



تجزئة ضريبة المدخلات

دليل ضريبة القيمة المضافة | VATGIT1

سبتمبر 2025



قائمة المحتويات

3.....	1. قائمة المصطلحات
5.....	2. المقدمة
5.....	2.1 نبذة مختصرة
5.....	2.2 الهدف من هذا الدليل
5.....	2.3 من الذي يجب عليه قراءة هذا الدليل؟
5.....	2.4 المراجع التشريعية
6.....	2.5 حالة الدليل
7.....	3. لمحات عامة عن تجزئة ضريبة المدخلات
7.....	3.1 مقدمة
7.....	3.2 أحقيبة استرداد ضريبة المدخلات
8.....	3.3 تجزئة ضريبة المدخلات لفترة ضريبية
10	3.4 تجزئة ضريبة المدخلات - التعديلات السنوية
18	4. الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات
18	4.1 مقدمة
19	4.2 الأشخاص المؤهلون
19	4.3 شروط الأهلية
20	4.4 الآلية القائمة على المخرجات
21	4.5 الآلية القائمة على عدد المعاملات
22	4.6 الآلية القائمة على المساحة
22	4.7 آليات تخصيص الأقسام / القطاعات
25	4.8 ملخص للآليات الخاصة المتاحة لتجزئة ضريبة المدخلات
26	5. نسبة الاسترداد المحددة
26	5.1 مقدمة
26	5.2 الأشخاص المؤهلون
26	5.3 شروط الأهلية
27	5.4 كيف تطبق هذه الآلية؟
27	5.5 فتره السريان
28	6. تقديم طلب لتطبيق آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو نسبة استرداد محددة
28	6.1 المعلومات المطلوبة



29	6.2 الرفض وطلب معلومات إضافية والقرارات
30	6.3 فترة السريان
31	6.4 التبليغات المتعلقة بتعديل الأعمال
32	6.5 متى تجب إعادة تقديم الطلب؟
33	7. التحديثات والتعديلات
34	ملحق 1: أمثلة على تجزئة ضريبة المدخلات
39	ملحق 2: أخطاء شائعة/ قائمة التحقق



1. قائمة المصطلحات

الأعمال: أي نشاط يمارس بانتظام واستمرارية واستقلالية من قبل أي شخص وفي أي مكان، كالنشاط الصناعي أو التجاري أو الزراعي أو المهني أو الحرفي أو الخدمي أو أنشطة التنفيذ أو ما يتعلق باستعمال الممتلكات المادية أو غير المادية.

التوريد الخاضع للضريبة: توريد سلع أو خدمات لقاء مقابل أثناء ممارسة الأعمال من قبل أي شخص داخل الدولة، ولا يشمل التوريد المعفى من الضريبة.

التوريد المعفى من الضريبة: توريد سلع أو خدمات لقاء مقابل أثناء ممارسة الأعمال داخل الدولة، لا تفرض عليه الضريبة ولا تسترد ضريبة المدخلات المتعلقة به إلا بموجب أحكام المرسوم بقانون.

الدولة: الإمارات العربية المتحدة.

الشخص: الشخص الطبيعي أو الاعتباري.

الضريبة: ضريبة القيمة المضافة.

الضريبة المستحقة الدفع: الضريبة التي حل موعد سدادها للدولة.

الفترة الضريبية: المدة الزمنية المحددة التي يجب احتساب وسداد الضريبة المستحقة الدفع عنها.

اللائحة التنفيذية: قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة، وتعديلاته.

المجموعة الضريبية: شخصان أو أكثر مسجلان لغايات الضريبة في الهيئة كشخص واحد خاضع للضريبة وفقاً لأحكام المرسوم بقانون.

المرسوم بقانون: المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة، وتعديلاته.

المُسجل: الخاضع للضريبة الذي تم إصدار رقم تسجيل ضريبي له.

الممثل القانوني: الولي أو الوصي أو القيم بالنسبة لفاسدي الأهلية وناصبيها أو أمين التفليس المعيين من قبل المحكمة بالنسبة للشركة التي تكون في حالة إفلاس، أو أي شخص تم تعينه قانوناً لتمثيل شخص آخر.



الهيئة: الهيئة الاتحادية للضرائب، وهي المسؤولة عن إدارة وتحصيل وتنفيذ الضرائب الاتحادية في الدولة.

الوكيل الضريبي: أي شخص مسجل لدى الهيئة يوكل عن شخص آخر لغايات تمثيله لدى الهيئة ومساعدته في القيام بالتزاماته وممارسة حقوقه الضريبية المرتبطة.

درهم: الدرهم الإماراتي.

رقم تسجيل ضريبي: رقم خاص تقوم الهيئة بإصداره لكل شخص يتم تسجيله لغايات الضريبة.

ضريبة المدخلات: الضريبة التي دفعها الشخص أو تستحق عليه عندما يتم توريد سلع أو خدمات له أو عندما يقوم بالاستيراد.

ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد: المبالغ التي تم دفعها ويمكن للهيئة ردتها لدفع الضريبة بناءً على أحكام المرسوم بقانون.

ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل: قيمة ضريبة المدخلات المخصصة بشكل مباشر وكامل لتوريدات يجوز استرداد ضريبة القيمة المضافة المدفوعة عنها وفقاً للبند (1) من المادة (54) من المرسوم بقانون.

ضريبة المدخلات المتبقية: ضريبة المدخلات المخصصة جزئياً لقيام بتوريدات تتيح استرداد ضريبة المدخلات بالكامل، أي توريدات خاضعة للضريبة، وجزئياً لتوريدات لا يمكن استرداد ضريبة المدخلات المدفوعة عنها، أي التوريدات المُغفاة وأو الأنشطة التي لا تمارس في سياق الأعمال.

قرار الهيئة رقم (2): قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (2) لسنة 2025 في شأن سياسة إصدار الهيئة للتوضيحات والتوجيهات.

مقدم الطلب: شخص ينقدم بطلب لاستخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات أو استخدام نسبة استرداد محددة.

نسبة الاسترداد المحددة: نسبة استرداد ضريبة مدخلات التي يتم حسابها بناءً على نسبة استرداد المُسجل في السنة الضريبية السابقة.

نسبة تجزئة ضريبة المدخلات: نسبة ضريبة المدخلات المتبقية المؤهلة لاسترداد ضريبة المدخلات.

يوم عمل: أي يوم من أيام الأسبوع، باستثناء أيام عطلة نهاية الأسبوع وال العطلات الرسمية للحكومة الاتحادية.



2. المقدمة

2.1. نبذة مختصرة

ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة استهلاك عامة تفرض على توريد السلع والخدمات، وتطبق على معظم التوريدات التي تتم داخل النطاق الإقليمي للدولة.

2.2. الهدف من هذا الدليل

يهدف هذا الدليل إلى تقديم إرشادات 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 وتحديد نسبة الاسترداد المحددة، و
- لمحة عامة عن عملية التقدم بطلب لتطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو نسبة الاسترداد المحددة.

لأية استفسارات إضافية تتعلق بعملية التقدم بطلب لتطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو نسبة الاسترداد المحددة، يرجى التواصل عبر عنوان البريد الإلكتروني info@tax.gov.ae.

2.3. من الذي يجب عليه قراءة هذا الدليل؟

هذا الدليل موجّه لأي مسجل يقوم بتوريدات خاضعة للضريبة وتوريدات مُعفاة من الضريبة أو يمارس أنشطة في غير سياق الأعمال، وكذلك أي شخص آخر مسؤول عن أو يشارك في احتساب التجزئة لتلك الأعمال.

2.4. المراجع التشريعية

في هذا الدليل، يُشار إلى التشريعات الآتية كما يأتي:

- المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته، يُشار إليه بعبارة ("المرسوم بقانون").
- المرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 في شأن الإجراءات الضريبية وتعديلاته، يُشار إليه بعبارة ("قانون الإجراءات الضريبية").



- قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته، يُشار إليه بعبارة ("اللائحة التنفيذية").
- قرار مجلس الوزراء رقم (74) لسنة 2023 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 في شأن الإجراءات الضريبية، يُشار إليه بعبارة ("اللائحة التنفيذية للإجراءات الضريبية").
- قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (8) لسنة 2022 في شأن الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات، يُشار إليه بعبارة ("قرار الهيئة رقم (8)").
- قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (2) لسنة 2025 في شأن سياسة إصدار الهيئة للتوضيحات والتوجيهات، يُشار إليه بعبارة ("قرار الهيئة رقم (2)").

2.5. حالة الدليل

لا يعتبر هذا الدليل بمثابة نصاً ملزماً قانوناً، إنما يهدف للمساعدة في فهم وتطبيق تشريعات ضريبة القيمة المضافة فيما يتعلق بتجزئة ضريبة المدخلات، والآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات، ونسبة الاسترداد المحددة.

ولا ينبغي تفسير المعلومات الواردة بهذا الدليل على أنها مشورة قانونية أو ضريبية. ولا يقصد من هذا الدليل أن يكون شاملاً، أو أن يقدم إجابة محددة لكل حالة. وقد تم إعداد هذا الدليل بناءً على التشريعات بحالتها التي كانت عليها وقت نشر الدليل. ويجب النظر في الظروف المحددة الخاصة بكل شخص على حدة.

سيحدد المرسوم بقانون واللائحة التنفيذية وقرارات الهيئة المشار إليها في هذا الدليل، المبادئ والقواعد التي تنظم تطبيق تجزئة ضريبة المدخلات، والآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات، ونسبة الاسترداد المحددة. ولا يوجد في هذا الدليل أي شيء من شأنه أن يعدل، أو يقصد منه تعديل، متطلبات أي تشريعات.

يخضع هذا الدليل للتغيير من دون إشعار مسبق.



