

النشرة الأسبوعية للضريبة غير المباشرة في دول مجلس التعاون الخليجي

٢٢ تشرين الأول ٢٠١٨

الاتحادية للضرائب تطلق الدليل الإرشادي للجهات الخيرية لضريبة القيمة المضافة

أطلقت الهيئة الاتحادية للضرائب [دليل ضريبة القيمة المضافة الخاص بالجهات الخيرية](#) في الإمارات العربية المتحدة.

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة، فقد تم تعريف الجهات الخيرية بأنها "الجمعيات والمؤسسات الأهلية ذات النفع العام التي يصدر بها قرار من مجلس الوزراء بناءً على اقتراح الوزير والتي لا تهدف إلى تحقيق الربح".

يحدد الدليل المتطلبات للتأهل "كجهة خيرية محددة" لأغراض ضريبة القيمة المضافة وإرشادات حول مدى إمكانية استرداد الجهات الخيرية لضريبة القيمة المضافة، نلخص لكم النقاط الرئيسية أدناه.

التوريد المفترض

إحدى المسائل الرئيسية التي تواجه الجهات الخيرية هي ما إذا كانت قواعد التوريد المفترض في قانون ضريبة القيمة المضافة في الإمارات تنطبق عليها أم لا. وبموجب هذه القواعد، قد تؤدي بعض الحالات إلى توريد وبالتالي يعد ضمن نطاق ضريبة القيمة المضافة، على سبيل المثال:

- توريد السلع أو الخدمات التي يتم استخدامها جزئياً أو كلياً لأغراض غير تجارية تم فيها استرداد ضريبة المدخلات؛
- توريد سلع أو خدمات دون اعتبار في ضريبة المدخلات التي تم استردادها.

تعتبر الهيئة أن تعريف "الأعمال" لأغراض ضريبة القيمة المضافة يشمل الجهات الخيرية التي تقوم باستخدام السلع والخدمات ضمن شروط أنشطتها الخيرية.

وبناء على ذلك، وحيث تعتبر السلع أو الخدمات ذات الصلة أصولاً للجهة الخيرية، ترى الهيئة أنه لا ينبغي أن يكون هناك أي توريد مفترض.

ومع ذلك، عندما تقوم الجهة الخيرية بتوزيع السلع مجاناً التي قامت باسترداد ضريبة المدخلات عنها، فقد يؤدي ذلك إلى توريد مفترض مع احتساب ضريبة المخرجات.

لا تسري أحكام التوريد المفترض إلا في حال قامت الجهة الخيرية باسترداد ضريبة المدخلات على السلع والخدمات ذات الصلة، وإذا كان إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة لجميع التوريدات التي قامت بها الجهة الخيرية خلال فترة 12 شهراً أكثر من 2,000 درهم. ومن المتوقع أن يكون هذا هو الحال بالنسبة لمعظم الجهات الخيرية.

الجهات الخيرية المحددة

قد تكون الجهات الخيرية قادرة على استرداد ضريبة القيمة المضافة على الأنشطة غير الخاضعة للضريبة بموجب نظام استرداد ضريبة القيمة المضافة الخاص بها.

يجب استيفاء أربعة معايير حتى يتم معاملة أي جهة خيرية كجهة خيرية محددة، تتلخص فيما يلي:

1. معتمدة من قبل وزارة تنمية المجتمع لممارسة نشاطها الخيري في الإمارات العربية المتحدة،
 - تم إنشاؤها كجهة خيرية بموجب مرسوم اتحادي أو الإمارة،
 - مرخصة للعمل كجهة خيرية من قبل وكالة تابعة للحكومة الاتحادية أو الجهات الحكومية المخولة بمنح هذه التراخيص بما في ذلك أهدافها، على سبيل المثال، تطوير قطاع الصحة والتعليم والرعاية العامة والدين والثقافة والعلوم؛
2. تعمل في إطار أي موافقة أو ترخيص أو تصريح آخر منحتة الهيئات المذكورة أعلاه فيما يتعلق بأنشطتها الخيرية؛
3. تعمل بهدف غير ربحي؛
4. يتم تمويلها بشكل أساسي عن طريق المنح أو التبرع.

يجب أن تسجل الجهة الخيرية المحددة لأغراض ضريبة القيمة المضافة وتقوم باحتسابها أيضاً، إذا كان ذلك من متطلبات الأحكام المطبقة. ويمكن أن تنضم إلى مجموعة ضريبية أو تقوم بتشكيلها مؤلفة من جهات خيرية محددة أخرى.

