JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة أساسيات قانون الضرائب للمهنيين الماليين

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة أساسيات قانون الضرائب للمهنيين الماليين

أساسيات قانون الضرائب للمهنيين الماليين دورة تدريبية مدتها أسبوع لموظفي المالية والمحاسبين والمستشارين القانونيين الداخليين الذين يعدون الإقرارات ويراجعون المعاملات ويجيبون عن الاستفسارات الضريبية، وتنتهي بخريطة التعرض الضريبي للمنشأة. فالجهات الضريبية تتبادل المعلومات اليوم عبر الحدود وتفحص معاملات المجموعات بدقة أكبر من قبل. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب قانون الضرائب بوصفه المنطق القانوني وراء كل رقم في الإقرار الضريبي.

لماذا يهم قانون الضرائب الآن

ثلاث قوى تشكل ضرائب الأعمال اليوم: الجهات الضريبية تتبادل المعلومات المالية تلقائيا وتدقق الترتيبات العابرة للحدود بأدوات أدق، والضرائب غير المباشرة مثل ضريبة القيمة المضافة تمس كل فاتورة تقريبا، والمجموعات تواجه أسئلة متزايدة حول مكان تحقيق الأرباح وفرض الضريبة عليها. فالمنشأة التي يقرأ موظفوها الماليون والقانونيون القواعد بدقة تقدم إقراراتها بثقة وتسعر معاملاتها بين الأطراف المرتبطة بصورة يمكن الدفاع عنها وتسوي النزاعات مبكرا، أما التي تعامل الضريبة كحساب في نهاية السنة فتواجه الربوط والغرامات والاعتراضات الطويلة. وتستند الدورة إلى مبدأ السعر المحايد ونهج الاتفاقية النموذجية المستخدم في اتفاقيات الازدواج الضريبي الثنائية، معروضين بلغة عامة.

المستفيدون من قانون الضرائب

- موظفو المالية الذين يعدون حسابات ضريبة دخل الشركات وجداولها الداعمة
- المحاسبون الذين يسجلون ضريبة القيمة المضافة على المبيعات والمشتريات والواردات
- أخصائيو الحسابات الدائنة الذين يطبقون ضريبة الاستقطاع على المدفوعات الخارجية
- المستشارون القانونيون الداخليون الذين يراجعون البنود الضريبية في العقود ومخاطر الإقامة
- موظفو التقارير في المجموعات الذين يوثقون الرسوم بين الشركات الشقيقة وأسعار التحويل

تستفيد إدارة المالية التي ترسل محاسبيها ومستشاريها القانونيين معا أكثر من غيرها، لأن المواقف الضريبية تتفق عليها حينئذ الجهة التي تسجلها والجهة التي تدافع عنها.

قدرات قانون الضرائب

يتعلم المشاركون تتبع كل رقم ضريبي إلى القاعدة التي أنشأته.

- حساب الربح الخاضع للضريبة انطلاقا من الربح المحاسبي — المسؤول المالي الذي يوقع الإقرار
- تطبيق قواعد ضريبة القيمة المضافة على التوريد ومكانه واسترداد ضريبة المدخلات — المحاسب الذي يسجل الفواتير
- اختبار خضوع الدفعة الخارجية لضريبة الاستقطاع والإعفاء بموجب الاتفاقية — فريق الحسابات الدائنة الذي يصرف المبالغ
- تقييم مخاطر الإقامة الضريبية والمنشأة الدائمة الناشئة عن الموظفين والعقود — المستشار القانوني الذي يعتمد دخول سوق جديدة
- تحديد توثيق أسعار التحويل وفق مبدأ السعر المحايد — فريق مالية المجموعة الذي يجيب عن الفحص
- بناء ملف الفحص والنزاع — المستشار الضريبي الذي يتولى الاعتراض

مصطلحات قانون الضرائب الأساسية

- الربح الخاضع للضريبة — الربح المحاسبي بعد تعديله بالبنود التي تضيفها القواعد الضريبية أو تخصمها، ويشكل وعاء ضريبة دخل الشركات.
- ضريبة القيمة المضافة — ضريبة استهلاك تفرض في كل مرحلة من مراحل التوريد، وتسترد المنشآت الضريبة المدفوعة على مدخلاتها.
- ضريبة الاستقطاع — ضريبة يقتطعها الدافع من المنبع على أرباح الأسهم أو الفوائد أو الإتاوات أو الخدمات المدفوعة لغير المقيمين.
- الإقامة الضريبية — الصفة التي تجعل الكيان خاضعا للضريبة في دولة ما، وتقوم عادة على التأسيس أو مكان الإدارة.
- المنشأة الدائمة — مقر عمل ثابت أو وكيل تابع تصبح من خلاله المنشأة الأجنبية خاضعة للضريبة محليا.
- مبدأ السعر المحايد — قاعدة تقضي بأن تسعر الأطراف المرتبطة معاملاتها كما تفعل الأطراف المستقلة في ظروف مماثلة.

