



## ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة

### - محدداتها وتحصيلها -

الباحث محمد علي المنصوري

دولة الامارات العربية المتحدة

طالب باحث بسك الدكتوراه

تحت اشراف الدكتور عبد اللطيف شكور

أستاذ التعليم العالي

جامعة محمد الخامس السويسي، الرباط

المغرب

تعتبر الضرائب من المسلمات التي يخضع لها جميع القاطنين في الدول على اختلاف أجناسهم، إذ تفرض الحكومات عدد من الضرائب لقاء الخدمات التي توفرها للمواطنين والمقيمين في الدولة، مثل ضريبة الدخل وضريبة المبيعات وغيرها من أنواع الضرائب.

وتتميز دولة الإمارات بنظام ضريبي محدد حيث لا توجد ضريبة دخل على الأفراد. بالرغم من ذلك، تطبق الإمارات ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% على مجموعة واسعة من السلع والخدمات وفقاً للمعايير الدولية. كما تُفرض الضريبة الانتقائية على السلع التي تعتبر ضارة بالصحة والبيئة، مثل التبغ ومشروبات الطاقة والمشروبات الغازية.

تُعد هذه السياسات الضريبية جزءاً من التزام الإمارات بتوفير بيئة اقتصادية مستدامة ودعم الخدمات العامة وضريبة القيمة المضافة هي ضريبة غير مباشرة تؤثر على القيمة المضافة الناتجة عن إنتاج أو تسويق المنتجات والخدمات. يتم دفعها من قبل المستهلك النهائي وتحصيلها من قبل الدولة، والشركة ليست سوى وسيط بين الاثنین، وهي مسؤولة عن تحصيل هذه الضريبة من المستهلكين ودفعها للدولة.

هي ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك تُفرض على معظم السلع والخدمات التي يتم توريدها في كل مرحلة من مراحل سلسلة التوريد، حيث تدفع الشركات للحكومة ضريبة القيمة المضافة التي تحصيلها من العملاء - وفي بعض الحالات قد تسترد هذه الشركات الضريبة التي كانت قد دفعتها لمورديها. وبالتالي تضيف هذه الضريبة قيمة إلى سلسلة التوريد (1).

ويتم التمييز بين نظامين لضريبة القيمة المضافة:

نظام التحصيل: وفقاً لهذا النظام، يكون الحدث البادئ هو التحصيل الكلي أو الجزئي للمبالغ، دون مراعاة تاريخ الفاتورة أو تاريخ تسليم البضائع والخدمات.

التسوية: الحدث العملي: الشيك صرف الشيك. التحويل البنكي القيد في حساب المورد التخصيم (التخصيم) الدفع الفعلي للعميل في يد شركة التخصيم.

نظام الخصم: الحدث الذي بدأ في هذا النظام هو إدخال المبلغ المخصوم من الحساب. من الناحية العملية، تصبح ضريبة القيمة المضافة واجبة السداد من لحظة الخصم من حساب العميل بالمبلغ المستحق، إما بسبب تسليم المنتجات أو أداء الخدمة.

فماهي محددات ضريبة القيمة المضافة؟ وكيف يتم تحصيلها؟



للإجابة عن هذين السؤالين أقترح معالجتهما في المحورين التاليين، حيث أتناول في المحور الأول " محددات ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة" وأتطرق في المحور الثاني "تحصيل ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة".

### المحور الأول: محددات ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة

تعتبر ضريبة القيمة المضافة في الأساس ضريبة استهلاك تفرض على السلع والخدمات وتفيد الحكومة كشكل من أشكال الإيرادات الحكومية. حيث تعتبر ضريبة استهلاك عامة تطبق على أغلب معاملات السلع والخدمات. وعلى عكس ضريبة الدخل فإنها بنفس القيمة لأي شخص يستهلك السلع والخدمات.

لقد التزمت دولة الإمارات العربية المتحدة (إلى جانب الدول الأعضاء الأخرى في مجلس التعاون الخليجي)، من حيث المبدأ، بإدخال نظام ضريبة القيمة المضافة، وحققت الإمارات العربية المتحدة تقدماً كبيراً نحو تطبيقه، وبعد إصدار القانون المنظم للضريبة على القيمة المضافة سنة 2017، جاز لنا ومن أجل تحديد هذه الضريبة أن نتطرق لتطبيقها أولاً وعلى نسبتها ثانياً، وعلى الفرق بينها وبين ضريبة المبيعات ثالثاً، وأخيراً نفرد الكلام عن القطاعات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة رابعاً.

