JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة متقدمة في معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة متقدمة في معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة

معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة دورة تدريبية مدتها أسبوع لمديري الضرائب والمديرين الماليين والمستشارين الضريبيين، يخرج منها المشاركون بمذكرة الموقف التعاهدي ومخاطر المنشأة الدائمة لهيكل عابر للحدود. ومع انتقال الموظفين والخوادم والعقود بين الدول، باتت الإدارات الضريبية تختبر الإقامة والحضور الخاضع للضريبة واستحقاق مزايا المعاهدة بدقة أكبر. وتضع جوبيتر برايم للتدريب هذا الموضوع في سياق استراتيجية المجموعات الدولية.

لماذا تهم معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة الآن

تشكل ثلاث قوى هذا المجال اليوم: القوى العاملة المتنقلة التي قد تنشئ حضورا خاضعا للضريبة دون مكتب، ونماذج الأعمال الرقمية التي تحقق دخلا حيث لا يوجد موظفون، والإدارات الضريبية التي تتبادل المعلومات وتطعن في مطالبات المعاهدات بصورة معتادة. والمجموعة التي تقرأ شبكة معاهداتها جيدا تحصل على الإعفاء وتتجنب الربط المتأخر، أما التي تسيء قراءتها فتواجه تسرب ضريبة الاستقطاع والغرامات والنزاعات الطويلة. وتستند الدورة إلى الاتفاقيات الضريبية النموذجية ومبدأ السعر المحايد وإجراء الاتفاق المتبادل MAP.

المستفيدون من معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة

- اعتماد المعالجة الضريبية للعقود العابرة للحدود وانتداب الموظفين
- المطالبة بإعفاءات المعاهدات أو خصم الضريبة الأجنبية لكيانات المجموعة
- تسعير المعاملات بين شركات المجموعة في السلع والخدمات والإتاوات والقروض
- تقديم المشورة لمجالس الإدارة حول مواقع الأرباح والأفراد والوظائف
- التعامل مع الفحص والربط الصادر عن الإدارات الضريبية الأجنبية

تستفيد إدارة الضرائب في المجموعة أكثر حين يحضر معها قادة الخزينة والشؤون القانونية والمالية، لأن مطالبات المعاهدات تتعثر حين تختلف الوقائع لدى كل فريق.

قدرات معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة

ينتقل المشاركون من قراءة مواد المعاهدة إلى اختبار هيكل حقيقي لمجموعة.

- تقييم الإقامة وفق قواعد الترجيح — مطالبة المعاهدة التي تقدمها المجموعة
- اختبار ما إذا كان الموظفون أو الوكلاء ينشئون منشأة دائمة — قادة دخول الأسواق
- احتساب ضريبة الاستقطاع بعد إعفاء المعاهدة — فرق الخزينة
- تطبيق مبدأ السعر المحايد — المديرون الماليون عند تحديد أسعار التحويل
- موازنة اختبارات الغرض الرئيسي والمالك المستفيد — مجالس الإدارة عند إقرار الشركات القابضة
- بناء استراتيجية للنزاع حول إجراء الاتفاق المتبادل — رؤساء الضرائب في المجموعات

مصطلحات معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة الأساسية

- المنشأة الدائمة — مقر ثابت للعمل أو وكيل تابع تصبح من خلاله المؤسسة الأجنبية خاضعة للضريبة محليا.
- قاعدة الترجيح — اختبار في المعاهدة يحدد دولة إقامة واحدة لشخص مقيم في الدولتين المتعاقدتين.
- ضريبة الاستقطاع — ضريبة تخصم عند المنبع من أرباح الأسهم والفوائد والإتاوات والأتعاب العابرة للحدود.
- المالك المستفيد — الشخص الذي ينتفع فعلا بالدخل ويتحمل مخاطره، لا الوسيط الذي يمرره.
- مبدأ السعر المحايد — قاعدة تلزم الأطراف المرتبطة بتسعير تعاملاتها كما تفعل الأطراف المستقلة.
- إجراء الاتفاق المتبادل — مسار في المعاهدة تتفاوض عبره إدارتان ضريبيتان لإزالة ضريبة تخالف المعاهدة.

معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة يوما بيوم

اليوم 1: حقوق فرض الضريبة عبر الحدود

- الضريبة على أساس المصدر مقابل الإقامة — أي دولة تفرض الضريبة على كل دخل
- اختبارات إقامة الشركات والأفراد — مكان خضوع الكيان للضريبة على دخله العالمي
- قواعد الترجيح في المعاهدات — حسم الإقامة المزدوجة للشركات والموظفين
- بنية الاتفاقيات الضريبية النموذجية — قراءة المواد بالترتيب الصحيح
- طرق الإعفاء والخصم — إزالة الازدواج عن الأرباح المعادة إلى الدولة الأم

