

## لاتحادية للضرائب تطلق توضيحاً عاماً بشأن المعاملة الضريبية لضريبة المدخلات على الخدمات الترفيهية

قامت الهيئة الاتحادية للضرائب في الإمارات العربية المتحدة بنشر توضيح عام بشأن ضريبة المدخلات غير قابلة للاسترداد على الخدمات الترفيهية. ويتناول التوضيح موضوعاً هاماً، حيث أنه يقدم المزيد من التفاصيل حول هذه المسائل المنتشرة بين العديد من الأعمال في الإمارات العربية المتحدة. وكما هو موضح أدناه، وبما أن بعض الشركات قد اتخذت موقف المخاطرة في تقديم أي مطالبة بضريبة المدخلات في هذا المجال، فإننا ننصح بالاستفادة من هذه الفرصة لإعادة النظر في هذا الموقف.

### VATP005 – توضيح عام بشأن ضريبة المدخلات على ضريبة المدخلات غير قابلة للاسترداد – الخدمات الترفيهية

يتناول [التوضيح العام بشأن ضريبة القيمة المضافة \(VATP005\)](#) معاملة ضريبة القيمة المضافة للخدمات الترفيهية. وفقاً للمادة 53 (1) من قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 بشأن اللائحة التنفيذية للقانون الاتحادي رقم (8) لسنة 2017 بشأن ضريبة القيمة المضافة (اللائحة)، فإن ضريبة المدخلات التي تتكدها جهة غير حكومية غير قابلة للاسترداد على الخدمات الترفيهية المقدمة إلى أي شخص لا يعمل لديها. ويشمل ذلك الخدمات الترفيهية المقدمة للعملاء المحتملين أو المساهمين أو غيرهم من المالكين / المستثمرين.

وتعتبر الهيئة المسألة التي تناولها التوضيح تقع ضمن مصطلح "الخدمات الترفيهية". ووفقاً للتوضيح، قد تكون ضريبة المدخلات على المصاريف قابلة للاسترداد في حال إثبات أن المصاريف كانت لغرض تجاري حقيقي أو تتعلق بغرض تجاري (مثل الضيافة المقدمة أثناء اجتماع عمل).

بينما الضيافة التي يتم تقديمها كغاية في حد ذاتها أو حيث يمكن اعتبارها السبب الرئيسي لحضور الحدث، سوف تعتبر "خدمات ترفيهية" ولن تكون ضريبة المدخلات قابلة للاسترداد. من المهم ملاحظة التمييز بين الجهات الحكومية والجهات غير الحكومية. حيث يجوز للجهة الحكومية المحددة استرداد ضريبة المدخلات على الخدمات الترفيهية المقدمة لغير الموظفين في حالات معينة، مثل الاجتماعات مع وفود من دول أخرى حيث يتم توفير الغداء / العشاء، أو اجتماعات مع ممثلين من جهات حكومية أخرى لمناقشة الأعمال الرسمية حيث يتم تقديم المرطبات.

من ناحية أخرى، في حال قامت جهة غير حكومية بتقديم خدمات ترفيهية لأي شخص غير موظف، بما في ذلك المساهمين والمستثمرين، فسيتم حظر ضريبة المدخلات على هذه النفقات بالكامل من الاسترداد.

في حال تقديم الخدمات الترفيهية للموظفين، لن تكون ضريبة المدخلات المستحقة قابلة للاسترداد، ما لم ينطبق استثناء معين. تنطبق هذه القاعدة على الجهات الحكومية المعينة أيضاً.

- الحالات الوحيدة التي يمكن فيها استرداد ضريبة المدخلات على "الخدمات الترفيهية" المقدمة للموظفين هي كما يلي:
- إذا كان هناك التزام قانوني بتزويد الموظفين بهذه السلع أو الخدمات وفقاً لأي قانون عمل مطبق في الدولة أو في منطقة محددة.
  - إذا كان هناك التزام تعاقدي أو سياسة موثقة بتزويد الموظفين بهذه السلع أو الخدمات وكان من متطلبات قيامهم بعملهم ويمكن إثبات أن حصول ذلك يعتبر ممارسة اعتيادية في الأعمال
  - إذا كان تقديم السلع أو الخدمات توريد اعتباري وفقاً لأحكام المرسوم بقانون .

يقدم الدليل أيضاً مثلاً على نفقات الترفيه القابلة للاسترداد للموظف عندما يكون الموظف الذي تم تعيينه مؤقتاً ويتم تزويده بإقامة في فندق مؤقتاً إلى أن يجد مسكناً، حيث أن هذا ضرورياً للموظف لأداء عمله. ومن ناحية أخرى ، لن يكون تناول الغداء أو العشاء للموظفين بمثابة نفقات قابلة للاسترداد.

بالإضافة إلى ذلك، يشير التوضيح إلى أن الهيئة تعتبر ضريبة المدخلات على "الضيافة البسيطة" المقدمة خلال الاجتماع العادي قابلة للاسترداد. وتعتبر أيضاً أنه يمكن استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة على مصروفات المكتب المتنوعة ، والتي تعتبر تشمل نفقات المكتب الطارئة المتاحة للاستخدام العام من قبل كل من الموظفين وغير الموظفين.

يتضمن الدليل أيضاً أقساماً عن المؤتمرات وأحداث الأعمال وترفيه الموظفين ونفقات الموظفين.

يشير أيضاً إلى أن الهيئة قد قدمت تمييزاً واضحاً بين الضيافة المقدمة للأعمال التجارية والضيافة لأغراض غير التجارية.

يجب على الشخص الخاضع للتأكد من تسجيل هذه النفقات وحسابها بدقة، بما في ذلك النتائج المترتبة عليها، وذلك لاسترداد المبالغ المسموحة من قبل الهيئة فقط فقط. كما يجب عليه التأكد من أن سياساته الداخلية ملائمة للغرض من حيث أنواع الخدمات الترفيهية والضيافة البسيطة التي يمكن توفيرها، وذلك حتى يتمكن من تطبيق المعاملة المناسبة لضريبة القيمة المضافة المتكبدة على النفقات. إذا حاولت الشركة استرداد ضريبة المدخلات على المصروفات التي لا يمكن استردادها ، فإنها تخاطر بعقوبات كبيرة من الهيئة الاتحادية للضرائب.

ونصح الأشخاص الذين لم يقوموا باسترداد ضريبة المدخلات التي تم تكبدها عند تردهم في هذه الحالة، إعادة النظر في هذه المعالجة و في حالة اتاحة حق الحصول على رصيد المدخلات من عدمه.