

النشرة الخاصة بالضرائب غير المباشرة في دول مجلس التعاون الخليجي ٩ ابريل ٢٠٢٣

آخر المستجدات في المملكة العربية السعودية

الزكاة والضريبة والجمارك تعلن عن معايير اختيار دافعي الضرائب ضمن المجموعة الثالثة لتطبيق المرحلة الثانية من نظام الفوترة الإلكترونية

بتاريخ 24 مارس 2023، أعلنت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية ("المملكة") عن [معايير](#) اختيار دافعي الضرائب المقيمين ضمن المجموعة الثالثة من مرحلة التكامل والربط الخاصة بنظام الفوترة الإلكترونية.

الاعتبارات الرئيسية التي يتعين على دافعي الضرائب مراعاتها بموجب الإعلان الصادر عن الهيئة:

- يتعين على دافعي الضرائب المقيمين الذين قاموا بالتصريح عن إيرادات خاضعة للضريبة تتجاوز (250) مليون ريال سعودي ضمن الإقرارات الضريبية المقدمة عن السنة التقويمية 2021 أو 2022 ربط أنظمة تكنولوجيا المعلومات الخاصة بهم مع نظام الهيئة لأغراض الإرسال والاعتماد.
- وبالنسبة للمجموعة الثالثة من دافعي الضرائب المقيمين، سيتم إطلاق مرحلة التكامل والربط مع منصة "فاتورة" التابعة للهيئة في 1 أكتوبر 2023، مما سيُعطيهم مهلة ستة أشهر على الأقل للامتثال لمتطلبات مرحلة التكامل والربط.

إضافة إلى ما تقدّم وبحسب ما توصل إلى علمنا، فإنه سيتم إخطار دافعي الضرائب الذين تمّ اختيارهم من قبل الهيئة في الموعد المناسب، على أن يمتثلوا لمتطلبات مرحلة التكامل والربط بحلول 31 يناير 2024 كحدّ أقصى، وذلك وفقًا [للقرار الإداري رقم \(54252\)](#) الصادر بتاريخ 1444/08/28 هـ.

آخر المستجدات في الإمارات العربية المتحدة

الاتحادية للضرائب تنشر نسخة محدّثة من الدليل الخاص بتجزئة ضريبة المدخلات

أصدرت الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") في الإمارات العربية المتحدة ("الدولة") مؤخرًا [نسخة محدّثة](#) من دليل ضريبة القيمة المضافة الخاص بتجزئة ضريبة المدخلات، والذي يهدف إلى تزويد الأعمال التي تقدّم مزيجًا من التوريدات الخاضعة للضريبة والمُعفاة من الضريبة بمعلومات إرشادية حول احتساب التجزئة.

ويتضمن الدليل المذكور معلومات عن الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات إلى جانب آليات التجزئة الخاصة والمُتاح استخدامها لأنواع معينة من الأعمال في الحالات التي لا تكون فيها الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات مناسبة.

كما تجدر الإشارة إلى أن النسخة المحدثة من الدليل تقدّم المزيد من التوضيحات بشأن استخدام الآليات الخاصة، وتشير تحديداً إلى أن الآلية القائمة على المُخرجات مُتاحة للمؤسسات التعليمية. وتُعتبر هذه الآلية مناسبة في الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة المتكبّدة من قبل الأعمال مرتبطة ارتباطاً مباشراً بالإيرادات المحققة، مع وجود ارتباط وثيق بين الإيرادات والنفقات.

وعليه، يتعيّن على الأعمال الخاضعة لتجزئة ضريبة المدخلات في الدولة مراجعة الدليل المحدّث للتأكد من قيامها بتطبيق الآلية على نوع أعمالها المحدّد بشكل صحيح.

آخر المستجدات في جمهورية مصر العربية

الدليل الإرشادي للخدمات الرقمية والخدمات عن بُعد المُقدّمة من قبل غير المقيمين

في 22 مارس 2023، نُشر قرار وزير المالية رقم (160) لسنة 2023 بإصدار "الدليل الإرشادي للضريبة على القيمة المضافة للخدمات الرقمية والخدمات الأخرى عن بُعد التي يقدّمها الأشخاص غير المقيمين" والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من 23 مارس 2023. ويتمثل الهدف من الدليل المذكور في تبسيط إجراءات التسجيل والإقرار عن ضريبة القيمة المضافة بالنسبة للموردين غير المقيمين ومشغلي منصات التوزيع الإلكترونية المعنيين بتقديم "خدمات عن بُعد" للمستهلكين في مصر.

