



# تجزئة ضريبة المدخلات: الآليات الخاصة دليل ضريبة القيمة المضافة | VATGIT1

ديسمبر 2019



## المحتوى

1	المقدمة	2
1.1	لمحة عامة	2
2	لمحة عامة عن تجزئة ضريبة المدخلات	3
2.1	ملخص الفصل	3
2.2	الحق باسترداد ضريبة المدخلات	3
2.3	تجزئة ضريبة المدخلات	3
3	آليات التجزئة الخاصة	6
3.1	الآلية القائمة على المخرجات	6
3.2	الآلية القائمة على عدد المعاملات	6
3.3	الآلية القائمة على المساحة	7
3.4	آلية تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات	7
4	تقديم طلب لتطبيق الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات	10
4.1	كيف تتم هذه العملية؟	10
4.2	من بإمكانه تقديم طلب لتطبيق آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات؟	10
4.3	من يمكنه تقديم الطلب؟	10
4.4	ما هي الآليات الخاصة التي يمكنك التقدم بطلب بشأنها؟	11
5	نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات	13
5.1	ما هي المعلومات التي ستحتاجها عند تعبئة نموذج الطلب؟	13
5.2	تقديم نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات	13
5.3	قرار الهيئة الاتحادية للضرائب فيما يتعلق بالطلب	14
5.4	متى يجب إعادة تقديم الطلب؟	14
6	التحديثات والتعديلات	15
ملحق 1	استكمال نموذج الطلب	16
ملحق 2	مثال عن تجزئة ضريبة المدخلات	20
ملحق 3	أخطاء شائعة	22



## 1. المقدمة

### 1.1. لمحة عامة

#### 1.1.1. نبذة مختصرة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة منذ الأول من يناير 2018. وكضريبة استهلاك عامة تُفرض على توريد السلع والخدمات، فإن ضريبة القيمة المضافة تُطبق على معظم التوريدات التي تتم داخل النطاق الإقليمي للإمارات العربية المتحدة.

#### 1.1.2. الهدف من هذا الدليل

يتضمن هذا الدليل إرشادات توجيهية حول الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات.

ويكمن الغرض من هذا الدليل في مساعدتك على تقديم نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات إلى الهيئة الاتحادية للضرائب (الهيئة) ليتسنى لك استخدام آلية خاصة لتجزئة ضريبة المدخلات. ويقدم هذا الدليل:

- لمحة عامة عن القواعد العامة لتجزئة ضريبة المدخلات وآليات التجزئة الخاصة لضريبة المدخلات؛
- لمحة عامة عن آلية تقديم طلب لتطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات؛ و
- المعلومات التي ستحتاجها لتعبئة نموذج الطلب.

إذا كانت لديك أية استفسارات إضافية تتعلق بآلية طلب تطبيق إحدى آليات التجزئة الخاصة لضريبة المدخلات، بإمكانك التواصل معنا على عنوان البريد الإلكتروني [info@tax.gov.ae](mailto:info@tax.gov.ae).

#### 1.1.3. من ينبغي عليه الاطلاع على هذا المستند؟

على أي خاضع للضريبة يقوم بتقديم مزيج من التوريدات الخاضعة للضريبة وأخرى معفاة منها، أن يطلع على هذا المستند.



## 2. لمحة عامة عن تجزئة ضريبة المدخلات

### 2.1 ملخص الفصل

في سياق ممارسة الأعمال، قد يتكبد الخاضع للضريبة نفقات تخضع لضريبة القيمة المضافة (وتسمى ضريبة القيمة المضافة المتكبدة "ضريبة المدخلات"). يجوز للخاضع للضريبة خصم ضريبة المدخلات هذه، رهناً باستيفاء شروطاً محددة. ويضمن ذلك ألا تمثل ضريبة القيمة المضافة تكلفة على الخاضع للضريبة. أما إذا لم يكن بإمكان الخاضع للضريبة خصم ضريبة القيمة المضافة المتكبدة فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات، فيعامل هذا الشخص، في الواقع، كمستهلك نهائي لتلك السلع أو الخدمات.

### 2.2 الحق باسترداد ضريبة المدخلات

يجوز للخاضع للضريبة استرداد ضريبة المدخلات المدفوعة عن السلع والخدمات، إذا تم استيفاء شروطاً محددة. وبالتالي، فإنه يُسمح باسترداد ضريبة المدخلات إذا استخدمت السلع والخدمات التي تم الحصول عليها، أو كان يُقصد استخدامها، في القيام بأي مما يأتي:1

- التوريدات الخاضعة للضريبة؛
- التوريدات التي يتم القيام بها خارج الدولة متى كانت خاضعة للضريبة لو تم القيام بها داخل الدولة؛ و
- توريدات الخدمات المالية التي كانت ستُعامل على أنها معفاة من الضريبة لو تم القيام بها داخل الدولة، إلا أنه تم تقديمها إلى شخص خارج الدولة وبالتالي تمت معاملتها على أنه تم القيام بها خارج الدولة.

إذا كان أي اقتناء من قبل الشخص الخاضع للضريبة لسلع أو خدمات تتعلق فقط بأي من التوريدات المذكورة أعلاه، فإنه سيكون بإمكان هذا الشخص، من حيث المبدأ، استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة بالكامل. بالمقابل، في حال ارتباط اقتناء السلع والخدمات بشكل مباشر فقط بتوريدات لغير الأعمال أو توريدات معفاة من الضريبة قام بها الخاضع للضريبة، فإنه لن يكون قادراً على استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة.

في بعض الحالات، تُستخدم السلع أو الخدمات جزئياً في سياق القيام بتوريدات تتيح استرداد ضريبة المدخلات، وجزئياً في سياق القيام بتوريدات لا تتيح استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة عنها. ففي تلك الحالة، يتعين على الخاضع للضريبة تحديد نسبة ضريبة المدخلات التي يجوز له استردادها عن النفقات المستخدمة للقيام بتوريدات مختلطة.