#### أولاً: تطبيق ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة

بشكل عام، يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في كل مرحلة من مراحل علمية سلسلة القيمة، في حين أن الشركة المسجلة التي تباع السلع والخدمات تتلقى ائتمانياً ضريبياً على ضريبة القيمة المضافة المدفوعة من قبل مستهلك السلعة أو الخدمة، ومن ناحية أخرى تتلقى مصلحة الضرائب الاتحادية في دبي أيضاً دخلاً بنسبة 5% بسبب ضريبة القيمة المضافة المفروضة.

ومع هذه السمعة التي تحظى بها دبي في وجود بيئة أعمال موجهة نحو المستهلك، فإن تطبيق ضريبة القيمة المضافة يسمح لحكومة دبي بتركيز مواردها على خلق مستوى معيشة جيد مع المواطنين السعداء(2).

ويتم تقديم اقرار ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة عن الوصول إلى بوابة الهيئة الاتحادية للضرائب من خلال الرابط التالي: [eservices.tax.gov.ae](http://eservices.tax.gov.ae).

#### ثانياً: نسبة ضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات

توفر الحكومة الاتحادية وحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة للمواطنين والمقيمين العديد من الخدمات العامة المختلفة - بما في ذلك المستشفيات والطرق والمدارس العامة والحدائق العامة ومكافحة النفايات وخدمات الشرطة. ويتم دفع هذه الخدمات مقابل استخدام الميزانيات الحكومية، حيث توفر ضريبة القيمة المضافة للإمارات العربية المتحدة مصدراً جديداً للدخل، مما يساهم في استمرار تقديم خدمات عامة عالية الجودة في المستقبل. كما أنه يساعد الحكومة على المضي قدماً نحو رؤيتها المتمثلة في تقليل الاعتماد على الدخل المستمد من النفط والهيدروكربونات الأخرى. تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة في 1 يناير 2018 بمعدل قياسي قدره 5%.(3)

#### ثالثاً: الفرق بين ضريبة القيمة المضافة وضريبة المبيعات

تعتبر ضريبة المبيعات هي أيضاً ضريبة استهلاك، كضريبة القيمة المضافة، قد لا يكون الفرق بينهما واضحاً بالنسبة لغير أصحاب الاختصاص، إلا أن بعض الفروقات الأساسية قد تساعد للتمييز بين هذين النوعين من الضرائب.



وفي العديد من الدول يتم فرض ضريبة المبيعات على المعاملات المرتبطة بالسلع فقط. كما يتم فرض هذه الضريبة على مرحلة البيع النهائي للمستهلك فقط. ما يتناقض مع طريقة عمل ضريبة القيمة المضافة التي يتم فرضها على السلع والخدمات خلال مختلف مراحل سلسلة التوريد، بما في ذلك مرحلة البيع النهائي.

كما تفرض ضريبة القيمة المضافة أيضاً على استيراد السلع والخدمات وذلك لضمان الحفاظ على فرص متكافئة للموردين المحليين الذين يتاجرون بالسلع والخدمات ذاتها. تفضّل العديد من الدول ضريبة القيمة المضافة على ضريبة المبيعات وذلك لعدة أسباب أهمها اعتبار ضريبة القيمة المضافة منهجاً أكثر تطوراً لفرض الضرائب حيث تقوم الأعمال بتحصيل الضرائب لصالح الحكومة مما يسهم في الحد من حالي التصريح الخاطئ والتهرب الضريبي.

ويتم فرض ضريبة المبيعات على المستهلك النهائي، فيما تُفرض ضريبة القيمة المضافة على سلسلة التوريد بأكملها - والتي قد تشمل المبيعات النهائية. كما تُفرض ضريبة القيمة المضافة على الواردات لمساعدة الشركات المحلية على المنافسة في السوق (4).