3. لمحة عامة عن تجزئة ضريبة المدخلات

3.1. مقدمة

يت ked الأشخاص الذين يمارسون أنشطة الأعمال في الدولة ضريبة القيمة المضافة على السلع والخدمات، والتي يشار إليها بعبارة "ضريبة المدخلات". ويمكن للمسجلين استرداد ضريبة المدخلات من خلال العملية العادلة لتقديم الإقرار الضريبي، رهنًا باستيفاء شروط معينة. وبالتالي، ينبغي أن لا تشكل ضريبة القيمة المضافة بشكل عام تكلفة على المُسجل في حال تكبد هذه النفقات لقيام بتوريدات خاضعة للضريبة. ومع ذلك، في حال لم يكن بإمكان الخاضع الضريبي استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة فيما يتعلق بسلع أو خدمات، فيُعامل الشخص في الواقع على أنه المستهلك النهائي لتلك السلع أو الخدمات، ومن ثم تصبح ضريبة القيمة المضافة تكلفة على الأعمال.

3.2. أحقيَّة استرداد ضريبة المدخلات

يحق للمُسجل استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة عن شراء السلع والخدمات، إذا تم استخدام هذه السلع والخدمات، أو كان يقصد استخدامها، للقيام بأي مما يأتي:¹

- توريدات خاضعة للضريبة،
- والتوريدات التي يتم القيام بها خارج الدولة متى كانت خاضعة للضريبة لو تم القيام بها داخل الدولة،
- وتوريدات الخدمات المالية التي كانت سُتعامل على أنها مُعفاة من الضريبة لو تم القيام بها داخل الدولة، إلا أنه تم تقديمها إلى شخص خارج الدولة في وقت التوريد، وبالتالي تُعامل الخدمات على أنه تم القيام بها خارج الدولة.²

يحق للخاضع للضريبة استرداد كامل ضريبة المدخلات فيما يتعلق بالسلع والخدمات المستخدمة كليًّا (أو التي يقصد استخدامها حصرًا) لأي من التوريدات المذكورة أعلاه. وفي المقابل، في حال تم استخدام السلع أو الخدمات (أو قُصد استخدامها) حصراً لغير أغراض الأعمال أو للقيام فقط بتوريدات مُعفاة من الضريبة، فلن يكون بإمكان الشخص استرداد أي ضريبة مدخلات متكبدة.

في حالات معينة، تُستخدم السلع أو الخدمات جزئياً في سياق القيام بتوريدات تُثبِّت استرداد ضريبة المدخلات، وجزئياً لأغراض أخرى لا تُثبِّت استرداد ضريبة المدخلات. وفي حال تكبد نفقات للقيام بالتوريدات المختلطة هذه، فيتعين على الخاضع للضريبة تحديد النسبة الفعلية لضريبة المدخلات التي يجوز له استردادها عن النفقات.

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

² البند (1) من المادة (52) من اللائحة التنفيذية.



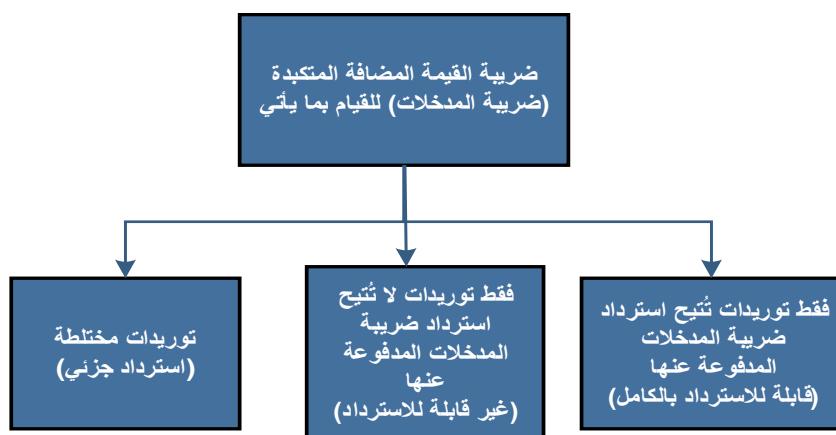
3.3. تجزئة ضريبة المدخلات لفترة ضريبية

يُشار إلى ضريبة المدخلات المُتکبدة فيما يتعلّق بسلع أو خدمات مُستخدمة جزئياً للقيام بتوريدات تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة وجزئياً لأغراض أخرى لا يجوز استرداد ضريبة القيمة المضافة عنها، بعبارة "ضريبة المدخلات المتکبة". تجب تجزئة ضريبة المدخلات المتکبة بين هذه الأنشطة، بحيث يقتصر الاسترداد على النسبة المتعلقة بالتوريدات التي تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة.

الخطوة 1: التخصيص المباشر

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

- احتساب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات المُخصصة مباشرة للقيام بتوريدات تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة المُتکبدة عنها بموجب البند (1) من المادة (54) من المرسوم بقانون، أي ضريبة مدخلات قابلة للاسترداد بالكامل.
- احتساب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات المُخصصة مباشرة للقيام بتوريدات لا تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة المُتکبدة عنها.



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

³ البند (6) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



الخطوة 2: ضريبة المدخلات المتبقية

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

الخطوة 3: نسبة التجزئة

تمثل الخطوة التالية في تحديد نسبة ضريبة المدخلات المتبقية التي يمكن استردادها، أي نسبة التجزئة. يُشار إلى الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات المتبقية، كما هي موضحة في البند (6) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية، على أنها آلية التجزئة القائمة على المدخلات، ويتم احتسابها وفقاً لما يأتي:

$$\frac{100}{1 + \frac{أ}{ب}}$$

حيث:

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

يجب تقريب النسبة المئوية إلى أقرب عدد صحيح.⁴

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

⁴ الفقرة (ب) من البند (7) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



يتم احتساب الجزء القابل للاسترداد من ضريبة المدخلات المتبقية من خلال ضرب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات المتبقية بنسبة التجزئة المحتسبة وفقاً للخطوة 3 أعلاه.

لاحتساب إجمالي ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد عن الفترة الضريبية، تتم إضافة الجزء القابل للاسترداد من ضريبة المدخلات المتبقية إلى ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل المحددة وفقاً للخطوة 1.

يجب إجراء هذه العملية الحسابية لكل فترة ضريبية ين ked فيها الخاضع للضريبة ضريبة مدخلات تتعلق بالقيام بتوريدات مُعفاة من الضريبة أو بأنشطة لا تتم في سياق الأعمال،⁵ ما لم يكن المسجل قد حصل على موافقة من الهيئة لاستخدام نسبة الاسترداد المحددة.

3.4. تجزئة ضريبة المدخلات – التعديلات السنوية

على المسجلين إجراء عمليتين حسابيتين إضافيتين في نهاية كل سنة ضريبية. يتم تحديد السنة الضريبية للمسجل وفقاً لدورات التسجيل وقد تختلف عن السنة الميلادية والسنة المالية للمسجل.⁶

الدورات	فترات الضريبة	تاريخ انتهاء السنة الضريبية
دورة 1 لضريبة القيمة المضافة	فبراير- ابريل، مايو- يونيو، أغسطس- أكتوبر، نوفمبر- يناير	31 يناير من كل سنة
دورة 2 لضريبة القيمة المضافة	مارس - مايو، يونيو- أغسطس، سبتمبر- نوفمبر، ديسمبر- فبراير	اليوم الأخير من فبراير من كل سنة
دورة 3 لضريبة القيمة المضافة	أبريل- يونيو، يوليو- سبتمبر، أكتوبر- ديسمبر، يناير- مارس	31 مارس من كل سنة
دورة 4 لضريبة القيمة المضافة	شهرياً	31 ديسمبر من كل سنة

إذا انتهت السنة الضريبية للمسجل في تاريخ آخر خلاف تاريخ انتهاء السنة المالية، يجوز للمسجل التقدم بطلب للهيئة من خلال بوابة إمارات تاكس لتعديل دورة التسجيل لمواءمة هاذين التاريحين.

⁵ البند (8) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.

⁶ لمزيد من المعلومات عن فترات التسجيل ونهايات السنة الضريبية ذات الصلة، يرجى الرجوع إلى دليل المستخدم لضريبة القيمة المضافة | الإقرارات الضريبية.



تمثل العملية الحسابية الأولى في إجراء تسوية سنوية، والثانية في احتساب التعديل المتعلق بالاستخدام الفعلي. إذا وافقت الهيئة على استخدام آلية خاصة للتجزئة، فلا يتعين على المُسجل احتساب التعديل المتعلق بالاستخدام الفعلي لسنوات الضريبة خلال فترة سريان القرار الذي تمت الموافقة عليه.

3.4.1 حالات خاصة متعلقة بانتهاء السنة الضريبية

نظراً لأن المُسجلين تختص لهم الفترات الضريبية على دورات التسجيل كما هو موضح أعلاه، يتعين على كل مسجل تحديد تاريخ انتهاء سنته الضريبية وفقاً لذلك. وفي بعض الحالات، قد يختلف تاريخ انتهاء السنة الضريبية للمُسجل عن دورة التسجيل المخصصة له. ويُحدد البند (4) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية الحالات الخاصة الآتية التي تؤدي إلى انتهاء السنة الضريبية:

# حالة خاصة	انتهاء السنة الضريبية
1	إلغاء التسجيل
2	الانضمام لمجموعة ضريبية
3	مغادرة مجموعة ضريبية

ال يوم الأخير الذي يكون فيه المُسجل خاصعاً للضريبة.

ال يوم الأخير الذي يسبق انضمام المُسجل لمجموعة الضريبية، أي اليوم السابق لتاريخ سريان الانضمام لمجموعة الضريبية.

ال يوم الأخير الذي يسبق مغادرة العضو لمجموعة الضريبية، أي اليوم السابق لتاريخ سريان تعديل المجموعة الضريبية.

3.4.2 التسوية السنوية

في نهاية السنة الضريبية للمُسجل، يتعين عليه إجراء حساب التسوية السنوية على النحو الموضح أدناه، والإقرار عن النتيجة في عمود التعديل في الخانة (9) من الإقرار الضريبي الأول الذي يُقام بعد انتهاء سنته الضريبية:

الخطوة 1: جمع ضريبة المدخلات المستردة في الإقرارات المقدمة خلال السنة الضريبية
يتم جمع ضريبة المدخلات المستردة خلال كل فترة من الفترات الضريبية التي تشكل جزءاً من تلك السنة الضريبية من خلال جمع الخانتين 9 و10 من جميع الإقرارات الضريبية ذات الصلة المقدمة معاً.