### 2.3 تجزئة ضريبة المدخلات

إن ضريبة المدخلات المتكبدة فيما يتعلق بسلع أو خدمات مستخدمة جزئياً للقيام بتوريدات تتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة وجزئياً للقيام بتوريدات لا تتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة تُعرف بـ"ضريبة المدخلات المتبقية"، ويجب أن تتم تجزئتها بين هذه التوريدات. ويقتصر الاسترداد على النسبة المتعلقة بالتوريدات التي تتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة.

<sup>1</sup> المادة 54 (1) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة



لتحديد مبلغ ضريبة المدخلات المتبقية، يجب أولاً استثناء ضريبة المدخلات التي تكون قابلة للاسترداد أو غير قابلة للاسترداد بالكامل. وبالتالي، تتمثل الخطوة الأولى في إجراء الحسابات الآتية فيما يتعلق بكل فترة ضريبية<sup>2</sup> على حدة:

1. احتساب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات والمخصصة مباشرة للقيام بتوريدات تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عليها وفقاً للبند (1) من المادة (54) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة ("المرسوم بقانون").
2. احتساب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات المخصصة مباشرة للقيام بتوريدات لا تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عليها.
3. احتساب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات المتعلقة بكل من توريدات تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عليها وتوريدات لا تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عليها. وتُعرف هذه الضريبة بضريبة المدخلات المتبقية للخاضع للضريبة.

تتمثل الخطوة التالية في تحديد الجزء القابل للاسترداد من ضريبة المدخلات المتبقية. وقد نصت البنود (6)-(10) من المادة (55) من قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة ("اللائحة التنفيذية") على الآلية الأساسية لخصم ضريبة المدخلات المتبقية والتي تتضمن الحسابات الآتية:

1. احتساب النسبة المئوية المطبقة على ضريبة المدخلات المتبقية من خلال قسمة القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات المخصصة مباشرة للقيام بتوريدات تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة على مجموع ضريبة المدخلات المخصصة مباشرة للقيام بتوريدات تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة وضريبة المدخلات المخصصة مباشرة للقيام بتوريدات لا تُتيح استرداد ضريبة القيمة المضافة. يجب تقريب النسبة المئوية إلى أقرب عدد صحيح.
2. يتم ضرب القيمة الإجمالية لضريبة المدخلات المتبقية في النسبة المئوية المحتسبة وفقاً للخطوة 1 أعلاه. ويكون المبلغ الناتج هو ضريبة المدخلات المتبقية التي يجوز للخاضع للضريبة استردادها.

يجب إجراء هذه العملية الحسابية في كل فترة يتكبذ فيها الخاضع للضريبة ضريبة مدخلات متعلقة بتقديم توريدات معفاة، أو متعلقة بالأنشطة التي لا تتم في سياق الأعمال. بعد إجراء التجزئة لكل فترة ضريبية على حدة، يتعين على الخاضع للضريبة إجراء الحسابات عن السنة الضريبية كاملة باستخدام المبادئ المحددة أعلاه، ثم إجراء التعديلات المناسبة. وإذا كان الفارق في أي سنة ضريبية بين ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد والمحتسبة وفقاً لآلية التجزئة الأساسية وضريبة المدخلات التي تكون قابلة للاسترداد إذا تم احتسابها على أساس الاستخدام الفعلي للسلع والخدمات التي تتعلق بها ضريبة المدخلات، يزيد عن 250,000 درهم، فإنه يتعين على الخاضع للضريبة تعديل ضريبة المدخلات فيما يتعلق بهذا الفارق. يرجى العلم أنه يجب احتساب "الاستخدام الفعلي" وفقاً لإحدى آليات التجزئة الخاصة والتي سيتم شرحها فيما بعد في هذا الدليل، مع مراعاة الإرشادات حول أي من الآليات الخاصة يمكن استخدامها من قبل أي نوع من الأعمال.

ومع ذلك، فإن الآلية الأساسية للتجزئة قد لا تكون مناسبة في جميع الحالات، حيث أن الأعمال تختلف عن بعضها البعض، وقد يترتب على استخدام الآلية الأساسية للتجزئة نتائج لا تعكس الاستخدام الفعلي للسلع أو الخدمات من قبل الأعمال. وبالتالي، فإن

<sup>2</sup> المادة 55(5) من قرار مجلس الوزراء رقم 52 لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة.



الهيئة توفّر عددٍ من الآليات البديلة لتجزئة ضريبة المدخلات تُستخدم في الحالات التي لا تأتي فيها الآلية الأساسية بنتيجة تعكس الاستخدام الفعلي للسلع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها.

آليات تجزئة ضريبة المدخلات المتاحة للخاضعين للضريبة هي كما يلي:

- الآلية القائمة على المخرجات؛
- الآلية القائمة على عدد المعاملات؛
- الآلية القائمة على المساحة؛ و
- آلية تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات.

لن تكون جميع آليات التجزئة الخاصة المتاحة لجميع الأعمال. بدلاً من ذلك، فإن آليات التجزئة الخاصة ستكون على وجه العموم متاحةً للأعمال من قطاعات محددة.

في الجزء الثالث أدناه، نقدم ملخصاً عن كل آلية من آليات التجزئة البديلة وأنواع الأعمال التي يجوز لها تقديم طلب لاستخدامها.

في حال تمت الموافقة على تطبيق إحدى الآليات الخاصة، فسيتم تطبيقها على كل فترة ضريبية وكذلك على التعديل السنوي الذي يتم إجرائه في الفترة الضريبية الأولى للسنة الضريبية التالية.



### 3. آليات التجزئة الخاصة

#### 3.1 الآلية القائمة على المخرجات

##### 3.1.1 كيف تتم هذه العملية؟

الآلية القائمة على المخرجات تقوم باحتساب نسبة تجزئة ضريبة المدخلات المتبقية على أساس المخرجات التي يقوم بها الخاضع للضريبة.

ولاحتساب نسبة الاسترداد بموجب هذه الآلية، يجب على الشخص تحديد قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة كنسبة من جميع التوريدات التي قام بها الخاضع للضريبة.

$$\frac{100 \times \text{التوريدات الخاضعة للضريبة}}{1 + \text{التوريدات لغير أغراض الأعمال} + \text{التوريدات المعفاة}} + \text{التوريدات الخاضعة للضريبة}$$

إن المبدأ الكامن وراء الآلية القائمة على المخرجات هو أن ضريبة القيمة المضافة على النفقات المتكبدة من قبل الأعمال ترتبط بشكل وثيق ومباشر بالإيرادات المحققة. ويفضل استخدام هذه الآلية في الأعمال التي يكون فيها ارتباط وثيق بين الإيرادات والنفقات.

