



## COVID-19 Indirect Tax Management

### Cash generation: Tax disputes in the UAE



It is important that taxpayers know how to challenge decisions of the tax authority and where there are grounds to do so, and are aware of the short deadlines for contesting the tax authority's decision, since failing to follow the correct process could mean permanently losing this right.

In the United Arab Emirates (UAE), the main stages in the tax dispute resolution process are:

- 1) application for reconsideration;
- 2) objection to the Tax Dispute Resolution Committee (TDRC); and
- 3) appealing to the Federal Courts.

Below, we have set out some key observations in relation to each stage, based on our recent experiences.

As an overall comment, each of the abovementioned stages has a unique process to follow, with some of the administrative formalities having already changed since inception e.g. introduction of forms for reconsideration and TDRC levels. That, combined with the growing number of judgments from the TDRC and courts, and guidance from the Federal Tax Authority (FTA), means this is a rapidly evolving area and advice on navigating the process, including drafting tax technical arguments, should be sought from the outset.



#### Application for reconsideration

- A taxpayer can seek reconsideration of the FTA's "decision" within 20 business days of being notified of the FTA's decision.
- What is a "decision"? Aside from formal notifications e.g. assessments, clarification decisions etc., a "decision" could include FTA communications via email and the tax authority portal. Taxpayers should actively look out for FTA communications and consider whether it potentially "starts the clock" for the reconsideration application, as failing to do so, could jeopardize its ability to challenge the decision altogether.
- FTA has a maximum of 25 business days to issue a decision e.g. in response to a request for reconsideration, but responses take longer than this. In the absence of a timely response from the FTA, taxpayers can potentially move to the next stage of the dispute resolution process – TDRC. Such strategies should be considered alongside other factors such as the requirement to settle amounts in dispute to proceed to the next stage.

#### Objection to the TDRC

- TDRC requires taxpayers to pay the tax and penalties in dispute to proceed with an objection. The timing and evidencing of payment has given rise to issues and advice should be sought at the earliest to avoid dismissal of the objection or protracted litigation on procedural matters.
- The wording of the Value Added Tax (VAT) and Federal Tax Procedures legislations have been a key focus of judgments that we have seen. For this reason, taxpayers should carefully consider the relevant Articles of these legislations in their TDRC objection grounds.



## Federal Court

- Either the FTA or the taxpayer can appeal an unfavorable TDRC decision to the Court of First Instance, and Court of Appeal and Supreme Court thereafter.
- Unlike the other stages, an appropriately licensed lawyer must be enlisted to lodge the appeal.
- It is not yet clear how Supreme Court rulings may (or may not) be applied to other tax payers with similar or identical grounds.

## How can we help?

Deloitte's Dispute Resolution Group can provide assistance with all stages of the disputes process:

- 1) assistance with responding to the tax authority's queries;
- 2) provision of representation at any meetings;
- 3) provision of full range of tax and litigation support in developing tax technical and litigation arguments, drafting legal and expert submissions, and gathering and reviewing evidence. When required, we work with the best local law firms to represent you in courts.

For more information about the TDRC process or how Deloitte can assist your business, please email any of the contacts below or your usual Deloitte contact.

## Contacts



**Mark Junkin**  
ME Indirect Tax Leader  
Deloitte Middle East



**Michael Towler**  
Senior Executive Consultant, Indirect Tax  
Deloitte Middle East



## إدارة الضريبة غير المباشرة في ظل أزمة كوفيد-19 توليد النقد: المنازعات الضريبية في الإمارات العربية المتحدة



### طلب إعادة النظر

يمكن لمكلف الضريبة أن يطلب إعادة النظر في "قرار" الهيئة الاتحادية للضرائب خلال 20 يوم عمل من تاريخ تبليغه بقرارها.

ما هو "القرار"؟ بصرف النظر عن الإخطارات الرسمية مثل التقديرات، والقرارات التوضيحية، وما إلى ذلك، يمكن أن يتضمن "القرار" اتصالات الهيئة الاتحادية للضرائب من خلال البريد الإلكتروني وبوابتها الإلكترونية، مما يوجب على مكلف الضريبة البحث بشكل جدي عن اتصالات الهيئة المذكورة وأن يأخذوا في الاعتبار احتمالية أن تبدأ الهيئة بمراجعة طلبات إعادة النظر، حيث أن عدم القيام بذلك قد يعيق لى حد كبير من قدرة مكلف الضريبة على الطعن بهذا القرار.

لدى الهيئة الاتحادية للضرائب 25 يوم عمل كحد أقصى لإصدار قرار، مثل الاستجابة لطلب إعادة النظر، ولكن تستغرق مثل هذه الاستجابات وقتاً أطول من ذلك. ونظراً لعدم رد الهيئة الاتحادية للضرائب بالوقت المناسب، فإنه يمكن لمكلف الضريبة الانتقال للمرحلة التالية من عملية حل المنازعات لدى لجنة فض المنازعات الضريبية. كما يجب أخذ هذه الاستراتيجيات في عين الاعتبار، بالإضافة إلى عوامل أخرى، مثل وجوب تسوية المبالغ المتنازع عليها للانتقال إلى المرحلة التالية.

