

الهيئة الاتحادية للضرائب  
FEDERAL TAX AUTHORITY



## تجزئة ضريبة المدخلات

# VATGIT1 | دليل ضريبة القيمة المضافة

مارس 2023



## قائمة المحتويات

1	المقدمة	2
1.1	لمحة عامة	2
2	لمحة عامة عن تجزئة ضريبة المدخلات	4
2.1	ملخص الفصل	4
2.2	الحق في استرداد ضريبة المدخلات	4
2.3	تجزئة ضريبة المدخلات لفترة ضريبية	5
2.4	تجزئة ضريبة المدخلات - التعديلات السنوية	7
3	آليات التجزئة الخاصة	13
3.1	الآلية القائمة على المخرجات	13
3.2	الآلية القائمة على عدد المعاملات	13
3.3	الآلية القائمة على المساحة	14
3.4	آليات تخصيص الأقسام / القطاعات	15
4	تقديم طلب لآلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات	18
4.1	كيف تتم هذه العملية؟	18
4.2	من بإمكانه تقديم طلب لتطبيق آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات؟	18
4.3	من يمكنه تقديم الطلب؟	18
4.4	ما هي آليات تجزئة ضريبة المدخلات الخاصة التي يمكن التقدم بطلب بشأنها؟	19
5	نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات	21
5.1	ما هي المعلومات التي ستحتاجها عند تعبئة نموذج الطلب؟	21
5.2	تقديم نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات	21
5.3	قرار الهيئة فيما يتعلق بالطلب	22
5.4	التبليغات المتعلقة بتغيير الأعمال	23
5.5	متى يجب إعادة تقديم الطلب؟	23
6	التحديثات والتعديلات	25
	ملحق 1: استكمال نموذج الطلب	26
	ملحق 2: أمثلة على تجزئة ضريبة المدخلات	33
	ملحق 3: أخطاء شائعة	37



## 1. المقدمة

### 1.1. لمحة عامة

#### 1.1.1. نبذة مختصرة

ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة استهلاك عامة تُفرض على توريد السلع والخدمات، وتُطبق على معظم التوريدات التي تتم داخل النطاق الإقليمي لدولة الإمارات العربية المتحدة ("الدولة").

#### 1.1.2. الهدف من هذا الدليل

يهدف هذا الدليل إلى تقديم توجيهات إرشادية بشأن تجزئة ضريبة المدخلات، والآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات التي يمكن استخدامها من قبل أنواع معينة من الكيانات في حال لم تُسفر آلية تجزئة ضريبة المدخلات الأساسية عن نتيجة عادلة ومعقولة.

ويقدم هذا الدليل:

- لمحة عامة عن القواعد العامة لتجزئة ضريبة المدخلات والآليات الخاصة المتاحة لتجزئة ضريبة المدخلات؛
- لمحة عامة عن عملية تقديم طلب لتطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات؛ و
- المعلومات المطلوبة لتعبئة النموذج لطلب تطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات.

لأية استفسارات إضافية تتعلق بعملية طلب تطبيق إحدى آليات التجزئة الخاصة لضريبة المدخلات، يمكن التواصل مع عنوان البريد الإلكتروني [info@tax.gov.ae](mailto:info@tax.gov.ae).

#### 1.1.3. من الذي ينبغي عليه الاطلاع على هذا الدليل؟

هذا الدليل موجه لأي مُسجل<sup>1</sup> يقوم بتقديم مزيج من التوريدات الخاضعة للضريبة وأخرى معفية، وكذلك أي شخص آخر مسؤول عن أو يشارك في احتساب التجزئة لمثل هذه الأعمال.

#### 1.1.4. المراجع التشريعية

<sup>1</sup> يقصد بمصطلح "المسجل" الخاضع للضريبة الحاصل على رقم تسجيل ضريبي.



في هذا الدليل يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته بعبارة ("المرسوم بقانون")، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته بعبارة ("اللائحة التنفيذية").

#### 1.1.5. حالة الدليل

هذه الإرشادات ليست مُلزِمة قانوناً ولكنها تهدف إلى توفير المساعدة في فهم وتطبيق تشريعات ضريبة القيمة المضافة فيما يتعلق بتجزئة ضريبة المدخلات والآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات.

يحل هذا الدليل محل دليل ضريبة القيمة المضافة الخاص بتجزئة ضريبة المدخلات: الآليات الخاصّة (VATGIT1) المنشور في ديسمبر 2019.



## 2. لمحة عامة عن تجزئة ضريبة المدخلات

### 2.1 ملخص الفصل

قد يتكبد الشخص في سياق ممارسته للأعمال نفقات تخضع لضريبة القيمة المضافة (وتسمى ضريبة القيمة المضافة المُتكبدة من قبل الشخص بـ "ضريبة المدخلات"). ويمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة من قبل الخاضع للضريبة، رهناً باستيفاء شروط محددة. وبالتالي، ينبغي أن لا تمثل ضريبة القيمة المضافة عمومًا تكلفة على الخاضع للضريبة في حال تكبّد هذه النفقات للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة. ومع ذلك، في حال لم يكن بإمكان الخاضع للضريبة استرداد ضريبة القيمة المضافة المُتكبدة فيما يتعلق بسلع أو خدمات، فيعامل الشخص في الواقع على أنه المستهلك النهائي لتلك السلع أو الخدمات، ومن ثم تصبح ضريبة القيمة المضافة تكلفة على الأعمال.

### 2.2 الحق في استرداد ضريبة المدخلات

يحق للخاضع للضريبة استرداد ضريبة المدخلات المُتكبدة عن شراء السلع والخدمات، وذلك عند استيفاء شروط محددة. وبالتالي، سيُسمح باسترداد ضريبة المدخلات إذا تم استخدام السلع والخدمات التي تم الحصول عليها، أو كان يُقصد استخدامها، للقيام بأي مما يأتي:2:

- توريدات خاضعة للضريبة؛
- توريدات يتمّ القيام بها خارج الدولة والتي كانت ستُعتبر خاضعة للضريبة لو تمّ القيام بها داخل الدولة؛ و
- توريدات الخدمات المالية التي كانت ستُعامل على أنها مُعفاة من الضريبة لو تمّ القيام بها داخل الدولة، إلا أنه تمّ تقديمها إلى شخص خارج الدولة في وقت التوريد، وبالتالي تُعامل الخدمات على أنه تمّ القيام بها خارج الدولة.

يحق للخاضع للضريبة استرداد كامل ضريبة المدخلات فيما يتعلق بالسلع والخدمات المستخدمة (أو التي يُقصد استخدامها) لأي من الأغراض المذكورة أعلاه. وفي المقابل، في حال تمّ استخدام السلع أو الخدمات (أو قُصد استخدامها) حصراً لغرض الأغراض الأعمال أو للقيام فقط بتوريدات معفية، فلن يكون بإمكان الشخص استرداد ضريبة المدخلات المُتكبدة.

في حالات معيّنة، تُستخدم السلع أو الخدمات جزئياً في سياق القيام بتوريدات تُتيح استرداد ضريبة المدخلات، وجزئياً لأغراض أخرى لا تُتيح استرداد ضريبة المدخلات. وفي حال تكبّد نفقات للقيام بمثل أنشطة الأعمال المختلطة هذه، فيتعين على الخاضع للضريبة تحديد النسبة الفعلية لضريبة المدخلات التي يجوز له استردادها عن النفقات.

2 البند (1) من المادة (54) من المرسوم بقانون.



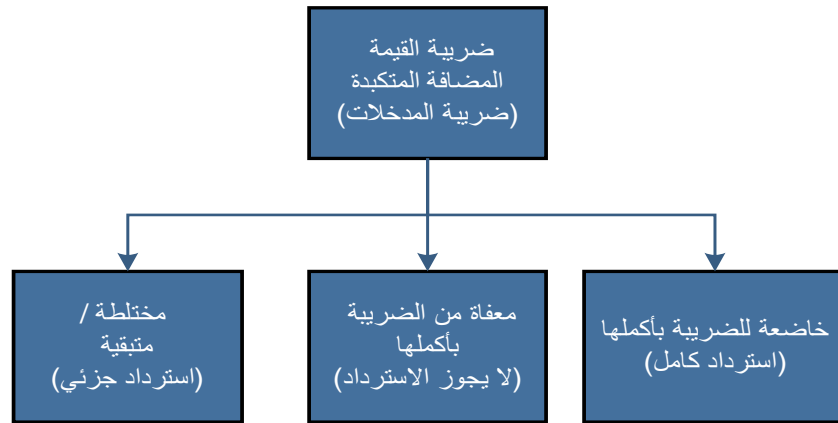
### 2.3. تجزئة ضريبة المدخلات لفترة ضريبية

يُشار إلى ضريبة المدخلات المُتكدبة فيما يتعلق بسلع أو خدمات مُستخدمة جزئيًا للقيام بتوريدات تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة وجزئيًا لأغراض أخرى لا يجوز استرداد ضريبة القيمة المضافة المدفوعة عنها، بعبارة "ضريبة المدخلات المتبقية". وتجب تجزئة ضريبة المدخلات المتبقية بين هذه الأنشطة، بحيث سيقصر الاسترداد على النسبة المتعلقة بالتوريدات التي تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة.

#### الخطوة 1: التخصيص المباشر

لتحديد مبلغ ضريبة المدخلات المتبقية، يجب استبعاد ضريبة المدخلات التي تكون إما قابلة للاسترداد بالكامل أو غير قابلة للاسترداد بالكامل. ولذلك، تتمثل الخطوة الأولى في إجراء الحسابات الآتية فيما يتعلق بكل فترة ضريبية<sup>3</sup> على حدة:

- احتساب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات المُخصَّصة مباشرة للقيام بتوريدات تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة المُتكدبة عنها بموجب البند (1) من المادة (54) من المرسوم بقانون ("ضريبة مدخلات قابلة للاسترداد بالكامل").
- احتساب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات المُخصَّصة مباشرة للقيام بتوريدات لا تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة المُتكدبة عليها.



علمًا بأنه يجب استثناء ضريبة المدخلات الممنوع استردادها على وجه الخصوص بموجب المادة (53) من اللائحة التنفيذية، من هذه الحسابات.

<sup>3</sup> البند (5) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



### الخطوة 2: ضريبة المدخلات المتبقية

إن أي ضريبة مدخلات مُتكبدة لا يمكن تخصيصها مباشرة للقيام بتوريدات تكون ضريبة المدخلات المستحقة عنها قابلة للاسترداد بالكامل أو غير قابلة للاسترداد بالكامل، تُشكّل ضريبة المدخلات المتبقية للخاضع للضريبة.