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

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

- شركات التأمين (الإسلامية وغير الإسلامية)
- بنوك التجزئة (الإسلامية وغير الإسلامية)
- بعض البنوك التي تقدم خدمات مصرفية للشركات والمؤسسات الكبرى وبنوك الاستثمار (الإسلامية وغير الإسلامية)
- مقدمي خدمات النقل المحلي للركاب

#### 3.2 الآلية القائمة على عدد المعاملات

##### 3.2.1 كيف تتم هذه العملية؟

تحدد آلية القائمة على عدد المعاملات نسبة تجزئة ضريبة المدخلات المتبقية عن طريق احتساب عدد المعاملات الخاضعة للضريبة كنسبة من جميع المعاملات التي قامت بها الأعمال خلال الفترة.



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

تُستخدم هذه الآلية في الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن النفقات المتكبدة من قبل الأعمال ترتبط بشكل وثيق ومباشر بعدد المعاملات (أي التوريدات التي تم تقديمها) وليس قيمة الإيرادات المحققة – أي عندما يكون مستوى النفقات متشابهاً بغض النظر عن قيمة التوريد الذي يتم تقديمه.

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

يُتاح استخدام آلية عدد المعاملات للبنوك (الإسلامية وغير الإسلامية) التي تقدم خدمات مصرفية للشركات والمؤسسات الكبرى أو تزاوُل أنشطة التداول الاستثمارية، حيث أن النفقات المتكبدة في سياق ممارسة هذه الأنشطة تتشابه عموماً في كل تداول بغض النظر عن قيمته.

### 3.3. الآلية القائمة على المساحة

#### 3.3.1. كيف تتم هذه العملية؟

تقوم الآلية القائمة على المساحة باحتساب نسبة تجزئة ضريبة المدخلات المتبقية من خلال تحديد نسبة المساحة المستخدمة للنشاط الخاضع للضريبة كنسبة مئوية من المساحة الإجمالية المستخدمة من قبل الأعمال.

$$\frac{100 \times \text{المساحة (بالمتر المربع) المستخدمة في النشاط الخاضع للضريبة}}{\text{المساحة الإجمالية (بالمتر المربع)}}$$

تستخدم هذه الآلية عندما يكون من الممكن تحديد مساحة معينة تستخدم خصيصاً لممارسة أنشطة خاضعة للضريبة أو أنشطة غير خاضعة للضريبة/ معفاة من الضريبة.

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

يُتاح استخدام الآلية القائمة على المساحة للأعمال التي تقوم بتوريدات العقارات التجارية والسكنية (سواء كان بالبيع أو الإيجار)، بما في ذلك الشركات العقارية والأعمال الأخرى التي تقوم ببيع أو تأجير العقارات على أساس مستمر، حيث تكون النفقات متشابهة لأجزاء المساحة بغض النظر عما إذا تم استخدامها في تقديم توريدات معفاة أو توريدات خاضعة للضريبة.

### 3.4. آلية تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات

#### 3.4.1. كيف تتم هذه العملية؟

قد تمارس الشركات الكبرى والمعقدة أعمال مختلفة من خلال أقسام/قطاعات مختلفة، كلٌّ منها مستقل عن الأخرى من منظور التشغيل والمحاسبة. على سبيل المثال، قد يكون لدى البنك أقسام/قطاعات مختلفة يتعامل بعضها مع الخدمات المصرفية للأفراد



والبعض الآخر مع الخدمات المصرفية الاستثمارية؛ أو قد يكون لدى شركة التأمين، بالإضافة إلى أعمالها الأساسية، قسم/قطاع عقاري يتعامل بتأجير العقارات.

إذا تمت ممارسة مثل هذه الأنشطة من خلال أقسام/قطاعات مستقلة داخل كيان واحد، وكانت هناك نفقات مختلفة متعلقة بأنشطة هذه الأقسام/القطاعات المختلفة، فلن تكون أي من آليات التجزئة الخاصة مناسبة لتجزئة ضريبة المدخلات الخاصة بالأعمال بكاملها. ولضمان أن تكون آليات التجزئة محددة الأهداف بقدر الإمكان بالنسبة لكل قسم/قطاع من أقسام/قطاعات الأعمال المستقلة، فإنه يجوز لتلك الأعمال طلب تطبيق آلية "تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات" لتجزئة ضريبة المدخلات.

بالإضافة إلى استخدامها عندما يكون هناك أقسام/قطاعات مختلفة داخل كيان واحد، فإنه من الممكن أيضاً استخدام هذه الآلية من قبل الكيانات المختلفة داخل ذات المجموعة الضريبية - على سبيل المثال، إذا لم تكن إحدى آليات التجزئة الخاصة مناسبة لجميع أعضاء المجموعة الضريبية.

وتتضمن هذه الآلية الخطوات التالية:

- أولاً، يتعين على الخاضع للضريبة تحديد ضريبة المدخلات المتبقية وفقاً للقواعد العامة الواردة في المادة (55) من اللائحة التنفيذية والموضحة أعلاه.
- ثانياً، أي ضريبة مدخلات متبقية ترتبط بالكامل بقطاع معين (أي قسم أو كيان) يتم تخصيصها بالكامل لهذا القطاع.
- ثالثاً، يتم تجزئة باقي ضريبة المدخلات المتبقية المتعلقة بأكثر من قسم/قطاع واحد بين هذه الأقسام/القطاعات وفقاً لآلية التخصيص المناسبة (المطروحة أدناه).
- وفي النهاية، يتم تخصيص آلية التجزئة المناسبة لكل قسم /قطاع (على سبيل المثال، إما الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات، أو الآلية القائمة على المخرجات، أو الآلية القائمة على عدد المعاملات، أو الآلية القائمة على المساحة). يجب على القسم/القطاع استخدام هذه الآلية المخصصة له في تجزئة ضريبة المدخلات المتبقية والمتعلقة بهذا القسم/القطاع.