الخطوة 2: إعادة احتساب ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد



تم إعادة احتساب ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد للسنة الضريبية كما لو كانت السنة الكاملة فترة ضريبية واحدة.⁷ تطبق المبادئ ذاتها (أي التخصيص المباشر وضريبة المدخلات المتبقية) كما في الخطوة 1 من القسم 3.3. علمًا بأن مبلغ ضريبة المدخلات المتبقية يجب أن يظل كما هو، ولكن قد تختلف نسبة التجزئة لهذه العملية الحسابية لأن المقصود هو تبسيط النسبة عن طريق إزالة التقلبات الموسمية على سبيل المثال. وفي الحالات التي توافق فيها الهيئة على استخدام الآلة خاصة للتجزئة، يتم إجراء حساب التسوية السنوية باستخدام الآلة الخاصة للتجزئة التي تمت الموافقة عليها، حتى انتهاء صلاحية قرار الهيئة بالموافقة.

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.

يرجى العلم أنه لغرض احتساب تعديل التسوية السنوية، لا يوجد حد لمبلغ التعديل الناتج عن احتساب التسوية السنوية. وبالتالي، قد يكون التعديل الناتج إما موجباً أو سالباً.

مثال 1

الشركة (أ)، مصرف صغير لخدمة الأفراد، هي شركة مسجلة تقوم بتوريدات خاضعة للضريبة وتوريدات مُعفاة من الضريبة. تكبدت الشركة (أ) ضريبة مدخلات تتعلق بتوريدات خاضعة للضريبة بالكامل وضريبة مدخلات تتعلق بتوريدات مُعفاة من الضريبة بالكامل، وكذلك ضريبة مدخلات تتعلق بأغراض مختلطة (أي ضريبة مدخلات متبقية).

السنة الضريبية	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد غير القابلة للاسترداد بالكامل	ضريبة المدخلات المتبقية
الربع الأول	2,000,000	3,000,000	10,000,000
الربع الثاني	3,000,000	3,000,000	12,000,000
الربع الثالث	3,000,000	3,000,000	8,000,000
الربع الرابع	1,000,000	9,000,000	5,000,000

⁷ البند (9) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



35,000,000	18,000,000	9,000,000	المجموع
-------------------	-------------------	------------------	----------------

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

الربع الثاني × 20	الربع الأول × 20
ضريبة المدخلات المتعلقة بторيدات خاضعة للضريبة	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد
(3,000,000 =) %100	(2,000,000 =) %100
3,000,000	2,000,000
ضريبة المدخلات المتعلقة بتوريدات مُغفاة	ضريبة المدخلات المتعلقة بتوريدات مُغفاة
(0 =) %0	(0 =) %0
3,000,000	3,000,000
النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية	النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية
$\frac{(3,000,000)}{50\% - (3,000,000 + 3,000,000)}$ الإجمالي القابل للاسترداد: 6,000,000	$\frac{(2,000,000)}{40\% - (3,000,000 + 2,000,000)}$ الإجمالي القابل للاسترداد: 4,000,000
12,000,000	10,000,000
الإجمالي القابل للاسترداد	الإجمالي القابل للاسترداد
9,000,000 درهم	6,000,000 درهم

الربع الرابع × 20	الربع الثالث × 20
ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد
(1,000,000 =) %100	(3,000,000 =) %100
1,000,000	3,000,000
ضريبة المدخلات المتعلقة بتوريدات خاضعة للضريبة	ضريبة المدخلات المتعلقة بتوريدات خاضعة للضريبة
(0 =) %0	(0 =) %0
9,000,000	3,000,000
النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية	النفقات العامة / ضريبة المدخلات المتبقية
$\frac{(1,000,000)}{10\% = (9,000,000 + 1,000,000)}$ الإجمالي القابل للاسترداد: 500,000	$\frac{(3,000,000)}{50\% = (3,000,000 + 3,000,000)}$ الإجمالي القابل للاسترداد: 4,000,000
5,000,000	8,000,000
الإجمالي القابل للاسترداد	الإجمالي القابل للاسترداد
1,500,000 درهم	7,000,000 درهم

يكون إجمالي ضريبة المدخلات المتبقية المسترددة بحسب إقرارات ضريبة القيمة المضافة المقدمة عن السنة الميلادية هو

14,500,000 درهم.

السنة الضريبية كاملة	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد	ضريبة المدخلات	اجمالي الاسترداد
ضريبة المدخلات المتعلقة بالتوريدات الخاضعة للضريبة	9,000,000	%100	9,000,000
ضريبة المدخلات المتعلقة بالتوريدات المغفاة	0	%0	18,000,000
ضريبة المدخلات المتبقية	11,550,000	$(9,000,000)$ $(18,000,000 + 9,000,000)$ %33 = (تقريباً)	35,000,000
اجمالي قيمة ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد	11,550,000		

حساب التسوية للسنة
الضريبية بأكملها

8 4,000,000 (الربع 1) + 6,000,000 (الربع 2) + 4,000,000 (الربع 3) + 500,000 (الربع 4).



الفترة الضريبية	Recovered in %	Recovered on Residual Input Tax	Adjustment in the Tax Return
الربع الأول	% 40	4,000,000	
الربع الثاني	% 50	6,000,000	
الربع الثالث	% 50	4,000,000	
الربع الرابع	% 10	500,000	
اجمالي ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد		14,500,000	2,950,000 -

التعديل الذي يجب إجراؤه في الفترة الضريبية الأولى بعد انتهاء السنة الضريبية ذات الصلة

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

3.4.3. تعديل الاستخدام الفعلي

بعد إجراء حساب التسوية السنوية، يتعين على المُسجل احتساب الفارق بين ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد وفق حساب التسوية السنوية وضريبة المدخلات التي ستكون قابلة للاسترداد إذا تم استخدام نسبة تجزئة ضريبة المدخلات بناءً على الاستخدام الفعلي.

ويتعين على المُسجل أن يقوم فقط بإجراء التعديل للاستخدام الفعلي في حال كان الفارق في مبالغ ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بين حساب التسوية السنوية وحساب الاستخدام الفعلي يزيد عن 250,000 درهم.⁹

مثال 2

هل يجب إجراء تعديل الاستخدام الفعلي	الفارق	ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد		المُسجل
		حساب الاستخدام الفعلي	حساب التسوية السنوية	
نعم	400,000	500,000	900,000	الشركة 1
لا	150,000	750,000	900,000	الشركة 2
نعم	(300,000)	1,200,000	900,000	الشركة 3

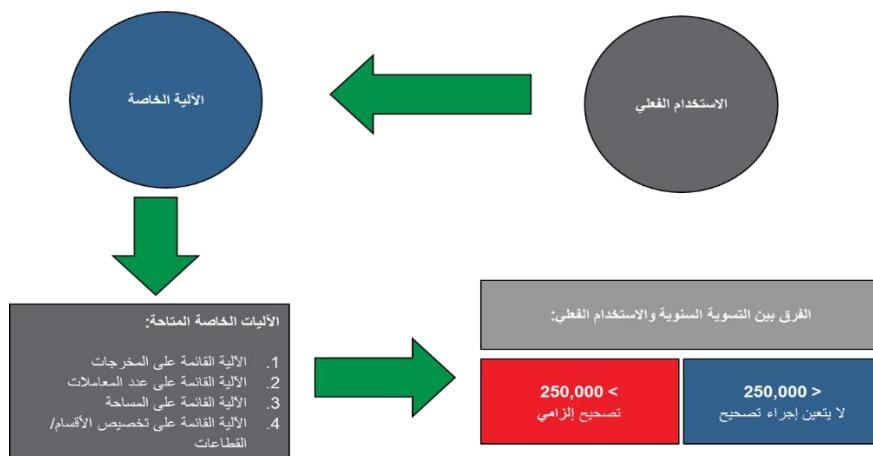
⁹ البند (11) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



لا	(100,000)	1,000,000	900,000	الشركة 4
----	-----------	-----------	---------	----------

في حال كانت السنة الضريبية للمسجل أقل من 12 شهراً، فيجب تقسيم مبلغ 250,000 درهم وفقاً لذلك.¹⁰ على سبيل المثال، إذا كانت الشركة حديثة التأسيس وستتها الضريبية تتكون من تسعه أشهر فقط، يُخفض الحد البالغ 250,000 درهم إلى 187,500 درهم ($250,000 \times 12/9$).

يرجى العلم أنه لأغراض احتساب الاستخدام الفعلى، يتعين على المسجل استخدام إحدى الآليات الخاصة للتجزئة الموضحة في الفصل 4 من هذا الدليل، مع مراعاة الإرشادات بشأن أي من الآليات الخاصة التي يمكن لكل نوع من الأعمال استخدامها.



