

## الهيئة الاتحادية للضرائب تصدر توضيحات عامة بشأن دفعات التعويضات والسلع المؤهلة لآلية هامش الربح

قامت الهيئة الاتحادية للضرائب في الإمارات العربية المتحدة بنشر توضيحات عامة حول المعاملة الضريبية لدفعات التعويضات والسلع المؤهلة لآلية هامش الربح.

ويمثل ذلك تطوراً هاماً بالنسبة إلى الأعمال، حيث يشير إلى أن نهج الهيئة الاتحادية للضرائب في توضيح تفسيرها للمسائل المعقدة سيكون عبر إصدار توضيحات قصيرة ومفيدة من هذا النوع. ويجب على الأعمال متابعة موقع الهيئة الاتحادية للضرائب الإلكتروني باستمرار وذلك للإطلاع على التوضيحات العامة حول أية مواضيع أخرى والتأكد من توافق تفسير الهيئة مع المعاملة الحالية المعتمدة من قبل الأعمال.

والجدير بالذكر بأنه ومع توفر التطبيق العام وتقديم الدعم للأعمال التي تطلب إرشادات حول كيفية تطبيق القانون، فإنه نادراً ما سنتناول التوضيحات جميع التباينات الممكنة للمعاملات التي تم معالجتها سابقاً. مما يؤكد على أن الأعمال تتحمل مسؤولية ضمان امتثال معاملاتها لضريبة القيمة المضافة، وعليه، فإنه يجب تنفيذ الإرشادات الواردة في هذه التوضيحات في سياق المعاملات التي يتم تنفيذها حالياً.

### VATP001 – توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة على المعاملة الضريبية لدفعات التعويضات

[يتناول التوضيح العام بشأن ضريبة القيمة المضافة \(VATP001\)](#) المعاملة الضريبية لدفعات التعويضات. وبالتحديد، مسألة مدى استحقاق ضريبة القيمة المضافة عن المبالغ المدفوعة بين الأعمال لتعويض بعضها البعض عن أية خسارة أو إهمال أو أخطاء أخرى.

ويؤكد التوضيح أنه في حال كانت الدفعة لا تمثل مقابل لتوريد ما، فلن تستحق ضريبة القيمة المضافة على المبلغ المدفوع.

ويتناول أيضاً مسألة اعتبار دفعات التعويض المذكورة أعلاه على أنها مقابل لتوريد ما أم لا، والعامل الرئيسي لتحديد ذلك هو إذا ما كان مستلم الدفعة قد قدم أي شيء مقابل تلك الدفعة أم لا. ويقوم التوضيح العام بطرح سيناريوهات متعددة لتوضيح أساس هذه المسألة وما إذا كان يجب على الهيئة تحديد ما يستحق تعويضاً حقيقياً.

يجب على الأعمال التي تفرض غرامات أو عقوبات على العملاء مراجعة المعاملة الحالية لضريبة القيمة المضافة المطبقة على هذا الدخل في ضوء هذا الإصدار من أجل تحديد وجوب إجراء تصحيح أو تعديل.

### VATP002 – توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة عن آلية هامش الربح – السلع المؤهلة

[يتناول التوضيح العام بشأن ضريبة القيمة المضافة \(VATP002\)](#) تعريف السلع المؤهلة لتطبيق آلية هامش الربح. حيث تتيح آلية هامش الربح خاصية تحصيل ضريبة القيمة المضافة من قبل تجار السلع المستعملة على الأرباح المحققة على التوريد فقط، وذلك بدلاً من القيمة بالكامل بشرط استيفاء شروط معينة.

و يؤكد التوضيح VATP002 على وجه الخصوص على أن تلك السلع فقط التي كانت خاضعة سابقاً لضريبة القيمة المضافة مؤهلة بموجب آلية هامش الربح، ويتعلق هذا خاصة بالسلع التي تم توريدها بالأصل قبل تاريخ 1 يناير 2018.

يجب على الشركات التي تستخدم آلية هامش الربح بشكل واسع، على سبيل المثال الشركات العاملة في قطاع السيارات، التأكد من توفر سجلات كافية لتحديد السلع المؤهلة التي سيتم توريدها بموجب آلية هامش الربح والسلع التي يجب احتساب ضريبة القيمة المضافة عنها على سعر البيع الكامل. وإنه من الأفضل أن يتم تحديد المعاملة المختلفة في نظام تخطيط موارد المؤسسات بطريقة لا يمكن تجاوزها بسهولة.

ومن الضروري أيضاً أن تتم مراجعة المعاملات السابقة لتحديد ما إذا كانت هناك مخاطرة في حال لم يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة وما إذا كان يجب تقديم التصريح التطوعي.

لمزيد من المعلومات حول المعاملة الضريبية لدفعات التعويضات أو آلية هامش الربح، يرجى التواصل مع أحد جهات الاتصال المذكورة أدناه أو جهة الاتصال المعتادة في ديلويت.