

Audiix

audiix.com

0% VAT تطبيق نسبة الصفء على تصدير السلع

ضريبة القيمة المضافة
اعتبارات هامة للشركات المصدرة من الإمارات



المحتويات

الصفحة

1

ضريبة القيمة المضافة على تصدير السلع

2

التصدير المباشر

3

التصدير غير المباشر

4

الدليل التجاري للتصدير

5

الدليل الرسمي للتصدير

6

نسب الضريبة على التصدير

6

طلب الاستثناء الإداري

تصدير السلع



تصدير السلع

إن الغرض من هذا الإصدار هو بيان الشروط التي تمكن الشركات المصدرة من تطبيق ضريبة القيمة المضافة بنسبة الصفر على السلع الصادرة من الإمارات. وفقاً للنظم الضريبية لدولة الإمارات يمكن تطبيق نسبة الصفر على صادرات السلع إذا تحققت مجموعة شروط ومعايير محددة.

في حال عدم تحقق جميع شروط تطبيق ضريبة القيمة المضافة بنسبة الصفر، بما في ذلك الحصول على شهادة الخروج، يجب على الشركة المصدرة معاملة التصدير على أنه قد تم توريده محلياً لأغراض الضريبة، أي يجب فرض ضريبة قيمة مضافة بنسبة 5% للتوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية.

تصدير الخدمات

من الجدير بالذكر أن تطبيق ضريبة القيمة المضافة بنسبة الصفر على تصدير الخدمات يخضع لقواعد تختلف عن تصدير السلع، وهي غير مشمولة هنا.

التصدير المباشر

التصدير المباشر

يكون التصدير مباشراً إذا قام المورد، أو وكيله المعين، مسؤولاً عن القيام بترتيبات نقل السلع المباعة من الإمارات.

وفي هذه الحالة يخضع التوريد لضريبة القيمة المضافة بنسبة الصفر إذا تم استيفاء الشروط الآتية:

- أن يتم نقل السلع فعلياً إلى مكان خارج الإمارات، أو أن يتم وضعها في وضع معلق للرسوم الجمركية وفقاً لقانون الجمارك الموحد لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية خلال 90 يوماً من تاريخ التوريد.
- أن يحتفظ المصدر بدليل رسمي وتجاري يثبت التصدير أو الوضع المعلق (بما في ذلك شهادة الخروج والتفتيش الجمركي)

التصدير غير المباشر

التصدير غير المباشر

يكون التصدير غير مباشراً إذا قام العميل الخارجي، أو وكيله المعين، مسؤولاً عن القيام بترتيبات نقل السلع المباعة من الإمارات وتصديرها بنفسه أو عن طريق وكيله.

يُعرّف العميل الخارجي بأنه مستلم السلع الذي ليس له مكان إقامة أو منشأة في الإمارات وغير مسجل لضريبة القيمة المضافة بها. وفي هذه الحالة يخضع التوريد لضريبة القيمة المضافة بنسبة الصفر إذا تم استيفاء الشروط الآتية:

- أن يتم نقل السلع فعلياً إلى مكان خارج الإمارات، أو أن يتم وضعها في وضع معلق للرسوم الجمركية وفقاً لقانون الجمارك الموحد لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية خلال 90 يوماً من تاريخ التوريد بحسب الترتيبات المتفق عليها بين المورد والعميل الخارجي بتاريخ التوريد أو قبل ذلك.
- أن يحصل العميل الخارجي على دليل رسمي وتجاري يثبت التصدير أو الوضع المعلق (بما في ذلك شهادة الخروج والتفتيش الجمركي) ويقدم نسخة منه إلى المورد.
- أن لا يتم استخدام أو تغيير السلع خلال الفترة ما بين التوريد والتصدير أو وضع السلع في وضع معلق باستثناء ما هو ضروري لإعداد السلع للتصدير أو وضعها في الوضع المعلق للجمارك.
- أن لا تغادر السلع الدولة بصحبة راكب أو فرد من أفراد طاقم طائرة أو سفينة.