مثال 3

الشركة (أ) (كما جاء في المثال 1) مؤهلة لاستخدام الآلية الخاصة القائمة على المخرجات لأغراض تحديد ما إذا كان من الواجب إجراء تعديل للاستخدام الفعلى أم لا، وكانت الشركة قد قامت بالتوريدات الآتية خلال سنتها الضريبية:

- توريدات خاضعة للضريبة: 40,000,000 درهم
- توريدات مُعفاة من الضريبة: 360,000,000 درهم
- ضريبة مدخلات متبقية وفق حساب التسوية السنوية: 35,000,000 درهم

¹⁰ البند (12) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



- ضريبة مدخلات متبقية قابلة 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 المخرجات¹¹ على النحو الآتي:

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

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

الخطوة 2: احتساب الفرق بين ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد وفق حساب التسوية السنوية وحساب الاستخدام الفعلي

ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد وفق حساب التسوية السنوية (11,550,000 درهم)	
<u>مخصوماً منها</u> ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد وفق حساب الاستخدام الفعلي (3,500,000 درهم)	
الفارق 8,050,000 درهم	

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

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

الخطوة 4: حساب مجموع تعديلات نهاية السنة المتعلقة بضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد

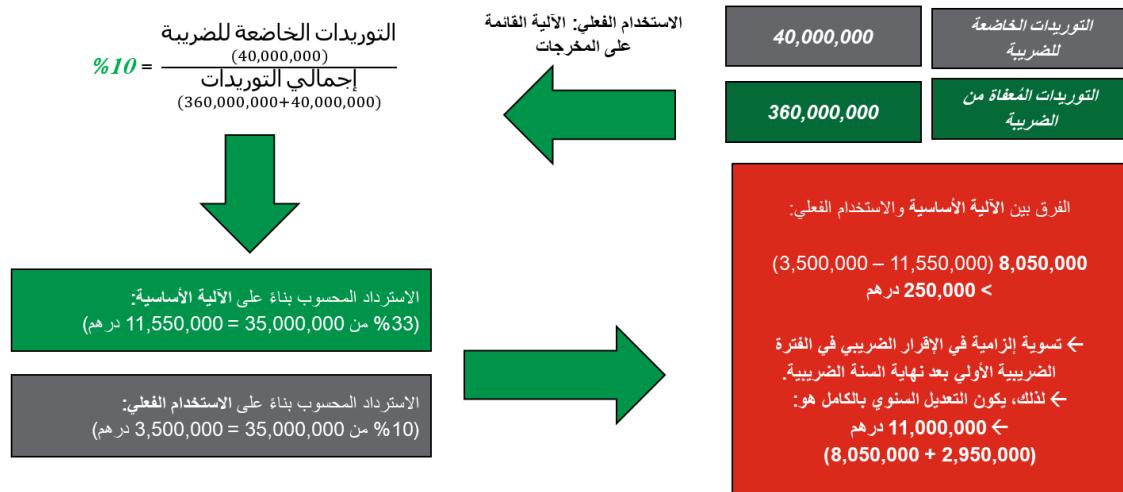
يتعين على الشركة (أ) تخفيض استرداد ضريبة مدخلاتها من خلال إدخال التعديلات الآتية في عمود التعديلات من إقرارها الضريبي الأول للسنة الضريبية اللاحقة، وفقاً لما يأتي:

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

11 لمزيد من المعلومات عن تلك الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات، يرجى الرجوع إلى القسم 4.1.



وبشكل ملخص:





4. الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات

4.1. مقدمة

ترى الهيئة أن الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات قد لا تكون مناسبة لكل مسجل والقطاع الذي يعمل فيه، حيث تختلف الأعمال عن بعضها البعض، وقد يترتب على استخدام الآلية الأساسية لتجزئة نتائج لا تعكس بدقة الاستخدام الفعلي للسلع وأو الخدمات من قبل المُسجل.

وفي مثل هذه الحالات، يجوز للمسجلين التقدم بطلب لاستخدام إحدى الآليات البديلة لتجزئة ضريبة المدخلات¹². في حال موافقة الهيئة على استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات، فيجب على المُسجل تطبيق الآلية التي تمت الموافقة عليها من الفترة الضريبية الأولى التي تلي الفترة الضريبية التي منحت فيها الموافقة من قبل الهيئة.¹³ وفي حالة المجموعة الضريبية، تطبق الآلية الخاصة لتجزئة على المجموعة الضريبية بأكملها، حيث يعتبر جميع أعضاء المجموعة الضريبية شخصاً واحداً يمثله العضو الممثل للمجموعة الضريبية.¹⁴

وتتمثل الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات المُتاحة للمسجلين فيما يأتي:

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

لن تكون جميع الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات مُتاحة لجميع الأعمال، حيث يحدد قرار الهيئة رقم (8) أنواع الأعمال المؤهلة لكل آلية من آليات تجزئة ضريبة المدخلات الخاصة المعتمدة. ويُقدم هذا الفصل ملخصاً للأعمال المؤهلة لكل آلية من آليات تجزئة ضريبة المدخلات الخاصة المعتمدة وفقاً لقرار الهيئة رقم (8).

علاوة على ذلك، إذا رأت الهيئة أن الآلية الأساسية لتجزئة القائمة على المدخلات لا تعكس الاستخدام الفعلي لضريبة المدخلات التي تکبدتها المُسجل فيما يتعلق بتوريداته الخاضعة للضريبة، يجوز للهيئة أن تطلب من المُسجل تقديم طلب لاستخدام آلية الخاصة لتجزئة المناسبة¹⁵. على سبيل المثال، إذا وجدت الهيئة أثناء التدقيق أن مؤسسة مالية تستخدم الآلية الأساسية لتجزئة

12 البند (13) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.

13 البند (14) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.

14 تعريف "المجموعة الضريبية" الوارد في المادة (1) من المرسوم بقانون بقراة مترادفة مع المادة (12) من اللائحة التنفيذية.

15 البند (13) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



الفائمة على ضريبة المدخلات على الرغم من أن الخاضع للضريبة يعمل في قطاعات متعددة، والتي قد تشمل العقارات والخدمات المصرفية للأفراد والخدمات المصرفية الاستثمارية، يجوز للهيئة أن تطلب من المسجل التقدم بطلب لاستخدام آلية تخصيص الأقسام / القطاعات.

في حال تمت الموافقة على إحدى الآليات الخاصة، فسيتم تطبيقها على كل فترة ضريبية تلي تاريخ الموافقة وكذلك على تعديل التسوية السنوية في الفترة الضريبية الأولى من السنة الضريبية اللاحقة. بالإضافة إلى ذلك، وعلى أساس أن الآلية الخاصة للتجزئة تأخذ في الاعتبار الاستخدام الفعلي للسلع والخدمات، لن تكون هناك حاجة إلى إجراء تعديل الاستخدام الفعلى فيما يتعلق بالسنوات الضريبية التي تلي الموافقة طالما بقيت موافقة الهيئة سارية. وتحمنح 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.

4.2. الأشخاص المؤهلون

يجوز للمسجلين الذين مضى على تسجيلهم لضريبة القيمة المضافة ستة أشهر على الأقل¹⁶ التقدم بطلب للحصول على موافقة لاستخدام آلية خاصة للتجزئة لتحديد الجزء القابل للاسترداد من ضريبة المدخلات المتبقية.

لا يجوز تقديم طلب استخدام آلية خاصة للتجزئة ضريبة المدخلات إلا من قبل أيٍ من الأشخاص الآتيين:

- المخول بالتوقيع عن المسجل، أو المسجل ذاته إذا كان شخصاً طبيعياً،
- المخول بالتوقيع عن العضو الممثل للمجموعة الضريبية،
- الوكيل الضريبي المعين من قبل المسجل، أو
- الممثل القانوني المعين من قبل المحكمة.

يرجى العلم أنه لن يتم قبول الطلبات المقدمة من قبل أي شخص آخر (مثل مستشار ضريبي، أو شخص طبيعي يُقدم طلباً نيابةً عن مسجل).

4.3. شروط الأهلية

حتى تتمكن الهيئة من مراجعة طلب استخدام آلية خاصة للتجزئة ضريبة المدخلات بشكل موضوعي، يجب استيفاء جميع الشروط الآتية¹⁷:

16 قرار الهيئة رقم (2).

17 قرار الهيئة رقم (2).



- أن يكون مقدم الطلب مسجلاً منذ 6 أشهر على الأقل.
- أن يقوم مقدم الطلب بتوريدات يجوز له استرداد ضريبة المدخلات عنها، وتوريدات أخرى لا يجوز له استرداد ضريبة المدخلات عنها.
- أن يقدم مقدم الطلب ما يثبت أن الآلية الأساسية للتجزئة القائمة على المدخلات لا تؤدي إلى تحقيق نتائج عادلة ومعقولة فيما يتعلق باسترداد ضريبة المدخلات، وأن يقدم المستندات الداعمة المطلوبة مع الطلب.
- أن يطلب المسجل استخدام آلية تجزئة خاصة متاحة لنوع الأعمال وفقاً لقرار الهيئة رقم (8). وسيتم فيما يأتيتناول الآليات الخاصة للتجزئة، بما في ذلك الأعمال المؤهلة.

4.4. الآلية القائمة على المخرجات

4.4.1. كيف تطبق هذه الآلية؟

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

لاحتساب نسبة الاسترداد بموجب هذه الآلية، يجب على المسجل تحديد قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة كجزء من جميع التوريدات التي قام بها الخاضع للضريبة (بما في ذلك الأنشطة في غير سياق الأعمال).

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

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

4.4.2. الأعمال المؤهلة

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

- المؤسسات التعليمية.
- المؤسسات مثل المعارض الفنية والكيانات الثقافية، والتي تمارس أنشطة لغير أغراض الأعمال.
- المؤسسات المالية (الإسلامية وغير الإسلامية)، مثل البنوك التي تقدم خدمات مصرفية للأفراد والشركات والمؤسسات الكبرى وبنوك الاستثمار، وما كان على شاكتها.



- شركات التأمين (الإسلامية وغير الإسلامية)، أو
- مزودو خدمات النقل المحلي للركاب.

4. الآلية القائمة على عدد المعاملات

4.5.1. كيف تطبق هذه الآلية؟

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

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

تُستخدم الآلية القائمة على عدد المعاملات في الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن النفقات المتكبدة من قبل الأعمال أكثر ارتباطاً بشكل مباشر بعدد المعاملات (أي التوريدات التي تم تقديمها) وليس مقدار الإيرادات المحققة - أي عندما يكون مستوى النفقات متماثلاً بغض النظر عن قيمة التوريدات التي يتم تقديمها.

وهذه الآلية مناسبة فقط في حال كانت طبيعة المعاملات على نحو يجعل كل معاملة إما خاضعة للضريبة بالكامل أو مُعفاة من الضريبة بالكامل. وينبغي استبعاد أي معاملات تتضمن مكونات خاضعة للضريبة وأخرى مُعفاة من احتساب عدد المعاملات.

ومن أجل استخدام هذه الآلية، يتبعن على **المُسجّل** أن يحدد بدقة نوع المعاملات وكذلك المعاملة الضريبية ذات الصلة ل توفير مسار واضح للتدقيق لدعم احتساب التجزئة.

علاوةً على ذلك، لا يُسمح للمُسجّل باختيار معاملاته بشكل انتقائي، بل يجب عليه تحديد جميع معاملات الأعمال التي تحقق دخلاً، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر. وب مجرد تحديد المعاملات، ينبغي على **المُسجّل** أيضاً توضيح كيفية احتساب عددها عند تقديم الطلب.

