

# تجار التجزئة

## هل يتعين علي التسجيل لضريبة القيمة المضافة؟

إذا تجاوزت إيراداتك الخاضعة للضريبة (أي قيمة السلع والخدمات الخاضعة للضريبة التي تقوم ببيعها واستيرادها) مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم خلال ١٢ شهراً السابقة، أو إذا كنت تتوقع أن تجاوز إيراداتك الخاضعة للضريبة مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم خلال الثلاثين يوماً القادمة، فأنت مطالب بالتسجيل لضريبة القيمة المضافة.

إلا أنه إذا لم تجاوز إيراداتك الخاضعة للضريبة مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم لكنها كانت تزيد عن ١٨٧,٥٠٠ درهم فيجوز أن تقوم بالتسجيل اختيارياً.



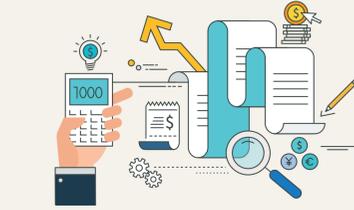
## لدي العديد من المحلات، فهل يجب علي تسجيل كل منهم على حدة؟

كلا. يتم التعامل مع جميع عمليات الأعمال التي تمارسها بصفتك شخص خاضع للضريبة بموجب رقم تسجيل ضريبي واحد.



## هل يمكنني تشكيل مجموعة ضريبية؟

يمكن للأعمال المرتبطة من الناحية الاقتصادية والمالية والتنظيمية (إما قانوناً أو بتملك الأسهم أو حقوق التصويت) التسجيل كمجموعة ضريبية، إذا كان لديها منشأة في الإمارات العربية المتحدة، وكان جميعهم أشخاص اعتباريين خاضعين لسيطرة مشتركة. يتم تجاهل المعاملات التي تتم بين أعضاء المجموعة الواحدة ويكون أحد أعضاء المجموعة هو "العضو الممثل" الذي يقوم بتقديم إقرار موحد لضريبة القيمة المضافة يغطي جميع أنشطة المجموعة.



## كيف يمكنني احتساب ضريبة القيمة المضافة على مبيعاتي؟

يتعين على جميع الأعمال المسجلة لضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة إصدار فواتير ضريبية عند القيام ببيع سلع أو خدمات. وكأجر تجزئة، فإن معظم أو حتى جميع معاملاتك موجهة إلى مستهلكين وليس إلى أعمال. وبالتالي فإنه يمكن أن تقوم بإصدار فواتير ضريبية مبسطة والتي يجب أن تتضمن ما يلي:

١. عبارة "فاتورة ضريبية".
  ٢. اسمك، عنوانك، ورقم التسجيل الضريبي الخاص بك.
  ٣. تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية.
  ٤. تفاصيل السلع أو الخدمات الموردة.
  ٥. إجمالي المقابل ومبلغ الضريبة المفروضة.
- ويكون مجموع الضريبة المفروضة على فواتيرك خلال أية فترة ضريبية هو ضريبة المخرجات التي يجب الإفصاح عنها بالإقرار الضريبي الذي يغطي تلك الفترة الضريبية.

## هل يمكنني استرداد ضريبة القيمة المضافة على مشتريات الأعمال؟

يمكنك استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على معظم مشترياتك المتعلقة بممارسة أنشطة أعمالك إذا كانت لديك فاتورة ضريبية تحدد قيمة ضريبة القيمة المضافة المفروضة من قبل من قام بالتوريد لصالحك، والتي تثبت قيامك بسداد قيمة تلك السلع أو الخدمات.

ويكون مجموع الضريبة المتكبدة خلال أية فترة ضريبية هو ضريبة المدخلات التي يتم الإفصاح عنها بالإقرار الضريبي الذي يغطي تلك الفترة الضريبية.



## هل هناك أية ضريبة مدخلات لا يمكنني استردادها؟

نعم. لا يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عن التكاليف الترفيهية والمركبات المستخدمة للأغراض الشخصية والتكاليف المتعلقة بالموظفين.

## ما هي السجلات التي يجب علي الاحتفاظ بها؟

يجب الاحتفاظ بالسجلات لمدة ٥ سنوات على الأقل. وتلك السجلات هي كما يلي:

- سجلات جميع التوريدات والواردات من السلع والخدمات.
- جميع الفواتير الضريبية والإشعارات الدائنة الضريبية والمستندات البديلة المستلمة.
- جميع الفواتير الضريبية والإشعارات الدائنة الضريبية والمستندات البديلة الصادرة.
- سجلات السلع والخدمات التي تم التصرف فيها أو استخدامها لأغراض لا تتعلق بالأعمال مع بيان ضريبة القيمة المضافة المدفوعة عن تلك السلع والخدمات.
- سجلات السلع والخدمات التي تم شراؤها والتي لم يتم خصم ضريبة المدخلات عنها.
- سجلات السلع والخدمات المصدرة.
- سجلات التعديلات أو التصحيحات على الحسابات أو الفواتير الضريبية.



