

الهيئة الاتحادية للضرائب تطلق الدليل الإرشادي للتصريح الطوعي عن ضريبة القيمة المضافة والضريبة الإنتقائية

قامت الهيئة الاتحادية للضرائب في الإمارات العربية المتحدة بإطلاق دليل المستخدم للتصريح الطوعي. ويأتي ذلك بعد تفعيل خاصية التصريح الطوعي في بوابة الهيئة الإلكترونية في شهر يونيو. يقدم الدليل نظرة عامة عن نموذج تقديم التصريح الطوعي لضريبة القيمة المضافة والضريبة الإنتقائية وطريقة تقديمه للهيئة.

وجدير بالذكر أن الدليل يناقش بشكل أساسي الحالات التي تتضمن وقوع أخطاء في الإقرار الضريبي. حيث أن تحديد الحاجة إلى استخدام التصريح الطوعي قد تأتي بنماذج متعددة، لذا، يفضل أن يقوم الشخص باتخاذ الاستشارة المناسبة قبل إجراء التصريح الطوعي. وذلك لتفادي الأضرار المستقبلية التي قد تحدث وحلها إن وجدت.

متى يجب إجراء التصريح الطوعي؟

تماشيًا مع المادة 8 من القرار الوزاري رقم 36 لسنة 2017 من اللائحة التنفيذية للقانون الاتحادي رقم 7 لسنة 2017 بشأن الإجراءات الضريبية، فإنه يجب أن يقدم التصريح الطوعي شخصًا خاضعًا للهيئة وذلك عند وقوع خطأ أو سهو في نموذج الإقرار الضريبي أو التقييم الضريبي أو طلب استرداد كما هو وارد أدناه:

- إذا كان نموذج الإقرار الضريبي أو نموذج التقييم الضريبي يحتوي على خطأ أدى إلى حساب الضريبة المستحقة الدفع بموجب القانون الضريبي بقيمة أقل، بمبلغ يزيد عن 10,000 درهم.
- إذا كان نموذج الإقرار الضريبي أو نموذج التقييم الضريبي يحتوي على خطأ أدى إلى حساب الضريبة المستحقة الدفع بموجب القانون الضريبي بقيمة أقل، بمبلغ لا يزيد عن 10,000 درهم ولا يمكن تصحيح الخطأ عبر إقرار ضريبي، أو
- إذا كان طلب استرداد الضريبة يحتوي على خطأ أدى إلى حساب قيمة الاسترداد التي يحق لدافع الضريبة الحصول عليها بقيمة أكبر مما يجب، إلا في حال وقوع الخطأ بسبب خطأ في الإقرار الضريبي أو التقييم الضريبي.

يجب تقديم التصريح الطوعي للهيئة خلال 20 يوم عمل من تاريخ إدراك الخاضع للضريبة لوقوع الخطأ.

ما هي الخطوات التي يجب اتباعها لتقديم تصريح طوعي عن إقرار ضريبة القيمة المضافة؟

يمكن تقديم تصريح طوعي بخصوص إقرار ضريبة القيمة المضافة تم تقديمه في السابق إلى الهيئة، على الشخص التوجه إلى تبويب " VAT201 - الإقرارات الضريبية" في قسم ضريبة القيمة المضافة في البوابة الإلكترونية والضغط على "تقديم تصريح طوعي" ضمن السطر الذي يضم إقرار ضريبة القيمة المضافة الذي يرغب الشخص بتقديم التصريح الطوعي بخصوصه.

يرجى الملاحظة بأنه في حال عدم وجود خيار "تقديم تصريح طوعي" مقابل أي إقرار ضريبي، فهذا يعني أنه تم تقديم نموذج تصريح طوعي آخر بخصوص ذلك الإقرار. بإمكان دافع الضريبة الذهاب إلى قسم "التصريح الطوعي/ التقييم الضريبي" في صفحة الخدمات الإلكترونية. بعد الضغط على "تقديم تصريح طوعي". سيظهر نموذج التصريح الطوعي لتلك الفترة الضريبية. ويجب على الشخص إدراج القيم المحدثة الخاصة بالإقرار الضريبي وتقديم المستندات المؤيدة.