لذلك، يتبعن على **المُسجّل** أن يضمن قدرة نظامه المحاسبي أو الإداري على تحديد مختلف أنواع المعاملات وتعقبها.

4.5.2. الأعمال المؤهلة

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



4.6. الآلية القائمة على المساحة

4.6.1. كيف تطبق هذه الآلية؟

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، مثل المساحات المشتركة، والمصاعد، والردهات.

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

يجب أن تكون وحدة القياس المستخدمة للبسط والمقام متسقة، على سبيل المثال في حالة استخدام المتر المربع (m^2) للبسط، فيجب استخدام المتر المربع (m^2) 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/ مُغْفَى من الضريبة.

4.6.2. الأعمال المؤهلة

يُتاح استخدام الآلية القائمة على المساحة لأصحاب العقارات والأعمال التي تقدم توريدات العقارات التجارية والسكنية (سواء كان عن طريق البيع 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 عما إذا تم استخدامها في تقديم توريدات خاضعة للضريبة أو توريدات مُغْفَى من الضريبة أو توريدات غير خاضعة للضريبة.

4.7. آليات تخصيص الأقسام / القطاعات

4.7.1. كيف تطبق هذه الآلية؟

قد تمارس الشركات الكبرى التي لديها قطاعات متعددة ومختلفة والمجموعات الضريبية أنواعاً مختلفة من خلال أقسام/ قطاعات مختلفة، كل 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 تأمين، بالإضافة إلى أعمالها الأساسية، قسم / قطاع عقاري يتعامل مع تأجير العقارات. وفي حالة المجموعات الضريبية، قد يمارس الأعضاء أعمالاً متعددة في أقسام/قطاعات مختلفة، بما في ذلك الخدمات المالية والعقارات وتجارة التجزئة وما إلى ذلك.



إذا تمت ممارسة مثل أنشطة الأعمال هذه من خلال أقسام/ قطاعات مختلفة داخل كيان واحد أو مجموعة ضريبية، وكانت هناك نفقات مختلفة متعلقة بأنشطة هذه الأقسام/ القطاعات، فقد لا تكون أي من الآليات الخاصة للتجزئة الواردة أعلاه مناسبة لتجزئة ضريبة المدخلات الخاصة بالأعمال أو بالمجموعة الضريبية كل. ولضمان أن تكون آليات التجزئة مناسبة لكل قسم/ قطاع مختلف في الأعمال، يجوز لتلك الأعمال التقدُّم بطلب لتطبيق "آلية تخصيص الأقسام/ القطاعات" لتجزئة ضريبة المدخلات.

تتضمن آلية تخصيص الأقسام/ القطاعات الخطوات الآتية:

1. يتعين على الخاضع للضريبة تحديد ضريبة المدخلات المتبقية وفقاً لأحكام المادة (55) من اللائحة التنفيذية على النحو الموضح في هذا الدليل.
2. يجب تخصيص أي ضريبة مدخلات متبقية، والتي ترتبط بالكامل بقطاع معين (أي قسم أو كيان)، بالكامل لهذا القطاع.
3. تجب تجزئة باقي ضريبة المدخلات المتبقية، والتي تتعلق بأكثر من قسم/ قطاع واحد، بين هذه الأقسام/ القطاعات وفقاً لآلية التخصيص المناسبة (المطروحة أدناه).
4. يجب بعد ذلك تخصيص آلية خاصة لتجزئة ضريبة مدخلات مناسبة لكل قسم/ قطاع على حدة (على سبيل المثال، الآلية الأساسية للتجزئة القائمة على 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 المخصصة له في تجزئة ضريبة المدخلات المتبقية المتعلقة بهذا القسم/ القطاع.

4.7.2. آليات تخصيص الأقسام / القطاعات

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

- الآلية القائمة على عدد الموظفين.
- والآلية القائمة على المخرجات.

الآلية القائمة على عدد الموظفين

تُستخدم الآلية القائمة على عدد الموظفين عندما تكون النفقات العامة المتکبدة ترتبط بشكل وثيق بعدد الموظفين، أي إذا كانت النفقات مرتبطة بالموظفين. على 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 العامة.



تستخدم الآلية القائمة على عدد الموظفين مكافئ الدوام الكامل من الموظفين (الذين يحققون دخلاً عادلاً وليس الذين يعملون في مكاتب الإدارة المساندة) المعينين 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.

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

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 المتکبدة على النفقات.

يتم إجراء التخصيص بموجب هذه الآلية باستخدام المعادلة الآتية:

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

يمكن أن تتناسب هذه الآلية مجموعة واسعة من الكيانات في كلٍ من القطاع الخاص والقطاع الذي لا يهدف إلى تحقيق ربح. مع 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 نسبياً من دخلها.

4.7.3 الأعمال المؤهلة

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

- المؤسسات المالية مثل البنوك التي لديها قطاعات مختلفة لخدمة الأفراد والاستثمار والخدمات العقارية، وما كان على شاكليتها،
- شركات التأمين التي تقدم عقود التأمين على الحياة وعقود التأمين الأخرى،
- الشركات العقارية التي تضم أقسام / قطاعات منفصلة للعقارات التجارية والسكنية.



4.8. ملخص للآليات الخاصة المتاحة لتجزئة ضريبة المدخلات

يرجى الاطلاع على الجدول أدناه الذي يوضح آليات التجزئة المتاحة لأنواع الأعمال المختلفة وفقاً لقرار الهيئة رقم (8). ستقوم الهيئة برفض الطلبات التي يطلب بموجبها مقدم الطلب الموافقة على استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات لا تتطابق على نوع الأعمال المحدد الذي يمارسه.

#	الآلية الخاصة	الآلية القائمة على	أقسام / قطاعات الأعمال المؤهلة
1	المخرجات	الآلية القائمة على	<ul style="list-style-type: none"> • المؤسسات التعليمية. • المؤسسات مثل المعارض الفنية والكيانات الثقافية، والتي تمارس أنشطة لغير أغراض الأعمال. • المؤسسات المالية (الإسلامية وغير الإسلامية)، مثل البنوك التي تقدم خدمات مصرية للأفراد والشركات والمؤسسات الكبرى وبنوك الاستثمار، وما كان على شاكلتها. • شركات التأمين (الإسلامية وغير الإسلامية). • مزودو خدمات النقل المحلي للركاب.
2	المعاملات	الآلية القائمة على عدد	<ul style="list-style-type: none"> • المؤسسات المالية، مثل البنوك (الإسلامية وغير الإسلامية) التي تقدم خدمات مصرية للشركات والمؤسسات الكبرى وبنوك الاستثمار، وما كان على شاكلتها.
3	الآلية القائمة على المساحة	الآلية القائمة على المساحة	<ul style="list-style-type: none"> • أصحاب العقارات والأعمال التي تقدم توريدات العقارات التجارية والسكنية (سواء كان عن طريق البيع أو الإيجار).
4	الآليات تخصيص الأقسام / القطاعات	آليات تخصيص الأقسام / القطاعات	<ul style="list-style-type: none"> • المؤسسات المالية مثل البنوك التي لديها أقسام مختلفة لخدمات الأفراد والاستثمار والخدمات العقارية، وما كان على شاكلتها. • شركات التأمين التي تقدم عقود التأمين على الحياة وعقود التأمين الأخرى. • الشركات العقارية التي تضم أقسام منفصلة للعقارات التجارية والسكنية.



5. نسبة الاسترداد المحددة

5.1. مقدمة

اعتباراً من 15 نوفمبر 2025، وبموجب تعديل اللائحة التنفيذية، يمكن للخاضعين للضريبة التقدم بطلب للهيئة لاستخدام نسبة استرداد محددة لجزء ضريبة المدخلات المتبقية¹⁸.

وبعد الحصول على موافقة الهيئة، يتم تحديد نسبة الاسترداد المحددة على أساس نسبة الاسترداد في نهاية كل سنة ضريبية سابقة ويتم تطبيقها على الفترات الضريبية للسنة الضريبية اللاحقة، بدلاً من احتساب نسبة التجزئة ذات الصلة لكل فترة ضريبية على حدة.

5.2. الأشخاص المؤهلون

يجوز للمسجلين الذين مضى على تسجيلهم لضريبة القيمة المضافة 12 شهراً على الأقل¹⁹ التقدم بطلب إلى الهيئة لموافقة على استخدام نسبة استرداد محددة.

لا يجوز تقديم الطلب إلا من قبل أيٍ من الأشخاص الآتيين:

- المخول بالتوقيع عن المسجل، أو المسجل ذاته إذا كان المسجل شخصاً طبيعياً،
- المخول بالتوقيع عن العضو الممثل للمجموعة الضريبية،
- الوكيل الضريبي المعين من قبل المسجل، أو
- الممثل القانوني المعين من قبل المحكمة.

يرجى العلم أنه لن يتم قبول الطلبات المقدمة من قبل أي شخص آخر (مثل مستشار ضريبي، أو شخص طبيعي يُقدم طلباً نيابةً عن مسجّل).

5.3. شروط الأهلية

حتى يكون الشخص مؤهلاً للتقدم بطلب إلى الهيئة لاستخدام نسبة استرداد محددة، يجب استيفاء جميع الشروط الآتية:

- أن يكون مقدّم الطلب مسجلاً لضريبة القيمة المضافة منذ 12 شهراً على الأقل.

¹⁸ البند (16) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية. يرجى الإطلاع أيضاً على التوضيح العام - (VATP040) الخاص بتعديلات اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة (قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2024).

¹⁹ قرار الهيئة رقم (2).



- وأن يقوم مقدم الطلب بتوريدات يجوز له استرداد ضريبة المدخلات عنها، وتوريدات أخرى لا يجوز له استرداد ضريبة المدخلات عنها.

5.4. كيف تطبق هذه الآلية؟

تسمح موافقة الهيئة على استخدام نسبة استرداد محددة للمسجل بحساب نسبة الاسترداد المحددة بناءً على نسبة استرداد السنة الضريبية السابقة وتطبيقها على فترات ضريبية للسنة الضريبية اللاحقة، بدلاً من احتساب نسبة تجزئة ضريبة المدخلات لكل فترة ضريبية على حدة.