### الخطوة 3: نسبة التجزئة

تتمثل الخطوة التالية في تحديد القدر الذي يمكن استرداده من ضريبة المدخلات المتبقية، أي نسبة التجزئة. ونصّ البند (6) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية على الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات المتبقية، ويتم احتسابها وفقاً لما يأتي:

$$\frac{100}{1} \times \frac{أ}{أ + ب}$$

بحيث:

- أ تُمثّل ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل
- ب تُمثّل ضريبة المدخلات غير القابلة للاسترداد بالكامل

يجب تقريب النسبة المئوية إلى أقرب عدد صحيح<sup>4</sup>.

أمثلة على التقريب:

نسبة الاسترداد	التقريب إلى أقرب رقم صحيح
90.87	%91
61.50	%62
73.19	%73

### الخطوة 4: ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد

<sup>4</sup> الفقرة (ب) من البند (6) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



يتم احتساب الجزء القابل للاسترداد من ضريبة المدخلات المُتبقية من خلال ضرب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات المتبقية في النسبة المئوية المحتسبة وفقاً للخطوة 3 أعلاه.

ولاحتساب إجمالي ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد عن الفترة الضريبية، تتم إضافة الجزء القابل للاسترداد من ضريبة المدخلات المُتبقية إلى ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل المُحددة وفقاً للخطوة 1.

يجب إجراء هذه العملية الحسابية لكل فترة يتكبد فيها الخاضع للضريبة ضريبة مدخلات تتعلق بالقيام بتوريدات معفية أو بأنشطة لا تتم في سياق الأعمال<sup>5</sup>.

#### 2.4. تجزئة ضريبة المدخلات - التعديلات السنوية

على المُسجلين إجراء عمليتين حسابيتين إضافيتين في نهاية كل سنة ضريبية. يتم تحديد السنة الضريبية للمُسجل وفقاً لفترات التسجيل وقد تختلف عن السنة الميلادية والسنة المالية للمُسجل<sup>6</sup>. فإذا انتهت السنة الضريبية للمُسجل في تاريخ آخر خلاف تاريخ انتهاء السنة المالية، يجوز للمُسجل التقدم بطلب للحصول على استثناء إداري لتعديل الفترة لمواءمة هاذين التاريخين<sup>7</sup>.

تتمثل العملية الحسابية الأولى في إجراء تسوية سنوية، والثانية في احتساب التعديل المتعلق بالاستخدام الفعلي.

#### التسوية السنوية

في نهاية السنة الضريبية للمُسجل، يتعين على الشخص إجراء حساب التسوية السنوية على النحو التالي:

*الخطوة 1: جمع ضريبة المدخلات المُستردة في الإقرارات المُقدمة خلال السنة الضريبية*

جمع ضريبة المدخلات المُستردة خلال كل فترة من الفترات الضريبية التي تُشكّل جزءاً من السنة الضريبية هذه من خلال جمع الخانات 9 و10 من جميع الإقرارات الضريبية ذات الصلة المُقدمة معاً.

*الخطوة 2: إعادة احتساب ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد*

---

<sup>5</sup> البند (7) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.  
<sup>6</sup> الرجوع إلى دليل المستخدم لضريبة القيمة المضافة | الإقرارات الضريبية، لمزيد من المعلومات عن فترات التسجيل ونهايات السنة الضريبية ذات الصلة.  
<sup>7</sup> الرجوع إلى دليل ضريبة القيمة المضافة بشأن الاستثناءات الإدارية | VATGEX1 لمزيد من المعلومات.





إعادة احتساب ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد للسنة الضريبية كما لو كانت فترة ضريبية واحدة<sup>8</sup>. تُطبق المبادئ ذاتها (أي التخصيص المباشر وضريبة المدخلات المتبقية) كما في الخطوة 1 من الفصل 2.3. علماً بأن مبلغ ضريبة المدخلات المتبقية يجب أن يظل كما هو، ولكن قد تختلف نسبة التجزئة لهذه العملية الحسابية لأن المقصد هو تبسيط النسبة عن طريق إزالة التقلبات الموسمية على سبيل المثال.

### الخطوة 3: احتساب تعديل التسوية السنوية

يتم خصم إجمالي ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد المحسوبة في الخطوة 1 من المبلغ المحسوب في الخطوة 2 لاحتساب تعديل التسوية السنوية.

مثال

الشركة (أ) هي شركة مسجلة تقوم بتوريدات خاضعة للضريبة وتوريدات معفية. تكبدت الشركة ضريبة مدخلات للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة بالكامل وتوريدات معفية بالكامل، وكذلك لأغراض مختلطة (ضريبة القيمة المضافة المتبقية).

السنة الضريبية	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل	ضريبة المدخلات غير القابلة للاسترداد بالكامل	ضريبة المدخلات المتبقية
الربع 1	2,000,000	3,000,000	10,000,000
الربع 2	3,000,000	3,000,000	12,000,000
الربع 3	3,000,000	3,000,000	8,000,000
الربع 4	1,000,000	9,000,000	5,000,000
المجموع	9,000,000	18,000,000	35,000,000

تكون ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد وفقاً لإقرارات ضريبة القيمة المضافة كما يأتي:

الربع 2 2021	ضريبة المدخلات	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد
ضريبة المدخلات المتعلقة بتوريدات الخاضعة للضريبة	3,000,000	100% (= 3,000,000)
ضريبة المدخلات المتعلقة بتوريدات المعفاة	3,000,000	0% (= 0)
النتقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية	12,000,000	$50\% = \frac{3,000,000}{3,000,000 + 3,000,000}$ الإجمالي القابل للاسترداد: 6,000,000
الإجمالي القابل للاسترداد	9,000,000 درهم	

الربع 1 2021	ضريبة المدخلات	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد
ضريبة المدخلات المتعلقة بتوريدات خاضعة للضريبة	2,000,000	100% (= 2,000,000)
ضريبة المدخلات المتعلقة بتوريدات مُعفاة	3,000,000	0% (= 0)
النتقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية	10,000,000	$40\% = \frac{2,000,000}{3,000,000 + 2,000,000}$ الإجمالي القابل للاسترداد: 4,000,000
الإجمالي القابل للاسترداد	6,000,000 درهم	

<sup>8</sup> البند (8) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



الربع 4 2021	ضريبة المدخلات	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد
ضريبة المدخلات المتعلقة بالتوريدات الخاضعة للضريبة	1,000,000	100% (=1,000,000)
ضريبة المدخلات المتعلقة بالتوريدات المعفاة	9,000,000	0% (=0)
النتقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية	5,000,000	$10\% = \frac{1,000,000}{(9,000,000 + 1,000,000)}$ الإجمالي القابل للاسترداد: 500,000
الإجمالي القابل للاسترداد	1,500,000 درهم	

الربع 3 2021	ضريبة المدخلات	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد
ضريبة المدخلات المتعلقة بالتوريدات الخاضعة للضريبة	3,000,000	100% (=3,000,000)
ضريبة المدخلات المتعلقة بالتوريدات المعفاة	3,000,000	0% (=0)
النتقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية	8,000,000	$50\% = \frac{3,000,000}{(3,000,000 + 3,000,000)}$ الإجمالي القابل للاسترداد: 4,000,000
الإجمالي القابل للاسترداد	7,000,000 درهم	

في هذه الحالة، يكون إجمالي ضريبة المدخلات المتبقية المستردة بحسب إقرارات ضريبة القيمة المضافة المُقدّمة عن السنة الميلادية هو 14,500,000 درهم<sup>9</sup>.

السنة الضريبية كاملة	ضريبة المدخلات	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد	إجمالي الاسترداد
ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل	9,000,000	100%	9,000,000
ضريبة المدخلات غير القابلة للاسترداد بالكامل	18,000,000	-	-
ضريبة المدخلات المتبقية	35,000,000	33%	11,550,000

بناءً على ما تقدم، يتم احتساب تعديل التسوية السنوية على أنها الفارق بين ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد وفقاً للإقرارات المُقدّمة وهي (14,500,000 درهم) وضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد وفقاً لحساب التسوية السنوية وهي (11,550,000 درهم)، أي 2,950,000 درهم. في هذه الحالة، تم استرداد مبلغ فائض لضريبة المدخلات من خلال إقرارات ضريبة القيمة المضافة.

#### تعديل الاستخدام الفعلي

بعد إجراء حساب التسوية السنوية، يتعين على المُسجّل احتساب الفارق بين ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد وفق حساب التسوية السنوية وضريبة المدخلات التي ستكون قابلة للاسترداد إذا تم استخدام نسبة التجزئة التي تعكس الاستخدام الفعلي للسلع والخدمات التي تتعلق بها ضريبة المدخلات.

ويتعين على المُسجّل فقط أن يقوم بإجراء التعديل للاستخدام الفعلي في حال كان الفارق بين هذه المبالغ يزيد عن 250,000 درهم<sup>10</sup>. فعلى سبيل المثال:

<sup>9</sup> 4,000,000 (الربع 1) + 6,000,000 (الربع 2) + 4,000,000 (الربع 3) + 500,000 (الربع 4).  
<sup>10</sup> البند (10) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



هل يُطلب إجراء تعديل للاستخدام الفعلي	الفارق	ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد	
		وفق الاستخدام الفعلي	وفق حساب التسوية السنوية
نعم	400,000	500,000	900,000
لا	150,000	750,000	900,000
نعم	(300,000)	1,200,000	900,000
لا	(100,000)	1,000,000	900,000

يرجى العلم أنه يجب احتساب "الاستخدام الفعلي" وفقاً لإحدى آليات التجزئة الخاصة والتي سيتم شرحها في هذا الدليل، مع مراعاة الإرشادات بشأن أي من الآليات الخاصة التي يمكن لكل نوع من الأعمال استخدامها.

مثال – تتمة

على فرض أن الشركة (أ) هي مصرف صغير لخدمة الأفراد قام باستخدام الآلية القائمة على المخرجات لأغراض تحديد ما إذا كان يتوجب عليه إجراء تعديل للاستخدام الفعلي أم لا، وكان المصرف قد قام بالتوريدات الآتية خلال السنة الضريبية:

- توريدات خاضعة للضريبة: 40,000,000 درهم
- توريدات معفية: 360,000,000 درهم
- ضريبة مدخلات متبقية وفق حساب التسوية السنوية: 35,000,000 درهم
- ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد وفق حساب التسوية السنوية: 11,550,000 درهم

الخطوة 1 – احتساب ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد على أساس الآلية الخاصة البديلة

يتم حساب نسبة استرداد ضريبة المدخلات المتبقية باستخدام الآلية القائمة على المخرجات 11 على النحو الآتي:

$$10\% = \frac{100}{1} \times \frac{\text{التوريدات الخاضعة للضريبة (40,000,000)}}{\text{التوريدات الخاضعة للضريبة (40,000,000) + التوريدات المعفية (360,000,000)}}$$

وتكون ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد باستخدام هذه الآلية هي 35,000,000 درهم = 10% × 3,500,000 درهم.