تتم تعبئة تفاصيل الشخص الخاضع للضريبة وفترة إقرار ضريبة القيمة المضافة التي تقوم بتقديم التصريح الطوعي بشأنها بشكل تلقائي. وبعد التحقق من المعلومات للتأكد من صحتها، يجب اختيار التاريخ الذي أدرك فيه الشخص وقوع الخطأ الذي

يقوم بالتصريح عنه في نموذج التصريح الطوعي. إذا كان التصريح الطوعي يتعلق بعدة أخطاء، يجب الإشارة إلى تاريخ إدراك أول خطأ.

ينقسم نموذج التصريح الطوعي عن ضريبة القيمة المضافة إلى قسمين كما يلي:

- **كما ورد في التصريح:** تشير المبالغ إلى المبالغ التي تم التصريح عنها في كل خانة للهيئة.
- **كما هو الآن:** تشير المبالغ في كل من الخانات إلى قيم الإقرار الضريبي التي تم تصحيحها. من المهم الملاحظة بأن هذه القيم يجب أن تكون القيم الكلية التي كان من المفترض التصريح عنها لتلك الفترة وليس المبالغ الخاطئة.

تتم تعبئة خانة "كما هو الآن" بشكل تلقائي مسبقاً بالمبالغ ذات الصلة "كما هي الآن". ويجب تعديل خانة "كما هو الآن" في حال وقوع خطأ إلى القيم الجديدة. ويجب أن تكون هذه القيمة عبارة عن القيمة الواردة في خانة "كما ورد في التصريح" ويجب أن يبقى المبلغ مساوياً للمبلغ "كما ورد في التصريح".

يمكن أيضاً تعديل أخطاء أخرى في حال حدوثها، مثل ما إذا كانت الأعمال تقوم بتطبيق نظام هامش الربح.

يجب على الشخص الخاضع للضريبة تحميل خطاب يتضمن خلفية ووصف مفصل للخطأ/ الأخطاء التي تم الإفصاح عنها ضمن نموذج التصريح الطوعي. كما يجب أن يشير هذا الخطاب إلى أسباب التصريح الطوعي والأخطاء المصرح عنها بالإضافة إلى أثرها على الأقسام/ الخانات ذات الصلة في الإقرار الضريبي.

ويجب على الشخص الخاضع للضريبة مراجعة الشخص المخول للتوقيع حيث يتم تعبئة التفاصيل تلقائياً وكافة المعلومات التي تمت تعبئتها في النموذج بعد استكمالها، والتحقق من التصريح.

بعد مراجعة كافة المعلومات التي تمت تعبئتها في النموذج بعد استكمالها، يجب على الشخص الضغط على "تقديم" في أسفل الشاشة. كما يمكن حفظ ما تم بإدخاله من معلومات من خلال الضغط على "حفظ كمسودة" أو إلغاء النموذج من خلال الضغط على "إلغاء".

عند الضغط على تبويب "التصريح الطوعي/ التقييم الضريبي" في قسم ضريبة القيمة المضافة، تظهر الشاشة التي تتضمن ملخصاً للتقييمات الضريبية التي تم تقديمها.

View	Date of Filing	VAT Return Period	Voluntary Disclosure Reference Number	Net VAT position	Reported Not Payable before Voluntary Disclosure	Fixed Penalty	Status	Action
View	1/10/2018	01/01/2018 - 31/01/2018	VDD1 - 01 - 2018	40000.00	200.00	5,000.00	Acknowledged	Submit Voluntary Disclosure

يرجى الرجوع إلى دليل الدفع المتوفر على موقع الهيئة للحصول على تفاصيل دفع التصريحات الطوعية. يمكن للهيئة أن تفرض بعض الغرامات في بعض الحالات التي يتم فيها تقديم التصريح الطوعي.

يمكن تقديم تصريح طوعي عن إقرار الضريبة الانتقائية – يرجى الرجوع إلى دليل المستخدم للتصريح الطوعي للمزيد من التفاصيل.

في حال رغبتكم بالحصول على الاستشارة بخصوص تقديم التصريح الطوعي – يرجى التواصل مع أحد خبيرائنا عبر قنوات التواصل أدناه أو جهة الاتصال المعتادة في ديلويت.