



## تجزئة ضريبة المدخلات

# VATGIT1 | دليل ضريبة القيمة المضافة

سبتمبر 2025



## قائمة المحتويات

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



29	6.2	الرفض وطلب معلومات إضافية والقرارات
30	6.3	فترة السريان
31	6.4	التبليغات المتعلقة بتغيير الأعمال
32	6.5	متى يجب 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 التتقيب 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 تُسترد 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 حلّ 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.

**المُسجّل:** الخاضع للضريبة الذي تم إصدار رقم تسجيل ضريبي له.

**الممثل القانوني:** الولي أو الوصي أو القيم بالنسبة لفاقد الأهلية وناقصها أو أمين التفليسة المُعين من قبل المحكمة بالنسبة للشركة التي تكون في حالة إفلاس، أو أي شخص تم تعيينه قانوناً لتمثيل شخص آخر.



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

**الوكيل الضريبي:** أي شخص مُسجل 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 خاصّ 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 ردها لدافع 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 للقيام بتوريدات تُتيح استرداد ضريبة المدخلات بالكامل، أي توريدات خاضعة للضريبة، وجزئياً لتوريدات لا يمكن استرداد ضريبة المدخلات المدفوعة عنها، أي التوريدات المُعفاة و/أو 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.

**مُقدّم الطلب:** شخص يتقدّم 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 المُسجّل 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 والعطلات الرسمية للحكومة الاتحادية.



## 2. المقدمة

### 2.1. نبذة مختصرة

ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة استهلاك عامة تُفرض على توريد السلع والخدمات، وتُطبق 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 التقدّم بطلب لتطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو نسبة الاسترداد المحددة.
- لأية استفسارات إضافية تتعلق بعملية التقدّم بطلب لتطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو نسبة الاسترداد المحددة، يرجى التواصل عبر عنوان البريد الإلكتروني [info@tax.gov.ae](mailto:info@tax.gov.ae).

### 2.3. مَنْ الذي يجب عليه قراءة هذا الدليل؟

هذا الدليل مُوجّه لأي مُسجل 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 يُقصد من هذا الدليل أن يكون شاملاً، أو أن يقدم إجابة مُحدّدة لكل حالة. وقد تمّ إعداد هذا الدليل بناءً على التشريعات بحالتها التي كانت عليها وقت نشر الدليل. ويجب النظر في الظروف المُحدّدة الخاصّة بكل شخص على حدة.

سيُحدد المرسوم بقانون واللائحة التنفيذية وقرارات الهيئة المُشار 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 أيّ شيء من شأنه أن يُعدّل، أو يُقصد منه تعديل، متطلبات أيّ تشريعات.

يخضع هذا الدليل للتغيير من دون إشعار مسبق.



### 3. لمحة عامة عن تجزئة ضريبة المدخلات

#### 3.1. مقدمة

يتكبد الأشخاص الذين يمارسون أنشطة الأعمال في الدولة ضريبة القيمة المضافة على السلع والخدمات، والتي يُشار إليها بعبارة "ضريبة المدخلات". ويمكن للمسجلين استرداد ضريبة المدخلات من خلال العملية العادية لتقديم الإقرار الضريبي، رهناً باستيفاء شروط معينة. وبالتالي، ينبغي أن لا تُشكّل ضريبة القيمة المضافة بشكل عام تكلفة على المُسجّل في حال تكبّد هذه النفقات للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة. ومع ذلك، في حال لم يكن بإمكان الخاضع للضريبة استرداد ضريبة القيمة المضافة المُتكبّدة 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. أحقية استرداد ضريبة المدخلات

يحق للمُسجّل استرداد ضريبة المدخلات المُتكبّدة عن شراء السلع والخدمات، إذا تمّ استخدام هذه السلع والخدمات، أو كان يُقصد استخدامها، للقيام بأي مما يأتي:<sup>1</sup>

- توريدات خاضعة للضريبة،
- والتوريدات التي يتمّ القيام بها خارج الدولة متى كانت خاضعة للضريبة لو تمّ القيام بها داخل الدولة،
- وتوريدات 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.<sup>2</sup>

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

في حالات معينة، 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 بالتوريدات المختلفة هذه، فيتعين على الخاضع للضريبة تحديد النسبة الفعلية لضريبة المدخلات التي يجوز له استردادها عن النفقات.

<sup>1</sup> البند (1) من المادة (54) من المرسوم بقانون.

<sup>2</sup> البند (1) من المادة (52) من اللائحة التنفيذية.