11 لمزيد من المعلومات عن آلية تجزئة ضريبة المخرجات الخاصة هذه، يرجى الرجوع إلى الفقرة 3.1



الخطوة 2 – احتساب الفرق بين ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد وفق التسوية السنوية والاستخدام الفعلي

ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد بحسب التسوية السنوية (11,550,000 درهم) مخصومة منها ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد بحسب الاستخدام الفعلي (3,500,000 درهم) = 8,050,000 درهم

الخطوة 3 – تحديد ما إذا كان يجب إجراء تعديل الاستخدام الفعلي

نظرًا لأن الفارق المحتسب في الخطوة 2 يزيد عن 250,000 درهم، فيجب على الشركة (أ) إجراء تعديل الاستخدام الفعلي.

الخطوة 4 – حساب مجموع تعديلات نهاية السنة المتعلقة بـضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد

يتعين على الشركة (أ) تخفيض استرداد ضريبة مدخلاتها من خلال إدخال التعديلات الآتية في عمود التعديلات من إقرارها الضريبي الأول للسنة الضريبية التالية:

تعديل التسوية السنوية	2,950,000 درهم
تعديل الاستخدام الفعلي	<u>8,050,000 درهم</u>
<b>المجموع</b>	<b>11,000,000 درهم</b>

#### الآليات البديلة لتجزئة ضريبة المدخلات

إن الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات قد لا تكون مناسبة بحسب الحالة الخاصة لكل مُسجِّل. تختلف الأعمال عن بعضها البعض، وقد يترتب على استخدام الآلية الأساسية لتجزئة نتائج لا تعكس الاستخدام الفعلي للسلع أو الخدمات من قبل الأعمال. وفي مثل هذه الحالات، يجوز للمُسجلين التقدّم بطلب لاستخدام إحدى الآليات البديلة لتجزئة ضريبة المدخلات<sup>12</sup>. في حال موافقة الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") على استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات، فيجب على المُسجِّل تطبيق الآلية التي تمت الموافقة عليها من الفترة الضريبية الأولى التي تلي الفترة الضريبية التي مُنحت فيها الموافقة من قبل الهيئة<sup>13</sup>.

وتتمثل الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات المُتاحة للمُسجلين فيما يأتي:

- الآلية القائمة على المخرجات؛
- الآلية القائمة على عدد المعاملات؛

<sup>12</sup> البند (11) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية

<sup>13</sup> البند (12) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية



- الآلية القائمة على المساحة؛ و
- آلية تخصيص الأقسام/القطاعات.

لن تكون جميع الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات متاحة لجميع الأعمال. بدلاً من ذلك، وبشكلٍ عام، تُتاح آليات خاصّة محددة لتجزئة ضريبة المدخلات لأعمال من قطاعات معيّنة فقط.

يقدم الفصل 3 من هذا الدليل إرشادات حول كل آلية من الآليات البديلة لتجزئة ضريبة المدخلات وأنواع الأعمال التي يجوز لها تقديم طلب إلى الهيئة لاستخدام هذه الآليات.

في حال تمت الموافقة على إحدى الآليات الخاصّة، فسيتمّ تطبيقها على كل فترة ضريبية تلي تاريخ الموافقة وكذلك على التعديل السنوي في الفترة الضريبية الأولى للسنة الضريبية التالية. بالإضافة إلى ذلك، وعلى أساس أن الآلية الخاصّة تستند إلى الاستخدام الفعلي، لن تكون هناك حاجة إلى إجراء تعديل الاستخدام الفعلي فيما يتعلق بالسنوات الضريبية التي تلي الموافقة طالما بقيت موافقة الهيئة سارية. وتُمنح موافقة الهيئة عادةً لمدة أربع سنوات في حال تطبيق آلية غير قائمة على تخصيص الأقسام/القطاعات ولمدة عامين في حال تطبيق آلية تخصيص الأقسام/القطاعات.



### 3. آليات التجزئة الخاصة

#### 3.1. الآلية القائمة على المخرجات

##### 3.1.1. كيف تتم هذه العملية؟

تحدد الآلية القائمة على المخرجات نسبة التجزئة لضريبة المدخلات المتبقية على أساس أنواع التوريدات التي يقوم بها الخاضع للضريبة.

لاحتساب نسبة الاسترداد بموجب هذه الآلية، يجب على المُسجّل تحديد قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة كجزء من جميع التوريدات التي قام بها الخاضع للضريبة.

$$\frac{100}{1} \times \frac{\text{قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة}}{\text{مجموع قيمة التوريدات}}$$

وتعتبر هذه الآلية مناسبة في حال كانت ضريبة القيمة المضافة المُتكبدة من قبل الأعمال أكثر ارتباطاً بشكل مباشر بالإيرادات المحققة، أي كان هناك ارتباط وثيق بين الإيرادات والنفقات.

##### 3.1.2. من يُتاح له استخدام هذه الآلية؟

يُتاح استخدام الآلية القائمة على المخرجات للشركات العاملة في القطاعات الآتية:

- شركات التأمين (الإسلامية وغير الإسلامية)
- المؤسسات المالية، مثل البنوك التي تقدم خدمات مصرفية للأفراد والشركات والمؤسسات الكبرى وبنوك الاستثمار، وما كان على شاكلتها من المؤسسات الإسلامية وغير الإسلامية.
- مزودو خدمات النقل المحلي للركاب.
- المؤسسات التعليمية.
- المؤسسات مثل المعارض الفنية والكيانات الثقافية وما كان شاكلتها، والتي تمارس أنشطة لغير أغراض الأعمال.

#### 3.2. الآلية القائمة على عدد المعاملات

##### 3.2.1. كيف تتم هذه العملية؟



تحدد الآلية القائمة على عدد المعاملات نسبة التجزئة على أساس عدد المعاملات الخاضعة للضريبة كجزء من جميع المعاملات التي قامت بها الأعمال خلال الفترة.

$$\frac{100}{1} \times \frac{\text{عدد المعاملات الخاضعة للضريبة}}{\text{مجموع عدد المعاملات}}$$

تُستخدم الآلية القائمة على عدد المعاملات في الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن النفقات المُتكدبة من قبل الأعمال أكثر ارتباطاً بشكل مباشر بعدد المعاملات (أي التوريدات التي تمّ تقديمها) وليس مقدار الإيرادات المحققة – أي عندما يكون مستوى النفقات متماثلاً بغض النظر عن قيمة التوريدات التي يتمّ تقديمها. وهذه الآلية مناسبة فقط في حال كانت طبيعة المعاملات على نحو يجعل كل معاملة إما خاضعة للضريبة بالكامل أو معفية بالكامل. وينبغي استبعاد أي معاملات تتضمن مكونات خاضعة للضريبة وأخرى معفية من الاحتساب. ومن أجل استخدام هذه الآلية، يتعين على المُسجّل أن يحدد بدقة نوع المعاملات وكذلك المعاملة الضريبية ذات الصلة لتوفير مسار واضح للتدقيق لدعم احتساب التجزئة. ولذلك، يتعين على المُسجّل أن يضمن قدرة نظامه المحاسبي أو الإداري على تحديد مختلف أنواع المعاملات وتعقبها.

### 3.2.2. من يُتاح له استخدام هذه الآلية؟

يُتاح استخدام الآلية القائمة على عدد المعاملات للمؤسسات المالية مثل البنوك (الإسلامية وغير الإسلامية) التي تقدم خدمات مصرفية للشركات والمؤسسات الكبرى وبنوك الاستثمار، وما كان على شاكلتها.

## 3.3. الآلية القائمة على المساحة

### 3.3.1. كيف تتمّ هذه العملية؟

تحدد الآلية القائمة على المساحة نسبة التجزئة لضريبة المدخلات المتبقية من خلال تحديد نسبة المساحة المستخدمة لأنشطة خاضعة للضريبة كنسبة مئوية من المساحة الإجمالية المستخدمة من قبل الأعمال، باستثناء المساحات المستخدمة لأغراض خاضعة للضريبة وأغراض غير خاضعة للضريبة.

$$\frac{100}{1} \times \frac{\text{مساحة الأعمال للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة}}{\text{إجمالي المساحة}}$$

يجب أن تكون وحدة القياس المستخدمة للبسط والمقام متنسقة، على سبيل المثال في حالة استخدام المتر المربع للبسط، فيجب استخدام المتر المربع أيضاً للمقام.



تُستخدم الآلية القائمة على المساحة إذا أمكن تحديد ما إذا كانت مساحة معينة تستخدم لممارسة نشاط خاضع للضريبة أو نشاط غير خاضع للضريبة/مُعفى.

### 3.3.2. من يُتاح له استخدام هذه الآلية؟

يُتاح استخدام الآلية القائمة على المساحة لأصحاب العقارات والأعمال التي تقدم توريدات العقارات التجارية والسكنية (سواء كان بالبيع أو الإيجار)، بما في ذلك الشركات العقارية والأعمال الأخرى التي تقوم ببيع أو تأجير العقارات على أساس مستمر، حيث تكون النفقات على مساحة الأعمال متشابهة بغض النظر عمّا إذا تمّ استخدامها في تقديم توريدات غير خاضعة للضريبة/مُعفية أو توريدات خاضعة للضريبة.

### 3.4. آليات تخصيص الأقسام / القطاعات

#### 3.4.1. كيف تتمّ هذه العملية؟

قد تمارس الشركات الكبرى التي لديها قطاعات متعددة ومختلفة أنشطة أعمال مختلفة من خلال أقسام / قطاعات مختلفة، كلٌ منها مستقل عن الآخر من منظور تشغيلي ومحاسبي. على سبيل المثال، قد يكون لدى البنك أقسام / قطاعات مختلفة يتعامل بعضها مع الخدمات المصرفية للأفراد والبعض الآخر مع الخدمات المصرفية الاستثمارية؛ أو قد يكون لدى شركة التأمين، بالإضافة إلى أعمالها الأساسية، قسم / قطاع عقاري يتعامل مع تأجير العقارات.

إذا تمت ممارسة مثل هذه الأنشطة من خلال أقسام / قطاعات مختلفة داخل كيان واحد، وكانت هناك نفقات مختلفة متعلقة بأنشطة هذه الأقسام / القطاعات، فقد لا تكون أي من آليات التجزئة الخاصة مناسبة لتجزئة ضريبة المدخلات الخاصة بالأعمال بأسرها. ولضمان أن تكون آليات التجزئة مناسبة قدر الإمكان لكل قسم / قطاع مختلف، يجوز لتلك الأعمال التقدّم بطلب لتطبيق "آليات تخصيص الأقسام / القطاعات" لتجزئة ضريبة المدخلات.

بالإضافة إلى استخدام هذه الآلية عندما تكون هناك أقسام / قطاعات مختلفة داخل كيان واحد، فإنه من الممكن أيضًا استخدام هذه الآلية من قبل الكيانات المختلفة داخل ذات المجموعة الضريبية - على سبيل المثال، في حال كان تطبيق نوعًا واحدًا من أنواع الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات غير مناسبًا لجميع أعضاء المجموعة الضريبية.