### تقديم الاعتراض لدى لجنة فض المنازعات الضريبية

تتشرط لجنة فض المنازعات الضريبية على مكلف الضريبة دفع الضريبة والغرامات المتنازع عليها قبل شروعها في مراجعة الاعتراض، حيث أدى توقيت الدفع وإثبات السداد إلى ظهور مشكلات، مما يستوجب التماس المشورة بأقرب وقت ممكن لتجنب رفض اللجنة للاعتراض أو التعرض للتقاضي المطول بشأن المسائل الإجرائية.

أصبحت صياغة تشريعات ضريبة القيمة المضافة وتشريعات الإجراءات الضريبية الاتحادية محوراً رئيسياً للأحكام التي إطلعنا عليها، مما يوجب على مكلف الضريبة الأخذ في الاعتبار المواد ذات الصلة من هذه التشريعات وتضمينها كموجبات في طعونهم المقدمة للجنة فض المنازعات الضريبية.



لا بد لمكلف الضريبة من الإطلاع على كيفية إعداد الطعون بقرارات مصلحة الضرائب ومن أين يمكنهم الحصول على الأسباب الموجبة التي تعزز طعونهم، والعلم بالمواعيد النهائية القصيرة للاعتراض على القرارات، لأن الفشل في اتباع العملية الصحيحة قد يؤدي إلى فقدان هذا الحق بشكل دائم.

فيما يلي المراحل الرئيسية لعملية حل المنازعات الضريبية في دولة الإمارات العربية المتحدة:

- 1 طلب إعادة النظر؛
- 2 الاعتراض لدى لجنة فض المنازعات الضريبية؛
- 3 الاستئناف أمام المحاكم الاتحادية.

ندرج أدناه بعض الملاحظات الرئيسية فيما يتعلق بكل مرحلة، بناءً على تجربتنا الأخيرة.

ولإبداء ملاحظة شمولية حول ذلك، نود أن نبين بأن كل مرحلة من المراحل المذكورة أعلاه تنطوي على عملية فريدة يجب اتباعها، حيث جرى تعديل بعض الإجراءات الإدارية الشكلية بالفعل منذ البداية، وعلى سبيل المثال، تم إدخال نماذج لطلبات إعادة النظر ومستويات لجنة فض المنازعات الضريبية. بالإضافة لما ذكر، هناك عدد متزايد من الأحكام الصادرة عن لجنة فض المنازعات الضريبية والمحاكم، والتوجيهات الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب، مما يدل على أن هذا المجال يتطور بسرعة، ولا بد من الحصول على المشورة منذ البداية بشأن خوض غمار هذه العملية، بما في ذلك صياغة الحجج الفنية الضريبية.



## المحكمة الاتحادية

· يجوز للهيئة الاتحادية للضرائب أو مكلف الضريبة الطعن في قرار لجنة فض المنازعات الضريبية أمام المحكمة الابتدائية، ومحكمة الاستئناف، ومحكمة العدل العليا بعد ذلك.

· بخلاف المراحل الأخرى، يجب الاستعانة بمحام مرخص حسب الأصول لتقديم الاستئناف.

· لم يتضح بعد كيف يمكن ( أو لا يمكن) تطبيق أحكام محكمة العدل العليا على مكلفي الضريبة الآخرين الذين لديهم أسباب استئناف مماثلة أو متطابقة.

### كيف يمكننا مساعدتكم؟

يمكن لمجموعة ديلويت لحل المنازعات تقديم المساعدة في جميع مراحل عملية المنازعات:

- 1) المساعدة في الرد على استفسارات الهيئة الاتحادية للضرائب؛
- 2) تمثيل مكلف الضريبة في أي اجتماعات؛
- 3) توفير حزمة كاملة من أنشطة الدعم الضريبي والتقاضي وتطوير الحجج التقنية وحجج التقاضي الضريبي، وصياغة المذكرات القانونية وملاحظات الخبراء، وجمع الأدلة ومراجعتها. وإذا لزم الأمر، يمكننا التعاون مع أفضل شركات المحاماة المحلية لتمثيلكم أمام المحاكم.

للحصول على المزيد من المعلومات حول عملية لجنة فض المنازعات الضريبية أو كيف يمكن لديلويت مساعدتكم في تيسير أعمالكم، يرجى إرسال بريد إلكتروني إلى أي من جهات الاتصال أدناه أو جهة الاتصال المعتادة في شركة ديلويت.

## جهات التواصل

مارك جنكين

مسؤول الضرائب غير المباشرة  
ديلويت الشرق الأوسط



مايكل تولر

مستشار تنفيذي أول، الضريبة غير المباشرة  
ديلويت الشرق الأوسط