يتم تحديد نسبة الاسترداد المحددة وفقاً لما يأتي:

- إذا كانت طبيعة أعمال المسجل تقتضي تطبيق آلية خاصة للتجزئة حسب الآليات المحددة من الهيئة لتلك الأعمال، وحصل المسجل على موافقة الهيئة لاستخدام تلك الآلية، فيجب أن تكون نسبة الاسترداد المحددة هي نسبة الاسترداد المحسوبة للسنة الضريبية السابقة بناءً على آلية التجزئة الخاصة ذات الصلة.
- إذا كانت طبيعة أعمال المسجل تقتضي تطبيق آلية خاصة للتجزئة حسب الآليات المحددة من الهيئة لتلك الأعمال، ولكن لم يتقدم المسجل بطلب لاستخدام الآلية الخاصة هذه، فيجب أن يكون طلب استخدام نسبة الاسترداد المحدد المحاسب بناءً على آلية التجزئة الخاصة ذات الصلة.
- إذا كانت طبيعة أعمال المسجل لا يلائمها أي من الآليات الخاصة للتجزئة التي يمكن تطبيقها، فيتم احتساب نسبة الاسترداد المحددة على أساس نسبة الاسترداد المحسوبة للسنة الضريبية السابقة، والتي تم حسابها باستخدام الآلية الأساسية للتجزئة ضريبة المدخلات.

يرجى العلم بأنه يتبعن على مقدم الطلب الذي يسعى لاستخدام نسبة استرداد محددة بموجب الآلية الخاصة لتصنيص الأقسام / القطاعات، تقديم نسبة استرداد واحدة يمكن تطبيقها على الخاضع للضريبة بالكامل، ويتم احتسابها بناءً على الآلية الخاصة لتصنيص الأقسام / القطاعات، وذلك وفقاً للبند (16) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية الذي ينص على أنه للخاضع للضريبة أن يتقدم بطلب للهيئة لموافقة على استخدامه لنسبة استرداد محددة. يرجى الرجوع إلى المثال الوارد في الملحق (1).

5.5. فترة السريان

يكون قرار الهيئة بالموافقة على استخدام نسبة استرداد محددة سارياً لمدة أربع سنوات، ولا يسمح للمسجل بتغيير الآلية لمدة سنتين على الأقل من تاريخ الموافقة.



6. تقديم طلب لتطبيق آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو نسبة استرداد محددة

يجب على مقدم الطلب تقديم طلبات استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو استخدام نسبة استرداد محددة من خلال بوابة إمارات تاكس.

6.1 المعلومات المطلوبة

يتعين على مقدم الطلب تقديم المعلومات الآتية كجزء من الطلب:

- خطاب توضيحي يتضمن جميع ما يأتي:
 - وصف تفصيلي لأنشطة الأعمال التي يمارسها مقدم الطلب.
 - الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات التي يرغب في استخدامها.
 - أسباب التقدم بطلب لاستخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات.
- الحسابات السابقة لتجزئة ضريبة المدخلات المتبقية بصيغة إكسل باستخدام الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات على النحو المنصوص عليه في المادة (55) من اللائحة التنفيذية. يجب أن تكون هذه الحسابات لفترة الإثنى عشر شهراً التي تسبق تاريخ تقديم الطلب (بحسب الاقضاء). واستثناءً من ذلك، إذا لم تمارس الأعمال أنشطة أعمال لفترة لا تقل عن (12) اثنى عشر شهراً، فيجوز أن تستند الحسابات إلى فترة أقصر.
- حسابات تجزئة ضريبة المدخلات المتبقية بصيغة إكسل لذات الفترة الواردة أعلاه، ولكن باستخدام الآلية الخاصة التي يتقى مقدم الطلب بطلب بشأنها، بالإضافة إلى آلية بديلة إن وجدت.

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

يجب أن تستند الحسابات السابقة لتجزئة ضريبة المدخلات المتبقية إلى الأرقام الفعلية للأعمال خلال فترة (12) الإثنى عشر شهرًا ذات الصلة (بحسب الاقضاء). ويجب أن تتوافق هذه المبالغ مع المبالغ الواردة في الإقرارات الضريبية للمسجل المقدمة خلال السنة الضريبية. وفي حال كانت هناك أي فروقات، فيجب تقديم أسباب هذه الفروقات إلى الهيئة.

كجزء من الحسابات، يجب على مقدم الطلب تقديم معلومات تدعم الأرقام المستخدمة في إجراء حسابات تجزئة ضريبة المدخلات لكل من الآلية الأساسية والآلية أو الآليات الخاصة التي تم اختيارها. فعلى سبيل المثال، إذا أشارت الحسابات إلى أن مقدم الطلب قام بتوريدات مُعفاة من الضريبة خلال فترة (12) الإثنى عشر شهراً، فيجب عليه توضيح نوع التوريدات المُعفاة من الضريبة التي قام بها وسبب اعتبار آلية التجزئة الخاصة المطلوبة هي الآلية الأنسب.



في حال قيام مُقدم الطلب بتقديم طلب لاستخدام نسبة استرداد محددة، يتعين عليه تقديم حسابات التسوية السنوية التي تشمل السنة الضريبية السابقة (أي حسابات التسوية السنوية وحساب تعديل الاستخدام الفعلي، بحسب الاقتضاء)، بالإضافة إلى نسبة الاسترداد المحددة المقترن بها لسنة الضريبة اللاحقة.

في حال قيام المُسجل بتقديم طلب للهيئة الموافقة على استخدام نسبة استرداد محددة واستخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات للأقسام / القطاعات، فيجب إرفاق المستندات الآتية مع الطلب:

- حسابات التسوية السنوية للسنة الضريبية السابقة لتاريخ الطلب،
- يجب أن تتضمن هذه الحسابات بيان تفصيلي لنسبة الاسترداد لكل قطاع ونسبة استرداد واحدة (بالتحديد نسبة الاسترداد المحددة) للمُسجل.

يرجى التأكيد من أن جميع المعلومات المقدمة في الحسابات متوافقة مع الإقرارات الضريبية التي تم تقديمها إلى الهيئة عن الفترات الضريبية ذات الصلة. وفي حال وجود أي فروقات بين الحسابات والإقرارات الضريبية، يجب تقديم شرح تفصيلي يوضح سبب هذه الفروقات وطبيعتها.

6.2. الرفض وطلب معلومات إضافية والقرارات

يحق للهيئة رفض طلب استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو تطبيق نسبة استرداد محددة أو طلب معلومات إضافية إذا ثبت لها أن الطلب لا يتضمن كافة المعلومات ذات الصلة أو يتضمن معلومات غير صحيحة.

ما أن يتم قبول الطلب، قد تستغرق الهيئة مدة تصل إلى 40 يوم عمل من تاريخ استلام الطلب للرد على الطلب الأولي لتجزئة ضريبة المدخلات إذا تم اختيار آلية غير قائمة على تخصيص الأقسام / القطاعات، بينما ستصل هذه المدة إلى 60 يوم عمل إذا تم اختيار آلية تخصيص الأقسام / القطاعات.

إذا كانت هناك حاجة إلى معلومات إضافية فيما يتعلق بالطلب المقدم، ستطلب الهيئة تقديم المعلومات الإضافية. ويجب على المُسجل تقديم رده على طلب المعلومات الإضافية خلال 40 يوم عمل، وإلا سيتم إغلاق الطلب تلقائياً على بوابة إمارات تاكس. قد تستغرق الهيئة بعد ذلك فترة (40) أو (60) يوم عمل أخرى (بناءً على الآلية التي تم اختيارها في الطلب) من تاريخ استلام كافة المعلومات المطلوبة للرد على الطلب المحتمل المتعلقة بتطبيق آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو تطبيق نسبة استرداد محددة.

علاوة على ذلك، في حال بدأ المُسجل في تعبئة طلب لاستخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو تطبيق نسبة استرداد محددة على بوابة إمارات تاكس، ولم يقم باستكمال الطلب وتقديمه إلى الهيئة، فإن الهيئة ستقوم بإرسال بريد الكتروني تلقائي



لتنكير المُسجَّل باستكمال مسودة الطلب خلال 20 يوم عمل، وإنتهاء الطلب خلال 40 يوم عمل من تاريخ بدء الطلب. يُرجى العلم بأنه في حال لم يتم تقديم الطلب خلال 40 يوم عمل من تاريخ بدء الطلب، ستقوم الهيئة بإغلاق الطلب تلقائياً.²⁰

إذا كان من المرجح أن يستغرق إصدار قرار تجزئة ضريبة المدخلات فترة تزيد عن الفترة التي تحددها الهيئة، ستقوم الهيئة بإبلاغ مُقدَّم الطلب بالإطار الزمني المحتمل الذي سيتم خلاله إصدار قرار تجزئة ضريبة المدخلات أو طلب معلومات إضافية.

يُرجى العلم أنه عند اتخاذ القرار بشأن الموافقة أو الرفض على استخدام آلية خاصة وأو تطبيق نسبة استرداد محددة، فإن الهيئة تعتمد على الحسابات التي يقدمها مُقدَّم الطلب ولا تقوم بمراجعة أو التحقق من صحة الأرقام المُسجَّلة بتلك الحسابات أو من صحة المعاملة الضريبية المُطبقة على المعاملات. ويتعين على مُقدَّم الطلب أن يلتزم بالاحتفاظ بسجل للحسابات في حال قيام الهيئة بإجراء تدقيق ضريبي، كما يتبع عليه مراجعة التعديلات ذات الصلة على التشريعات الضريبية والإرشادات الصادرة بشأن آلية التجزئة. سيتم إخبار مُقدَّم الطلب بقرار الهيئة في صيغة قرار يتم إرساله عبر البريد الإلكتروني خلال (5) أيام عمل من تاريخ اتخاذ القرار.

6.3. فترة السريان

في حال وافقت الهيئة على استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات وأو تطبيق نسبة استرداد محددة، فيجوز استخدام الآلية وأو تطبيق نسبة الاسترداد المحددة التي تمت الموافقة عليها من الفترة الضريبية الأولى التي تلي تاريخ الموافقة، أو أي تاريخ آخر تحدده الهيئة.