الدليل التجاري للتصدير

من الشروط المشتركة لتطبيق نسبة الصفر على صادرات السلع هو حصول المورد أو المستلم على دليل رسمي ودليل تجاري يثبت التصدير. إن الغرض من هذه الأدلة هو ضمان وجود دليل قاطع على أن العملية قد تمت وأن السلع قد نُقلت فعلياً خارج الإمارات

الدليل التجاري

الدليل التجاري هو مستند صادر عن أطراف تجارية يثبت نقل السلع إلى خارج الإمارات. وتشمل الأدلة المقبولة أي من الآتي:

- سند الشحن الجوي
- بوليصة الشحن
- أوراق الشحن
- شهادة الشحن

يجب أن تحدد الأدلة الرسمية والتجارية للتصدير كل من الآتي:

- المورد
- الشاحن
- السلع
- قيمة السلع
- جهة التصدير
- وسيلة النقل ومسار السلع المصدرة

الدليل الرسمي للتصدير

الدليل الرسمي

الدليل الرسمي هو مستندات تصدير السلع الصادرة عن هيئة الجمارك المحلية لكل إمارة، وفي معظم الإمارات تكون هذه المستندات هي شهادة الخروج أو أي مستند مماثل يثبت التصدير.

شهادة الخروج والتفتيش الجمركي

من الملاحظ في الممارسة العملية عندما تتعرض الشركات المصدرة لتدقيق ضريبي، أو فحص امتثال، أو عند التقديم لطلب استرداد ضريبي، عادةً ما تطلب الهيئة الاتحادية للضرائب من الشركة شهادة خروج كدليل رسمي يثبت تصدير البضائع. وفي غياب شهادة الخروج ترفض الهيئة تطبيق نسبة الصفر وتعتبرها معالجة ضريبية غير صحيحة.

وعلى هذا الاساس ينصح بشدة بأن تتحصل الشركات المصدرة على شهادات خروج لكل الصادرات التي طبقت عليها نسبة الصفر.

إن عدم الالتزام بهذا المتطلب يعرض الشركات لمخاطر عدم الامتثال بما في ذلك رفض طلبات الاسترداد، وفرض غرامات التأخر في الدفع، وفرض ضريبة قيمة مضافة بنسبة 5% على كل صادرات السلع التي ليس لها شهادات خروج والتي تعتبر غير مؤهلة لنسبة الصفر.

نسب الضريبة على التصدير



نسب ضريبة القيمة المضافة على التصدير

- تنطبق إحدى النسب الضريبية التالية على السلع المصدرة المعبأة من الإمارات:
- **صفر %** إذا تم الوفاء بجميع شروط التصدير بما في ذلك شهادة الخروج
 - **5 %** إذا لم يتم الوفاء بأحد شروط التصدير.

في حال عدم تحقق جميع شروط تطبيق ضريبة القيمة المضافة بنسبة الصفر، بما في ذلك الحصول على شهادة الخروج، يجب على الشركة المصدرة معاملة التصدير على أنه قد تم توريده محلياً لأغراض الضريبة، أي يجب فرض ضريبة قيمة مضافة بنسبة 5% للتوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية.

طلب الاستثناء الإداري

إذا تعذر على الشركات المصدرة الحصول على الأدلة المذكورة هنا، يمكنها التقدم بطلب استثناء إداري لدى الهيئة الاتحادية للضرائب للسماح باستخدام دليل بديل للتصدير.

يجب على المتقدمين تقديم أسباب وحيثيات مقنعة للسماح باستخدام دليل بديل، مع تقديم مستندات تؤيد الأرضية الواقعية والقانونية التي تم بناء الطلب عليها.

عن اودييكس

اودييكس

نحن مكتب حسابات ووكالة ضريبية معتمدة لدى الهيئة الاتحادية للضرائب، نقدم خدمات ضريبية، ومحاسبية وخدمة مدير مالي في باقة شهرية واحدة.

تواصل معنا

السر بدري

وكيل ضريبي

FCCA, CMA, UAECA, MBA

elsir@audiix.com

+ 971 56 464 1551

جوي

مستشار ضريبي

CPA, VAT Dip.

hello@audiix.com

+ 971 50 52 800 12



برج بيرلنغتون، الخليج
التجاري، دبي
هاتف 045835566

إخلاء مسؤولية

إن هذا المحتوى يهدف لتقديم معلومات مبدئية وعامة ولا يمثل أو يحل محل استشارة ضريبية أو محاسبية أو مهنية، الرجاء طلب استشارة مهنية متخصصة قبل اتخاذ أي قرار. نخلي مسؤوليتنا من أي سهو أو خطأ.