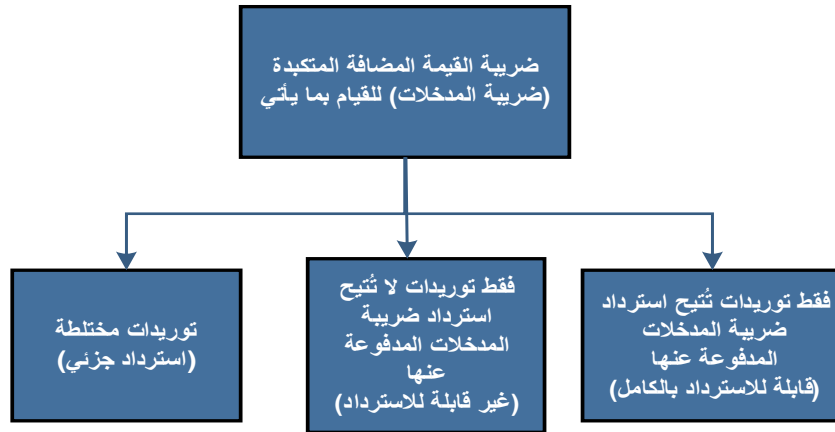


### 3.3. تجزئة ضريبة المدخلات لفترة ضريبية

يُشار إلى ضريبة المدخلات المُتكبدة فيما يتعلق 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 المتبقية". تجب تجزئة ضريبة المدخلات المتبقية بين هذه الأنشطة، بحيث يقتصر 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 على حدة:<sup>3</sup>
- احتساب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات المُخصَّصة مباشرة للقيام بتوريدات تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة المُتكبدة عنها بموجب البند (1) من المادة (54) من المرسوم بقانون، أي ضريبة مدخلات قابلة للاسترداد بالكامل.
  - احتساب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات المُخصَّصة مباشرة للقيام بتوريدات لا تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة المُتكبدة عنها.



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

<sup>3</sup> البند (6) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



## الخطوة 2: ضريبة المدخلات المتبقية

إن أي ضريبة مدخلات مُكبدة 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

تتمثل 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:

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

بحيث:

- أ تُمثل ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل
- ب تُمثل 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 (7) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



يتم احتساب الجزء القابل للاسترداد من ضريبة المدخلات المُتبقية 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 المُتبقية إلى ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بالكامل المُحددة وفقاً للخطوة 1.

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

#### 3.4. تجزئة ضريبة المدخلات – التعديلات السنوية

على المُسجلين إجراء عمليتين حسابيتين إضافيتين في نهاية كل سنة ضريبية. يتم تحديد السنة الضريبية للمُسجل وفقاً لدورات التسجيل وقد تختلف عن السنة الميلادية والسنة المالية للمُسجل.<sup>6</sup>

الدورات	الفترة الضريبية	تاريخ انتهاء السنة الضريبية
دورة 1 لضريبة القيمة المضافة	فبراير - أبريل، مايو - يوليو، 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 للمُسجل في تاريخ آخر خلاف تاريخ انتهاء السنة المالية، يجوز للمُسجل التقدم بطلب للهيئة من خلال بوابة إمارات تاكس لتعديل دورة التسجيل لمواءمة هاذين التاريخين.

<sup>5</sup> البند (8) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.

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



تتمثل 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 المُسجِّل احتساب التعديل المتعلق بالاستخدام الفعلي للسنوات الضريبية خلال فترة سريان القرار الذي تمت الموافقة عليه.

#### 3.4.1. حالات خاصة متعلقة بانتهاء السنة الضريبية

نظراً لأن المُسجِّلين تخصص 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 للمُسجِّل عن دورة التسجيل المُخصصة 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	اليوم الأخير الذي يكون فيه المُسجِّل خاضعاً للضريبة.
2	الانضمام لمجموعة ضريبية	اليوم الأخير الذي يسبق انضمام المُسجِّل للمجموعة الضريبية، أي اليوم السابق لتاريخ سريان الانضمام للمجموعة الضريبية.
3	مغادرة مجموعة ضريبية	اليوم الأخير الذي يسبق مغادرة العضو للمجموعة الضريبية، أي اليوم السابق لتاريخ سريان تعديل المجموعة الضريبية.

#### 3.4.2. التسوية السنوية

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

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

يتم جمع ضريبة المدخلات المُستردة خلال كل فترة من الفترات الضريبية التي تُشكّل جزءاً من تلك السنة الضريبية من خلال جمع الخانتين 9 و10 من جميع الإقرارات الضريبية ذات الصلة المقدّمة معاً.

**الخطوة 2: إعادة احتساب ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد**



تتم إعادة احتساب ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد للسنة الضريبية كما لو كانت السنة الكاملة فترة ضريبية واحدة.<sup>7</sup> تُطبق المبادئ ذاتها (أي التخصيص المباشر وضريبة المدخلات المتبقية) كما في الخطوة 1 من القسم 3.3. 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. وفي الحالات التي توافق فيها الهيئة على استخدام آلية خاصة للتجزئة، يتم إجراء حساب التسوية السنوية باستخدام الآلية 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. بالتالي، قد يكون التعديل الناتج إما موجباً أو سالباً.

