القابلية للقياس أو التحقق
قراءة النشريات الفنية أو المهنية أو المالية أو التجارية ذات الصلة	X	X
تحديث أو مراجعة أو إجراء بحث في الأدلة أو الكتيبات الفنية أو من خلال مراجعة مهنية متبادلة	X	X
برامج الدراسة الذاتية التي لا تتضمن اختبارات أو تقييمات	X	X
تأليف كتاب في المجال الضريبي	X	X
كتابة أو المساهمة في مقالات فنية ضريبية في الصحف أو عبر وسائل التواصل الاجتماعي	X	X
إجراء مقابلة حول موضوع فني ضريبي	X	X
مراجعة أو تحليل قضايا ضريبية سابقة أو سيناريوهات عملاء بهدف التعلم أو التحسين	V	X
التطوع في مشاريع أو مبادرات متعلقة بالشأن الضريبي	X	X
أي برنامج منظم لا يقدم شهادة حضور أو نتائج تقييم	V	X

5. الجهات المقدمة للدورات التدريبية

يجب أن يتم تقديم أو تنظيم برامج التطوير المهني المستمر المنظم من قبل إحدى الجهات التالية، والتي تُعد جهات تدريبية معتمدة من قبل الهيئة الاتحادية للضرائب:

- الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- وزارة المالية في دولة الإمارات أو دائرة المالية في أي من إمارات الدولة
- معاهد تدريبة مرخّصة
- جهة أو مؤسسة تم الاعتراف بها بوصفها "جهة معترف بها" وفقاً للمادة (1/12)(ج) من قرار مجلس الوزراء رقم (74) لسنة 2023.
- مؤسسة تعليم عالٍ داخل الدولة معترف بها من قبل الجهة الاتحادية أو المحلية المختصة بتنظيم قطاع التعليم، أو مؤسسة تعليم عالٍ خارج الدولة معتمدة وفقاً لإرشادات وزارة التربية والتعليم والمعايير الأكاديمية الدولية.
- مكتب متخصص في الضرائب أو المحاسبة أو القانون، أو جهة معنية بالنشر الضريبي أو البرمجيات الضريبية، على أن يتم تقديم الدورة بالتعاون مع إحدى الجهات المذكورة أعلاه.
- دور النشر المتخصصة في المجال الضريبي، بما في ذلك دور النشر التي تنشر مواد تتعلق بالقوانين والأنظمة والتشريعات والإرشادات الضريبية، مثل الكتب والمجلات والنشرات الإخبارية في مواضيع ضريبية متعددة.

ويجب على الجهة المقدّمة للدورة إصدار شهادة إتمام تثبت الحضور، أو شهادة تتضمن نتيجة التقييم وتوضح عدد ساعات التدريب التي تم إكمالها فعلياً.

الملحق: قرار الهيئة رقم (15) لسنة 2023

https://tax.gov.ae/DataFolder/Files/Legislation/18-12-2023/ARCPD.pdf