اليوم 2: التعرض لمخاطر المنشأة الدائمة

- اختبار المقر الثابت للعمل — متى تنشئ المباني حضورا خاضعا للضريبة
- ترتيبات الوكيل التابع والوكيل بالعمولة — نماذج بيع تنشئ الحضور الضريبي
- حدود حضور مشاريع الإنشاء والخدمات — مدة المشروع ووقت الموظفين
- العمل عن بعد والحضور الرقمي — مخاطر العمل من المنزل وموقع الخوادم
- تخصيص الأرباح للمنشأة الدائمة — خريطة الوظائف والأصول والمخاطر

اليوم 3: الاستقطاع والتسعير بين شركات المجموعة

- مواد أرباح الأسهم والفوائد والإتاوات — النسب المخفضة وشروط تطبيقها
- الإعفاء عند المنبع مقابل طلبات الاسترداد — خيارات السيولة والتوثيق
- مبدأ السعر المحايد وقابلية المقارنة — تسعير السلع والخدمات والتراخيص
- اختيار طريقة تسعير التحويل — مواءمة الطريقة مع طبيعة المعاملة
- التمويل بين شركات المجموعة وضعف الرسملة — قابلية خصم الفوائد ومستوى الدين

اليوم 4: مكافحة التجنب الضريبي والنزاعات

- الملكية المستفيدة والشركات الوسيطة — الدفاع عن مطالبات الشركات القابضة
- اختبارات الغرض الرئيسي وتقييد المزايا — الجوهر الاقتصادي وراء الانتفاع بالمعاهدة
- القواعد العامة لمكافحة التجنب — المبرر التجاري لإعادة هيكلة المجموعات
- ملف الدفاع في الفحص الضريبي — الأدلة التي تطلبها الإدارة الأجنبية
- إجراء الاتفاق المتبادل وبنود التحكيم — إنهاء نزاعات الازدواج الضريبي

اليوم 5: ممارسة إعداد مذكرة الموقف التعاهدي

- تحليل الإقامة والترجيح على مجموعة افتراضية — تأكيد استحقاق مزايا المعاهدة
- تقييم مخاطر المنشأة الدائمة للفرق الميدانية — ترتيب أولويات المعالجة
- خريطة إعفاء الاستقطاع لتدفقات مدفوعات المجموعة — تعليمات الخزينة
- قائمة أدلة الجوهر للكيانات القابضة — الجاهزية أمام قواعد مكافحة التجنب
- مذكرة الموقف التعاهدي ومخاطر المنشأة الدائمة — موقف ضريبي جاهز لمجلس الإدارة

تطبيق معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة بعد الدورة

- قيادة مراجعة لمخاطر المنشأة الدائمة في سجلات سفر الموظفين لسوق واحدة، باستخدام اختباري المقر الثابت والوكيل التابع.
- إعادة بناء خريطة إعفاء الاستقطاع لأهم تدفقات المدفوعات، مع التحقق من نسب المعاهدة والمالك المستفيد بالتنسيق مع الخزينة.

أسئلة حول معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة

ما معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة، ولماذا تهم الآن؟

هي قواعد ثنائية توزع حقوق فرض الضريبة بين الدول وتحدد متى تصبح المؤسسة الأجنبية خاضعة للضريبة محليا. وتزداد أهميتها لأن تنقل الموظفين وتبادل المعلومات يجعلان الطعن في مطالبات المعاهدات أسهل.

من يستفيد أكثر من تدريب معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة؟

يستفيد مديرو الضرائب والمديرون الماليون والمستشارون الضريبيون، ولا سيما في مجموعات خدمات الطاقة والإنشاءات والتقنية التي تطالب بإعفاءات المعاهدات أو ترد على فحص ضريبي أجنبي.

كيف تختلف دورة معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة عن دورة عامة في القانون الضريبي؟

تركز على البعد العابر للحدود. فالدورة التأسيسية تشرح الضرائب المحلية والإقرارات، أما هذه فتختبر الإقامة والحضور الخاضع للضريبة والاستقطاع ونزاعات المعاهدات بين الدول.

ماذا تعود به من تدريب معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة؟

تعود بمذكرة عن هيكل حقيقي واحد تعرض الإقامة ومخاطر المنشأة الدائمة وإعفاء الاستقطاع ومخاطر تسعير التحويل ومسار النزاع.

معاهدات الازدواج الضريبي والمنشأة الدائمة: الطريق إلى الأمام

تحدد مذكرة الموقف التعاهدي ومخاطر المنشأة الدائمة أولا ما إذا كان عقد أو انتداب أو دخول سوق جديدة يحتاج إلى إعادة هيكلة. وتستخدمها فرق الضرائب والخزينة والشؤون القانونية لتوحيد الوقائع والإقرارات. وبعد أول استخدام لها، تستحق مراجعة الجوهر الاقتصادي لكل كيان قابض، لأن الانتفاع بالمعاهدة يعتمد على الأفراد والقرارات لا على الشكل القانوني.