يتضمن تطبيق هذه الآلية الخطوات الآتية:

- أولاً، يتعين على الخاضع للضريبة تحديد ضريبة المدخلات المتبقية وفقاً للقواعد العامة الواردة في المادة (55) من اللائحة التنفيذية على النحو الموضح في هذا الدليل.





- ثانياً، يتعين تخصيص أي ضريبة مدخلات متبقية، والتي ترتبط بالكامل بقطاع معيّن (أي قسم أو كيان)، بالكامل لهذا القطاع.
- ثالثاً، تتم تجزئة باقي ضريبة المدخلات المتبقية، والتي تتعلق بأكثر من قسم / قطاع واحد، بين هذه الأقسام / القطاعات وفقاً لآلية التخصيص المناسبة (المطروحة أدناه).
- وفي النهاية، يتم تخصيص آلية تجزئة ضريبة مدخلات مناسبة لكل قسم / قطاع على حدة (على سبيل المثال، إما الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات، أو الآلية القائمة على المخرجات، أو الآلية القائمة على عدد المعاملات، أو الآلية القائمة على المساحة). ومن ثم يقوم كل قسم / قطاع باستخدام الآلية المخصّصة له في تجزئة ضريبة المدخلات المتبقية المتعلقة بهذا القسم / القطاع.

#### 3.4.2. آليات تخصيص الأقسام / القطاعات

إذا كانت ضريبة المدخلات المتبقية للأعمال تتعلق بأقسام / قطاعات متعددة لتلك الأعمال، فمن الضروري تخصيص ضريبة المدخلات لهذه الأقسام / القطاعات كل على حدة. وهناك طريقتان يمكن استخدامهما لمثل هذا التخصيص:

- الآلية القائمة على عدد الموظفين
- الآلية القائمة على المخرجات

#### الآلية القائمة على عدد الموظفين

تُستخدم الآلية القائمة على عدد الموظفين عندما تكون النفقات العامّة المُتكبدة ترتبط بشكل وثيق بعدد الموظفين، أي إذا كانت النفقات مرتبطة بالموظفين. فعلى سبيل المثال، قد يكون لدى شركة تأمين العديد من الموظفين يعملون فقط في أقسام مختلفة عن بعضهم البعض مثل قسم التأمين على الحياة وقسم التأمينات العامّة.

تستخدم الآلية القائمة على عدد الموظفين مكافئ الدوام الكامل من الموظفين (الذين عادةً يدرون الدخل فقط دون الذين يعملون في مكاتب الإدارة المساندة) المعيّنين أو المستخدمين في كل قسم / قطاع. وفي الحالات التي يعمل فيها الموظفون في أكثر من إدارة / قسم / وحدة، فيُقاس عدد الموظفين على أساس مكافئ الدوام الكامل.

$$\frac{100}{1} \times \frac{\text{عدد الموظفين بحسب مكافئ الدوام الكامل في القطاع} / \text{القسم المعني}}{\text{مجموع عدد الموظفين بحسب مكافئ الدوام الكامل}}$$



### الآلية القائمة على المخرجات

يفضل استخدام الآلية القائمة على المخرجات عندما تكون النفقات مرتبطة بالدخل. وبالتالي من الممكن أن يعكس مقدار الدخل في القسم/ القطاع ضريبة المدخلات المُتكددة على النفقات.

يتم إجراء التخصيص بموجب هذه الآلية باستخدام المعادلة الآتية:

$$\frac{100}{1} \times \frac{\text{قيمة توريدات القسم / القطاع}}{\text{مجموع قيمة التوريدات}}$$

يمكن أن تناسب هذه الآلية مجموعة واسعة من الكيانات في كل من القطاع الخاص والقطاع الذي لا يهدف إلى تحقيق ربح. ومع ذلك، قد لا تكون مناسبة في الحالات التي يكون فيها لدى الأعمال مزيج من أقسام راسخة وأقسام في مرحلة الإنشاء، فمن المتوقع أن تكون نفقات الأقسام التي تكون في مرحلة الإنشاء أعلى نسبيًا من الدخل.

### 3.4.3. من يُتاح له استخدام هذه الآلية؟

من المتوقع استخدام آلية تخصيص الأقسام / القطاعات من قبل الشركات والمنشآت الكبرى والمعقدة هيكلًا التي لديها قطاعات / أقسام مختلفة، مثل:

- البنوك التي لديها قطاعات مختلفة لخدمة الأفراد والاستثمار والخدمات العقارية، وما كان على شاكلتها.
- شركات التأمين التي تقدم عقود التأمين على الحياة وعقود التأمين الأخرى.
- الشركات العقارية التي يكون فيها قطاعات منفصلة للعقارات التجارية والسكنية.



#### 4. تقديم طلب آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات

##### 4.1. كيف تتم هذه العملية؟

يجوز للمُسجّل التقدّم بطلب إلى الهيئة للسماح له باستخدام إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات للمرة الأولى شريطة أن يكون المُسجّل قد استمر في استخدام آلية التجزئة الأساسية لمدة (6) ستة أشهر على الأقل، ولم تُسفر هذه الآلية عن نتيجة عادلة ومعقولة.

كجزء من طلب استخدام إحدى الآليات الخاصّة لتجزئة ضريبة المدخلات، يجب على المُسجّل تحديد الآلية التي يتقدم بطلب إلى الهيئة بشأنها، وتقديم ما يثبت أن آلية التجزئة الخاصّة هذه ستكون أكثر ملاءمة من الآلية الأساسية.

إذا وافقت الهيئة على استخدام إحدى آليات التجزئة الخاصة، فسُيطلب من دافع الضريبة عادةً الاستمرار في استخدام الآلية التي تمت الموافقة عليها لمدة سنتين على الأقل.

##### 4.2. من بإمكانه تقديم طلب لتطبيق آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات؟

للتأهل لتقديم طلب لتطبيق آلية خاصّة لتجزئة ضريبة المدخلات، يجب استيفاء جميع الشروط الآتية:

- يجب أن يكون مُقدّم الطلب مُسجلاً لضريبة القيمة المضافة منذ 6 أشهر على الأقل؛
- أن يقوم مُقدّم الطلب بتوريدات خاضعة للضريبة وتوريدات معفية / يمارس أنشطة غير خاضعة للضريبة؛
- وأن يكون تطبيق الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات لا يؤدي إلى تحقيق نتائج عادلة ومعقولة فيما يتعلق باسترداد ضريبة المدخلات الخاصّة بمُقدّم الطلب.

##### 4.3. من يمكنه تقديم الطلب؟

بشكلٍ عام، يجب تقديم نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات من قِبَل الشخص الذي يسعى إلى استخدام آلية التجزئة الخاصّة (أي من قِبَل "مُقدّم الطلب"). إذا تمّ تقديم الطلب نيابة عن مجموعة ضريبية، أو نيابة عن أحد أعضاء المجموعة الضريبية، فيجب تقديم الطلب من قِبَل العضو الممثل لهذه المجموعة الضريبية. إذا تمت الموافقة على آلية التجزئة الخاصّة، فستتطبق على المجموعة الضريبية بأكملها حيث تعتبر المجموعة الضريبية شخصاً واحداً من منظور ضريبة القيمة المضافة.

سيتمّ قبول الطلبات المُقدّمة أيضاً نيابة عن مُقدّم الطلب من قِبَل أي مما يأتي:

- الوكيل الضريبي المُعيّن؛ أو
- الممثل القانوني المُعيّن.



#### ملاحظة مهمة:

- لا يُسمح للمستشارين الضريبيين غير المسجلين كوكلاء ضريبيين بتقديم طلب تجزئة ضريبة المدخلات نيابة عن مُقدّم الطلب.
- يجب على الوكيل الضريبي إرسال نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات من عنوان البريد الإلكتروني الذي استخدمه للتسجيل لدى الهيئة كـ "وكيل ضريبي" (أي حساب مستخدم الخدمة الإلكترونية) والمرتببط بمُقدّم الطلب. سيتم تجاهل رسائل البريد الإلكتروني المرسلّة من قبل الوكيل الضريبي من عنوان بريد إلكتروني آخر خلاف العنوان المُسجّل.

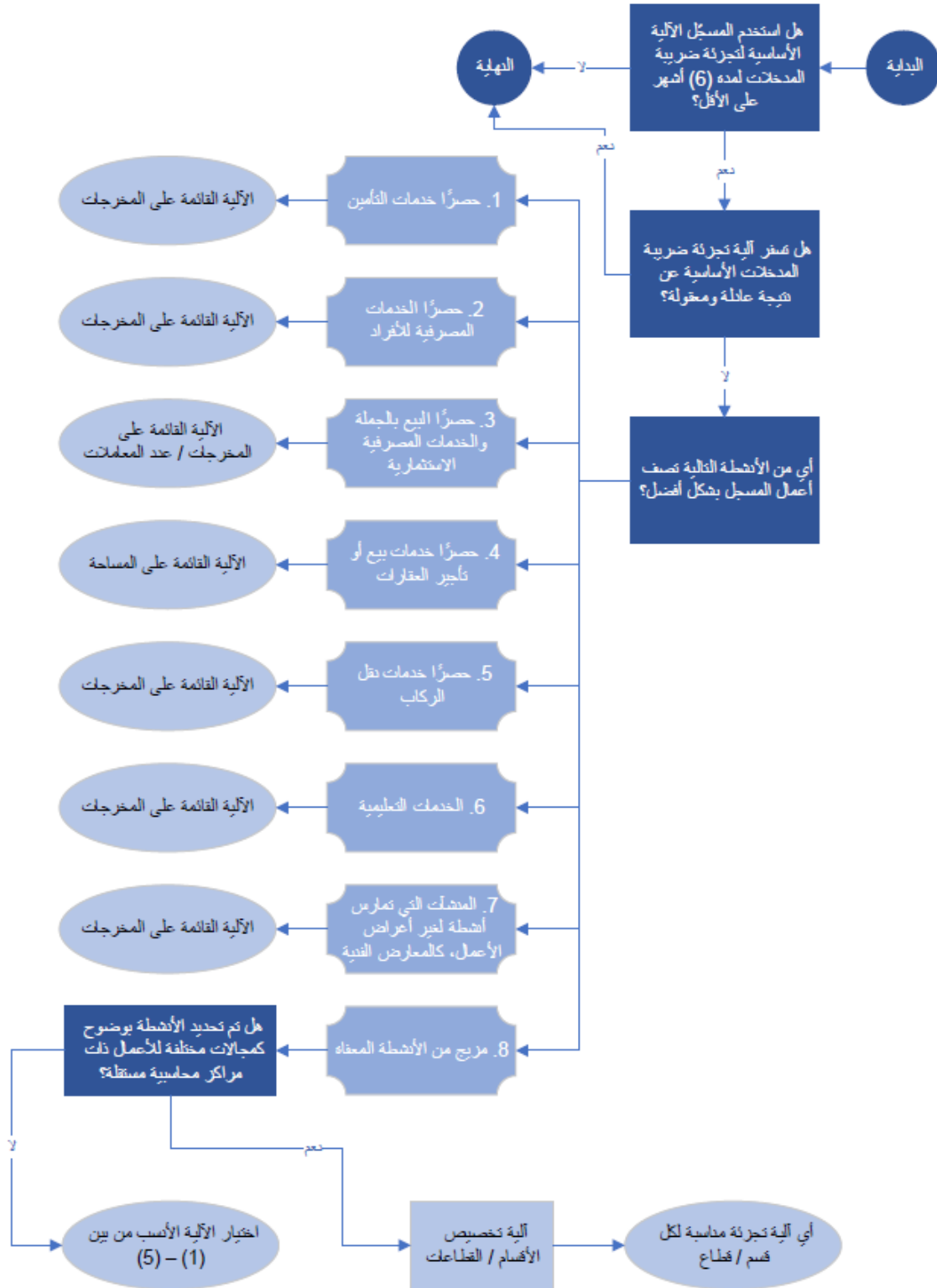
#### 4.4. ما هي آليات تجزئة ضريبة المدخلات الخاصّة التي يمكن التقدّم بطلب بشأنها؟