#### رابعاً: القطاعات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة

يمكن أن تُعفى الفئات التالية من ضريبة القيمة المضافة:

- ✓ بعض الخدمات المالية
- ✓ العقارات السكنية
- ✓ نقل الركاب محلياً
- ✓ الأراضي البور

كما توجد بعض "القطاعات ذات التصنيف الصفري"، حيث تبلغ نسبة ضريبة القيمة المضافة 0% على الفئات الرئيسية للتوريدات. وقد تتضمن هذه القطاعات:

- ✓ السلع والخدمات التي يتم تصديرها إلى خارج دول مجلس التعاون الخليجي
- ✓ بعض أنواع توريدات النقل والنقل الدولي، ومن ذلك نجد:
  - صادرات السلع والخدمات إلى خارج دول مجلس التعاون
  - النقل الدولي وأي نوع توريد ذو صلة
  - بعض إمدادات وسائل النقل البحرية والجوية والبرية، مثل الطائرات والسفن

✓ العقارات السكنية المشيدة حديثاً تحت ظروف معينة، فالعقارات السكنية الحديثة الإنشاء يتم توريدها لأول مرة خلال ثلاث سنوات من إنشائها.

✓ بعض المعادن النفيسة ذات الدرجة الاستثمارية، والاستثمارات في المعادن الثمينة يتم وفق شروط معينة، مثل الذهب الذي يتمتع بدرجة نقاء 99%

- ✓ بعض خدمات التعليم والسلع والخدمات المتعلقة بها
- ✓ بعض خدمات الرعاية الصحية والسلع والخدمات المتعلقة بها



قد لا تخضع بعض المعاملات في البضائع بين الشركات المنشأة في المناطق الحرة في الإمارات العربية المتحدة لضريبة القيمة المضافة. حيث أن توريد الخدمات داخل المناطق الحرة يخضع لضريبة القيمة المضافة وفقاً للتطبيق العام لتشريع ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة (5).

### المحور الثاني: تحصيل ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة

تعرف الإمارات العربية المتحدة (الإمارات العربية المتحدة) باسم الملاذ الضريبي للشركات الصغيرة والأجور، وهذا الوضع موجود منذ أكثر من عقدين، فإن دولة الإمارات لديها ضريبة الدخل صفر، فمثلاً قبل عام 2018 لم تكن هناك ضرائب كبيرة غير مباشرة، وحالياً هناك العديد من المناطق الاقتصادية الحرة في منطقة الإمارات العربية المتحدة؛ فإذا كانت الشركات مسجلة في هذه المناطق الحرة، فلن تضطر لدفع أي ضرائب أيضاً، هذه السياسات الصديقة للمستثمرين هي التي أدت إلى تحول الإمارات من صحراء إلى مركز اقتصادي مزدهر.

ومن أجل تحصيل ضريبة القيمة المضافة لا بد من معرفة حسابها أولاً ثم يقتضي الأمر التعرف على إمكانية استردادها ثانياً ثم نتطرق لضريبة القيمة المضافة على العقارات ثالثاً وأخيراً وليس آخراً نتعرف على المسؤوليات المتعلقة بضريبة القيمة المضافة على الشركات رابعاً.

#### أولاً: حساب ضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات

بناءً على الفاتورة التي يتلقاها الزبون لشراء سلعة أو خدمة، يقوم بضرب سعر التكلفة بنسبة 5٪ لحساب مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

وتفرض الإمارات العربية المتحدة ضريبة القيمة المضافة على الشركات المسجلة ضريبياً على الإمدادات الخاضعة للضريبة من السلع أو الخدمات في كل مرحلة من مراحل سلسلة التوريد، كما يبلغ هذا المعدل العام 5٪، بينما تبلغ لبعض السلع والخدمات معدل ضريبة القيمة المضافة بنسبة 0٪.

ويتم حساب ضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات باستخراج حاصل ضرب نسبة ضريبة القيمة المضافة (والتي تبلغ 5%) في سعر التكلفة لسلعة أو خدمة معينة.

