

ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عمان



القطاع	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
الخدمات المالية	الخدمات التي تعتمد على الرسوم: خاضعة الخدمات التي تعتمد على هامش الربح: معفاة	الخدمات التي تعتمد على الرسوم: خاضعة الخدمات التي تعتمد على هامش الربح: معفاة
التأمين	جميع أنواع التأمين ما عدا التأمين على الحياة: خاضع التأمينات على الحياة: معفاة	جميع أنواع التأمين - ما عدا التأمين على الحياة: خاضع التأمينات على الحياة: معفاة
السلع الغذائية	جميع السلع تخضع للضريبة	جميع السلع تخضع للضريبة
التعليم	بعض الخدمات: تخضع للضريبة بنسبة الصفر بالمائة	تخضع للضريبة
الرعاية الطبية	بعض الخدمات: تخضع للضريبة بنسبة الصفر بالمائة	• قطاع الرعاية الطبية الخاص (خاضع) جميع خدمات الرعاية الطبية المقدمة من جهة حكومية تقع خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة، كونها تقدم بصفتها هيئة عامة
الأدوية والمعدات الطبية	تخضع للضريبة بنسبة الصفر (وفقاً لقرار مجلس الوزراء)	تخضع للضريبة بنسبة الصفر (الأدوية والمعدات الطبية المؤهلة)
العقارات	• التوريد الأول للعقارات السكنية خلال 3 سنوات منذ انتهاء البناء: تخضع للضريبة بنسبة الصفر • التوريد الأول للعقارات السكنية المحولة من غير سكنية إلى سكنية: معفى من الضريبة • الأيجار السكني: معفى من الضريبة • أرض جرداء: معفى من الضريبة • مسكن جديد: يخضع للضريبة بنسبة الصفر • جميع العقارات الأخرى: تخضع للضريبة	• استئجار العقارات السكنية: معفى من الضريبة • جميع العقارات الأخرى: تخضع للضريبة
النقل المحلي	معفى من الضريبة	خاضع للضريبة
النفط والغاز	منتجات محددة: تخضع للضريبة بنسبة الصفر	جميعها تخضع للضريبة
التصدير	خاضع للضريبة بنسبة الصفر	خاضع للضريبة بنسبة الصفر
النقل الدولي	خاضع للضريبة بنسبة الصفر	خاضع للضريبة بنسبة الصفر
المعادن الاستثمارية	يخضع لنسبة الصفر بالمائة لتوريد أو استيراد المعادن الاستثمارية الثمينة	• يخضع للضريبة بنسبة الصفر بالمائة للتوريد الأول للمعدن المؤهل من قبل المنتج أو المكرر • تخضع للضريبة بنسبة الصفر - أي منحة أو تنازل عن أو فائدة أو مطالبة فيما يتعلق بأي توريد للمعادن المؤهلة للاستثمار

من القطاعات التي تخضع للضريبة بقيمة الصفر بالمائة وذلك وفقاً للاتفاقية:

- الأدوية والأجهزة الطبية
- خدمات النقل البيني والدولي للسلع والركاب
- تصدير السلع إلى خارج المجلس التعاون الخليجي
- بعض توريدات الخدمات عبر الحدود / البينية

بعض القطاعات التي قد تخضع للضريبة بقيمة الصفر بالمائة:

- بعض السلع الغذائية
- توريدات النقل لأغراض تجارية
- قطاع النفط ومشتقاته والغاز

بعض القطاعات التي قد تخضع للضريبة بقيمة الصفر بالمائة أو تعفى من الضريبة:

- قطاع التعليم
- قطاع الرعاية الطبية
- قطاع العقارات
- النقل المحلي

بعض القطاعات المعفاة من الضريبة:

- الخدمات المالية (مع بعض الاستثناءات)

- الاستيراد (في حال كانت السلع معفاة من الرسوم الجمركية أو معفاة أو خاضعة للضريبة بالنسبة صفر في الدولة العضو)



الأثر

تؤثر ضريبة القيمة المضافة على معظم القطاعات، أما بالنسبة لسلطنة عمان تحديداً فعلى ما يلي:

- المنتجات الاستهلاكية والصناعية
- التكنولوجيا والإعلام والاتصالات
- الخدمات المالية
- قطاع العقارات



النسبة القياسية



النسبة القياسية

النسبة القياسية

سيتم فرض ضريبة القيمة المضافة بنسبة أساسية 5% في جميع دول مجلس التعاون الخليجي، وتقل تلك النسبة بكثير عن معدل نسبة ضريبة القيمة المضافة في دول منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (التي تشكل حالياً نسبة 19%).