سيكون الاختيار بين أي نوع من أنواع الآليات الخاصة المتاحة لتقديم طلب بشأنها مقيّدًا بالنسبة لمعظم مقدمي الطلبات. إذا كانت الأعمال تمارس نشاطًا رئيسيًا واحدًا مُعفى من الضريبة، فعلى أساس نوع النشاط، تكون الأعمال قادرة على الاختيار ما بين الآلية القائمة على المخرجات أو الآلية القائمة على عدد المعاملات أو الآلية القائمة على المساحة لتجزئة ضريبة المدخلات. وفي المقابل، إذا كانت الأعمال تمارس عددًا من الأنواع المختلفة للأنشطة المعفية من خلال أقسامها / قطاعاتها المختلفة، فتكون هذه الأعمال قادرة على تقديم طلب لتطبيق آلية تخصيص الأقسام / القطاعات.

يرجى الاطلاع على المخطط البياني بالصفحة التالية لتحديد آليات التجزئة المُتاحة بالنسبة لأنواع الأعمال المختلفة. سترفض الهيئة الطلبات التي يكون فيها مُقدّم الطلب قد تقدّم بطلب لتطبيق آلية خاصّة لتجزئة ضريبة المدخلات وكانت هذه الآلية لا تنطبق على نوع أعماله المُحدّد (على النحو المبين في الفصل 3 من هذا الدليل).



الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات – الأنشطة المؤهلة





## 5. نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات

### 5.1 ما هي المعلومات التي ستحتاجها عند تعبئة نموذج الطلب؟

يجب على مُقدّم الطلب تقديم المعلومات التالية كجزء من الطلب للحصول على الموافقة لاستخدام إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات لتحديد نسبة الاسترداد فيما يتعلق بضريبة المدخلات المتبقية المتعلقة بالفترات الضريبية:

- وصف تفصيلي لأنشطة الأعمال التي يمارسها مُقدّم الطلب.
- أسباب تقديم طلب لتطبيق آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات.
- الحسابات السابقة لتجزئة ضريبة المدخلات المتبقية في صيغة Excel باستخدام الآلية الأساسية للتجزئة على النحو المنصوص عليه في المادة (55) من اللائحة التنفيذية. يجب أن تكون الحسابات لفترة (12) الاثني عشر شهرًا التي تسبق تاريخ تقديم الطلب (بحسب انطباقها). واستثناءً لذلك، إذا لم تمارس الأعمال أنشطة أعمال لمدة (12) اثني عشر شهرًا على الأقل، فيجوز أن تستند الحسابات على تلك الفترة الأقصر.
- حساب تجزئة ضريبة المدخلات المتبقية في صيغة Excel لذات الفترة الواردة أعلاه ولكن باستخدام الآلية الخاصة التي يقوم مُقدّم الطلب بتقديم طلب بشأنها، وآلية بديلة إن وجدت.

في حال تقديم طلب لتطبيق آلية تخصيص الأقسام/القطاعات، يجب على مُقدّم الطلب تقديم حسابات آليات التخصيص الخاصة بكل قسم/قطاع من الأقسام/القطاعات التي تم تقديم الطلب بشأنها بالإضافة إلى وصف لكل منها.

يجب أن تستخدم عمليات الحسابات السابقة والمتوقعة لتجزئة ضريبة المدخلات المتبقية الأرقام الحقيقية للأعمال خلال فترة (12) الاثني عشر شهرًا ذات الصلة (بحسب انطباقها). ويجب أن تتوافق هذه المبالغ مع المبالغ الواردة في إقرارات المُسجّل الضريبية المقدمة خلال السنة الضريبية. في حال كانت هناك أي فروقات، فيجب تقديم أسباب الاختلافات إلى الهيئة.

كجزء من العمليات الحسابية، يجب على مُقدّم الطلب تقديم معلومات تدعم الأرقام التي يتم استخدامها لإجراء حسابات التجزئة لكل من الآلية الأساسية والآلية أو الآليات الخاصة التي تم اختيارها. فعلى سبيل المثال، إذا أشارت الحسابات إلى أن مُقدّم الطلب قام بعدد من التوريدات المعفية خلال فترة (12) اثني عشر شهرًا، فيجب على مُقدّم الطلب تقديم قائمة بهذه التوريدات المعفية.

يرجى الرجوع إلى الملحق 1 لمزيد من التفاصيل حول نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات.

### 5.2 تقديم نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات

بعد استكمال المُسجّل لنموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات، يجب إرسال النسخة الإلكترونية (بصيغة مقروءة) إلى عنوان البريد الإلكتروني التالي بالإضافة إلى المستندات الداعمة:



[InputTaxMethod@tax.gov.ae](mailto:InputTaxMethod@tax.gov.ae)

ويقصد بالصيغة المقروءة أنه من الممكن التمرير لأسفل المحتوى الذي يقدمه مُقدّم الطلب في مختلف خانات نموذج الطلب.

لن يتم قبول أو معالجة طلبات تجزئة ضريبة المدخلات المرسلّة إلى عناوين بريد إلكتروني أخرى خاصة بالهيئة.

سيتم قبول الملفات بصيغة PDF و JPG و PNG و JPEG، حيث يجب أن تكون بصيغة قابلة للتعديل. يصل الحدّ الأقصى لإجمالي حجم الملفات **10 ميجابايت**. سيتلقى مقدّم الطلب إخطارًا بالبريد الإلكتروني عند تقديم نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات بنجاح.

قد يتم رفض الطلبات من منظور إداري في حال عدم استكمال جميع الخانات المطلوبة في نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات و/أو عدم تقديم الجداول الداعمة المطلوبة كجزء من الطلب.

### 5.3. قرار الهيئة فيما يتعلق بالطلب

ما أن يتم قبول الطلب، فقد تستغرق الهيئة ما يصل إلى **40 يوم عمل** من تاريخ استلام الطلب للردّ على الطلب الأولي لتجزئة ضريبة المدخلات إذا تمّ اختيار آلية غير قائمة على تخصيص الأقسام/القطاعات، بينما ستصل هذه المدة إلى **60 يوم عمل** إذا تمّ اختيار آلية تخصيص الأقسام/القطاعات.

إذا كانت هناك حاجة إلى معلومات إضافية فيما يتعلق بالطلب المُقدّم، ستطلب الهيئة تقديم المعلومات الإضافية. قد تستغرق الهيئة بعد ذلك فترة 40 أو 60 يوم عمل أخرى (بناءً على الآلية التي تمّ اختيارها في الطلب) للردّ على الطلب المحدّث المتعلق بتطبيق آلية خاصّة لتجزئة ضريبة المدخلات.

يعتمد قرار الهيئة بالموافقة على (أو رفض) استخدام آلية خاصّة فقط على المعلومات المقدّمة من مُقدّم الطلب كجزء من عملية تقديم الطلب. سيتمّ إخطار مُقدّم الطلب بقرار الهيئة في صيغة قرار يتمّ إرساله عبر البريد الإلكتروني.

إذا وافقت الهيئة على استخدام آلية خاصّة لتجزئة ضريبة المدخلات، فيجوز استخدام الآلية التي تمت الموافقة عليها من الفترة الضريبية الأولى التي تلي تاريخ الموافقة.

عادةً ما يتمّ منح الموافقة لمدة أربع (4) سنوات في حال اختيار آلية غير قائمة على تخصيص الأقسام/القطاعات، ولمدة عامين (2) في حال اختيار آلية تخصيص الأقسام/القطاعات. لا يمكن لمُقدّم الطلب تقديم طلب لتغيير الآلية التي تمت الموافقة عليها لمدة عامين (2) على الأقل من تاريخ الموافقة (مع مراعاة قواعد التبليغ الموضحة في البند 5.4 أدناه).



**ملاحظة:** يجوز للهيئة سحب الموافقة على استخدام آلية خاصّة لتجزئة ضريبة المدخلات في أي وقت - فعلى سبيل المثال، إذا ارتأت أن الآلية لا تؤدي إلى نتيجة دقيقة أو إذا كان ذلك السحب ضروريًا لحماية الإيرادات العامّة. خلال الفترة التي تلي موافقة الهيئة، قد تطلب الهيئة من الخاضع للضريبة تقديم المعلومات التي تعتقد أنها ضرورية لاتخاذ قرارها بشأن ما إذا كان الاستمرار في استخدام الآلية التي تمت الموافقة عليها لا يزال مناسبًا أم لا.

#### 5.4. التبليغات المتعلقة بتغيير الأعمال

على الرغم من عدم قدرة الأعمال بشكلٍ عامّ على التقدم بطلب لتغيير الآلية الخاصة التي تمت الموافقة عليها لمدة عامين (2) على الأقل بعد الموافقة، إلا أنه يجب تبليغ الهيئة في حال اختلفت النتيجة المحققة على مدار السنة الضريبية الكاملة من خلال استخدام آلية تجزئة ضريبة المدخلات التي وافقت عليها الهيئة بأكثر من 10٪ عن النتيجة التي حققتها الآلية في وقت تقديم الطلب.

بعد التبليغ، ستنظر الهيئة فيما إذا كانت الآلية التي تمت الموافقة عليها لا تزال مناسبة للأعمال أم لا. في حال لم تعد الآلية التي تمت الموافقة عليها مناسبة، قد تطلب الهيئة من الأعمال تقديم طلب جديد لآلية خاصّة ليتسنى لها الاستمرار في استخدام الآلية ذاتها، أو طلب استخدام آلية خاصّة بديلة لتجزئة ضريبة المدخلات.