وتعتمد ضريبة القيمة المضافة على احتساب الفرق بين ضريبة المدخلات وضريبة المخرجات، وعلى الأغلب سيكون الأمر مبهماً لدى غالبية الأشخاص غير المختصين في المجال الضريبي، لذلك سنبين لك تالياً مثالاً واقعياً لتوضيح آلية احتساب ضريبة القيمة المضافة في الإمارات:

- ✓ لو افترضنا أن شركة ما قامت باستيراد منتجات قيمتها 500.000 درهم، فسيتم احتساب ما يسمى بضريبة المدخلات بنسبة 5% على الشكل التالي: (500.000 × 5% = 25.000 درهم)
- ✓ إذا حققت صفقة الاستيراد التي ذكرناها أعلاه بمبيعات بقيمة 700.000 درهم، فسيتم احتساب ضريبة أخرى تسمى ضريبة الإنتاج أو المخرجات والتي تبلغ نسبتها أيضاً 5% على النحو التالي: (700.000 × 5% = 35.000 درهم)



✓ وحساب قيمة الضريبة القيمة المضافة التي سيتحملها المستهلك النهائي علينا حساب الفارق بين ضريبة المدخلات وضريبة المخرجات على الشكل التالي: (35.000 – 25.000 = 10.000 درهم)  
 ✓ بالمحصلة يصبح صافي ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع 10.000 درهم فقط، ويتم استرداد الفارق بين الضريبة (6).

#### ثانياً: استرداد ضريبة القيمة المضافة

للوصول إلى بوابة خدمات مصلحة الضرائب الاتحادية الإلكترونية، ستحتاج إلى اسم المستخدم وكلمة المرور الخاصة بك. وهناك نماذج الاسترداد متاحة في علامة تبويب ضريبة القيمة المضافة، ثم في VAT311 أو ضريبة القيمة المضافة 311 ثم استرداد ضريبة القيمة المضافة. يتم الوصول إلى النموذج عن طريق النقر على VAT311 أو استرداد ضريبة القيمة المضافة الجديدة وذلك تحت مربع “طلب استرداد ضريبة القيمة المضافة”.

يمكن أن تتلقى من الحكومة استرداداً للضريبة التي دفعتها لمورديك.

ولطلب استرداد الضريبة، يمكنك اتباع الخطوات التالية:

✓ انتقل إلى بوابة الخدمات الإلكترونية التابعة للهيئة الاتحادية للضرائب  
 ✓ اختر “ضريبة القيمة المضافة”، ثم “استرداد ضريبة القيمة المضافة”، ومن ثم “طلب استرداد ضريبة القيمة المضافة”  
 ✓ املاً استمارة الطلب (7)

#### ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة على العقارات

ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة غير مباشرة ويُشار إليها في بعض الأحيان كنوع من أنواع ضريبة الاستهلاك، وتفرض في الدول ذات نظام ضريبة القيمة المضافة، على معظم توريدات السلع والخدمات التي يتم شراؤها وبيعها.

ضريبة القيمة المضافة هي واحدة من أكثر ضرائب الاستهلاك شيوعاً حول العالم، حيث تطبق في أكثر من 150 دولة (أو ما يعادلها: ضريبة السلع والخدمات)، بما فيها جميع الدول الأعضاء في الاتحاد الأوروبي والبالغ عددها 29 دولة، بالإضافة إلى كندا ونيوزيلندا وأستراليا وسنغافورة وماليزيا.

تُفرض ضريبة القيمة المضافة في كل مرحلة من مراحل “سلسلة التوريد”. وبشكل عام، فإن المستهلك النهائي هو من يتحمل تكلفة هذه الضريبة في حين تقوم الأعمال بتحصيل واحتساب الضريبة، وتتولى بذلك دور تحصيل الضريبة لصالح الحكومة.

تقوم الأعمال بسداد الضريبة التي قامت بتحصيلها من العملاء للحكومة، وفي بعض الحالات قد تسترد هذه الأعمال الضريبة التي كانت قد دفعتها لمورديها وبالتالي، فإن النتيجة الصافية من العائدات الضريبية التي تتلقاها الحكومة تتمثل في تلك “القيمة التي أضيفت” عبر مراحل سلسلة التوريد. أدناه مثال توضيحي مبسط لشرح كيفية تطبيق ضريبة القيمة المضافة (على أساس أن نسبة ضريبة القيمة المضافة هي 5%) (8)

تتعلق ضريبة القيمة المضافة المفروضة على العقارات بنوع العقار فيما إذا كان سكنياً أو تجارياً. وتُفرض ضريبة القيمة المضافة على العقارات التجارية، فيما تُعفى العقارات السكنية منها. وهذا يعني أن المشتري لا يتحملون أي تكلفة غير قابلة للاسترداد.