#### مثال 1

الشركة (أ)، مصرف صغير لخدمة الأفراد، هي شركة مُسجّلة 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 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

<sup>7</sup> البند (9) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



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

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

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

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

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

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

يكون إجمالي ضريبة المدخلات المتبقية المستردة بحسب إقرارات ضريبة القيمة المضافة المُقدّمة عن السنة الميلادية هو 14,500,000 درهم.<sup>8</sup>

السنة الضريبية كاملة	ضريبة المدخلات	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد	إجمالي الاسترداد
ضريبة المدخلات المتعلقة بالتوريدات الخاضعة للضريبة	9,000,000	100%	9,000,000
ضريبة المدخلات المتعلقة بالتوريدات المغطاة	18,000,000	0%	0
ضريبة المدخلات المتبقية	35,000,000	$\frac{(9,000,000)}{(18,000,000 + 9,000,000)} = 33\%$ (تقريباً)	11,550,000
إجمالي قيمة ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد			11,550,000

حساب التسوية للسنة الضريبية بأكملها

<sup>8</sup> 4,000,000 (الربع 1) + 6,000,000 (الربع 2) + 4,000,000 (الربع 3) + 500,000 (الربع 4).



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

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	
إجمالي ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد		14,500,000	- 2,950,000

بناءً على ما تقدم، يتم احتساب تعديل التسوية السنوية على أنها الفارق بين ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد وفقاً للإقرارات المُقدّمة (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 المُسجّل 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 المُسجّل 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.<sup>9</sup>

مثال 2

هل يجب إجراء تعديل الاستخدام الفعلي	الفارق	ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد		المُسجّل
		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

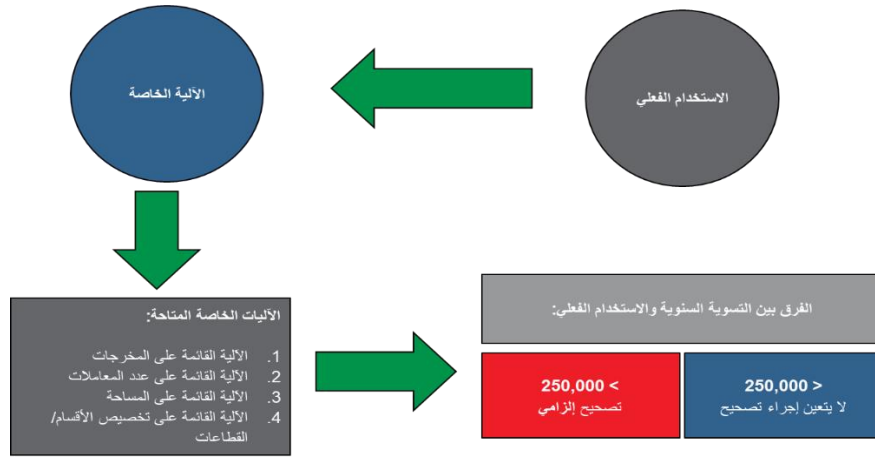
<sup>9</sup> البند (11) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



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

في حال كانت السنة الضريبية للمُسجِّل أقل من 12 شهراً، فيجب تقسيم مبلغ 250,000 درهم وفقاً لذلك.<sup>10</sup> على سبيل المثال، إذا كانت الشركة حديثة التأسيس وسنتها الضريبية تتكون من تسعة أشهر فقط، يُخفض الحد البالغ 250,000 درهم إلى 187,500 درهم (250,000 درهم × 12/9).

يرجى العلم أنه لأغراض احتساب الاستخدام الفعلي، يتعين على المُسجِّل 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 الفعلي 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

<sup>10</sup> 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 المخرجات 11 على النحو الآتي:

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

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

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

نظراً 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 بـ ضريبة المدخلات المتبقية القابلة للاسترداد