### 3.4.2 آليات تخصيص الأقسام/القطاعات

إذا كانت ضريبة المدخلات المتبقية للأعمال تتعلق بأقسام /قطاعات متعددة لتلك الأعمال، فمن الضروري تخصيصها لكل قسم/قطاع على حدة. هناك طريقتان يمكن استخدامهما لمثل هذا التخصيص:

- آلية قائمة على عدد الموظفين
- آلية قائمة على المخرجات

#### الآلية القائمة على عدد الموظفين

تُستخدم الآلية القائمة على عدد الموظفين عندما تكون النفقات العامة المتكبدة ترتبط بشكل وثيق بعدد الموظفين كنتيجة للنفقات التي يستهلكها هؤلاء الموظفين. على سبيل المثال، قد يكون لدى شركة تأمين العديد من الموظفين الذين يعملون في أقسام/قطاعات مختلفة، البعض منهم في قسم/قطاع التأمين على الحياة والبعض الآخر في قسم/قطاع التأمينات العامة.



تستخدم هذه الآلية عدد الموظفين (عادةً الذين يوفرون الدخل فقط، وليس الذين يعملون في مكاتب الإدارة المساندة) المعينين أو المستخدمين في كل قسم/قطاع على حدة.

$$\frac{100 \times \text{عدد الموظفين في القسم/القطاع}}{\text{إجمالي عدد الموظفين}}$$

وما لم يكن مبرراً على أساس ظروف خاصة، يكون من الملائم عادة احتساب عدد الموظفين على أساس العمل بنظام الدوام الكامل.

#### الآلية القائمة على المخرجات

يفضل استخدام آلية المخرجات عندما تكون النفقات مرتبطة بالإيرادات. وبالتالي من الممكن أن تعكس قيمة الإيرادات في القسم ضريبة المدخلات المتكبدة على النفقات.

يتم إجراء التخصيص بموجب هذه الآلية باستخدام المعادلة الآتية:

$$\frac{100 \times \text{قيمة التوريدات في القسم/القطاع}}{\text{القيمة الإجمالية للتوريدات + أنشطة لأغراض غير الأعمال}}$$

تناسب هذه الآلية مجموعة واسعة من الكيانات في كلٍ من القطاعات الخاصة والقطاعات التي لا تهدف إلى تحقيق الربح. ومع ذلك، في حالة كان لدى الأعمال مزيج من أقسام متصلة وأقسام في مرحلة الإنشاء، فمن المتوقع أن تكون نفقات الأقسام التي تكون في مرحلة الإنشاء أعلى نسبياً من الإيرادات.

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

من المتوقع استخدام آلية تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات من قبل البنوك وشركات التأمين الكبرى ذات الطابع المعقد، والتي لديها أقسام/قطاعات مختلفة - على سبيل المثال، البنوك التي لديها أقسام/قطاعات مختلفة مثل خدمات التجزئة والاستثمار المصرفية، أو شركات التأمين التي تقدم عقود التأمين على الحياة وعقود التأمين الأخرى.



## 4. تقديم طلب لتطبيق الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات

### 4.1. كيف تتم هذه العملية؟

يجوز للمسجل تقديم طلب إلى الهيئة للسماح له باستخدام إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات. تسري الطلبات الموافق عليها من قبل الهيئة اعتباراً من 1 يناير 2019.

وكجزء من طلب السماح باستخدام إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات، يجب على المسجل تحديد الآلية التي يتقدم بطلب إلى الهيئة بشأنها، وتقديم ما يثبت أن هذه الآلية الخاصة لتجزئة ستكون أكثر ملائمة من الآلية الأساسية.

إذا وافقت الهيئة على استخدام إحدى آليات التجزئة الخاصة، سيكون على المسجل عادةً الاستمرار في استخدام الآلية التي تمت الموافقة عليها لمدة سنتين على الأقل.

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

لكي تكون مؤهلاً لتقديم طلب لتطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات، يجب استيفاء جميع الشروط الآتية:

- يجب أن يكون مقدم الطلب مسجلاً لضريبة القيمة المضافة منذ 6 أشهر على الأقل؛
- أن يكون مقدم الطلب يقوم بتوريدات خاضعة للضريبة وتوريدات معفاة؛
- أن يكون تطبيق الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات لا يؤدي إلى تحقيق نتائج عادلة ومعقولة فيما يتعلق باسترداد ضريبة المدخلات.

والجدير بالذكر، أنه ليس إلزامياً على كل شخص خاضع للضريبة ومسجل لضريبة القيمة المضافة القيام بتقديم طلب لتطبيق آلية التجزئة الخاصة. مع ذلك، وكما ورد في البند 2.3 أعلاه، قد يكون على أي خاضع للضريبة إجراء تسويات سنوية، إذا كان الفارق بين ناتج احتساب ضريبة المدخلات وفقاً للآلية الأساسية وناتج احتساب ضريبة المدخلات وفقاً لإحدى الآليات الخاصة (التي تم اختيارها على أساس المبادئ المحددة في هذا الدليل) يزيد عن 250,000 درهم.

### 4.3. من يمكنه تقديم الطلب؟

بشكل عام، يجب تقديم نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات من قبل الشخص الذي يسعى إلى استخدام آلية التجزئة الخاصة (أي من قبل "مقدم الطلب"). إذا تم تقديم الطلب نيابة عن مجموعة ضريبية، أو نيابة عن أحد أعضاء المجموعة الضريبية، يجب تقديم الطلب من قبل العضو الممثل لهذه المجموعة الضريبية.

ومع ذلك، سيتم قبول الطلبات المقدمة أيضاً نيابة عن مقدم الطلب من قبل أي مما يأتي:

- الوكيل الضريبي المعين؛ أو
- الممثل القانوني المعين.



#### ملاحظة مهمة:

- لا يُسمح للمستشارين الضريبيين الذين ليسوا وكلاءً ضريبيين مسجلين بتقديم طلبات تجزئة ضريبة المدخلات نيابة عن مقدم الطلب.
- يجب على الوكيل الضريبي ارسال نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات من عنوان البريد الإلكتروني الذي استخدمه للتسجيل لدى الهيئة الاتحادية للضرائب "كوكيل ضريبي" (أي حساب مستخدم الخدمة الإلكترونية الخاص به) والمرتبط بمقدم الطلب. سيتم تجاهل رسائل البريد الإلكتروني المرسله من قبل الوكيل الضريبي من عنوان بريد إلكتروني آخر.