#### 5.5. متى يجب إعادة تقديم الطلب؟

كما هو مذكور أعلاه، تسري أي آلية تمت الموافقة عليها من قبل الهيئة لمدة 2 أو 4 سنوات، حسب نوع الآلية. إذا أراد المُسجّل الاستمرار في استخدام آلية خاصّة بعد انتهاء المدة، فيجب تقديم طلب جديد إلى الهيئة قبل 40 يوم عمل على الأقل من تاريخ انتهاء أحدث آلية خاصّة تمت الموافقة عليها<sup>14</sup>. شريطة قيام الخاضع للضريبة بتقديم طلب لاستمرار استخدام الآلية الخاصة التي تمت الموافقة عليها سابقاً قبل تاريخ انتهائها، يجوز للمُسجّل الاستمرار في استخدام الآلية الخاصة التي تمت الموافقة عليها سابقاً حتى نهاية الفترة الضريبية التي يصدر خلالها قرار جديد بشأن الطلب من قبل الهيئة.

في حال حدوث أي تغييرات رئيسية في الأعمال، وطبيعة التوريدات و/أو مبادئ تخصيص النفقات، خلال الفترة بين تاريخ بيانات الطلب الأصلي والطلب الجديد، يجب تسليط الضوء على هذه التغييرات في الطلب الجديد المُقدّم إلى الهيئة.

يجب أن يتضمن الطلب الجديد نوعية المعلومات والحسابات ذاتها التي قُدمت في الطلب الأصلي، لفترة الاثني عشر (12) شهرًا التي تسبق الطلب الجديد.

<sup>14</sup> الرجوع إلى البند 5.3 أعلاه للتعرف على الأطر الزمنية المتعلقة برّد الهيئة على الطلب.





بالإضافة إلى ما سبق، يجب أن يتضمن الطلب الجديد نظرة مقارنة لنسب الاسترداد والقطاعات/الأقسام (بحسب الحالة) الواردة في الطلب الأصلي وفي طلب حساب التجزئة الجديد، مع شرح لأي تقلب رئيسي في نسب الاسترداد.



## 6. التحديثات والتعديلات

التعديلات التي تم إجراؤها	تاريخ التعديل
<ul style="list-style-type: none"> <li>يُطلب من مقدّمي الطلبات الآن تقديم حسابات لمدة 12 شهرًا على الأقل والتي تسبق تقديم الطلب، بحسب الاقتضاء (مُعَدّل في عدة أقسام)؛</li> <li>تمّ تعديل الملحق 2 ليشمل بنود وأرقام جديدة؛</li> <li>تمت إضافة الملحق 3 الذي يشمل الأخطاء الشائعة.</li> </ul>	ديسمبر 2019
<ul style="list-style-type: none"> <li>تحديث الدليل ليكون أيسر استعمالاً بتضمينه أمثلة إضافية وشروحاً مُبسّطة؛</li> <li>تمّ تحديث القسم 4.4 لتحديد أنه يجوز للأشخاص الذين يقومون بتوريد الخدمات التعليمية وكذلك الأشخاص الذين يمارسون أنشطة غير أغراض الأعمال، التقدم بطلب لاستخدام آلية التجزئة الخاصة القائمة على المخرجات؛</li> <li>تمت إضافة القسم 5.4 لتقديم إرشادات حول كيفية ومتى يمكن للمُسجّل التقديم مرة أخرى لمواصلة استخدام آلية خاصة بعد انتهاء صلاحية الموافقة على استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات؛</li> <li>تمّ تعديل الملحق 2 ليشمل أمثلة على حساب تجزئة ضريبة المدخلات لكل آلية خاصة على حدة؛</li> <li>تمّ تحديث الملحق 3 الذي يسرد الأخطاء الشائعة التي يرتكبها دافعوا الضرائب عند التقدّم بطلب لاستخدام آلية خاصة.</li> </ul>	مارس 2023



## ملحق 1: استكمال نموذج الطلب

مرفق أدناه نموذج الطلب.

الهئية الاتحادية للضرائب FEDERAL TAX AUTHORITY		الإمارات العربية المتحدة United Arab Emirates	
<b>نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات</b>			
يرجى استخدام هذا النموذج عند تقديم طلب لاستخدام إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات وفقاً للمادة (55) من قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة، وهذا في حال لم تؤدي الآلية الأساسية إلى نتيجة عادلة ومعقولة لا يجوز استرداد ضريبة المدخلات المستخدمة في القيام بتوريدات معفاة من الضريبة أو الأنشطة لغرض إخراج الأضال. ستكون هناك حاجة للقيام بتجزئة ضريبة المدخلات إذا كانت الضريبة المتكسدة متعلقة بالقيام بتوريدات خاضعة للضريبة وتوريدات معفاة من الضريبة (مثال: النفقات العامة).			
<b>1. بيانات مقدم الطلب</b>			
اسم مقدم الطلب (باللغة الإنجليزية)		اسم مقدم الطلب (باللغة العربية)*	
رقم التسجيل الضريبي*		رقم اعتماد الوكيل الضريبي (إذا تم تقديم الطلب من وكيل ضريبي)	
<b>2. بيانات الاتصال الخاصة بمقدم الطلب</b>			
اسم المبنى ورقمه*		الشارع*	
الم المنطقة*		المدينة*	
صندوق البريد		الإمارة*	
الرمز البريدي		الدولة	
رمز هاتف الدولة*		رقم الهاتف*	
عنوان البريد الإلكتروني*			
<b>3. بيانات طلب تجزئة ضريبة المدخلات</b>			
هل سبق لك أن طلبت موافقة الهيئة الاتحادية للضرائب على تطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات** يرجى تعبئة ما يلي إذا كانت الإجابة "نعم":	نعم	أدخل الرقم المرجعي للقرار السابق	
أدخل تاريخ القرار السابق		حدد الفترة الضريبية الأولى التي تم فيها تطبيق الآلية التي تمت الموافقة عليها	
أدخل الآلية التي تمت الموافقة عليها في القرار السابق		أدخل الآلية التي تمت الموافقة عليها في القرار السابق	
<b>4. الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات</b>			
تحت أي قطاع تندرج أعمالك**		أشرح أسباب طلب تطبيق الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات*	
أدخل تفاصيل التوريدات المعفاة من الضريبة التي تقدمها*		أدخل تفاصيل التوريدات الخاضعة للضريبة التي تقدمها*	
أدخل تفاصيل الأنشطة لغرض إخراج الأضال التي تمارسها*		أدخل معلومات عن النفقات المخصصة للتوريدات المعفاة / أنشطة لغرض إخراج الأضال *	
أدخل معلومات عن النفقات المخصصة بالكامل للتوريدات الخاضعة للضريبة *			



	أدخل المعلومات المتعلقة بخريرية المدخلات المتبقية*
الآلية القائمة على المساحة	ما هي الآلية الخاصة التي تقدم بطلب بشأنها؟*
	تحميل مستند احتساب خريبية المدخلات باستخدام الآلية الأساسية*
	حدد الفترة التي يربط بها حساب الآلية الأساسية*
	برجى تعبئة القسم التالي في حال لم تكن الآلية التي تم اختيارها قائمة على تقسيم الأصول إلى أقسام/ قطاعات
	أسباب استخدام الآلية التي تم اختيارها
	تحميل مستند احتساب خريبية المدخلات باستخدام الآلية التي تم اختيارها*
	أدخل أي مستند توثيق لدعم الحسابات التي تم القيام بها عند استخدام الآلية التي تم اختيارها وأي الوثائق بديلة أخرى
	برجى تعبئة القسم التالي في حال كتبت الآلية التي تم اختيارها قائمة على تقسيم الأصول إلى أقسام/ قطاعات
	إذا كتبت بالاختيار آلية تقسيم الأصول إلى أقسام/قطاعات، حدد آلية تقسيم النفقات فيما بين الأقسام/القطاعات*
	ممرات اختيار آلية تقسيم الأصول إلى أقسام/قطاعات*
	ممرات اختيار آلية تخصيص النفقات بين الأقسام/القطاعات *
	حدد البات التقسيم الخاصة المقترح استخدامها لكل قسم/قطاع*
	تحميل مستند احتساب خريبية المدخلات باستخدام الآلية التي تم اختيارها*
	أدخل أي مستند توثيق لدعم الحسابات التي تم القيام بها عند استخدام الآلية المقترحة وأي الوثائق بديلة أخرى
	<b>5. المخول بالتوقيع</b>
	اللقب
	الاسم*
	عنوان البريد الإلكتروني*
	رمز هاتف الدولة*
	رقم الهاتف*
	هل المخول بالتوقيع مقيم داخل الدولة؟*
	إذا كان مقيماً داخل الدولة
	رقم الهوية الإماراتية*
	تحميل نسخة من الهوية الإماراتية*
	إذا لم يكن مقيماً داخل الدولة
	الجنسية كما هي في جواز السفر*
	رقم جواز السفر*
	تحميل نسخة من جواز السفر*
	<b>6. الإقرار</b>
لا	(1) لقد أجهت على جميع الأسئلة بشكل صحيح بحسب علمي ومعرفتي*
لا	(2) قدمت جميع المعلومات الداعمة المطلوبة*
لا	(3) أظلمت على جميع التشريعات الضريبية المتعلقة بموضوع طلب الترخيص، وكذلك طلبات الترخيص المتعلقة (بحسب الاقتضاء) *
لا	(4) سأقوم بتوقيع الهيئة الاتحادية للضرائب في حال طرأت أي تغييرات على الأعمال التي أقوم بها والتي من شأنها التأثير على مدى أهليتي لتقديم الطلب أو استخدام الآلية الخاصة لتجزئة خريبية المدخلات*
لا	(5) أوافق على تقديم أي معلومات إضافية قد تطلبها الهيئة الاتحادية للضرائب عند قيامها بمراجعة طلب تجزئة خريبية المدخلات*
	تاريخ التوقيع (يوم شهر سنة)*
	التوقيع

يرجى استكمال جميع الخانات الواردة في النموذج. جميع الأسئلة المعلمة بالنجمة (\*) إلزامية ولا يمكن تركها خالية حتى تتمكن من تقديم النموذج، ولا يلزم إدخال أية بيانات في الخانات التي يُطلب فيها تحميل المستندات، بل يجب إدخال المعلومات والوثائق ذات الصلة كوثائق داعمة، أو إرفاقها في البريد الإلكتروني لإرسالها إلى عنوان البريد الإلكتروني المخصص من قبل الهيئة مع نموذج طلب تجزئة خريبية المدخلات.

تجب تعبئة النموذج إلكترونياً. لن تُقبل الطلبات المعبئة بخط اليد.



تم إعداد التوجيهات التالية للمساعدة في فهم الأسئلة التي يتضمنها نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات لاستكمال النموذج بدقة.