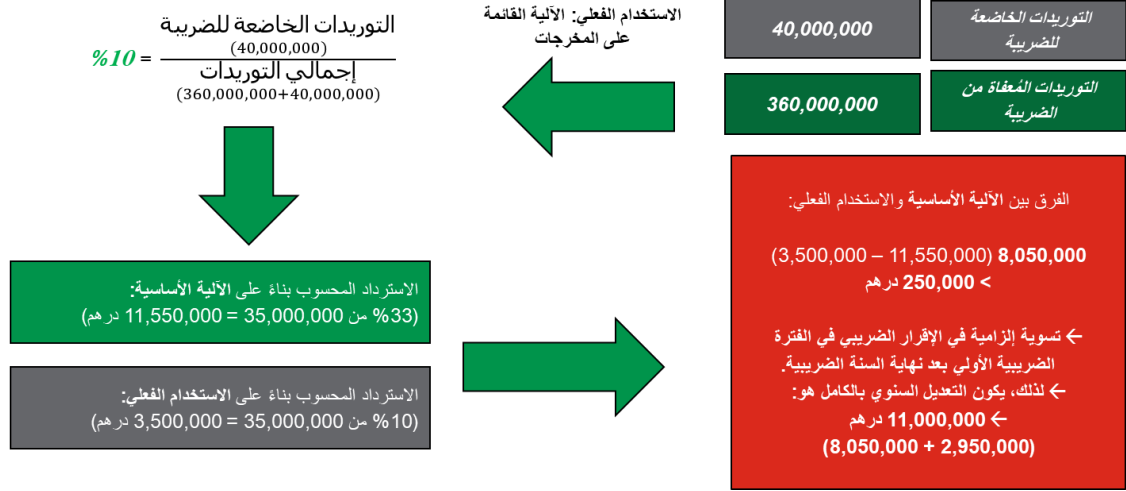
يتعين على الشركة (أ) تخفيض استرداد ضريبة مدخلاتها من خلال إدخال التعديلات الآتية في عمود التعديلات من إقرارها الضريبي الأول للسنة الضريبية اللاحقة، وفقاً لما يأتي:

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

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 مُسجِّل والقطاع الذي يعمل فيه، حيث تختلف الأعمال عن بعضها البعض، وقد يترتب على استخدام الآلية الأساسية للتجزئة نتائج لا تعكس بدقة الاستخدام الفعلي للسلع و/أو الخدمات من قبل المُسجِّل.

وفي مثل هذه الحالات، يجوز للمُسجلين التقدّم بطلب لاستخدام إحدى الآليات البديلة لتجزئة ضريبة المدخلات<sup>12</sup>. في حال موافقة 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>. وفي حالة المجموعة الضريبية، تنطبق الآلية الخاصة للتجزئة على المجموعة الضريبية بأكملها، حيث يُعتبر جميع أعضاء المجموعة الضريبية شخصاً واحداً يمثلّه العضو الممثل للمجموعة الضريبية<sup>14</sup>.

وتتمثل الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات المُتاحة للمُسجلين فيما يأتي:

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

لن تكون جميع الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات مُتاحة لجميع الأعمال، حيث يُحدد 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 للتجزئة القائمة على المدخلات لا تعكس الاستخدام الفعلي لضريبة المدخلات التي تكبدها المُسجِّل فيما يتعلق بتوريداته الخاضعة للضريبة، يجوز للهيئة أن تطلب من المُسجِّل تقديم طلب لاستخدام آلية خاصة للتجزئة المناسبة<sup>15</sup>. على سبيل المثال، إذا وجدت الهيئة أثناء التدقيق أن مؤسسة مالية تستخدم الآلية الأساسية للتجزئة

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

<sup>13</sup> البند (14) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.

<sup>14</sup> تعريف "المجموعة الضريبية" الوارد في المادة (1) من المرسوم بقانون بقراءة متزامنة مع المادة (12) من اللائحة التنفيذية.

<sup>15</sup> البند (13) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.



القائمة 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 المُسجِّل 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 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.

#### 4.2. الأشخاص المؤهلون

يجوز للمسجلين الذين مضى على تسجيلهم لضريبة القيمة المضافة ستة أشهر على الأقل<sup>16</sup> التقدم بطلب للحصول على موافقة لاستخدام آلية خاصة للتجزئة لتحديد الجزء القابل للاسترداد من ضريبة المدخلات المتبقية.

لا يجوز تقديم طلب استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات إلا من قِبل أيٍّ من الأشخاص الآتيين:

- المخول بالتوقيع عن المُسجِّل، أو المُسجِّل ذاته إذا كان شخصاً طبيعياً،
- المخول بالتوقيع عن العضو المُمثِّل للمجموعة الضريبية،
- الوكيل الضريبي المُعيَّن من قِبل المُسجِّل، أو
- الممثل القانوني المُعيَّن من قِبل المحكمة.

يرجى العلم أنه لن يتم قبول الطلبات المُقدَّمة من قِبل أي شخص آخر (مثل مستشار ضريبي، أو شخص طبيعي يُقدِّم طلباً نيابةً عن مُسجِّل).

#### 4.3. شروط الأهلية

حتى تتمكن الهيئة من مراجعة طلب استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات بشكل موضوعي، يجب استيفاء جميع الشروط الآتية<sup>17</sup>:

<sup>16</sup> قرار الهيئة رقم (2).

<sup>17</sup> قرار الهيئة رقم (2).



