JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي

28 ديسمبر 2026 – 1 يناير 2027

برشلونة

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي

المرجع: 76951_2089 **التاريخ:** 28 ديسمبر 2026 – 1 يناير 2027 **المكان:** برشلونة **الرسوم:** GBP 5600

أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي دورة تدريبية مدتها أسبوع للمحاسبين الجدد في الضرائب العابرة للحدود، تتمحور حول قائمة تحقق لضريبة الاستقطاع على المدفوعات الصادرة تصنف كل دفعة وتسجل الإعفاء المستحق. ومع تزايد ما تدفعه المجموعات من أتعاب خدمات وإتاوات وفوائد عبر الحدود، تتحول الأخطاء الصغيرة عند الدفع إلى غرامات وإعفاءات ضائعة. تقدم هذه الدورة جوبيتر برايم للتدريب.

لماذا تهم أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي الآن

تحكم أعمال ضريبة الاستقطاع اليوم ثلاث قوى: انتقال الجهات الضريبية إلى الإقرار الإلكتروني ومطابقة المدفوعات لحظيا، وتوسع المجموعات في شراء الخدمات الرقمية والملكية الفكرية من الخارج، وتولي مراكز الخدمات المالية المشتركة خطوات ضريبية كان يتولاها المستشارون. فالمنشأة التي تستقطع بدقة تحافظ على علاقات سلسة مع الموردين وتطالب بكل ائتمان ضريبي أجنبي تستحقه، أما التي تخمن فتدفع الضريبة مرتين أو تتحمل فوائد على الاستقطاعات الناقصة. وتستند الدورة إلى نماذج الاتفاقيات الضريبية المعترف بها دوليا والمبادئ العامة للإعفاء بطريقتي الخصم والإعفاء.

المستفيدون من أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي

- موظفو الحسابات الدائنة الذين يصرفون الدفعات للموردين والمقرضين في الخارج
- محاسبو الأستاذ العام الذين يقيدون الضريبة المستقطعة والضريبة المدفوعة في الخارج
- مساعدو الضرائب الذين يعدون إقرارات الاستقطاع وشهادات الدفع
- موظفو الخزينة الذين يرتبون تدفقات الفوائد وأرباح الأسهم داخل المجموعة
- موظفو المالية في الشركات التابعة الذين يتلقون دخلا خاضعا للضريبة عند المنبع

ويستفيد مركز الخدمات المالية المشتركة أكثر حين يحضر موظفو الحسابات الدائنة والأستاذ العام والضرائب معا.

قدرات أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي

يتتبع المشاركون الدفعة من الفاتورة إلى الشهادة الضريبية ويحددون مواضع ضياع الإعفاء.

- تصنيف الدفعات إلى أرباح أسهم وفوائد وإتاوات وأتعاب خدمات — لفريق الحسابات الدائنة الذي يحدد نسبة الاستقطاع
- تطبيق قواعد المنبع والإقامة على دفعة عابرة للحدود — للمحاسب الذي يقرر استحقاق الضريبة
- حساب ضريبة الاستقطاع على المبالغ الإجمالية والمبالغ المرفوعة — للمورد الذي يتفاوض على شروط العقد
- اختبار مستندات طلبات النسب المخفضة — لمراجع الضرائب الذي يعتمد استقطاعا أقل
- حساب الائتمان الضريبي الأجنبي مع سقفه — للمجموعة التي تفصح عن الضريبة المدفوعة في الخارج
- توضيح مواقف الاستقطاع في العقود — لوظيفة المشتريات التي تتفق على بنود الدفع

مصطلحات أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي الأساسية

- ضريبة الاستقطاع — ضريبة يخصمها الدافع من دفعة عابرة للحدود نيابة عن المستفيد.
- الائتمان الضريبي الأجنبي — تخفيض في الضريبة المحلية مقابل ضريبة دفعت في الخارج على الدخل نفسه، وغالبا ما يكون له سقف.
- بند رفع المبلغ — شرط تعاقدي يلزم الدافع بزيادة الدفعة ليتسلم المستفيد الصافي المتفق عليه.
- المالك المستفيد — الشخص المستحق للدخل فعليا، لا مجرد وسيط يتسلمه لصالح غيره.
- شهادة الضريبة المستقطعة — مستند من الدافع يؤكد المبلغ المستقطع.
- سقف الائتمان — الحد الذي يقصر الائتمان الضريبي الأجنبي على الضريبة المحلية المستحقة على الدخل الأجنبي نفسه.

أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي يوما بيوم

اليوم 1: كيف يخضع الدخل للضريبة عبر الحدود

- حقوق الإخضاع للضريبة بين المنبع والإقامة — تحديد الدولة صاحبة الحق الأول
- الازدواج الضريبي القانوني والاقتصادي — تحديد مواضع تداخل الضريبة
- أنواع الدفعات ومعاملتها الضريبية — رسم خريطة التدفقات الصادرة
- المجموعات والفروع — تحديد مواضع نشوء الدخل
- الاستقطاع وسيلة للتحصيل — تفسير سبب خصم الدافعين للضريبة

اليوم 2: استقطاع الضريبة من المدفوعات الصادرة

- شجرة قرار تصنيف الدفعات — تحديد معاملة أرباح الأسهم أو الفوائد أو الإتاوات
- أتعاب الخدمات والخدمات الرقمية — رصد المدفوعات الخاضعة عند المنبع
- الحساب الإجمالي والحساب المرفوع — الاتفاق على المبالغ الصافية مع الموردين
- إقرارات الاستقطاع ومواعيد السداد — تجنب الفوائد والغرامات
- شهادات الضريبة المستقطعة — دعم مطالبة المستفيد بالإعفاء

اليوم 3: الإعفاء من الازدواج الضريبي

- طريقتا الخصم والإعفاء — اختيار أسلوب منح الإعفاء محليا
- حساب الائتمان الضريبي الأجنبي وسقفه — قياس الإعفاء القابل للاستخدام
- قواعد الإعفاء الأحادي — المطالبة بالخصم دون اتفاق ثنائي
- النسب المخفضة في نماذج الاتفاقيات الضريبية — معرفة متى تنطبق النسب الأقل
- إثبات الملكية المستفيدة والإقامة — دعم طلب النسبة المخفضة

اليوم 4: المحاسبة والعقود ومفاهيم التخطيط للمجموعات

- قيود اليومية للضريبة المستقطعة والمدفوعة — تسجيل المستحقات والنفقات
- بنود الاستقطاع في عقود التوريد والقروض — توزيع عبء الضريبة
- تدفقات أرباح الأسهم والفوائد داخل المجموعة — تخطيط مسارات إعادة النقد
- مفاهيم مكافحة التجنب واختبارات الجوهر — تمييز الترتيبات غير المقبولة
- أمثلة من الخدمات الهندسية وترخيص البرمجيات — مقارنة أنماط القطاعات

اليوم 5: التطبيق على قائمة تحقق ضريبة الاستقطاع للمدفوعات الصادرة

- تصنيف دفتر دفعات نموذجي — تطبيق قواعد أنواع الدفعات
- ورقة عمل الاستقطاع ورفع المبلغ — تطبيق طرق الحساب
- جدول الائتمان الضريبي الأجنبي لشركة تابعة — تطبيق طرق الإعفاء
- ملف مستندات النسب المخفضة — تطبيق متطلبات الإثبات
- قائمة تحقق ضريبة الاستقطاع للمدفوعات الصادرة — عرض الضابط للاعتماد

تطبيق أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي بعد الدورة

- تصنيف مدفوعات شهر واحد للموردين في الخارج وفق قواعد أنواع الدفعات.
- إعادة بناء جدول الائتمان الضريبي الأجنبي لشركة تابعة واحدة مع سقفه.

أسئلة حول أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي

ما أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي، ولماذا تهم الآن؟

هي قواعد خصم الضريبة من المدفوعات العابرة للحدود والمطالبة بالإعفاء عن الضريبة المدفوعة في الخارج. وتهم الآن لأن الإقرار الإلكتروني يكشف الأخطاء بسرعة، والمجموعات تدفع للخارج أكثر من قبل.

ما الأدوار الأكثر استفادة من دورة أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي؟

يستفيد أكثر موظفو الحسابات الدائنة والأستاذ العام والضرائب والخزينة والمالية في الشركات التابعة. وتناسب كل من يصرف المدفوعات العابرة للحدود أو يقيدها.

كيف تختلف أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي عن دورة متقدمة في الضرائب الدولية؟

هي دورة تأسيسية تركز على مرحلة الدفع ومطالبات الإعفاء. أما الدورات المتقدمة في هيكلة المجموعات أو تسعير التحويل فتفترض أن هذه الاستقطاعات والقيود صحيحة مسبقا.

ماذا تعود به من دورة أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي؟

تعود بقائمة تحقق للمدفوعات الصادرة. وتغطي التصنيف وخطوات رفع المبلغ وإثبات النسب المخفضة وسجلات الائتمان.

أساسيات ضريبة الاستقطاع والائتمان الضريبي الأجنبي: الطريق إلى الأمام

توجه قائمة تحقق ضريبة الاستقطاع للمدفوعات الصادرة أولا قرار صرف الدفعة بمبلغها الإجمالي أو بعد خصم الضريبة. ويستخدمها موظفو الحسابات الدائنة يوميا ويراجعها موظفو الضرائب قبل كل إقرار. وبعد ربعها الأول من الاستخدام، تستحق قواعد تصنيف أتعاب الخدمات والمشتريات الرقمية المراجعة، فهناك تظهر أنواع الدفعات الجديدة أسرع.