وتبلغ نسبة ضريبة القيمة المضافة المفروضة على أولوريد للعقارات السكنية خلال الأعوام الثلاثة الأولى من إنشائها (في وقت استحقاق ضريبة القيمة المضافة) 0%، وذلك لمساعدة مطوري العقارات على استرداد ضريبة القيمة المضافة على بناء العقارات السكنية.

#### رابعاً: المسؤوليات المتعلقة بضريبة القيمة المضافة على الشركات

إذا كنت تملك شركة تجارية في الإمارات العربية المتحدة، يجب عليك تدوين جميع معاملاتك المالية لضمان تحديث سجلاتك. وإذا كنت تستوفي الحد الأدنى من متطلبات المبيعات السنوية، ستحتاج إلى التسجيل في ضريبة القيمة المضافة. وحتى إذا لم تستوفي المعايير، يُفضل أن تحتفظ بسجلاتك المالية لكي تتمكن من تقديم إثبات للجهات الحكومية بأنك لست بحاجة إلى التسجيل.

يُسمح بتجميع ضريبة القيمة المضافة، بشرط استيفاء شروط معينة.

فهناك مستندات وحفظ للسجلات مطلوبة مثل: إصدار فواتير ضريبية وتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة، ويتم ذلك على أساس ربع سنوي أو شهري حسب التخصيص من قبل مصلحة الضرائب الاتحادية (9).



## خاتمة:

تناول هذا المقال أحد أهم المواضيع المستحدثة بدولة الإمارات العربية المتحدة وهو ضريبة القيمة المضافة، حيث إن العمل بدأ بالقانون الضريبي بدولة الإمارات العربية المتحدة مطلع عام 2018م أي أنه مازال حديث العهد سواء بالتطبيق أو حتى بمراجعة النظر في حال وجود بعض القصور أو النقصان إن وجد.

ولقد تطرقنا لتحديد ضريبة القيمة المضافة ولتحصيلها بالنسبة لدولة الإمارات العربية المتحدة، والتي تأتي أهميتها انطلاقاً من تراجع الإيرادات النفطية من جراء انخفاض أسعار النفط، وكذلك الحفاظ على نفس مستوى الخدمات التي تقدمها للمواطنين والمقيمين على أراضيها، كما أن أهميتها أيضاً تتأتى في دورها في تحقيق رؤية الإمارات العربية في التنمية الاقتصادية.

وتعد الضرائب من أهم الوسائل الاقتصادية والمالية التي تساهم في تحقيق رؤية الإمارات التنموية، فلم يعد الهدف الوحيد للضرائب هو الحصول على أكبر حصة مالية فحسب، وإنما توسعت هذه الأهداف وامتدت إلى تشجيع عملية التنمية الاقتصادية، وكذلك تحقيق رؤية تنموية، ويعتبر الجانب الاقتصادي من أبرز التحديات التي تواجه دولة الإمارات العربية المتحدة كما هو الحال لجميع دول العالم، والذي يحتاج إلى التمويل الدائم والمستمر حتى لا يتوقف ولا يتراجع عن مساره، ولتنفيذ رؤية الإمارات العربية المتحدة 2030م في تحقيق التنمية المستدامة في مختلف المجالات كان لا بد من بحث دولة الإمارات عن موارد إضافية، تشكل إيرادات جديدة للخرينة، وتأتي أهمية الضريبة على القيمة المضافة من أنها تعمل على توفير مبالغ ضخمة للخزانة العامة وبصورة دورية ومنظمة.

ملحق: بيان حكومة دولة الإمارات عن ضريبة القيمة المضافة والجهات التي ينبغي أن تلتزم بها

أصدرت الحكومة البيان التالي بشأن تطبيق ضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات:

“تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات في 1 يناير 2018. وتبلغ نسبة الضريبة 5%. تشكل ضريبة القيمة المضافة مصدر دخل جديد للدولة، يساهم في ضمان استمرارية توفير الخدمات الحكومية عالية الجودة في المستقبل. وسوف يساعد مصدر الدخل هذا على المضيّ نحو تحقيق رؤية دولة الإمارات المتمثلة في خفض الاعتماد على النفط، وغيره من المنتجات الهيدروكربونية كمصادر أساسية للإيرادات”.