- أن يكون مُقدّم الطلب مسجلاً منذ 6 أشهر على الأقل.
- أن يقوم مُقدّم الطلب بتوريدات يجوز له استرداد ضريبة المدخلات عنها، وتوريدات أخرى لا يجوز له استرداد ضريبة المدخلات عنها.
- أن يقدم مُقدّم 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 المُسجّل استخدام آلية تجزئة خاصة متاحة لنوع الأعمال وفقاً لقرار الهيئة رقم (8). وسيتم فيما يأتي تناول 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 المُسجّل تحديد قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة كجزء من جميع التوريدات التي قام بها الخاضع للضريبة (بما في ذلك الأنشطة في غير سياق الأعمال).

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

وتعتبر هذه الآلية مناسبة في حال كانت ضريبة القيمة المضافة المُتكددة من قبل الأعمال أكثر ارتباطاً بشكل مباشر بالإيرادات المُحققة، 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 شاكلتها.



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

#### 4.5. 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.

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

تُستخدم الآلية القائمة على عدد المعاملات في الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن النفقات المُتكبدة 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 مُعفاة من الضريبة بالكامل. وينبغي استبعاد أي معاملات تتضمن مكونات خاضعة للضريبة وأخرى مُعفاة من احتساب عدد المعاملات.

ومن أجل استخدام هذه الآلية، يتعين على المُسجّل أن يحدد بدقة نوع المعاملات وكذلك المعاملة الضريبية ذات الصلة لتوفير مسار واضح للتحقيق 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. وبمجرد تحديد المعاملات، ينبغي على المُسجّل أيضاً توضيح كيفية احتساب عددها عند تقديم الطلب.

لذلك، يتعين 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 مصرفية 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.

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

يجب أن تكون وحدة القياس المستخدمة للبسط والمقام متسقة، على سبيل المثال في حالة استخدام المتر المربع (م<sup>2</sup>) للبسط، فيجب استخدام المتر المربع (م<sup>2</sup>) 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 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 مُعفاة 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 أنشطة أعمال 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 أعمال متنوعة 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 ككل. ولضمان أن تكون آليات التجزئة مناسبة لكل قسم/ قطاع مختلف في الأعمال، يجوز لتلك الأعمال التقدم 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 معيّن (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 كل 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 المُتكددة 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 العامة.





تستخدم الآلية القائمة على عدد الموظفين مكافئ الدوام الكامل من الموظفين (الذين يحققون دخلاً عادةً وليس 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:

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

يمكن أن تناسب هذه الآلية مجموعة واسعة من الكيانات في كل من القطاع الخاص والقطاع الذي لا يهدف إلى تحقيق ربح. 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 شاكلتها،
- 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 مُقدّم الطلب الموافقة على استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات لا تنطبق على نوع الأعمال المحدد الذي يمارسه.

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



## 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 لتجزئة ضريبة المدخلات المتبقية<sup>18</sup>.

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 الأقل<sup>19</sup> التقدم بطلب إلى الهيئة للموافقة على استخدام نسبة استرداد محددة.

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

- المخول بالتوقيع عن المُسجِّل، أو المُسجِّل ذاته إذا كان المُسجِّل شخصاً طبيعياً،
- المخول بالتوقيع عن العضو المُمثِّل للمجموعة الضريبية،
- الوكيل الضريبي المُعيَّن من قِبَل المُسجِّل، أو
- الممثل القانوني المُعيَّن من قِبَل المحكمة.

يرجى العلم أنه لن يتم قبول الطلبات المُقدَّمة من قِبَل أي شخص آخر (مثل مستشار ضريبي، أو شخص طبيعي يُقدِّم طلباً نيابةً عن مُسجِّل).

### 5.3. شروط الأهلية

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

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

<sup>18</sup> البند (16) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية. يُرجى الاطلاع 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).

<sup>19</sup> قرار الهيئة رقم (2).



- وأن يقوم مُقدّم 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 للمُسجل 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 المُسجل تقتضي تطبيق آلية خاصة للتجزئة حسب الآليات المحددة من الهيئة لتلك الأعمال، وحصل المُسجل 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 المُسجل تقتضي تطبيق آلية خاصة للتجزئة حسب الآليات المحددة من الهيئة لتلك الأعمال، ولكن لم يتقدّم المُسجل بطلب لاستخدام الآلية الخاصة هذه، فيجب أن يكون طلب استخدام نسبة الاسترداد المحددة المحتسب بناءً على آلية التجزئة الخاصة ذات الصلة.
- إذا كانت طبيعة أعمال المُسجل 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 لتجزئة ضريبة المدخلات.

