

التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر والتوريدات المعفاة



٣

إذا قمت بتوريدات خاضعة لنسبة الصفر، هل عليّ التسجيل لضريبة القيمة المضافة؟
يجب عليك التسجيل لضريبة القيمة المضافة إذا كنت مورداً وتجاوزت إيراداتك من التوريدات الخاضعة للضريبة (والتي تشمل التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر) مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم خلال ١٢ شهراً، أو توقعت أن تجاوز إيراداتك من التوريدات الخاضعة للضريبة (والتي تشمل التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر) مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم خلال الثلاثين يوماً القادمة.

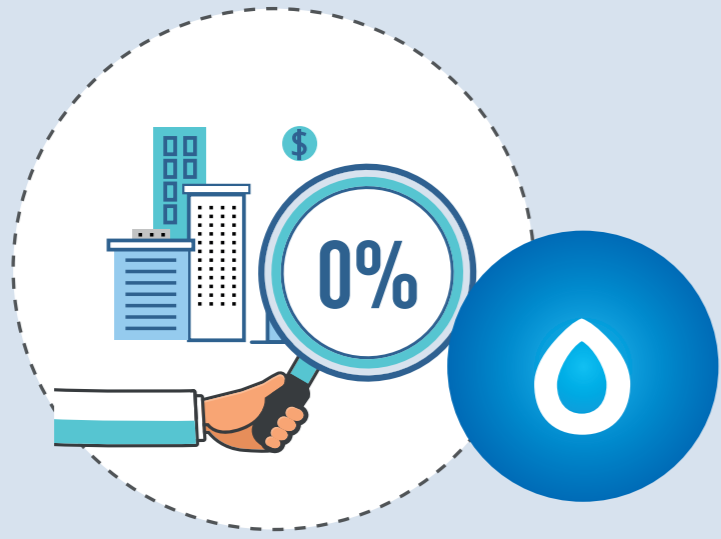
مع ذلك، يجوز لك طلب الاستثناء من التسجيل إذا لم تقم بأية توريدات خاضعة للضريبة بنسبة ٥%، وإذا تمت الموافقة على استثنائك من التسجيل، فلن تكون مطالباً بتقديم إقرارات ضريبية دورية ولن تستطيع استرداد ضريبة المدخلات التي تكبدتها على مشترياتك المتعلقة بالأعمال.



٤

هل عليّ تقديم إقرارات ضريبية دورية إذا كانت جميع التوريدات التي أقوم بها خاضعة لنسبة الصفر؟

إذا لم تكن مؤهلاً للحصول على استثناء من التسجيل، فسيجب عليك تقديم الإقرارات الضريبية إلى الهيئة الاتحادية للضرائب في المواعيد المحددة لذلك. وفي حال التسجيل، يحق لك استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة على المشتريات المتعلقة بالأعمال عند استيفاء شروط الاسترداد الاعتيادية.



٥

ما هي التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر؟
نصت المادة (٤٥) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٨) لسنة ٢٠١٧ في شأن ضريبة القيمة المضافة على التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر، ومنها:

- تصدير السلع والخدمات.
- النقل الدولي للسلع والركاب.
- بعض وسائل النقل مثل القطارات والترام والسفن والطائرات.
- التأجير أو البيع الأول للمباني السكنية.
- الطائرات أو السفن المصممة للإنقاذ والمساعدات جواً أو بحراً.
- بعض استثمارات المعادن الثمينة.
- بعض خدمات الرعاية الصحية والسلع والخدمات المرتبطة بها.
- بعض الخدمات التعليمية والسلع والخدمات المرتبطة بها.



٦

من هم موردي التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر؟

من المسجلين الذين يقومون بتوريد سلع وخدمات خاضعة لنسبة الصفر المستوردين والمطورين العقاريين وشركات طيران والمدارس والعيادات والمستشفيات، إلخ.



٧

ما هي نسبة الصفر؟
القيام بتوريدات خاضعة لنسبة الصفر يعني بأنها لا زالت خاضعة لضريبة القيمة المضافة ولكن بنسبة صفر بالمائة. وعليه سيتعين عليك تسجيل أية توريدات خاضعة لنسبة الصفر ضمن سجلات ضريبة القيمة المضافة لديك والتبليغ عنها ضمن إقرارك الضريبي.



٨

هل يقوم المورد لخدمات خاضعة لنسبة الصفر أو توريدات معفاة بغرض ضريبة القيمة المضافة؟
لا يطبق المورد ضريبة القيمة المضافة على التوريد الخاضع لنسبة الصفر أو التوريد المعفي.



٩

ما هي التوريدات المعفاة؟

نصت المادة (٤٦) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٨) لسنة ٢٠١٧ في شأن ضريبة القيمة المضافة على التوريدات المعفاة، وهي:

- الخدمات المالية ومنها عقود التأمين على الحياة وإعادة التأمين والخدمات المالية التي لا يتم إجراؤها مقابل رسم صريح أو خصم أو عمولة أو حسم، أو أي مقابل من نوع مماثل.
- المباني السكنية، باستثناء المباني السكنية الخاضعة لنسبة الصفر.
- الأرض الفضاء.
- النقل المحلي للركاب.



١٠

إذا قمت بتوريدات معفاة، فهل عليّ التسجيل؟

إذا كانت جميع التوريدات التي تقوم بها معفاة من الضرائب، فليست مطالباً بالتسجيل في هذه الحالة، ولا تستطيع استرداد ضريبة المدخلات التي تكبدتها على مشتريات أعمالك. ومثال على ذلك الملاك الذين يؤجرون عقاراتهم لأغراض سكنية.



١١

ما هو الإعفاء الضريبي؟

التوريدات المعفاة هي توريدات غير خاضعة لضريبة القيمة المضافة، وبالتالي لا تطبق ضريبة القيمة المضافة على التوريدات المعفاة ولا يستطيع المورد استرداد ضريبة القيمة المضافة عن النفقات المتكبدة على مشترياته للقيام بتلك التوريدات المعفاة. وحيث أن الإعفاء الضريبي هو استثناء للقواعد العادية لضريبة القيمة المضافة لذا فإنه يطبق على نطاق ضيق ومحدود.