### 1. بيانات مقدم الطلب

إدخال الاسم الكامل الذي تم بموجبه تسجيل مقدم الطلب لدى الهيئة باللغة الانجليزية.	اسم مقدم الطلب (باللغة الإنجليزية)
إدخال الاسم الكامل الذي تم بموجبه تسجيل مقدم الطلب لدى الهيئة باللغة العربية.	اسم مقدم الطلب (باللغة العربية)*
رقم التسجيل الضريبي لضريبة القيمة المضافة الخاص بمقدم الطلب.	رقم التسجيل الضريبي*
إذا عيّن مقدم الطلب وكيل ضريبي وقام الوكيل الضريبي بتقديم الطلب، فيرجى إدخال رقم اعتماد الوكيل الضريبي هنا.	رقم اعتماد الوكيل الضريبي (إذا تم تقديم الطلب من وكيل ضريبي)*

### 2. بيانات الاتصال الخاصة بمقدم الطلب

إدخال بيانات الاتصال الخاصة بمقدم الطلب هنا.	اسم المبنى، ورقمه الشارع، المنطقة، المدينة، الإمارة*، الرمز البريدي، الدولة*، رمز هاتف الدولة*، رقم الهاتف*، عنوان البريد الإلكتروني*
إذا كان مقدم الطلب خارج الدولة، فقد لا تكون بعض الخانات ذي صلة (على سبيل المثال: صندوق البريد).	

### 3. بيانات طلب تجزئة ضريبة المدخلات

يرجى الإجابة بـ "نعم" أو "لا".	هل سبق لك أن طلبت موافقة الهيئة الاتحادية للضرائب على تطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات؟*
يرجى التأكد من عدم تقديم طلبات مكررة - يجب تزويد الهيئة بالمعلومات الكاملة وذات الصلة والدقيقة والضرورية لتقييم الطلب.	يرجى تعبئة ما يلي إذا كانت الإجابة "نعم":
إدخال الرقم المرجعي للقرار السابق.	أدخل الرقم المرجعي للقرار السابق
إدخال تاريخ القرار السابق.	أدخل تاريخ القرار السابق
إدخال الفترة الضريبية الأولى التي طبقت بدءاً منها الآلية التي تمت الموافقة عليها، بحسب موافقة الهيئة.	حدد الفترة الضريبية الأولى التي تم فيها تطبيق الآلية التي تمت الموافقة عليها



إدخال الآلية التي تقدّمت بطلب بشأنها والتي تمت الموافقة عليها من خلال القرار السابق. **أدخل الآلية التي تمت الموافقة عليها في القرار السابق**

#### 4. الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات

تحت أي قطاع تدرج أعمالك؟ \* وصف القطاع أو القطاعات التي تدرج تحتها أعمال مقدّم الطلب.

أشرح أسباب طلب تطبيق الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات\* يقيد النص بما لا يزيد عن 500 كلمة.

أدخل تفاصيل التوريدات المعفاة من الضريبة التي تقدمها\* إدخال تفاصيل عن كل نوع من التوريدات المعفية التي تقدمها.

أدخل تفاصيل التوريدات الخاضعة للضريبة التي تقدمها\* إدخال تفاصيل عن كل نوع من التوريدات الخاضعة للضريبة (سواءً بنسبة الصفر أو نسبة 5%) التي تقدمها.

أدخل تفاصيل الأنشطة لغير أغراض الأعمال التي تمارسها\* إدخال تفاصيل الأنشطة لغير أغراض الأعمال التي تمارسها.

أدخل معلومات عن النفقات المخصصة بالكامل للتوريدات المعفاة/ أنشطة لغير أغراض الأعمال\* إدخال المعلومات المتعلقة بالنفقات المخصصة بالكامل لتوريدات معفية/ أنشطة لغير أغراض الأعمال.

أدخل معلومات عن النفقات المخصصة بالكامل للتوريدات الخاضعة للضريبة\* إدخال المعلومات المتعلقة بالنفقات المخصصة بالكامل لتوريدات خاضعة للضريبة.

أدخل المعلومات المتعلقة بضريبة المدخلات المتبقية\* إدخال تفاصيل لأنواع النفقات التي يتم تكبدها للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة وغير خاضعة للضريبة، أي النفقات التي لا يمكن تخصيصها للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة بالكامل أو غير خاضعة للضريبة بالكامل.

ما هي الآلية الخاصة التي تتقدم بطلب بشأنها؟\* الاختيار من القائمة المنسدلة الآلية الخاصة التي تنطبق على مقدّم الطلب.

- الآلية القائمة على المخرجات؛
- الآلية القائمة على عدد المعاملات؛
- الآلية القائمة على المساحة؛ و
- آلية تخصيص الأقسام/القطاعات.

تحميل مستند احتساب ضريبة المدخلات باستخدام الآلية الأساسية. تحميل مستند احتساب ضريبة المدخلات باستخدام الآلية الأساسية\*



يجب تقديم العمليات الحسابية ضمن ملف بصيغة اكسيل.

يجب أن يرتبط الحساب بفترة لا تقل عن 12 شهراً (بحسب الانطباق).

حدد الفترة التي يرتبط بها حساب  
الآلية الأساسية\*

يرجى تعبئة القسم التالي في حال لم تكن الآلية التي تم اختيارها قائمة على تقسيم الأعمال إلى أقسام/ قطاعات

إدخال أسباب واضحة للآلية التي تم اختيارها (وأيضاً باستخدام المخطط البياني أسفل البند 4.4 من هذا الدليل، لاختيار الآلية الخاصة المناسبة لتجزئة ضريبة المدخلات).

أسباب استخدام الآلية التي تم  
اختيارها

تحميل مستند حساب ضريبة المدخلات باستخدام الآلية المقترحة للفترة ذاتها على غرار مثال استخدام الآلية الأساسية للتجزئة الموضح أعلاه.

تحميل مستند احتساب ضريبة  
المدخلات باستخدام الآلية التي تم  
اختيارها\*

يجب تقديم العمليات الحسابية ضمن ملف بصيغة اكسيل.

إرفاق المستندات الداعمة ذات الصلة لتسهيل معالجة طلبك. وبالنسبة للمعلومات ذات الطبيعة التجارية الحساسة، فمن الممكن إخفائها.

أدخل أي مستند ثبوتي لدعم الحسابات  
التي تم القيام بها عند استخدام الآلية  
التي تم اختيارها وأي آليات بديلة  
أخرى

يرجى تعبئة القسم التالي في حال كانت الآلية التي تم اختيارها قائمة على تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات

الاختيار من القائمة المنسدلة آلية التخصيص التي تنطبق على مقدم الطلب:  
● الآلية القائمة على عدد الموظفين  
● الآلية القائمة على المخرجات

إذا قمت باختيار آلية تقسيم الأعمال  
إلى أقسام/قطاعات، حدد آلية تقسيم  
النفقات فيما بين الأقسام/القطاعات\*

إدخال الأسباب التي تدعم اختيار آلية تخصيص الأقسام / القطاعات.

مبررات اختيار آلية تقسيم الأعمال  
إلى أقسام/قطاعات\*

إدخال أسباب اختيار الآلية القائمة على عدد الموظفين أو الآلية القائمة على المخرجات لتخصيص النفقات فيما بين الأقسام/القطاعات.

مبررات اختيار آلية تخصيص النفقات  
بين الأقسام/القطاعات\*

إدخال قائمة بالأقسام/القطاعات وآليات التجزئة الخاصة المختارة لكل قسم/قطاع.

حدد آليات التقسيم الخاصة المقترح  
استخدامها لكل قسم/قطاع\*

تحميل مستند حساب ضريبة المدخلات باستخدام الآلية المقترحة للفترة ذاتها على غرار مثال استخدام الآلية الأساسية للتجزئة الموضح أعلاه.

تحميل مستند احتساب ضريبة  
المدخلات باستخدام الآلية التي تم  
اختيارها\*

يجب تقديم العمليات الحسابية ضمن ملف بصيغة "Excel".



أدخل أي مستند ثبوتي لدعم الحسابات التي تم القيام بها عند استخدام الآلية المقترحة وأي آليات بديلة أخرى إرفاق أي مستندات داعمة تعتبر ذات صلة لتسهيل معالجة الطلب. وبالنسبة للمعلومات ذات الطبيعة التجارية الحساسة، فمن الممكن إخفائها.

## 5. المخول بالتوقيع

اللقب  
الاسم \*  
عنوان البريد الإلكتروني \*  
رمز هاتف الدولة \*  
رقم الهاتف \*

يجب أن يكون المخول بالتوقيع مفوضاً لتقديم الطلب نيابة عن مقدم الطلب. يمكن أن يتضمن إثبات التفويض وثيقة توكيل عامّ أو ما شابه ذلك في حالة الأشخاص الاعتباريين.

هل المخول بالتوقيع مقيم داخل الدولة؟ \*

إذا كان مقيماً داخل الدولة:

رقم الهوية الإماراتية \*

تحميل نسخة من الهوية الإماراتية \*

إذا لم يكن مقيماً داخل الدولة:

الجنسية كما هي في جواز السفر \*

رقم جواز السفر \*

تحميل نسخة من جواز السفر \*

## 6. الإقرار





- نعم/لا (1) لقد أجبت على جميع الأسئلة بشكل صحيح بحسب علمي ومعرفتي. \*
- نعم/لا (2) قدمت جميع المعلومات الداعمة المطلوبة. \*
- نعم/لا (3) اطلعت على جميع التشريعات الضريبية المتعلقة بموضوع طلب التجزئة، وكذلك طلبات التجزئة السابقة (بحسب الاقتضاء). \*
- نعم/لا (4) سأقوم بتبليغ الهيئة الاتحادية للضرائب في حال طرأت أي تغييرات على الأعمال التي أقوم بها والتي من شأنها التأثير على مدى أهليتي لتقديم الطلب أو استخدام الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات. \*
- نعم/لا (5) أوافق على تقديم أي معلومات إضافية قد تطلبها الهيئة الاتحادية للضرائب عند قيامها بمراجعة طلب تجزئة ضريبة المدخلات. \*

تاريخ التقديم (يوم/ شهر/ سنة) \*

التوقيع



## ملحق 2: أمثلة على تجزئة ضريبة المدخلات

يرجى الأخذ بالعلم أن ما يأتي هو أمثلة فقط وقد لا تكون هذه الأمثلة مناسبة لبعض الحالات المحددة أو قد تلزم مواعمتها معها.