يُرجى العلم بأنه يتعين على مُقدّم الطلب الذي يسعى لاستخدام نسبة استرداد محددة بموجب الآلية الخاصة لتخصيص الأقسام / القطاعات، تقديم نسبة استرداد واحدة يمكن تطبيقها على الخاضع للضريبة بالكامل، ويتم احتسابها بناءً على الآلية الخاصة لتخصيص الأقسام / القطاعات، وذلك وفقاً للبند (16) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية الذي ينصّ على أنه للخاضع للضريبة أن يتقدم بطلب للهيئة للموافقة على استخدامه لنسبة استرداد محددة. يُرجى 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 يُسمح للمُسجل 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 مُقدّم 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 مُقدّم الطلب تقديم المعلومات الآتية كجزء من الطلب:
  - خطاب توضيحي يتضمن جميع ما يأتي:
  - وصف تفصيلي لأنشطة الأعمال التي يمارسها مُقدّم الطلب.
  - الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات التي يرغب في استخدامها.
  - أسباب التقدّم 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 الإثني عشر شهراً التي تسبق تاريخ تقديم الطلب (بحسب الاقتضاء). واستثناءً من ذلك، إذا لم تمارس الأعمال أنشطة أعمال لفترة لا تقل عن (12) اثني 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 يتقدّم مُقدّم الطلب بطلب بشأنها، بالإضافة إلى آلية بديلة إن وجدت.

في حال تم تقديم الطلب لاستخدام آلية تخصيص الأقسام / القطاعات، يجب على مُقدّم 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) الإثني عشر شهراً ذات الصلة (بحسب الاقتضاء). ويجب أن تتوافق هذه المبالغ مع المبالغ الواردة في الإقرارات الضريبية للمُسجّل المقدمة خلال السنة الضريبية. وفي حال كانت هناك أي فروقات، فيجب تقديم أسباب هذه الفروقات إلى الهيئة.

كجزء من الحسابات، يجب على مُقدّم 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 مُقدّم الطلب قام بتوريدات مُعفاة من الضريبة خلال فترة (12) الإثني 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 مُقدّم 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 المقترح استخدامها للسنة الضريبية اللاحقة.

في حال قيام المُسجّل بتقديم طلب للهيئة للموافقة على استخدام نسبة استرداد محددة واستخدام آلية خاصّة 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) للمُسجّل.

يُرجى التأكد من أن جميع المعلومات المُقدمة 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 والإقرارات

يحق للهيئة رفض طلب استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو تطبيق نسبة استرداد محددة أو طلب معلومات إضافية إذا تبين 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 المُقدّم، ستطلب الهيئة تقديم المعلومات الإضافية. ويجب على المُسجّل 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 المحدّث المتعلق بتطبيق آلية خاصّة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو تطبيق نسبة استرداد محددة.

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



لتذكير المُسجِّل باستكمال مسودة الطلب خلال 20 يوم عمل، وإنهاء 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.<sup>20</sup>

إذا كان من المرجح أن يستغرق إصدار قرار تجزئة ضريبة المدخلات فترة تزيد عن الفترة التي تُحددها الهيئة، ستقوم الهيئة بإبلاغ مُقدِّم 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 خاصّة و/أو تطبيق نسبة استرداد محددة، فإن الهيئة تعتمد على الحسابات التي يقدمها مُقدِّم الطلب ولا تقوم بمراجعة أو التحقق من صحة الأرقام المُسجَّلة بتلك الحسابات أو من صحة المعاملة الضريبية المُطبقة على المعاملات. ويتعين على مُقدِّم الطلب أن يلتزم بالاحتفاظ بسجل للحسابات في حال قيام الهيئة بإجراء تدقيق ضريبي، كما يتعين عليه مراجعة التعديلات ذات الصلة على التشريعات الضريبية والإرشادات الصادرة بشأن آلية التجزئة. سيتم إخطار مُقدِّم 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 خاصّة لتجزئة ضريبة المدخلات و/أو تطبيق نسبة استرداد محددة، فيجوز استخدام الآلية و/أو تطبيق نسبة الاسترداد المحددة التي تمت الموافقة عليها من الفترة الضريبية الأولى التي تلي تاريخ الموافقة، أو أي تاريخ آخر تُحدده الهيئة.

عادةً ما يتم منح الموافقة على استخدام الآلية الخاصّة 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 لمُقدِّم 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 للمُسجِّل بتغيير آلية التجزئة المستخدمة لحساب نسبة الاسترداد المحددة لمدة سنتين على الأقل من تاريخ الموافقة.

<sup>20</sup> 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 المُسجِّل الذي يحصل على موافقة الهيئة لاستخدام آلية خاصة لتجزئة إجراءات 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 المُسجِّل التأكيد من أن ضريبة المدخلات المستردة خلال كل سنة ضريبية، وفقاً للتسوية السنوية، تتماشى مع نسبة الاسترداد التي تم تقديمها إلى الهيئة عند التقدم بطلب لاستخدام آلية تجزئة خاصة.