#### 4.4 ما هي الآليات الخاصة التي يمكنك التقدم بطلب بشأنها؟

سيكون الخيار بين أي نوع من الآليات الخاصة المتاحة لتقديم طلب بشأنها محصوراً لمعظم مقدمي الطلبات. إذا كانت الأعمال تمارس نشاط رئيسي واحد معفى من الضريبة، فعلى أساس نوع النشاط، ستكون الأعمال قادرة على الاختيار ما بين الآلية القائمة على المخرجات أو على عدد المعاملات، أو على المساحة لتجزئة ضريبة المدخلات. وفي المقابل، إذا كانت الأعمال تمارس عدداً من الأنواع المختلفة للأنشطة المعفاة من خلال أقسامها/قطاعاتها المختلفة، فستكون هذه الأعمال قادرة على تقديم طلب لتطبيق آلية تقسيم الأعمال الى أقسام/قطاعات.

يرجى الاطلاع على المخطط البياني أدناه لتحديد آليات التجزئة المتاحة بالنسبة لأنواع الأعمال المختلفة.





## 5. نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات

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

يجب عليك تقديم المعلومات التالية مع النموذج:

- وصف تفصيلي للأنشطة التي يمارسها مقدم الطلب.
- أسباب تقديم طلب لتطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات.
- الحسابات السابقة لتجزئة ضريبة المدخلات المتبقية التي تمت باستخدام الآلية الأساسية لتجزئة على النحو المنصوص عليه في المادة (55) من اللائحة التنفيذية. يجب أن تكون الحسابات لفترة (12) الاثني عشر شهراً التي تسبق تاريخ تقديم الطلب (إذا وجدت).
- حسابات تجزئة ضريبة المدخلات المتبقية لذات الفترة الواردة أعلاه ولكن باستخدام الآلية الخاصة التي يقوم مقدم الطلب بتقديم طلب بشأنها، وآلية بديلة (إن وجدت).

في حال تقديم طلب لتطبيق آلية تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات، يجب على مقدم الطلب تقديم حسابات آليات التقسيم الخاصة لكل قسم/قطاع من الأقسام/القطاعات التي تم تقديم الطلب بشأنها.

يجب أن تستخدم الحسابات السابقة والمتوقعة لتجزئة ضريبة المدخلات المتبقية الأرقام الحقيقية لأعمال خلال فترة (12) الاثني عشر شهراً التي تسبق تاريخ تقديم الطلب (بحسب انطباقها). كجزء من العمليات الحسابية، يجب على مقدم الطلب تقديم معلومات تدعم الأرقام التي يتم استخدامها لإجراء حسابات التجزئة لكل من الآلية الأساسية والآلية (الآليات) الخاصة التي تم اختيارها. على سبيل المثال، إذا أشارت الحسابات إلى أن مقدم الطلب قام بتقديم توريدات معفاة معينة خلال فترة (12) اثني عشر شهراً، فيجب على مقدم الطلب تقديم قائمة بهذه التوريدات المعفاة.

يرجى الرجوع إلى الملحق 1 لمعرفة المزيد حول تفاصيل نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات.

### 5.2 تقديم نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات

عند استكمال نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات، يرجى إرسال النسخة الإلكترونية (بصيغة قابلة للتعديل) إلى عنوان البريد الإلكتروني التالي بالإضافة إلى المستندات الداعمة.

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

لن يتم قبول أو معالجة طلبات تجزئة ضريبة المدخلات المرسله إلى عناوين البريد الإلكتروني الأخرى الخاصة بالهيئة الاتحادية للضرائب.

سيتم قبول الملفات بصيغة PDF و JPG و PNG و JPEG. يصل الحد الأقصى لحجم الملف 10 ميجابايت. سيتلقى مقدم الطلب إخطاراً بالبريد الإلكتروني عند نجاح تقديم نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات.



### 5.3. قرار الهيئة الاتحادية للضرائب فيما يتعلق بالطلب

إذا قمت باختيار إحدى الآليات الخاصة دون تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات، فقد تستغرق الهيئة مدة تصل إلى 40 يوم عمل للرد على الطلب الأولي لتجزئة ضريبة المدخلات، بينما ستصل هذه المدة إلى 80 يوم عمل إذا قمت باختيار الآلية القائمة على تجزئة الأعمال إلى أقسام/قطاعات.

إذا كانت هناك حاجة إلى معلومات إضافية فيما يتعلق بالطلب المقدم، ستطلب الهيئة تقديم هذه المعلومات الإضافية. قد تستغرق الهيئة فترة 40 أو 80 يوم عمل إضافية (بناءً على الآلية التي تم اختيارها) للرد على طلبك المحدث المتعلق بتطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات.

يعتمد قرار الهيئة بالموافقة على الطلب أو رفضه فقط على المعلومات المقدمة من مقدم الطلب كجزء من عملية تقديم الطلب. سيتم إخطار مقدم الطلب بقرار الهيئة في صيغة قرار يتم إرساله عبر البريد الإلكتروني.

إذا وافقت الهيئة على السماح باستخدام إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات، فستقوم الهيئة بإخطار مقدم الطلب بالتاريخ الذي يجب اعتباره من استخدام الآلية الخاصة. عادة، سيتم منح الموافقة لمدة 4 سنوات في حال اختيار إحدى الآليات الخاصة دون تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات، ولمدة عامين في حال اختيار آلية تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات. لا يجوز لمقدم الطلب تقديم طلب لتغيير الآلية التي تمت الموافقة عليها لمدة عامين على الأقل من تاريخ الموافقة (مع مراعاة قواعد التبليغ الموضحة بالبند 5.4 أدناه).