عادةً ما يتم منح الموافقة على استخدام الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات لمدة أربع سنوات في حال اختيار آلية غير قائمة على تخصيص الأقسام / القطاعات، ولمدة سنتين في حال اختيار آلية تخصيص الأقسام / القطاعات. لا يمكن لمُقدَّم الطلب تقديم طلب لتغيير الآلية التي تمت الموافقة عليها لمدة سنتين على الأقل من تاريخ الموافقة، وذلك ما لم يطرأ تغيير جوهري في الأعمال (كما هو موضح أدناه).

يسري قرار الهيئة بالموافقة على استخدام نسبة استرداد محددة لمدة أربع سنوات، ولن يُسمح للمسجل بتغيير آلية التجزئة المستخدمة لحساب نسبة الاسترداد المحددة لمدة سنتين على الأقل من تاريخ الموافقة.

²⁰ لمزيد من المعلومات، يُرجى الرجوع إلى قرار الهيئة رقم (2).



ملاحظة: يجوز للهيئة سحب الموافقة على استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات في أي وقت - فعلى سبيل المثال، إذا ارتأت أن الآلية لا تؤدي إلى نتيجة دقيقة أو إذا كان ذلك السحب ضرورياً لحماية الإيرادات العامة. 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 مناسباً أم لا.

6.4. التبليغات المتعلقة بتغيير الأعمال

لا يتعين على المُسجل الذي يحصل على موافقة الهيئة لاستخدام آلية خاصة للتجزئة إجراء حسابات الاستخدام الفعلي وفقاً للبند (11) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية، وذلك طوال فترة سريان القرار الصادر عن الهيئة. ومع ذلك، لا يزال يتعين على المُسجلين التأكيد من أن ضريبة المدخلات المسترددة خلال كل سنة ضريبية، وفقاً للتسوية السنوية، تتماشي مع نسبة الاسترداد التي تم تقديمها إلى الهيئة عند التقديم بطلب لاستخدام آلية تجزئة خاصة.

على الرغم من أنه لا يسمح للمُسجلين بشكلٍ عام بالتقديم بطلب لتغيير آلية التجزئة الخاصة التي تمت الموافقة عليها لمدة سنتين على الأقل بعد الموافقة، إلا أنه يجب تبليغ الهيئة في حال اختلفت نسبة الاسترداد المحسوبة خلال السنة الضريبية بأكملها من خلال استخدام آلية التجزئة الخاصة التي وافقت عليها الهيئة بأكثر من 10٪ عن نسبة الاسترداد التي قدمها المُسجل للهيئة في وقت تقديم طلب استخدام آلية خاصة للتجزئة. وفي هذه الحالات، يتعين على المُسجل تبليغ الهيئة خلال 20 يوم عمل من تاريخ اكتشاف هذا الفرق. ويجب أن يتضمن التبليغ الذي يقدمه المُسجل جميع البنود الآتية:

- تأكيد وجود فارق والتاريخ الذي قام فيه المُسجل باكتشافه.
- أسباب حدوث هذا الفارق.
- تأكيد ما إذا كانت هناك تغييرات قد طرأت على أعمال وعمليات المُسجل.
- طبيعة وتفاصيل هذه التغييرات (إن وجدت) في أعمال وعمليات المُسجل.
- الحسابات الخاصة بالسنة الضريبية بأكملها المستخدمة لتحديد الفارق، بما في ذلك حسابات التسوية السنوية بصيغة إكسيل.

بعد استلام التبليغ، ستقوم الهيئة بمراجعته ومراجعة المعلومات والمستندات الداعمة للنظر فيما إذا كانت الآلية التي تمت الموافقة عليها لا تزال مناسبة للمُسجل أم لا. في حال لم تعد الآلية التي تمت الموافقة عليها مناسبة، قد تطلب الهيئة من المُسجل تقديم طلب جديد لاستخدام آلية خاصة للتجزئة.

قد تطلب الهيئة أيضاً معلومات إضافية تتعلق بالتبليغ، ويتعين على المُسجل تقديم رد خلال 40 يوم عمل.



يرجى العلم أنه في حال عدم قيام المُسجّل بتبلغ الهيئة بوجود فارق يُجاوز 10% خلال 20 يوم عمل، أو عدم تقديم رد على طلب الهيئة خلال 40 يوم عمل، يجوز للهيئة أن تقرر عدم سريان الآلية الخاصة التي تمت الموافقة عليها اعتباراً من تاريخ تحديد الفارق.

6.5. متى يجب إعادة تقديم الطلب؟

إذا أراد المُسجّل الاستمرار في استخدام آلية خاصة للتجزئة وأو تطبيق نسبة استرداد محددة بعد انتهاء مدة سريان القرار السابق، فيجب تقديم طلب جديد قبل انتهاء مدة سريان أحدث قرار بالموافقة على استخدام آلية خاصة للتجزئة وأو نسبة استرداد محددة. شريطة قيام الخاضع الضريبي بتقديم طلب للاستمرار في استخدام الآلية الخاصة التي تمت الموافقة عليها سابقاً قبل تاريخ انتهاء سريان القرار، 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. ولكن، في حال عدم قيام المُسجّل بتقديم طلب التجديد قبل انتهاء سريان الآلية الخاصة للتجزئة التي تمت الموافقة عليها، يتعين على مقدم الطلب الرجوع إلى استخدام الآلية الأساسية للتجزئة القائمة على المدخلات من اليوم التالي لتاريخ انتهاء سريان القرار.

في حال حدوث أي تغييرات رئيسية في الأعمال، وطبيعة التوريدات وأو مبادئ تخصيص النفقات، خلال الفترة بين تاريخ بيانات الطلب الأصلي والطلب الجديد، يجب تسلیط الضوء على هذه التغييرات في الطلب الجديد المقدم إلى الهيئة.

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

وفي حال تقديم طلب لاستخدام نسبة استرداد محددة، يتعين على مقدم الطلب تقديم حسابات التعديلات السنوية عن السنة الضريبية السابقة (أي حساب التسوية السنوية وحساب تعديل الاستخدام الفعلي، بحسب الاقتضاء)، ونسبة الاسترداد المحددة المقترن استخدامها للسنة الضريبية اللاحقة.

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



7. التحديثات والتعديلات

تارikh التعديل	التعديلات التي تم إجراؤها
ديسمبر 2019	<ul style="list-style-type: none"> الطلب من مقدمي الطلب تقديم حسابات لمدة (12) شهراً على الأقل والتي تسبق تقديم الطلب، بحسب الاقتضاء (معدل في عدة أقسام)؛ تم تعديل الملحق (2) ليشمل بنود وأرقام جديدة؛ تمت إضافة الملحق (3) الذي يشمل الأخطاء الشائعة.
يناير 2023	<ul style="list-style-type: none"> تم تحديث الدليل ليكون أيسر استعمالاً بتضمينه أمثلة إضافية وشروحات مبسطة؛ تم تحديد القسم 4.4 لتحديد أنه يجوز للأشخاص الذين يقومون بتوريد الخدمات التعليمية وكذلك الأشخاص الذين يمارسون أنشطة لغير أغراض الأعمال، التقدم بطلب لاستخدام آلية التجزئة الخاصة القائمة على المخرجات؛ تمت إضافة القسم 5.4 لتقديم إرشادات حول كيفية ومتى يمكن للمسجل التقديم مرة أخرى لمواصلة استخدام آلية خاصة بعد انتهاء صلاحية الموافقة على استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات؛ تم تعديل الملحق (2) ليشمل أمثلة على حساب تجزئة ضريبة المدخلات لكل آلية خاصة على حدة؛ تم تحديث الملحق (3) الذي يسرد الأخطاء الشائعة التي يرتكبها دافعو الضرائب عند تقديم بطلب لاستخدام آلية خاصة.
يونيو 2023	<ul style="list-style-type: none"> تم تحديث الإجراءات الخاصة بتقديم الطلب والتبيغات من خلال بوابة "إمارات تاكس" على الموقع الإلكتروني للهيئة.
سبتمبر 2025	<ul style="list-style-type: none"> تمت إضافة إرشادات بشأن نسبة الاسترداد المحددة. تم تحديث الفترة التي قد تستغرقها الهيئة لإبلاغ مقدمي الطلب بقرارها. تم تحديث الإطار الزمني لمقدمي الطلب للرد على طلب الهيئة للحصول على معلومات إضافية واستكمال طلباتهم من خلال بوابة إمارات تاكس على الموقع الإلكتروني للهيئة. تم توضيح المتطلبات بالنسبة للمسجلين لتبلغ الهيئة بأي تغيير يجاوز نسبة 10%.



ملحق 1: أمثلة على تجزئة ضريبة المدخلات

يرجى العلم أنَّ ما يأتي هو أمثلة فقط وقد لا تكون هذه الأمثلة مناسبة لبعض الحالات المحددة أو قد تلزم مواهمتها معها.