وعلاوة على ذلك، وكمطلب من جميع الأعمال، يتعين عليك الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية والمستندات التي تتعلق بأنشطة أعمالك. وتشمل هذه السجلات والمستندات ما يلي:

- بيان الميزانية وحساب الأرباح والخسائر.
- سجلات الرواتب والأجور.
- سجلات الأصول الثابتة.
- سجلات وكشوف المخزون (ويشمل ذلك الكميات والقيم) في نهاية أي فترة ضريبية ذات صلة وجميع سجلات الجرد المتعلقة بكشوف المخزون.
- ضريبة المخرجات المستحقة عن التوريدات الخاضعة للضريبة.
- ضريبة المخرجات المستحقة عن التوريدات الخاضعة للضريبة والمحسوبة من خلال آلية الاحتساب العكسي.
- ضريبة المخرجات المستحقة بعد تصحيح أية أخطاء أو إجراء تعديلات.
- ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد عن التوريدات أو الواردات.
- ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بعد تصحيح أية أخطاء أو إجراء تعديلات.

## متى وكيف يمكنني تقديم الإقرار الضريبي؟

عادة ما تخصص فترات ضريبية ربع سنوية أو شهرية وفق إيراداتك السنوية، ولكن قد تسمح الهيئة بتطبيق فترة ضريبية أقصر أو أطول إذا رأت ذلك مناسباً. وسيطلب منك تقديم إقرار ضريبي عن كل فترة ضريبية بحد أقصى في اليوم الثامن والعشرين من الشهر التالي لنهاية تلك الفترة الضريبية (أو في يوم العمل التالي إذا كان ذلك التاريخ يوافق يوم عطلة رسمية أو عطلة نهاية الأسبوع).

سيتم تقديم الإقرارات الضريبية إلكترونياً من خلال بوابة الخدمات الإلكترونية للهيئة.



## متى يتعين علي دفع الضريبة المستحقة؟

يتعين عليك دفع الضريبة المستحقة بحد أقصى في اليوم الثامن والعشرين من الشهر التالي لنهاية تلك الفترة الضريبية (أو في يوم العمل التالي إذا كان ذلك التاريخ يوافق يوم عطلة رسمية أو عطلة نهاية الأسبوع).



## متى سيتسنى لي استلام المدفوعات المطالب باستردادها؟

في حال كان يحق لك استرداد الضريبة من الهيئة، ستبلغ الهيئة الاتحادية للضرائب برفض أو قبول أي طلب استرداد قد تقدمت به خلال ٢٠ يوم عمل. في بعض الأحيان، سيتم تبليغك بأن النظر في طلبك سيستغرق وقتاً أطول من ذلك.



## ما هو المبلغ الخاضع للضريبة؟

فيما يتعلق بأي معاملة، فإنه يُشار إلى القيمة الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بعبارة "المبلغ الخاضع للضريبة".

وعادة ما يمثل المبلغ الخاضع للضريبة بالإضافة إلى مبلغ الضريبة قيمة مقابل التوريد أي القيمة الإجمالية المستلمة من قبل البائع مقابل القيام بتوريد سلع أو خدمات. عادة ما يكون المقابل في صورة نقدية، إلا أنه في بعض الحالات قد يكون المقابل بالكامل أو جزءاً منه قيمة غير نقدية، فمثلاً تعد القسائم ذات القيمة النقدية إحدى الأمثلة على المقابل غير النقدي.



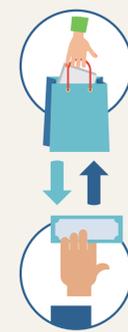
## كيف يمكنني احتساب الضريبة المتضمنة في المقابل الذي أستلمه من العميل؟

ضريبة القيمة المضافة المتضمنة في أي سعر تساوي المقابل مقسوماً على ١.٢١.



## هل تغيّر الخصومات والعروض الترويجية المبلغ الخاضع للضريبة؟

إذا قام تاجر التجزئة بعرض خصومات على سعر البيع الاعتيادي لأحد المنتجات أو قام بتخفيض الأسعار أثناء التخفيضات الموسمية على سبيل المثال، أو قدم عرض "اشترى واحدة واحصل على واحد مجاناً" فإن السعر المخفض المدفوع فعلياً من قبل العميل يعتبر هو المقابل للسلع المشتراة.



## كيف يمكنني احتساب ضريبة القيمة المضافة عن السلع المرتجعة؟

إذا قام العميل بإرجاع أحد السلع وقام تاجر التجزئة بإرجاع قيمتها إلى العميل، فعلى تاجر التجزئة إصدار اشعار دائن ضريبي كما يمكن له أن يقوم بتخفيض ضريبة المخرجات المستحقة الدفع بالإشارة إلى المبلغ الذي تم رده. وينبغي على تاجر التجزئة إجراء تخفيض لضريبة المخرجات في الفترة الضريبية التي تم فيها رد قيمة السلع المرتجعة.