**ملاحظة:** يجوز للهيئة سحب الموافقة على استخدام الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات في أي وقت - على سبيل المثال، إذا ارتأت أن الآلية لا تؤدي إلى نتيجة دقيقة أو إذا كان ذلك ضرورياً لحماية الإيرادات العامة. خلال الفترة التي تلي الموافقة على الطلب، يجوز للهيئة مطالبة الخاضع للضريبة بتقديم المعلومات التي تعتقد أنها ضرورية لاتخاذ قرار بشأن ما إذا كان استمرار استخدام الآلية التي تمت الموافقة عليها لا يزال مناسباً أم لا.

### 5.4. متى يجب إعادة تقديم الطلب؟

كما هو مذكور أعلاه، تسري أي آلية خاصة تمت الموافقة عليها من قبل الهيئة لمدة 2 أو 4 سنوات، استناداً إلى نوع الآلية. إذا أراد المسجل الاستمرار في استخدام آلية خاصة بعد انتهاء المدة، فيجب عليه تقديم طلب جديد إلى الهيئة. يجب إدخال المعلومات والحسابات في الطلب الجديد كما تلك التي قُدمت في الطلب الأصلي.

على الرغم من أن الأعمال غير قادرة عموماً على تقديم طلب لتغيير الآلية الخاصة التي تمت الموافقة عليها لمدة عامين على الأقل من تاريخ الموافقة، فإنه يتعين على الأعمال تبليغ الهيئة إذا اختلفت النتيجة المحققة من استخدام آلية تجزئة ضريبة المدخلات التي تمت الموافقة عليها من قبل الهيئة على مدار سنة كاملة بأكثر من 10٪ عن النتيجة المحققة في وقت تقديم الطلب. بعد التبليغ، ستقوم الهيئة بالنظر في الطلب وتحديد ما إذا كانت الآلية التي سبق الموافقة عليها لا تزال مناسبة للأعمال أم لا. وإذا لم يكن الحال كذلك، فيجوز للهيئة توجيه الأعمال لتقديم طلب جديد ليتسنى لها الاستمرار في استخدام الآلية الخاصة ذاتها أو استخدام إحدى الآليات البديلة الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات.



## 6. التحديثات والتعديلات

التعديلات التي تم إدخالها	تاريخ التعديل	
<ul style="list-style-type: none"><li>• يجب على مقدمي الطلبات إجراء الحسابات عن فترة الاثني عشر (12) شهراً السابقة لتقديم الطلب عند الاقتضاء (تم تعديل هذه المعلومات في عدة بنود).</li><li>• مراجعة الملحق 2 الذي يتضمن بنوداً وأرقاماً جديدة.</li><li>• إضافة الملحق 3 الذي يتضمن الأخطاء الشائعة.</li></ul>	30 ديسمبر 2019	1



## ملحق 1: استكمال نموذج الطلب

مرفق أدناه نموذج الطلب.

يرجى تعبئة جميع الخانات الواردة في النموذج. جميع الخانات المشار إليها بعلامة النجمة (\*) تكون إلزامية وينبغي تعبئتها لكي تتمكن من تقديم النموذج. لست بحاجة إلى إدخال أية بيانات في الخانات التي يُطلب فيها تحميل المستندات؛ بدلاً من ذلك، يجب عليك تضمين المعلومات والوثائق ذات الصلة، كوثائق داعمة في البريد الإلكتروني لإرسالها إلى عنوان البريد الإلكتروني المحدد من قبل الهيئة بالإضافة إلى نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات.

يجب في البداية تعبئة نموذج الطلب إلكترونياً. لا تُقبل الطلبات المعبئة بخط اليد.

تم إعداد الإرشادات التالية لمساعدتك على فهم الأسئلة التي يتضمنها نموذج طلب تطبيق آليات تجزئة ضريبة المدخلات من أجل استكمال النموذج بدقة.

### 1. بيانات مقدم الطلب

اسم مقدم الطلب\* أدخل الاسم الكامل الذي بموجبه تم تسجيلك لدى الهيئة.

رقم التسجيل الضريبي\* أدخل رقم التسجيل الضريبي لضريبة القيمة المضافة.

رقم اعتماد الوكيل الضريبي\* إذا كان لديك وكيل ضريبي معين، يرجى إدخال رقم اعتماد الوكيل الضريبي هنا.

### 2. بيانات الاتصال الخاصة بمقدم الطلب

اسم المبنى، ورقمه أدخل بيانات الاتصال الخاصة بك هنا.

الشارع

غير ذلك\* إذا كنت مقيماً خارج الدولة، فقد لا تكون بعض الخانات ذي صلة بك (على

سبيل المثال: صندوق البريد).

### 3. بيانات طلب تجزئة ضريبة المدخلات

هل سبق لك أن طلبت موافقة الهيئة الاتحادية للضرائب على تطبيق إحدى آليات التجزئة الخاصة؟\* يرجى الإجابة بنعم أو لا. يرجى التأكد من عدم تقديم طلبات مكررة - يجب عليك تقديم الـ الهيئة المعلومات الكاملة، ذات الصلة، الدقيقة والضرورية لتقييم الطلب. إذا كانت الإجابة بنعم، أدخل الرقم المرجعي للطلب السابق.