الأالية الأساسية – الأالية القائمة على المدخلات

الدرهم	الأالية الاحسب الأساسية (القائمة على المدخلات)
xx	مجموع ضريبة المدخلات (بيانات مُؤكدة للسنة الضريبية بأكملها)
xx	ضريبة مدخلات مخصصة للقيام بدوريات خاصة للضريبة (دوريات خاصة للنسبة الأساسية + دوريات خاصة لنسبة الصفر) – ضريبة مدخلات قابلة للاسترداد بالكامل
xx	ضريبة مدخلات مخصصة للقيام بدوريات 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 الأالية 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 المسترددة وفقاً للإقرارات الضريبية المقدمة

الأالية القائمة على المخرجات

الدرهم	حساب الاستخدام الفعلي – الأالية القائمة على المخرجات
xx	مجموع ضريبة المدخلات (بيانات مُؤكدة للسنة الضريبية بأكملها)
xx	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل
xx	ضريبة المدخلات غير القابلة للاسترداد
xx	مجموع ضريبة المدخلات المتبقية
xx	الأالية الخاصة:
xx	مجموع التوريدات الخاصة للضريبة
xx	• مجموع التوريدات الخاصة لنسبة الأساسية
xx	• مجموع التوريدات الخاصة لنسبة الصفر
xx	مجموع التوريدات المعفية
xx	مجموع الإيرادات من غير أغراض الأعمال
%x	نسبة الاسترداد بحسب الأالية القائمة على المخرجات
xx	ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد – الأالية 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)

الأالية القائمة على عدد المعاملات

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

الأالية القائمة على المساحة

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



xx
xx

ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد – الآلية القائمة على المساحة
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)

آلية تخصيص الأقسام/ القطاعات

الطلب الجديد - طلب آلية خاصة		الطلب الأصلي - طلب آلية خاصة	
الفترة الضريبية المشمولة:	1 يونيو 2021 – 30 يونيو 2022	الفترة الضريبية المشمولة:	1 يونيو 2019 – 30 يونيو 2020
آلية تخصيص الأقسام/ القطاعات:	الآلية المختارة:	آلية تخصيص الأقسام/ القطاعات:	الآلية المختارة:
ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)	المبلغ (بالدرهم)	ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)	المبلغ (بالدرهم)
	الوصف		الوصف
	اجمالي مبلغ ضريبة المدخلات عن الفترة:		اجمالي مبلغ ضريبة المدخلات عن الفترة:
	أ. ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل لقيام بتوريدات خاصة للنسبة الأساسية:		أ. ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل لقيام بتوريدات خاصة للنسبة الأساسية:
	ب. ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل لقيام بتوريدات خاصة لنسبة الصفر:		ب. ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل لقيام بتوريدات خاصة لنسبة الصفر:
	ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاصة للضريبة (أ. + ب.):		ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاصة للضريبة (أ. + ب.):
	ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات مفادة من الضريبة:		ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات مفادة من الضريبة:
	اجمالي قيمة النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية:		مجموع قيمة النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية:
ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)	المبلغ (بالدرهم)	ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)	المبلغ (بالدرهم)
	تخصيص القطاع – النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية، المخصصة بشكل مباشر		تخصيص القطاع – النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية، المخصصة بشكل مباشر
	القطاع 1:		القطاع 1:
	القطاع 2:		القطاع 2:
	القطاع 3:		القطاع 3:
	القطاع 4:		القطاع 4:
	القطاع 5:		القطاع 5:
	النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية، غير المخصصة:		النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية، غير المخصصة:
	آلية القائمة على عدد الموظفين أو الآلية القائمة على المخرجات		آلية تخصيص النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية:
	شرح أسباب اختيار آلية تخصيص بعينها (مثل: يرجى التأكيد من تقديم لمحة عامة لمحة عامة عن عدد الموظفين):		شرح أسباب اختيار آلية تخصيص بعينها (مثل: يرجى التأكيد من تقديم لمحة عامة عن عدد الموظفين):
ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)	المبلغ (بالدرهم)	ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)	المبلغ (بالدرهم)
	تطبيق منهجة تخصيص القطاعات/ الأقسام على تخصيص النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية للقطاعات/ الأقسام		تطبيق منهجة تخصيص القطاعات/ الأقسام على تخصيص النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية للقطاعات/ الأقسام
	القطاع 1:		القطاع 1:
	القطاع 2:		القطاع 2:
	القطاع 3:		القطاع 3:
	القطاع 4:		القطاع 4:
	القطاع 5:		القطاع 5:
	موحد - تخصيص القطاع على النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية:		موحد - تخصيص القطاع على النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية:
	القطاع 1:		القطاع 1:
	القطاع 2:		القطاع 2:



		القطاع 3:
		القطاع 4:
		القطاع 5:
موحد - استرداد ضريبة المدخلات للقسم / القطاع		
ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد عن الفترة		
ضريبة المدخلات - نسبة الاسترداد		
القطاع		
القطاع 1:		
القطاع 2:		
القطاع 3:		
القطاع 4:		
القطاع 5:		

	القطاع 3:
	القطاع 4:
	القطاع 5:
موحد - استرداد ضريبة المدخلات للقسم / القطاع	
ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد عن الفترة	
ضريبة المدخلات - نسبة الاسترداد	
القطاع	
القطاع 1:	
القطاع 2:	
القطاع 3:	
القطاع 4:	
القطاع 5:	

نظرة مقارنة لطلب الآلية الخاصة

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



نسبة الاسترداد المحددة بناءً على طريقة تخصيص الأقسام / القطاعات - مثال:

يعمل مقدم الطلب في أربعة قطاعات مختلفة، وتنتهي سنته الضريبية في 31 ديسمبر، وقد تقدم بطلب لاستخدام نسبة استرداد محددة. تكبد مقدم الطلب ضريبة مدخلات متبقية بقيمة 1,200,000 درهم خلال السنة الضريبية 2024. وبعد استكمال حسابات التسوية في نهاية السنة الضريبية 2024 باستخدام طريقة تخصيص الأقسام / القطاعات، كانت نسبة الاسترداد للسنة بأكملها هي 67%， تم حسابها كما يأتي:

القطاع	الآلية	المخصصة	ضريبة المدخلات المتبقية المسترددة باستخدام الآلية الخاصة	ضريبة المدخلات المتبقية
القطاع 1	القائمة على عدد المعاملات	228,000	(%)17 (38,760)	
القطاع 2	القائمة على المخرجات	144,000	(%)15 (21,600)	
القطاع 3	القائمة على المخرجات	480,000	(%)100 (480,000)	
القطاع 4	القائمة على المساحة	348,000	(%)75 (261,000)	
المجموع		1,200,000 (أ)	(ب) 801,360	

بناءً على ما تقدم، كجزء من حسابات التسوية السنوية يتم حساب نسبة الاسترداد لضريبة المدخلات المتبقية على أنها 67%. أي $1,200,000/801,360$.

إذا وافقت الهيئة على استخدام نسبة الاسترداد المحددة بناءً على طريقة تخصيص الأقسام / القطاعات، فسيقوم مقدم الطلب باسترداد نسبة 67% من ضريبة المدخلات المتبقية خلال كل فترة ضريبية من السنة الضريبية 2025. وفي نهاية السنة الضريبية 2025، يتعين على مقدم الطلب إجراء حسابات التسوية السنوية بناءً على الآلية الخاصة لتخصيص الأقسام / القطاعات. وسيتشكل نسب الاسترداد التي يتم تحديدها نتيجة لهذه التسوية السنوية نسبة الاسترداد المحددة للسنة الضريبية 2026.



ملحق 2: أخطاء شائعة/ قائمة التحقق

من خلال طلبات الآلية الخاصة لجزءة ضريبة المدخلات المستلمة، استطاعت الهيئة تحديد الأخطاء الشائعة بين هذه الطلبات. يمكن استخدام قائمة التحقق أدناه لمساعدة مقدمي الطلبات في تفادي تقديم طلبات و/ أو مستندات داعمة غير مكتملة أو غير صحيحة.

نقط عامة تطبق على مقدمي الطلبات لكافة الآليات:

- تقديم خطاب موقع من قبل المخول بالتوقيع يؤكّد طلب استخدام الآلية الخاصة.
- تقديم حسابات الآلية الأساسية والآلية المقترنة بصيغة إكسل لفترة الإثنى عشر شهرًا السابقة لتقديم الطلب (بحسب الاقتضاء).
- ويجب إجراء الحسابات لكل فترة ضريبية على حدة وكذلك إجراء حسابات موحدة عن فترة الإثنى عشر شهرًا (بحسب الاقتضاء). إضافة لذلك، يرجى استخدام معدلات إكسل عند إجراء هذه الحسابات.
- التأكّد من تقرير نسب الاسترداد إلى أقرب عدد صحيح وفقاً للفقرة (ب) من البند (7) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.
- التحديد بوضوح في الحسابات النفقات المخصصة بالكامل لقيام بتوريدات مُعفاة من الضريبة أو توريدات خاضعة لضريبة أو النفقات المتبقية. وينطبق هذا أيضاً على النفقات التي تخضع لآلية الاحتساب العكسي.
- التأكّد من عدم وجود أي فروقات بين الحسابات والإقرارات الضريبية المقدّمة. وفي حال وجود أي فروقات، يجب شرحها بشكل واضح.

الآلية الأساسية

- استثناء ضريبة المدخلات غير القابلة للاسترداد من حسابات الآلية الأساسية بموجب المادة (53) من اللائحة التنفيذية.

الآلية القائمة على المخرجات

- استثناء المعاملات التي تخضع لآلية الاحتساب العكسي، والتي يتم الإقرار عنها في الخانات (3) و(6) و(7) من الإقرار الضريبي، من حسابات الآلية القائمة على المخرجات. بشكل عام، فإن آلية الاحتساب العكسي تتعلق بسداد ضريبة القيمة المضافة عند استيراد السلع والخدمات إلى الدولة. وبالرغم من أنه يتم الإفصاح عن سداد ضريبة القيمة المضافة بموجب آلية الاحتساب العكسي تحت قسم ضريبة المخرجات في الإقرار الضريبي، فإنها تعتبر بمثابة نفقات لأغراض حساب جزءة ضريبة المدخلات.



الأالية القائمة على عدد المعاملات

- استثناء معاملات النفقات عند إجراء حسابات الآلية القائمة على عدد المعاملات.
- استثناء المعاملات التي تخضع لآلية الاحتساب العكسي، والتي يتم الإقرار عنها في الخانات (3) و(6) و(7) من الإقرار الضريبي. بشكل عام، فإن آلية الاحتساب العكسي تتعلق بسداد ضريبة القيمة المضافة عند استيراد السلع والخدمات إلى الدولة. وبالرغم من أنه يتم الإفصاح عن سداد ضريبة القيمة المضافة بموجب آلية الاحتساب العكسي تحت قسم ضريبة المخرجات في الإقرار الضريبي، فإنها تعتبر بمثابة نفقات لأغراض حساب تجزئة ضريبة المدخلات.

الأالية القائمة على المساحة

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

آلية تخصيص الأقسام / القطاعات

التخصيصات:

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

الأقسام / القطاعات:

- تقديم معلومات مفصلة 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.