الإعداد والتحضير المبكر



إجراءات ما قبل التنفيذ

إجراءات ما قبل التنفيذ

تتلخص أهم الإجراءات التي يجب على الشركات إتخاذها قبل تنفيذ الضريبة، وذلك لإعداد الأنظمة الخاصة بها والعمليات والترتيبات التعاقدية والتأكد من جاهزيتها، فيما يلي:

- تحديد الجاهزية لضريبة القيمة المضافة عبر نظام ف.ر.أ.س دول مجلس التعاون (أداة التقييم الخاصة بشركة ديلويت)، والتي تتضمن جميع المجالات مثل الأثر المالي لضريبة القيمة المضافة وعمليات التوظيف والحاسبية
- وضع خطط وتحديد تواريخ تنفيذ ضريبة القيمة المضافة وعمليات تخطيط الموارد لتحديد خطة العمل التي يجب اعتمادها لتقديم القرارات الضريبية
- على الشركات التواصل مع الجهات الحكومية المعنية قبل صدور التشريع التخطيط المسبق للعمليات لتحديد جميع الالتزامات الضريبية لضمان تسهيل عمليات الالتزام والامتثال لضريبة القيمة المضافة
- مراجعة الترتيبات التعاقدية وتحديثها بالتعاون مع التجار والعملاء للتأكد من إدراك جميع الأطراف لمسؤولية احتساب ضريبة القيمة المضافة وسدادها
- إدراج البنود المعنية في العقود وإجراء التغييرات اللازمة على شروط التعاقد، مثال: إدارة تكاليف ضريبة القيمة المضافة في العقود التجارية أو التسعير/الإبرادات في عقود العملاء



المخاطر قد تكون هائلة

المخاطر قد تكون هائلة

إن حجم الخطر يعتبر هائلاً في حال الفهم أو التطبيق الخاطئ لضريبة القيمة المضافة. تتلخص المخاطر في النقاط التالية:

المخاطر المتعلقة بالسمعة

- عادة ما يكون المطلب القانوني الخاص بضريبة القيمة المضافة سداد المبلغ المحدد بموجب قانون ضريبة القيمة المضافة في الوقت المحدد. وتعتمد إمكانية سداد المبلغ المستحق في الوقت المحدد على ما إذا كانت المؤسسة على اطلاع كامل بالترامات الضريبية وعلى علم بكيفية استيفاء الشروط وتطبيقها
- في حال الفشل في الوفاء بتلك الالتزامات، فإن ذلك سيؤدي إلى خطر تشويه السمعة بشكل مستمر ويعقد العلاقات مع الجهات الحكومية

المخاطر التشغيلية

- لا بد من الحفاظ على سير العمليات التجارية - وفقاً لمبادئ العمل المتعارف عليها - على مدار تطبيق ضريبة القيمة المضافة
- إن الإخلال بعملية الشراء والبيع حتى تلقى التعليمات سيؤدي إلى صعوبات تشغيلية كبيرة تتمثل بعدم القدرة على استيراد السلع وعدم قدرة قسم المبيعات على دفع الفواتير

المخاطر المالية

- يمكن لمبادئ العمل المتعارف عليها بموجب ضريبة القيمة المضافة وفقاً لدرجة الإعداد، أن تخلق نفقاً كبيراً من النقد وتكاليف ضريبية هامة
- إن عدم القدرة على بيع السلع والخدمات بسبب عدم تنفيذ التغييرات الضرورية في الوقت المحدد قد يؤدي إلى عجز كبير في الإيرادات
- قد تكون العقوبات المالية للأخطاء التي تفرضها السلطات الضريبية كبيرة

ضريبة القيمة المضافة ومجالات التأثير خلال مرحلة التنفيذ



مجالات المبيعات والتسويق

- التأثير على الطلب
- استراتيجيات التسعير
- التأثير على خطوط العمل الحالية والمخزون
- معاملة التصدير



المجال القانوني

- تأثير ضريبة القيمة المضافة على العقود
- العقود الحالية
- العقود المستقبلية



نظم المعلومات

- أنظمة تعديل ومراجعة الامتثال لضريبة القيمة المضافة



رأس المال المحلي والموارد البشرية

- التعليم والتواصل
- التدريب



العملاء

- تغييرات الاتصال في الممارسات التجارية
- هيكله العروض/التمويل
- آليات الدعم والمحفزات



الإدارة والتمويل

- التأثير على التدفق النقدي
- تحديد المعاملات والالتزامات ضريبة القيمة المضافة
- تحقيق الحد الأعلى لضريبة المدخلات على المشتريات
- التسجيل والامتثال
- المشاركة الفعالة



الاستراتيجية

- تأثير ضريبة القيمة المضافة على خطط ومشاريع الشركات، مثال: إعادة الهيكلة والمشاريع والمعاملات الجديدة
- توضيح مسائل المعالجة الضريبية مع السلطات الضريبية
- التواصل الفعال مع سلسلة التوريد



الموردون

- نهاية التعريفات التجارية والرسوم الحالية
- الأفضلية للبائعين المسجلين في ضريبة القيمة المضافة لتحقيق الحد الائتماني الأعلى لضريبة المدخلات
- استخدام أفضل ممارسات الدفع الذاتي / الفوترة الأخرى لزيادة الأرصدة
- الواردات من السلع الرأسمالية والمواد الخام

Deloitte.