### الآلية الأساسية – الآلية القائمة على المدخلات

الدرهم	آلية الاحتساب الأساسية (القائمة على المدخلات)
xx	مجموع ضريبة المدخلات (بيانات مؤخّدة للسنة الضريبية بأكملها)
xx	ضريبة مدخلات مخصّصة للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة (توريدات خاضعة للنسبة الأساسية + توريدات خاضعة لنسبة الصفر) – قابلة للاسترداد بالكامل
xx	ضريبة مدخلات مخصّصة للقيام بتوريدات معفية – غير قابلة للاسترداد
xx	ضريبة مدخلات مستثناة من الاسترداد وفقاً للمادة (53) من اللائحة التنفيذية
xx	مجموع ضريبة المدخلات المتبقية – قابلة للاسترداد جزئياً
%x	نسبة الاسترداد بحسب الآلية الأساسية (القائمة على المدخلات):
xx	ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد
xx	ضريبة المدخلات المتبقية غير القابلة للاسترداد
-	مجموع ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد عن الفترة (ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل + ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد)
-	مجموع ضريبة المدخلات المستردة وفقاً للإقرارات الضريبية المقدّمة

### الآلية القائمة على المخرجات

الدرهم	حساب الاستخدام الفعلي – الآلية القائمة على المخرجات
xx	مجموع ضريبة المدخلات (بيانات مؤخّدة للسنة الضريبية بأكملها)
xx	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل
xx	ضريبة المدخلات غير القابلة للاسترداد
xx	مجموع ضريبة المدخلات المتبقية
xx	<b>الآلية الخاصّة:</b>
xx	مجموع التوريدات الخاضعة للضريبة
xx	• مجموع التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية
xx	• مجموع التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر
xx	مجموع التوريدات المعفية
xx	مجموع الإيرادات من غير أغراض الأعمال
xx	نسبة الاسترداد بحسب الآلية القائمة على المخرجات
%x	
xx	ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد – الآلية القائمة على المخرجات
xx	ضريبة المدخلات المتبقية غير القابلة للاسترداد
-	مجموع ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بحسب حساب الاستخدام الفعلي (ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل + ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد)



الآلية القائمة على عدد المعاملات

الدرهم	حساب الاستخدام الفعلي – الآلية القائمة على عدد المعاملات
xx	مجموع ضريبة المدخلات (بيانات مُوحَّدة للسنة الضريبية بأكملها)
xx	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل
xx	ضريبة المدخلات غير القابلة للاسترداد
xx	مجموع ضريبة المدخلات المتبقية
	<u>الآلية الخاصة:</u>
xx	عدد المعاملات الخاضعة للضريبة
xx	مجموع عدد المعاملات
	نسبة الاسترداد بحسب الآلية القائمة على عدد المعاملات
%x	
xx	ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد – الآلية القائمة على عدد المعاملات
xx	ضريبة المدخلات المتبقية غير القابلة للاسترداد
-	مجموع ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بحسب الاستخدام الفعلي (ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل + ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد)

الآلية القائمة على المساحة

الدرهم	حساب الاستخدام الفعلي – الآلية القائمة على المساحة
xx	مجموع ضريبة المدخلات (بيانات مُوحَّدة للسنة الضريبية بأكملها)
xx	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل
xx	ضريبة المدخلات غير القابلة للاسترداد
xx	مجموع ضريبة المدخلات المتبقية
xx	
	<u>الآلية الخاصة:</u>
xx	مجموع مساحة الأعمال (بالمتر المربع) المستخدمة من قبل دافع الضريبة
xx	مساحة الأعمال (بالمتر المربع) المستخدمة للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة
xx	مساحة الأعمال (بالمتر المربع) المستخدمة للقيام بتوريدات معفية
xx	المناطق المشتركة (بالمتر المربع)
xx	مساحة الأعمال (بالمتر المربع) المستخدمة للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة وتوريدات معفية
	نسبة الاسترداد بحسب الآلية القائمة على المساحة
%x	
xx	ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد – الآلية القائمة على المساحة
xx	ضريبة المدخلات المتبقية غير القابلة للاسترداد
-	مجموع ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بحسب الاستخدام الفعلي (ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل + ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد)



آلية تخصيص الأقسام / القطاعات

الطلب الجديد - طلب آلية خاصة		
الفترة الضريبية المشمولة: 1 يوليو 2021 - 30 يونيو 2022		
الآلية المختارة: آلية تخصيص الأقسام / القطاعات		
الوصف	المبلغ (بالدرهم)	ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)
مجموع مبلغ ضريبة المدخلات عن الفترة:		
ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاضعة للنسبة الأساسية:		
ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاضعة لنسبة الصفر:		
ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة (أ. +):		
ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات معفية:		
مجموع قيمة النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية:		
تخصيص القطاع - النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية، المخصصة بشكل مباشر	المبلغ (بالدرهم)	ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)
القطاع 1:		
القطاع 2:		
القطاع 3:		
القطاع 4:		
القطاع 5:		
النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية، غير المخصصة:		
آلية تخصيص النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية القائمة على عدد الموظفين أو الآلية القائمة على المخرجات		
شرح أسباب اختيار آلية تخصيص معينها (مثل: يرجى التأكد من تقديم لمحة عامة عن عدد الموظفين):		
تطبيق منهجية تخصيص القطاعات/الأقسام على تخصيص النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية للقطاعات/الأقسام	المبلغ (بالدرهم)	ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)
القطاع 1:		
القطاع 2:		
القطاع 3:		
القطاع 4:		
القطاع 5:		
موحد - تخصيص القطاع على النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية:		
القطاع 1:		
القطاع 2:		
القطاع 3:		
القطاع 4:		
القطاع 5:		
موحد - استرداد ضريبة المدخلات للقسم/القطاع		
القطاع	ضريبة المدخلات - نسبة الاسترداد	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد عن الفترة
القطاع 1:		
القطاع 2:		
القطاع 3:		
القطاع 4:		
القطاع 5:		

الطلب الأصلي - طلب آلية خاصة		
الفترة الضريبية المشمولة: 1 يوليو 2019 - 30 يونيو 2020		
الآلية المختارة: آلية تخصيص الأقسام / القطاعات		
الوصف	المبلغ (بالدرهم)	ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)
مجموع مبلغ ضريبة المدخلات عن الفترة:		
ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاضعة للنسبة الأساسية:		
ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاضعة لنسبة الصفر:		
ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة (أ. +):		
ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات معفية:		
مجموع قيمة النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية:		
تخصيص القطاع - النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية، المخصصة بشكل مباشر	المبلغ (بالدرهم)	ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)
القطاع 1:		
القطاع 2:		
القطاع 3:		
القطاع 4:		
القطاع 5:		
النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية، غير المخصصة:		
آلية تخصيص النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية القائمة على عدد الموظفين أو الآلية القائمة على المخرجات		
شرح أسباب اختيار آلية تخصيص معينها (مثل: يرجى التأكد من تقديم لمحة عامة عن عدد الموظفين):		
تطبيق منهجية تخصيص القطاعات/الأقسام على تخصيص النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية للقطاعات/الأقسام	المبلغ (بالدرهم)	ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)
القطاع 1:		
القطاع 2:		
القطاع 3:		
القطاع 4:		
القطاع 5:		
موحد - تخصيص القطاع على النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية:		
القطاع 1:		
القطاع 2:		
القطاع 3:		
القطاع 4:		
القطاع 5:		
موحد - استرداد ضريبة المدخلات للقسم/القطاع		
القطاع	ضريبة المدخلات - نسبة الاسترداد	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد عن الفترة
القطاع 1:		
القطاع 2:		
القطاع 3:		
القطاع 4:		
القطاع 5:		



### نظرة مقارنة لطلب الآلية الخاصة

ملاحظات على الفروقات الرئيسية بين نسب الاسترداد	نسبة الاسترداد بحسب طلب الآلية الخاصة الجديد	نسبة الاسترداد بحسب الآلية الخاصة التي تمت الموافقة عليها في السابق	القطاعات/الأقسام
			القطاع 1:
			القطاع 2:
			القطاع 3:
			القطاع 4:
			القطاع 5:



### ملحق 3: أخطاء شائعة

من خلال طلبات الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات المستلمة، استطاعت الهيئة تحديد أخطاء شائعة بين هذه الطلبات. من شأن القائمة أدناه مساعدة مقدمي الطلبات لتفادي تقديم طلبات ومستندات داعمة غير مكتملة أو غير صحيحة.

#### نقاط عامّة تنطبق على مقدمي الطلبات لكافة الآليات:

- تقديم خطاب موقع/مختوم من قبل المخول بالتوقيع يؤكد طلب تطبيق الآلية الخاصة.
- تقديم حسابات الآلية الأساسية والآلية المقترحة بصيغة "Excel" لفترة (12) الإثني عشر شهرًا السابقة لتقديم الطلب (بحسب مقتضى الحال) كما هو محدد بالبند 5.1 من هذا الدليل. ويجب إجراء الحسابات لكل فترة ضريبية على حدة وكذلك إجراء حسابات موحدة عن فترة الـ(12) الإثني عشر شهرًا (بحسب مقتضى الحال). إضافة لذلك، يرجى استخدام معادلات Excel عند إجراء هذه الحسابات.
- التأكد من تقريب نسب الاسترداد إلى أقرب عدد صحيح وفقًا للبند (6) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.
- أن يُنصّ بوضوح في الحسابات على ما إذا كانت هناك نفقات مخصّصة بالكامل للقيام بتوريدات معفية أو توريدات خاضعة للضريبة أو إذا كانت كافة النفقات هي نفقات متبقية. وينطبق هذا أيضًا على النفقات التي تخضع لآلية الاحتساب العكسي.
- التأكد من عدم وجود أي فروقات بين الحسابات والإقرارات الضريبية المقدّمة. وفي حال وجود أي فروقات، يجب شرحها بشكل واضح.

#### الآلية الأساسية

- استثناء ضريبة المدخلات التي يُحظر استردادها من حسابات الآلية الأساسية.

#### الآلية القائمة على المخرجات

- استثناء النفقات التي تخضع لآلية الاحتساب العكسي من حسابات الآلية القائمة على المخرجات. حيث أن هذه النفقات هي مدخلات وليست مخرجات.

#### الآلية القائمة على عدد المعاملات

- استثناء المعاملات المتعلقة بالمدخلات (بما في ذلك النفقات المرتبطة بآلية الاحتساب العكسي) عند القيام بحسابات الآلية القائمة على عدد المعاملات.



### الآلية القائمة على المساحة

- استثناء المناطق المشتركة مثل الردهات والمصاعد عند احتساب مساحة الأعمال المتاحة للاستخدام التجاري أو السكني.

### آلية تخصيص الأقسام / القطاعات

#### ● التخصيصات:

- شرح المنهجية المستخدمة التي تمّ على أساسها تخصيص ضريبة المدخلات المتبقية في مختلف الأقسام/القطاعات.
- إذا كانت الآلية القائمة على عدد الموظفين هي آلية التخصيص التي تمّ اختيارها، يجب تقديم بيان تفصيلي بمجموع عدد الموظفين، والذي يجب أن يبيّن مجموع الموظفين الذين يعملون في المكتب الرئيسي ومكتب الإدارة المساندة بالإضافة إلى الموظفين الذين يتمّ التعاقد معهم، حتى لو لم يتمّ إدراج جميع هؤلاء الموظفين في حسابات الآلية القائمة على عدد الموظفين.

#### ● الأقسام/القطاعات:

- تقديم معلومات مفصّلة عن الأنشطة التي يقوم بها كل قسم/قطاع.
- تقديم الحسابات التي تُظهر كيفية احتساب نسبة الاسترداد لكل قسم/قطاع.
- إدراج آليات التجزئة المستخدمة لكل قسم/قطاع بالإضافة إلى أسباب استخدام كل آلية.