قانون الضرائب يوما بيوم

اليوم 1: أسس ضرائب الأعمال

- مصادر قانون الضرائب — التشريعات واللوائح والقرارات والاتفاقيات
- الضرائب المباشرة وغير المباشرة — من يتحملها ومن يحصلها
- الأشخاص الخاضعون والتسجيل — الحدود وواجبات تقديم الإقرار
- صلاحيات الإدارة الضريبية — الربوط والفحص وطلبات المعلومات
- الغرامات والفوائد — عواقب التأخر أو الخطأ في الإقرار

اليوم 2: ضريبة دخل الشركات والاستقطاع

- من الربح المحاسبي إلى الربح الخاضع — الإضافات والخصومات وفروق التوقيت
- الإهلاك وخصومات الأصول الرأسمالية — قواعد شطب الأصول
- ترحيل الخسائر — استخدام خسائر السنوات السابقة وفق القانون
- ضريبة الاستقطاع على المدفوعات العابرة للحدود — الأرباح والفوائد والإتاوات
- أمثلة قطاعية — عقود المقاولات وترخيص البرمجيات

اليوم 3: ضريبة القيمة المضافة والضرائب غير المباشرة الأخرى

- التوريدات الخاضعة والمعفاة — تصنيف السلع والخدمات
- قواعد مكان التوريد — الخدمات العابرة للحدود والواردات
- استرداد ضريبة المدخلات — الشروط والتوزيع النسبي والبنود المحظورة
- الفواتير الضريبية والسجلات — الأدلة التي تتوقعها الجهة الضريبية
- الضرائب الانتقائية والرسوم الجمركية إجمالا — صلتها بضريبة القيمة المضافة

اليوم 4: الضرائب العابرة للحدود

- اختبارات الإقامة الضريبية — التأسيس والإدارة والسيطرة
- مسببات المنشأة الدائمة — المقرات الثابتة والوكلاء والمشروعات
- اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي — توزيع حق فرض الضريبة والإعفاء
- أسعار التحويل ومبدأ السعر المحايد — المقارنات والطرق
- توثيق أسعار التحويل — السياسات والمقارنات المرجعية والاتفاقيات بين الشركات الشقيقة

اليوم 5: التدريب على خريطة التعرض الضريبي

- تمرين إعداد الإقرار — تطبيق تعديلات اليوم 2 على شركة افتراضية
- فحص سلامة ضريبة القيمة المضافة — تطبيق قواعد اليوم 3 على فواتير نموذجية
- مراجعة الهيكل العابر للحدود — تطبيق اختبارات الإقامة والاتفاقيات من اليوم 4
- الفحص الضريبي والاعتراض والاستئناف — بناء ملف النزاع
- خريطة التعرض الضريبي — الضرائب والمخاطر والمسؤولون وفجوات التوثيق

تطبيق قانون الضرائب بعد الدورة

- إجراء مراجعة لضريبة الاستقطاع على المدفوعات الخارجية للربع الأخير والتحقق من كل مطالبة بإعفاء بموجب اتفاقية.
- إعداد فهرس لملف أسعار التحويل يسرد كل رسم بين الشركات الشقيقة وطريقة تسعيره والاتفاقية التي يستند إليها.

أسئلة حول قانون الضرائب

ما قانون الضرائب ولماذا يهم المهنيين الماليين الآن؟

قانون الضرائب مجموعة القواعد التي تحدد الأرباح والمعاملات والمدفوعات الخاضعة للضريبة ومن يدفعها وكيف. ويهم الآن لأن الجهات الضريبية تتبادل البيانات عبر الحدود وتفحص ترتيبات المجموعات بعناية أكبر.

ما الأدوار الأكثر استفادة من أساسيات قانون الضرائب للمهنيين الماليين؟

يستفيد أكثر موظفو المالية والمحاسبون وأخصائيو الحسابات الدائنة والمستشارون القانونيون الداخليون. فهم يعدون الإقرارات ويسجلون الفواتير ويدفعون للموردين في الخارج ويصوغون العقود، فتنشئ قراراتهم التعرض الضريبي أو تمنعه.

كيف تختلف أساسيات قانون الضرائب عن دورة متقدمة في التخطيط الضريبي الدولي؟

تصمم دورة التخطيط المتقدم هياكل المجموعات للمتخصصين. أما أساسيات قانون الضرائب فتمنح موظفي المالية والقانون القواعد الأساسية لضريبة الشركات والقيمة المضافة والاستقطاع والإقامة والاتفاقيات وأسعار التحويل اللازمة للإقرار والتوثيق الصحيح.

ماذا تعود به من أساسيات قانون الضرائب للمهنيين الماليين؟

تعود بخريطة تبين كل ضريبة تواجهها منشأتك ومخاطرها الرئيسة والمسؤولين عنها وفجوات التوثيق فيها.

قانون الضرائب: الطريق إلى الأمام

تمنح خريطة التعرض الضريبي موظفي المالية والقانون صورة مشتركة لمواضع المخاطر الضريبية. وأول استخدام لها هو تحديد فجوات التوثيق التي يجب سدها قبل موعد الإقرار التالي، وهو قرار يتخذه المدير المالي والمستشار القانوني. وبعد أول استفسار من الجهة الضريبية تستحق الخريطة المراجعة، لأن أسئلة الفاحصين تكشف المخاطر التي قدرت بأقل من حجمها.