أدخل تاريخ الطلب السابق.	إذا كانت الإجابة بنعم، أدخل تاريخ الطلب السابق
أدخل قرار الهيئة على الطلب السابق.	إذا كانت الإجابة بنعم، أدخل قرار الطلب السابق
أدخل الآلية التي تمت الموافقة عليها/ تقدمت بطلب بشأنها في الطلب السابق.	إذا كانت الإجابة بنعم، أدخل الآلية التي تمت الموافقة عليها في الطلب السابق
<b>4. الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات</b>	
قم بتوضيح القطاع أو القطاعات التي تعمل بها شركتك.	تحت أي قطاع تدرج أعمالك؟ *
أدخل النص فيما لا يزيد عن 500 كلمة.	اشرح أسباب طلب تطبيق الآلية الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات*
أدخل تفاصيل عن كل نوع من التوريدات المعفاة التي تقوم بها.	أدخل تفاصيل التوريدات المعفاة من الضريبة التي تقدمها*
أدخل تفاصيل عن كل نوع من التوريدات الخاضعة للضريبة (سواءً بنسبة الصفر أو نسبة 5%) التي تقوم بها.	أدخل تفاصيل التوريدات الخاضعة للضريبة التي تقدمها*
أدخل تفاصيل الأنشطة لغير أغراض الأعمال التي تقوم بها.	أدخل تفاصيل الأنشطة لغير أغراض الأعمال التي تمارسها*
أدخل المعلومات المتعلقة بالنفقات المخصصة بالكامل لتوريدات معفاة/لأنشطة لغير أغراض الأعمال.	أدخل معلومات عن النفقات المخصصة بالكامل للتوريدات المعفاة/أنشطة لغير أغراض الأعمال *
أدخل المعلومات المتعلقة بالنفقات المخصصة بالكامل لتوريدات خاضعة للضريبة.	أدخل معلومات عن النفقات المخصصة بالكامل للتوريدات الخاضعة للضريبة *
أدخل تفاصيل أنواع النفقات التي يكون هناك ضريبة مدخلات متبقية عنها.	أدخل المعلومات المتعلقة بـضريبة المدخلات المتبقية*
اختر من القائمة المنسدلة الآلية الخاصة التي تنطبق عليك:	الآلية الخاصة التي تتقدم بطلب بشأنها*
<ul style="list-style-type: none"> <li>• الآلية القائمة على المخرجات</li> <li>• الآلية القائمة على عدد المعاملات</li> </ul>	



- الألية القائمة على المساحة
- آلية تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات

تحميل مستند يتضمن حسابات ضريبة المدخلات باستخدام الآلية الأساسية.  
ينبغي تقديم العمليات الحسابية ضمن ملف بصيغة اكسيل.

تحميل مستند احتساب ضريبة  
المدخلات باستخدام الآلية الأساسية

يجب أن يرتبط الحساب بفترة لا تقل عن 12 شهراً (إن وجدت).

حدد الفترة التي يرتبط بها حساب  
الآلية الأساسية

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

أدخل أسباب تطبيق الآلية التي تم اختيارها (باستخدام المخطط البياني لاختيار آلية التجزئة الخاصة الصحيحة).

أسباب استخدام الآلية التي تم  
اختيارها

قم بتحميل مستند يتضمن حسابات ضريبة المدخلات باستخدام الآلية التي تم اختيارها لذات الفترة التي تم توفير حسابات لها باستخدام الآلية الأساسية للتجزئة أعلاه.

تحميل مستند احتساب ضريبة  
المدخلات باستخدام الآلية التي تم  
اختيارها

ينبغي تقديم العمليات الحسابية ضمن ملف بصيغة اكسيل.

بإمكانك إرفاق المستندات الداعمة ذات الصلة لتسهيل معالجة طلبك. يمكنك إخفاء بعض المعلومات التي تعتبر حساسة من الناحية التجارية عند إرسال المستند/المستندات.

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

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

- اختر من القائمة المنسدلة آلية التقسيم الخاصة التي تنطبق عليك:
- آلية قائمة على عدد الموظفين
  - آلية قائمة على المخرجات

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

أدخل أسباب اختيارك آلية تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات.

ميررات اختيار آلية تقسيم الأعمال  
إلى أقسام/قطاعات

أدخل أسباب اختيار آلية قائمة على عدد الموظفين أو على المخرجات لتقسيم النفقات فيما بين الأقسام/القطاعات.

ميررات اختيار آلية تخصيص النفقات  
بين الأقسام/القطاعات



أدخل قائمة بالأقسام/القطاعات والآليات الخاصة للتقسيم المقترحة لكل قسم/قطاع.

**حدد آليات التقسيم الخاصة المقترحة**

**استخدامها لكل قسم/قطاع**

قم بتحميل مستند يتضمن حسابات ضريبة المدخلات باستخدام الآلية المقترحة لذات الفترة التي تم توفير حسابات لها باستخدام الآلية الأساسية للتجزئة أعلاه.

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

**اختيارها**

ينبغي تقديم العمليات الحسابية ضمن ملف بصيغة اكسيل.

بإمكانك إرفاق المستندات الداعمة ذات الصلة لتسهيل معالجة طلبك. يمكنك إخفاء بعض المعلومات التي تعتبر حساسة من الناحية التجارية عند إرسال المستند/المستندات.

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

## 5. المخول بالتوقيع

يجب أن يكون المخول بالتوقيع مفوضاً لتقديم الطلب نيابة عن مقدم الطلب.

اللقب

الاسم باللغة الانجليزية

إن إثبات التفويض يمكن أن يتضمن وثيقة توكيل عام أو ما شابه ذلك في حالة الأشخاص الاعتباريين.

الاسم باللغة العربية

غير ذلك.

## 6. الإقرار

إن استخدام قائمة التحقق هذه سيساعدك على التأكد من أنك قمت بإدخال جميع البيانات المطلوبة في النموذج بشكل صحيح. يرجى إرفاق جميع النماذج والمستندات المطلوبة منك.



## ملحق 2: مثال عن تجزئة ضريبة المدخلات

يرجى الأخذ بالعلم أن الموضح أدناه ما هو إلا مثال وقد لا ينطبق على أعمالك أو قد ينبغي تعديله لأعمالك

بنك يعمل على صعيد عالمي			
تحليل تجزئة ضريبة المدخلات			
(الأرقام بالدرهم)			
المبيعات والمخرجات	القيمة	الضريبة المفروضة	المعالجة
الدخل القائم على الرسوم	1,428,966.50	71,448.33	النسبة الأساسية
الدخل القائم على الرسوم والدخل من الفوائد المحققة من خارج الدولة	60,779,064.17	0	نسبة الصفر
الفوائد المتأتية والمحققة من منتجات مختلفة داخل الدولة	36,527,492.51	0	مغفأة
التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي - تتعلق بتوريدات خاضعة للضريبة كلياً	500,00.00	25,000.00	
التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي - تتعلق بتوريدات المعفية من الضريبة كلياً	25,000.00	1,250.00	
التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي - لا تتعلق بأية توريدات	3,486,672.66	174,333.63	
<b>المجموع</b>		<b>272,031.96</b>	
النفقات والمدخلات	القيمة	ضريبة المدخلات	استرداد الضريبة
مخصصة بالكامل للدخل القائم على الرسوم الخاضعة للنسبة الأساسية والتوريدات الخاضعة لنسبة الصفر	120,400	6,020	مسترد بالكامل
مخصصة بالكامل للإقراض مقابل فائدة	43,000	2,150	غير مسترد
النفقات العامة - لا تتعلق بأية توريدات	433,840.60	21,692.00	متبقية
التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي - تتعلق بتوريدات خاضعة للضريبة كلياً	500,00.00	25,000.00	
التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي - تتعلق بتوريدات المعفية من الضريبة كلياً	25,000.00	1,250.00	
التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي - لا تتعلق بأية توريدات	3,486,672.66	174,333.63	متبقية
<b>مجموع مبلغ ضريبة المدخلات</b>		<b>230,445.63</b>	
ملخص وضع ضريبة المدخلات			
قابل للاسترداد بالكامل		31,020.00	%100



