

الاتحادية للضرائب تطلق دليلاً حول المعاملة الضريبية للمناطق المحددة

أطلقت الهيئة الاتحادية للضرائب [دليل ضريبية القيمة المضافة للمناطق المحددة](#). ويعد إصدار هذا الدليل أمراً مهماً حيث أنه يقدم توضيحاً حول كيفية تطبيق ضريبة القيمة المضافة على المعاملات مع الشركات التي تم تأسيسها في المناطق المحددة، والتي كانت مصدر قلق رئيسي للشركات منذ تطبيق ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة.

ما هي المناطق المحددة؟

لقد تم [تحديد](#) المناطق المحددة من قبل مجلس الوزراء في دولة الإمارات العربية المتحدة باعتبارها خارج الدولة لأغراض ضريبة القيمة المضافة في بعض الحالات المحدودة. وتجدر الإشارة أنه لا تعد جميع المناطق الحرة مناطق محددة تلقائياً، ولا تلتزم جميع المناطق المحددة بالضرورة بمتطلبات المعاملة في كل حالة.

يحدد الدليل المعايير المحددة للمناطق المحددة ليتم معاملتها خارج الدولة لأغراض ضريبة القيمة المضافة، مثل إجراءات الأمن والإجراءات الداخلية المطلوبة. ويتم فقط معاملة المناطق التي تلبى جميع المتطلبات كمناطق محددة.

وفقاً للمادة 51 (9) من [قرار مجلس الوزراء رقم \(52\) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم \(8\) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة](#)، يعتبر أي شخص مؤسس أو مسجل أو لديه مكان إقامة في منطقة محددة على أن لديه مكان إقامة في الدولة لأغراض ضريبة القيمة المضافة. وعليه، فإن الأعمال الجارية في منطقة محددة سيكون في الإمارات العربية المتحدة لأغراض ضريبة القيمة المضافة، بينما ستكون بعض التوريدات خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الإمارات.

تعد قواعد ضريبة القيمة المضافة التي تنطبق على معاملات المنطقة المحددة معقدة. ويجب أن تكون المنشآت التي تقع في المناطق المحددة أو تلك التي تتعامل مع منشآت تقع في المناطق المحددة على علم تام بهذه القواعد ودراية كافية بطريقة الامتثال لها.

الأحكام العامة للمناطق الخاصة

توريد الخدمات

إذا كان مكان تقديم الخدمة في منطقة محددة، يتم التعامل معه كما لو كان مكان التوريد في المكان الرئيسي (أي في الإمارات العربية المتحدة). ويشير ذلك إلى عدم وجود قواعد خاصة تسمح بالمعاملة الميسرة لتوريد الخدمات في المناطق المحددة، وسيتم فرض ضرائب عليها وفقاً لأنظمة ضريبة القيمة المضافة المنطبقة عليها.

توريد السلع داخل المناطق المحددة

يعد توريد السلع التي تتم داخل منطقة معينة (أي حيث يكون المورد والمستهلك في المنطقة المحددة) خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة بشكل عام.

ويوجد استثناء عندما يتم استهلاك التوريد داخل المنطقة المحددة، حيث سيكون في هذه الحالة مكان التوريد هو المكان الرئيسي وسيتم تطبيق قواعد ضريبة القيمة المضافة العامة. يفسر البعض مفهوم "المستهلك" بشكل مختلف، لذلك هو يجب على دافعي الضرائب توخي الحذر بشكل خاص فيما يتعلق بهذه المفهوم وما يندرج تحته. للمزيد من التفاصيل حول الشروط والمعايير المعنية، يرجى الاطلاع على الدليل.

نقل السلع إلى مناطق محددة

تنطبق القواعد العامة التالية على عمليات نقل السلع إلى منطقة محددة:

- من خارج الإمارات العربية المتحدة إلى منطقة محددة: خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة ، حيث يعتبر أن التوريد ينتقل من خارج الإمارات العربية المتحدة إلى خارج الإمارات العربية المتحدة.
- من المكان الرئيسي لدولة الإمارات العربية المتحدة إلى المنطقة المحددة: يتم معاملتها كحركة محلية / توريد محلي وتخضع للضريبة على هذا النحو ، ولا تعتبر تصديرًا من دولة الإمارات العربية المتحدة.
- نقل البضائع بين المناطق المحددة: يتم معاملتها على أنها خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة، طالما أن السلع لم تطرح للتداول أو الاستخدام أو التغيير بأي شكل من الأشكال أثناء النقل بين المناطق المحددة، ويتم النقل وفقًا لقواعد التعليق الجمركي حسب قانون الجمارك الموحد لدول مجلس التعاون الخليجي.

استيراد السلع من المناطق المحددة

تعتبر حركة السلع من منطقة محددة إلى المكان الرئيسي استيراد السلع إلى الإمارات العربية المتحدة ، وبالتالي يتم فرض ضرائب على السلع المستوردة.

المجموعات الضريبية

نظرًا لأن مكان إقامة الشركات التي تم تأسيسها في المناطق المحددة هو الإمارات العربية المتحدة ، يمكن للأعمال في المناطق المحددة إنشاء مجموعة ضريبية مع أعمال المكان الرئيسي أو أعمال أخرى مخصصة للمنطقة. ستطبق القواعد والأنظمة للمجموعات الضريبية على هذه الترتيبات. ونتوقع ظهور بعض المخاطر في هذا المجال إذا لم يتم التعامل معها بشكل مناسب.

الحالات المعقدة والإجراءات الواجب اتخاذها

تظهر بعد التعقيدات على المعاملات في الأعمال المنشأة في المناطق المحددة، وقد تم ذكرها بعضها أعلاه. حيث يجب أن يعلم دافعي الضرائب أن الأحكام العامة المذكورة أعلاه تنطبق فقط عند استيفاء شروط معينة، وفي بعض الحالات، قد تنطبق بعض أحكام ضريبة القيمة المضافة للمكان الرئيسي. على سبيل المثال، تنطبق بعض الشروط الخاصة على توريد المياه والطاقة والعقارات، ويجب أن تعامل هذه الحالات بشكل دقيق وخاص.

أما بالنسبة للأعمال التي تعاقدت حديثًا مع الأعمال في المناطق المحددة، فإنه يجب مراجعة العمليات فور حدوثها لتحديد الآثار المحتملة لهذه المعاملات. وقد يعني ذلك أنه يجب عليك مراجعة العمليات للتأكد من تطبيق ضريبة القيمة المضافة بشكل صحيح.

نفيدكم أن فريق ديلويت من الخبراء يملك الخبرة الكافية لتقديم المساعدة بشأن هذه الأحكام، بالإضافة إلى تقديم خدماتنا إلى الأعمال التي تقع في المناطق المحددة أو تتعامل مع أعمال في تلك المناطق.