على الرغم من أنه لا يُسمح للمُسجلين بشكل عام بالتقدم 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 المُسجِّل للهيئة في وقت تقديم طلب استخدام آلية خاصة للتجزئة. وفي هذه الحالات، يتعين على المُسجِّل تبليغ الهيئة خلال 20 يوم عمل من تاريخ اكتشاف هذا الفرق. ويجب أن يتضمن التبليغ الذي يقدمه المُسجِّل جميع البنود الآتية:

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

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

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





يُرجى العلم أنه في حال عدم قيام المُسجِّل بتبليغ 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 تجب إعادة تقديم الطلب؟

إذا أراد المُسجِّل الاستمرار في استخدام آلية خاصّة للتجزئة و/أو تطبيق نسبة استرداد محددة بعد انتهاء مدة سريان القرار السابق، فيجب تقديم طلب جديد قبل انتهاء مدة سريان أحدث قرار بالموافقة على استخدام آلية خاصّة للتجزئة و/أو نسبة استرداد محددة. شريطة قيام الخاضع للضريبة بتقديم طلب للاستمرار في استخدام الآلية الخاصة التي تمت الموافقة عليها سابقاً قبل تاريخ انتهاء سريان القرار، يجوز للمُسجِّل 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 المُسجِّل بتقديم طلب التجديد قبل انتهاء سريان الآلية الخاصة للتجزئة التي تمت الموافقة عليها، يتعين على مُقدم 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 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 (12) الاثني عشر شهراً التي تسبق الطلب الجديد.

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

التعديلات التي تم إجراؤها	تاريخ التعديل
<ul style="list-style-type: none"> <li>الطلب من مقمّي الطلبات تقديم حسابات لمدة (12) شهراً على الأقل والتي تسبق تقديم الطلب، بحسب الاقتضاء (معدل 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>تم تحديث الدليل ليكون أيسر استعمالاً بتضمينه أمثلة إضافية وشروحاً مبسطة؛</li> <li>تمّ تحديث 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؛</li> <li>تمت إضافة القسم 5.4 لتقديم إرشادات حول كيفية ومتى يمكن للمُسجل 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 دافعو الضرائب عند التقدم بطلب لاستخدام آلية خاصة.</li> </ul>	يناير 2023
<ul style="list-style-type: none"> <li>تم تحديث الإجراءات الخاصة بتقديم الطلبات والتبليغات من خلال بوابة "إمارات تاكس" على الموقع الإلكتروني للهيئة.</li> </ul>	يونيو 2023
<ul style="list-style-type: none"> <li>تمت إضافة إرشادات بشأن نسبة الاسترداد المحددة.</li> <li>تم تحديث الفترة التي قد تستغرقها الهيئة لإبلاغ مُقَدِّمي الطلبات بقرارها.</li> <li>تم تحديث الإطار الزمني لمُقَدِّمي الطلبات للرد على طلب الهيئة للحصول على معلومات إضافية واستكمال طلباتهم من خلال بوابة إمارات تاكس على الموقع الإلكتروني للهيئة.</li> <li>تم توضيح المتطلبات بالنسبة للمسجلين لتبليغ الهيئة بأي تغيير يُجاوز نسبة 10%.</li> </ul>	سبتمبر 2025



## ملحق 1: أمثلة على تجزئة ضريبة المدخلات

يُرجى العلم أن ما يأتي هو أمثلة فقط وقد لا تكون هذه الأمثلة مناسبة لبعض الحالات المحددة أو قد تلزم مواعيتها معها.

### الآلية الأساسية – الآلية القائمة على المدخلات

الدرهم	آلية الاحتساب الأساسية (القائمة على المدخلات)
xx	مجموع ضريبة المدخلات (بيانات مؤخدة للسنة الضريبية بأكملها)
xx	ضريبة مدخلات مخصّصة للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة (توريدات خاضعة للنسبة الأساسية + توريدات خاضعة لنسبة الصفر) – ضريبة مدخلات 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 المقّمة

### الآلية القائمة على المخرجات

الدرهم	حساب الاستخدام الفعلي – الآلية القائمة على المخرجات
xx	مجموع ضريبة المدخلات (بيانات مؤخدة 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 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
%x	نسبة الاسترداد بحسب الآلية القائمة على المخرجات
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 مَوْحَّدة 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
%x	نسبة الاسترداد 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)

الآلية القائمة على المساحة

الدرهم	حساب الاستخدام الفعلي – الآلية القائمة على المساحة
xx	مجموع ضريبة المدخلات (بيانات مَوْحَّدة 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
%x	نسبة الاسترداد بحسب الآلية القائمة على المساحة