%0	3,400.00		غير قابل للاسترداد بالكامل
%X	<b>196,025.63</b>		المبلغ المتبقي هو الضريبة المتبقية
<b>ملاحظات</b>	<b>مبلغ الضريبة المتبقية القابلة للاسترداد</b>	<b>نسبة الضريبة المتبقية القابلة للاسترداد</b>	<b>تجزئة ضريبة المدخلات</b>
تم تحديدها بالإشارة إلى مبلغ صغير من مبلغ ضريبة المدخلات المخصصة مباشرة، بينما تكون معظم التكاليف متبقية - من المحتمل أن تكون مشوهة ومتقلبة من فترة إلى أخرى.	176,423.07	%90	آلية ضريبة المدخلات - الآلية أ (الآلية الأساسية)
تم تحديدها بالإشارة إلى التوريدات المقدمة. وحيث أن الكثير من خدماتها تعتبر خدمات مصدرة (كونه بنك)، فستكون نسبة الاسترداد الخاصة بها مرتفعة نسبياً. من المحتمل أن يبقى ذلك ثابتاً إلى حد ما من وقت لآخر ما لم تتغير قاعدة بيانات العملاء أو قاعدة المنتجات.	123,496.15	%63	الآلية القائمة على المخرجات - الآلية ب (الآلية الخاصة)
			<b>مجموع ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد</b>
الضريبة المتبقية القابلة للخصم بالإضافة إلى الضريبة المخصصة والقابلة للاسترداد بالكامل	<b>207,443.07</b>		آلية ضريبة المدخلات - الآلية أ (الآلية الأساسية)
الضريبة المتبقية القابلة للخصم بالإضافة إلى الضريبة المخصصة والقابلة للاسترداد بالكامل	<b>154,516.15</b>		الآلية القائمة على قيمة التوريدات - الآلية ب (الآلية الخاصة)



### ملحق 3: أخطاء شائعة

تلقت الهيئة العديد من طلبات تجزئة ضريبة المدخلات باستخدام إحدى الآليات الخاصة وقد تبين للهيئة وجود أخطاء مشتركة بين هذه الطلبات ما دفعها إلى إعداد القائمة أدناه لعناية مقدمي الطلبات لمراجعتها قبل إرسال طلباتهم والمستندات الداعمة.

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

- يُرجى تقديم خطاب موقع/مختوم من قبل المخول بالتوقيع يؤكد طلبك لتطبيق الآلية الخاصة.
- يُرجى إرسال نتائج تطبيق الآلية الأساسية والآلية المقترحة بصيغة "إكسيل" عن فترة الاثني عشر (12) شهراً السابقة لتقديم الطلب (بحسب مقتضى الحال) كما هو محدد بالبند 5.2 من هذا الدليل. ويجب إجراء الحسابات لكل فترة ضريبية على حدة وكذلك إجراء حسابات موحدة عن فترة الـ 12 شهراً (بحسب مقتضى الحال). علاوة على ذلك، يرجى استخدام صيغة إكسيل عند إجراء مثل هذه الحسابات.
- يُرجى التأكد من تقريب نسبة الاسترداد إلى أقرب عدد صحيح.
- يُرجى التوضيح في الحسابات ما إذا كانت النفقات مخصصة بالكامل لتوريدات معفية من الضريبة أم توريدات خاضعة للضريبة أو إذا كانت كافة النفقات هي نفقات متبقية. مع وجوب الأخذ بالعلم أن هذا ينطبق أيضاً على النفقات التي تخضع لآلية الاحتساب العكسي.
- يُرجى التأكد من عدم وجود أية فروقات بين الحسابات التي تقومون بتقديمها والإقرارات الضريبية المقدمة من قبلكم. وفي حال وجود أي فروقات، يرجى شرحها بشكل واضح.

#### الآلية الأساسية

- يرجى استبعاد ضريبة المدخلات المستثناة من الاسترداد من حسابات الآلية الأساسية.

#### الآلية القائمة على المخرجات

- يجب استبعاد النفقات التي تكون خاضعة لآلية الاحتساب العكسي من حسابات الآلية القائمة على المخرجات، فهي تُعتبر مدخلات وليس مخرجات.

#### الآلية القائمة على عدد المعاملات

- يجب استبعاد المعاملات المتعلقة بالمدخلات (بما في ذلك النفقات المرتبطة بآلية الاحتساب العكسي) عند القيام بحسابات آلية عدد المعاملات.

#### الآلية القائمة على المساحة



- يجب استبعاد المناطق العامة مثل الردهات والمصاعد عند احتساب مساحة الأعمال المتاحة للاستخدام التجاري أو السكني.

#### آلية تقسيم الأعمال إلى أقسام/قطاعات

##### • التخصيصات:

- يُرجى توضيح الآلية المستخدمة التي تمّ على أساسها تخصيص ضريبة المدخلات المتبقية في مختلف الأقسام/القطاعات.

- إذا كانت آلية عدد الموظفين هي آلية التخصيص المُعتمدة، يُرجى تقديم بيان تفصيلي بمجموع عدد الموظفين، والذي يجب أن يبيّن مجموع الموظفين الذين يعملون في مكتب خدمة العملاء ومكتب الإدارة المساندة بالإضافة إلى أي موظفين يتمّ التعاقد معهم، حتى لو لم يتم إدراج جميع هؤلاء الموظفين في حسابات آلية عدد الموظفين.

##### • الأقسام/القطاعات:

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