قد يخضع أول توريد لمبنى جديد أو جزء من مبنى جديد لجهة خيرية محددة للضريبة بنسبة الصفر إذا تم استيفاء الشروط التالية:

- التوريد الأول للمبنى،
- تم إنشاء مبنى أو جزء من المبنى الذي تستخدمه الجهة الخيرية لاستخدامه من قبل جهة خيرية لغرضها الخيري فقط (يجب أن يكون قد تم بناؤه خصيصاً لهذه الجهة الخيرية)
- أن يقع تعريف النشاط الخيري ضمن التعريف الذي يذكره الدليل.

استرداد الجهة الخيرية لضريبة القيمة المضافة

يجوز للجهات الخيرية بخلاف الجهات الخيرية المحددة استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة في سياق تقديم التوريدات الخاضعة للضريبة بموجب الأحكام المطبقة. ولا يمكن لأية جهة خيرية أن تسترد ضريبة القيمة المضافة التي تكبدها على التوريدات المعفاة والمصاريف الأخرى مثل الترفيه.

يجب على الجهات الخيرية والجهات الخيرية المحددة تطبيق نهج التجزئة المحدد فيما يتعلق بالتوريدات المعفاة. وقد تم توضيح طرق التجزئة في الدليل في القسم 3.2 (الجهات الخيرية) والقسم 3.3 (الجهات الخيرية المحددة).

الزكاة والدخل تطلق الدليل الإرشادي العام لضريبة القيمة المضافة

أطلقت الهيئة العامة للزكاة والدخل نسختها الأولى من [الدليل الإرشادي العام لضريبة القيمة المضافة باللغة العربية](#). ويقدم الدليل العديد من التوضيحات للأشخاص الخاضعين لضريبة فيما يتعلق بالالتزامات الضريبية في المملكة العربية السعودية.

يتناول الدليل مواضيع مثل التسجيل لضريبة القيمة المضافة واحتساب ضريبة القيمة المضافة وإصدار الفواتير الضريبية وخصم ضريبة القيمة المضافة على المشتريات وتقديم الإقرارات الضريبية وكيفية التواصل مع الهيئة بشأن المسائل والنزاعات الضريبية.

ويتضمن الدليل مواد مرجعية مفيدة مثل أمثلة عن الفواتير الضريبية وبعض التعريفات المتعلقة بضريبة القيمة المضافة ونموذج الإقرار الضريبي ومخطط القرارات المتبعة عند توقع تطبيق ضريبة القيمة المضافة.

يستهدف هذا الدليل جمهورًا أكبر من أدلة الهيئة الموجهة لقطاعات محددة، حيث يقدم نقطة انطلاق جيدة للأشخاص الخاضعين لضريبة فيما يتعلق بفهم التزامات الامتثال لضريبة القيمة المضافة .

للمزيد من التفاصيل حول ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية والامتثال لها، يرجى التواصل مع [مايكل كامبورن](#) أو جهة التواصل المعتادة في ديلويت.

أهم الأحداث

سلطنة عمان:

أقام قسم الضريبة غير المباشرة في ديلويت في سلطنة عمان حلقة تفاعلية لمناقشة كيفية تأثير ضريبة القيمة المضافة على قطاع الخدمات المالية وما هي القضايا المحتملة التي ستواجهها الشركات استعدادًا لتطبيق الضريبة.

دبي:

عقب إصدار الهيئة الاتحادية للضرائب الدليل الإرشادي لضريبة القيمة المضافة لقطاع التأمين في الإمارات، أقامت ديلويت حلقة تفاعلية للتأمين للجهات الرئيسية في هذا القطاع. و خلال الجلسة، ناقش خبراءنا في مجال الضرائب على التأمين كيفية تأثير ضريبة القيمة المضافة على القطاع والقضايا التي تواجهها المنشآت الآن بعد أن أصدرت الهيئة دليل الضريبة على التأمين.

البحرين:

نظرًا لكثرة الطلب، فقد وصلنا إلى الحد الأقصى من الحضور لعقد جلسة حول التوعية بشأن ضريبة القيمة المضافة في المنامة - البحرين، ولكن يسرنا الإعلان عن جلسة ثانية يوم الثلاثاء بتاريخ 30 أكتوبر 2018.

هذا الملخص مخصص لأغراض إعلامية فقط ولا ينبغي أخذ المشورة به. ولا يغطي بالضرورة كافة الجوانب الخاصة بالمواضيع التي ناقشناها. لذا، نرجو عدم التصرف بناءً على محتوياته دون تلقي مشورة رسمية.