××	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		
الفترة الضريبية المشمولة: 1 يوليو 2021 – 30 يونيو 2022		
الآلية المختارة: آلية تخصيص الأقسام/ القطاعات		
الوصف	المبلغ (بالدرهم)	ضريبة القيمة المضافة (بالدرهم)
إجمالي مبلغ ضريبة المدخلات عن الفترة:		
أ. ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاضعة للنسبة الأساسية:		
ب. ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاضعة لنسبة الصفر:		
ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة (أ. + ب.):		
ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات معفاة من الضريبة:		
إجمالي 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:	الآلية القائمة على عدد الموظفين أو الآلية القائمة على المخرجات	
شرح أسباب اختيار آلية تخصيص بعضها (مثال: يُرجى 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:		
مؤخذ – تخصيص القطاع على النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية:		
القطاع 1:		
القطاع 2:		

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)
إجمالي مبلغ ضريبة المدخلات عن الفترة:		
أ. ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاضعة للنسبة الأساسية:		
ب. ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاضعة لنسبة الصفر:		
ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة (أ. + ب.):		
ضريبة المدخلات المخصصة بالكامل للقيام بتوريدات معفاة من الضريبة:		
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:	الآلية القائمة على عدد الموظفين أو الآلية القائمة على المخرجات	
شرح أسباب اختيار آلية تخصيص بعضها (مثال: يُرجى 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:		
مؤخذ – تخصيص القطاع على النفقات العامة/ ضريبة المدخلات المتبقية:		
القطاع 1:		
القطاع 2:		



القطاع 3:				القطاع 3:			
القطاع 4:				القطاع 4:			
القطاع 5:				القطاع 5:			
موحد - استرداد ضريبة المدخلات للقسم/ القطاع				موحد - استرداد ضريبة المدخلات للقسم/ القطاع			
القطاع	ضريبة المدخلات - نسبة الاسترداد	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد عن الفترة		القطاع	ضريبة المدخلات - نسبة الاسترداد	ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد عن الفترة	
القطاع 1:				القطاع 1:			
القطاع 2:				القطاع 2:			
القطاع 3:				القطاع 3:			
القطاع 4:				القطاع 4:			
القطاع 5:				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 مُقدّم الطلب في أربعة قطاعات مختلفة، وتنتهي سنته الضريبية في 31 ديسمبر، وقد تقدّم بطلب لاستخدام نسبة استرداد محددة. تكبد مُقدّم 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%، تمّ حسابها كما يأتي:

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

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

إذا وافقت الهيئة على استخدام نسبة الاسترداد المحددة بناءً على طريقة تخصيص الأقسام / القطاعات، فسيقوم مُقدّم الطلب باسترداد نسبة 67% من ضريبة المدخلات المتبقية خلال كل فترة ضريبية من السنة الضريبية 2025. وفي نهاية السنة الضريبية 2025، يتعين على مُقدّم الطلب إجراء حسابات التسوية السنوية بناءً على الآلية الخاصة لتخصيص الأقسام / القطاعات. وستُشكل نسبة 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 لتجزئة ضريبة المدخلات المستلمة، استطاعت الهيئة تحديد الأخطاء الشائعة بين هذه الطلبات. يمكن استخدام قائمة التحقق أدناه لمساعدة مُقدّمي الطلبات في تفتادي تقديم طلبات و/ أو مستندات داعمة غير مكتملة أو غير صحيحة.

### نقاط عامة تنطبق على مُقدّمي الطلبات لكافة الآليات:

- تقديم خطاب موقع من قبل المخوّل بالتوقيع يؤكد طلب استخدام الآلية الخاصة.
- تقديم حسابات الآلية الأساسية والآلية المقترحة بصيغة إكسل لفترة الإثني عشر شهراً السابقة لتقديم الطلب (بحسب الاقتضاء). ويجب إجراء الحسابات لكل فترة ضريبية على حدة وكذلك إجراء حسابات موحّدة عن فترة الإثني عشر شهراً (بحسب الاقتضاء). إضافة لذلك، يرجى استخدام معادلات إكسل عند إجراء هذه الحسابات.
- التأكد من تقريب نسب الاسترداد إلى أقرب عدد صحيح وفقاً للفقرة (ب) من البند (7) من المادة (55) من اللائحة التنفيذية.
- التحديد بوضوح في الحسابات النفقات المخصّصة بالكامل للقيام بتوريدات مُعفاة من الضريبة أو توريدات خاضعة للضريبة أو النفقات المتبقية. وينطبق هذا أيضاً 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 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 تجزئة ضريبة المدخلات.





### الآلية 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.

### 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 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 يبين مجموع الموظفين الذين يعملون في المكتب الرئيسي ومكتب الإدارة المساندة 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.