كما حدد البيان الأرقام الدقيقة للضريبة من أجل تحديد الشركات التي ينبغي أن تسجل في ضريبة القيمة المضافة:

“على الأعمال التسجيل لضريبة القيمة المضافة إذا كانت توريداتها الخاضعة للضريبة ووارداتها من الخارج تتجاوز حد التسجيل الإلزامي والذي يبلغ 375,000 درهم سنوياً. تستطيع الأعمال التسجيل لضريبة القيمة المضافة اختياريّاً إذا كانت توريداتها الخاضعة للضريبة وواردتها من الخارج أقل من حد التسجيل الإلزامي، ولكن تجاوز حد التسجيل الاختياري 187,500 درهم سنوياً”.

يمكن التحقق من ضريبة القيمة المضافة الزائدة استناداً إلى اتفاقية التجارة الحرة، وذلك ضمن إجراءات محددة. وكبديل لذلك يمكن ترحيل أرصدة ضريبة القيمة المضافة وخصمها من ضريبة القيمة المضافة المستقبلية للنتائج.

حيث تخضع الشركات التي لا تمتثل لالتزامها بضريبة القيمة المضافة للغرامات والعقوبات. فهنالك عقوبات ثابتة وموجهة بشكل مباشر نحو الضرائب.

الجهات الحكومية ومقاصد ضريبة القيمة المضافة



عادة ما تخضع الإمدادات التي تقدمها الكيانات الحكومية لضريبة القيمة المضافة. وهذا يضمن عدم تمتع الكيانات الحكومية بمزايا غير عادلة مقارنة بالمؤسسات التجارية الخاصة.

غير أن بعض الإمدادات التي تقدمها الكيانات الحكومية ستستبعد من نطاق ضريبة القيمة المضافة إذا لم تكن في منافسة مع القطاع الخاص أو إذا كان الكيان هو المورد الوحيد لتلك الإمدادات. يحق لبعض الجهات الحكومية استرداد ضريبة القيمة المضافة حيث تم إيجاد ذلك لتجنب مشاكل الميزانية وتوفير تكافؤ الفرص بين الأنشطة التي يتم الاستعانة فيها بمصادر خارجية وداخلية. وبالنسبة للإمدادات المقدمة للجهات الحكومية، تعتمد معاملة هذه الإمدادات على نفسها وليس على المتلقي للإمدادات. لذلك، إذا كان العرض خاضعاً لمعدل الضريبة القياسي، فستظل المعاملة كما هي حتى لو تم تقديمها إلى جهة حكومية.

#### الهوامش:

1. احمد ماجد هيكل النظام الضريبي وضريبة القيمة المضافة في دولة الامارات العربية المتحدة
2. مقال بعنوان ضريبة القيمة المضافة مزاياها وسلبياتها وعقبات تطبيقها، متاح بالموقع الالكتروني [http://mafhoum. Com/press7/194E14. htm](http://mafhoum.Com/press7/194E14.htm)
3. المقال السابق
4. مقال بعنوان مساهمة ضريبة القيمة المضافة بإيرادات الامارات 2018م ، متاح على الموقع الالكتروني <https://al-ain.com/article/contribution>
5. للاطلاع أكثر انظر المقال السابق بعنوان "مساهمة ضريبة القيمة المضافة بإيرادات الامارات 2018م".
6. انظر محمد جعفر راشد سعد منيف الهاجري "دور ضريبة القيمة المضافة في تحقيق رؤية الامارات العربية المتحدة 2030 في التنمية الاقتصادية، مجلة كلية الآداب، جامعة سوهاج، العدد 68، الجزء الأول يوليو 2023 ص ص 43- 44
7. محمد جعفر راشد سعد منيف الهاجري م س ص 45
8. محمد جعفر راشد سعد منيف الهاجري المرجع السابق ص 46.
9. للمزيد من الاطلاع يرجى زيارة الموقع الالكتروني بعنوان "مساهمة ضريبة القيمة المضافة بإيرادات الامارات 2018م"، المرجع السابق.