قد تمت كتابة هذا التقرير بصفة عامة، وبالتالي لا يمكن الاعتماد على ما يحتوي عليه لتغطية حالات محددة. إن تطبيق المبادئ المنصوص عليها يتوقف على الظروف الخاصة بكل حالة وينصح بالحصول على المشورة المهنية قبل القيام أو الإحجام عن أي تصرف بالاعتماد على محتوى هذا التقرير. يسرّ ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) أن تقدم المشورة المهنية للقراء حول كيفية تطبيق المبادئ المنصوص عليها في التقرير بحسب ظروفهم الخاصة. لا تتحمل ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) أي واجب أو مسؤولية عن أي خسارة يكون سببها التصرف أو الإحجام عن التصرف نتيجة الاعتماد على أي معلومات يحتوي عليها هذا التقرير.

يُستخدم اسم "ديلويت" للدلالة على واحدة أو أكثر من أعضاء ديلويت توش توهامتسو المحدودة، وهي شركة بريطانية خاصة محدودة بضمان ويتمتع كل من شركائها الأعضاء والشركات المرتبطة بها بشخصية قانونية مستقلة خاصة بها. لا تقدم ديلويت توش توهامتسو المحدودة والمشار إليها بـ "ديلويت العالمية" أي خدمات للعملاء. للحصول على المزيد من التفاصيل حول الكيان القانوني لمجموعة ديلويت توش توهامتسو المحدودة وشركائها الأعضاء، يُرجى مراجعة موقعنا الإلكتروني على العنوان التالي www.deloitte.com/about

تقدم ديلويت خدمات تدقيق الحسابات والضرائب والاستشارات الإدارية والمشورة المالية وخدمات المخاطر إلى عملاء من : القطاعين العام والخاص في مجموعة واسعة من المجالات الاقتصادية. وهي توفر خدماتها لأربع من بين خمس شركات على قائمة مجلة فورتن العالمية لأفضل ٥٠٠ شركة بفضل شبكة عالمية مترابطة من الشركات الأعضاء في أكثر من ١٥٠ دولة، حيث تقدم ديلويت من خلال مجموعة من المستشارين ذوي الكفاءات المتميزة خدمات عالية الجودة للعملاء وذلك من خلال حلول فاعلة لمواجهة التحديات التي تعترض عملياتهم. للحصول على المزيد من التفاصيل حول مهنيي ديلويت الـ ٢٤٥,٠٠٠ وأثرهم الإيجابي في مختلف القطاعات، يُرجى مراجعة موقعنا الإلكترونية عبر وسائل التواصل الاجتماعي التالية : Facebook ، LinkedIn ، Twitter.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) هي عضو في "ديلويت توش توهامتسو المحدودة" وهي واحدة من الشركات الرائدة في تقديم الخدمات المهنية الاستشارية وقد تأسست في منطقة الشرق الأوسط ويمتد وجودها منذ سنة ١٩٢٦ في المنطقة. إن تواجد شركة ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) في منطقة الشرق الأوسط مكرس من خلال الشركات التابعة لها وتمتع بالشخصية القانونية المستقلة والمرخص لها للقيام بالخدمات وفق اللوائح والمراحم المرعية الاجراء في البلد التابعة له. إن الشركات التابعة والخاصة بشركة ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) لا تستطيع أن تلتزم بعضها البعض و/أو شركة ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)، كما أن كل شركة خاصة أو تابعة لشركة ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) تتعاقد مباشرة وبشكل مستقل مع العملاء الخاصين بها والتي تكون مسؤولة فقط عن أفعالها أو تقصيرها، وليس عن أفعال أو تقصير الشركات الأخرى التابعة والخاصة بديلويت أند توش (الشرق الأوسط).

وتعتبر ديلويت من الشركات المهنية الرائدة التي تقوم بخدمات تدقيق الحسابات والضرائب والاستشارات الإدارية والمشورة المالية وخدمات المخاطر في المؤسسات وتضم قرابة ٣,٣٠٠ شريك ومدير وموظف يعملون من خلال ٢٥ مكتباً في ١٤ بلداً. وقد حازت ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) عام ٢٠١٠ على المستوى الأول للاستشارات الضريبية في منطقة دول مجلس التعاون الخليجي كما حصلت على عدة جوائز خلال السنوات الأخيرة من بينها جائزة أفضل (ITR) "حسب تصنيف مجلة" انترناشونال تاكس ريفيو شركة استشارية لعام ٢٠١٦ خلال حفل توزيع جوائز المدراء الماليين في الشرق الأوسط، وجائزة "أفضل رب عمل في الشرق الأوسط"، وجائزة "التميز في التدريب والتطوير في الشرق الأوسط" من هيئة المحاسبين القانونيين في إنكلترا وويلز، وجائزة "أفضل شركة متكاملة في مجال المسؤولية الاجتماعية".