JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز

8 – 12 مارس 2027

جنيف

info@jupiterprime.uk

**jupiterprime.uk**

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز

المرجع: 125889_2938 التاريخ: 8 – 12 مارس 2027 المكان: جنيف الرسوم: GBP 6500

الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز دورة تدريبية مدتها أسبوع لموظفي المالية والضرائب والشؤون التجارية الذين يتتبعون كيف تقع الإتاوات وضرائب الأرباح البترولية والضرائب غير المباشرة على أصل واحد، وتنتهي بإعداد خريطة التعرض الضريبي للمشروع. ومع تشدد التدقيق وتعدد طبقات العقود، باتت الأخطاء الضريبية تظهر خسائر نقدية وغرامات. تقدم هذه الدورة جوبيتر برايم للتدريب.

## لماذا يهم الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز الآن

تحرك هذا الموضوع اليوم قوتان واضحتان. فالجهات الضريبية تنشئ وحدات تدقيق متخصصة في الأنشطة البترولية تفحص مطالبات التكاليف وأسعار التحويل وحدود الفصل الضريبي بندا بندا. والشركاء في المشاريع المشتركة ينتظرون من المشغل أن يدافع عن كل تكلفة يحملها عليهم. والمنشأة التي ترسم تعرضها الضريبي مبكرا تسعر مشاريعها بواقعية وتغلق ملفات التدقيق بسرعة، أما التي تتأخر فتواجه إعادة الربط الضريبي والخلاف مع الشركاء. وتستند الدورة إلى مبادئ دولية متداولة في تصميم الأنظمة المالية البترولية وتسعير المعاملات بين الأطراف المرتبطة وحياد الضرائب غير المباشرة.

## المستفيدون من الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز

- المختصون الذين يعدون الإقرارات الضريبية البترولية والردود على استفسارات التدقيق
- محاسبو المشاريع المشتركة الذين يوزعون التكاليف والفواتير بين الشركاء
- المحللون التجاريون الذين يدخلون الافتراضات المالية في العطاءات وصفقات الدخول في الامتياز واقتصاديات المشاريع
- موظفو المشتريات والعقود الذين يصوغون البنود الضريبية للمعدات المستوردة ومقدمي الخدمات الأجانب
- المراقبون الماليون الذين يعتمدون الأرصدة الضريبية والبنود المؤجلة وإفصاحات التعرض

تستفيد أكثر مجموعة الضرائب ومالية المشاريع المشتركة حين يحضر عدد من أعضائها معا.

## قدرات الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز

يتعلم المشاركون تتبع البرميل والعقد عبر كل طبقة ضريبية.

- حساب الإتاوة وضريبة الأرباح البترولية — المراقبون الماليون وتقارير الشركاء
- تقييم التكاليف التي تجتاز اختبارات الفصل الضريبي واسترداد التكاليف — الدفاع أمام التدقيق واعتماد الموازنة
- تطبيق معالجات الضريبة غير المباشرة والجمارك على المعدات والخدمات المستوردة — المشتريات وشروط العقود
- موازنة مخاطر ضريبة الاستقطاع والمنشأة الدائمة للمقاولين الأجانب — المفاوضون التجاريون
- تصميم تقويم الامتثال الضريبي — مدير الضرائب والمدققون
- بناء خريطة التعرض الضريبي للمشروع — الإدارة المالية العليا وقائد الأصل

## مصطلحات الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز الأساسية

- الإتاوة — دفعة لمالك المورد تحسب على حجم الإنتاج أو قيمته.
- الفصل الضريبي — قاعدة تمنع تكاليف وخسائر ترخيص أو نشاط من تخفيض الضريبة على نشاط آخر.
- استرداد التكاليف — حصة من الإنتاج أو الإيراد يحتفظ بها المقاول لاستعادة التكاليف المعتمدة.
- ضريبة الاستقطاع — ضريبة تقتطع من المنبع على الأتعاب أو الفوائد أو الأرباح الموزعة لغير المقيمين.
- المنشأة الدائمة — وجود ثابت لشركة أجنبية يجعل أرباحها المحلية خاضعة للضريبة في بلد النشاط.
- خريطة التعرض الضريبي — سجل يربط كل ضريبة وافتراض في المشروع بأثره النقدي المحتمل.

## الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز يوما بيوم

### اليوم 1: كيف تتراكب الطبقات الضريبية البترولية

- نماذج الامتياز وتقاسم الإنتاج وعقود الخدمة — الطبقات الضريبية المنطبقة
- أسس الإتاوة ونقاط التقييم وتسعير صافي العائد — إثبات الإيراد ضريبيا
- ضريبة الأرباح البترولية وضريبة دخل الشركات — ترتيب التطبيق والخصومات
- المعاملة الضريبية للمنبع مقابل المصب — هوامش التكرير والأنابيب والتسويق
- أساليب الجهات الضريبية في تدقيق الأصول البترولية — نقاط بدء المراجعة عادة

### اليوم 2: مطالبات التكاليف وحدود الفصل وأوعية الاسترداد

- حدود الفصل الضريبي حسب الترخيص والنشاط — استخدام الخسائر وحدود التجميع
- أوعية استرداد التكاليف وسقوف الاسترداد — توقيت التدفق النقدي للمقاول
- مخصصات رأس المال وقواعد الزيادة لأصول الحقول — خيارات الإهلاك الضريبي
- مخصصات الإزالة وتكاليف هجر الآبار — أسئلة قابلية الخصم والتوقيت
- التكاليف غير المقبولة وتعديلات التدقيق — الأدلة اللازمة للدفاع عن المطالبات

## اليوم 3: الضريبة غير المباشرة والجمارك والخدمات العابرة للحدود

- ضريبة القيمة المضافة على توريدات المنبع وطلبات التمويل النقدي — اختبارات الاسترداد والنسبة الصفرية
- الإعفاءات الجمركية والإدخال المؤقت للحفارات — سجلات حركة المعدات
- ضريبة الاستقطاع على عقود الخدمات الأجنبية — بنود التحميل الإجمالي وإعفاءات الاتفاقيات
- محفزات المنشأة الدائمة للمقاولين البحريين — الأيام والموظفون والمعدات
- الرسوم بين الشركات الشقيقة وتسعير السوق المستقل — أتعاب المقر الرئيسي والخدمات الفنية

## اليوم 4: تقويمات الامتثال وتقارير الشركاء

- دورات الإقرار الضريبي البترولي والأقساط — ملكية التقويم وتخطيط النقد
- الفوترة الضريبية للمشاريع المشتركة وكشوف الشركاء — واجبات المشغل وغير المشغل
- الضريبة المؤجلة والمراكز الضريبية غير المؤكدة — تقديرات المخصصات للمراقبين
- البنود الضريبية في صفقات الدخول وبيع الأصول — التعويضات ورسوم تغيير السيطرة
- إعداد ملف التدقيق وحفظ المستندات — زمن الرد على استفسارات الجهة الضريبية

## اليوم 5: تطبيق خريطة التعرض الضريبي للمشروع

- تدفق نقدي لحقل نموذجي عبر الإتاوة وضريبة الأرباح — تطبيق طبقات اليوم 1
- اختبار الفصل والاسترداد على تكاليف نموذجية — تطبيق قواعد أوعية اليوم 2
- مراجعة الاستقطاع والجمارك للمقاولين — تطبيق فحوص اليوم 3 العابرة للحدود
- ترتيب التعرضات حسب الأثر النقدي والاحتمال — التصعيد إلى الإدارة المالية العليا
- استكمال خريطة التعرض الضريبي للمشروع — المسؤولون والأدلة وموعد المراجعة التالية

## تطبيق الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز بعد الدورة

- إجراء فحص الفصل الضريبي واسترداد التكاليف على أكبر مطالبات التكاليف الحالية.
- مراجعة عقود الخدمات الأجنبية لأصل واحد بحثا عن مخاطر الاستقطاع والمنشأة الدائمة.

## أسئلة حول الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز

### ما الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز ولماذا يهم الآن؟

هو عمل حساب الإتاوات والضرائب البترولية والضرائب غير المباشرة المستحقة على الأصل وتقديمها والدفاع عنها. ويهم الآن لأن التدقيق المتخصص وتدقيق الشركاء وقصر دورات التقارير تجعل المواقف المتأخرة أو الضعيفة مكلفة.

## من المستفيد الأكبر من دورة الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز؟

يستفيد أكثر مختصو الضرائب ومحاسبو المشاريع المشتركة والمحللون التجاريون وموظفو العقود والمراقبون الماليون، لأن كلا منهم يتولى جزءا من السلسلة الضريبية نفسها.

## كيف يختلف الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز عن دورة تصميم الأنظمة المالية البترولية؟

تركز هذه الدورة على تطبيق القواعد الضريبية القائمة والدفاع عنها لأصل واحد، لا على تصميم الشروط المالية أو مقارنة حصة الحكومة.

## ماذا تعود به من دورة الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز؟

تعود بخريطة التعرض الضريبي لأصل واحد وقائمة فحص لمطالبات التكاليف ومدفوعات المقاولين.

## الامتثال والتعرض الضريبي في النفط والغاز: الطريق إلى الأمام

توجه خريطة التعرض الضريبي للمشروع أولا قرار ما يجب تصحيحه من مطالبات التكاليف ومدفوعات المقاولين قبل الإقرار التالي. ويستخدمها مديرو الضرائب ومحاسبو المشاريع المشتركة وقائد مالية الأصل لتحديد المسؤولين والأدلة. وبعد أول تدقيق أو استفسار من شريك، يستحق ترتيب التعرضات إعادة النظر، لأن الأسئلة الفعلية تكشف الافتراضات الأهم.