وبحسب اللوائح الجديدة، يجب على الموردين ومشغلي منصات التوزيع الإلكترونية غير المقيمين والذين يقدمون خدمات عن بُعد لعملاء مصريين الالتزام بالتسجيل في "النظام المبسط لتسجيل الموردين".

عملية التسجيل

- يجب على مزوّدي الخدمات الإلكترونية غير المقيمين المذكورين أعلاه تقديم طلبات التسجيل من خلال البوابة التابعة لمصلحة الضرائب المصرية في حال استيفاء الحد الأدنى الوارد فيما يلي أو تجاوزه.
- وعلى الرغم من تطبيق النظام المبسط لتسجيل الموردين وسريانه حالياً، إلا أنه سيُطبّق فقط على الخدمات الإلكترونية اعتباراً من 22 يونيو 2023.
- للتسجيل من خلال بوابة مصلحة الضرائب المصرية، يجب على دافعي الضرائب الأجانب تقديم معلومات حول كيان التسجيل الخاص بهم، بما في ذلك ما يلي:
 - بلد التأسيس
 - الإقامة الضريبية
 - رقم التعريف الضريبي الوطني
 - العنوان المسجّل
 - اسم الشخص المسؤول وعنوان البريد الإلكتروني ورقم الهاتف المحمول

- عنوان الـ URL الخاصّ به.
- وعند الانتهاء من تقديم البيانات المطلوبة، سيتلقى مقدّم الطلب رقم التسجيل والشهادة عبر البريد الإلكتروني خلال عشرة (10) أيام.
- وبمجرد التسجيل، يمكن لدافعي الضرائب الأجانب تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة وسداد الضريبة المستحقة خلال الشهر التالي لانتهاؤ الفترة الخاضعة للضريبة.
- تُطبّق ضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية البالغة 14% على كافة الخدمات، باستثناء الخدمات المهنية التي تخضع لنسبة 10%.

الحد الأدنى

- لا ينطبق شرط التسجيل في النظام المبسّط لتسجيل الموردين على مزوّدي الخدمات الإلكترونية غير المقيمين إلا إذا بلغت إيراداتهم المحققة في مصر أو تجاوزت مبلغ 500,000 جنيهاً مصرياً خلال فترة اثني عشر (12) شهراً.
- وعلى الرغم من ذلك، يجب على مزوّدي الخدمات المهنية والاستشارية التسجيل في النظام المبسّط لتسجيل الموردين منذ البداية بصرف النظر عن مبلغ المبيعات المحقّق في الدولة المذكورة.

نطاق "الخدمات المقدّمة عن بُعد"

- تتصّن التحديثات التي طرأت على اللوائح ذات الصلة بأنّ المعاملات من الأعمال إلى المستهلكين فقط هي التي تكون مشمولة بالنظام المبسّط لتسجيل الموردين.
- يشمل تعريف «الخدمات عن بُعد» الخدمات المُباعة بصورة إلكترونية/رقمية من خلال أي مما يلي:
 - (أ) بوابة/تطبيق تابع «لمزوّد الخدمات» غير المقيم؛ أو
 - (ب) منصّة توزيع إلكترونية يستخدمها مزوّد الخدمة غير المقيم.
- وبالاتّباع على ما تقدّم، سيكون هناك اختلافات فيما يتعلّق بالطرف المسؤول عن تحمّل ضريبة القيمة المضافة، وذلك على الأساس التالي:
 - في حال قيام المورّد غير المقيم باستخدام بوابته/تطبيقه الخاص لتقديم «الخدمات عن بُعد»، فمن ثمّ يتعيّن عليه التسجيل في النظام المبسّط لتسجيل الموردين.
 - من ناحية أخرى، في حال قيام المورّد غير المقيم باستخدام منصّة توزيع إلكترونية لتقديم خدماته، فإنّ مسؤولية التسجيل تقع على عاتق المنصّة المذكورة.

الخدمات التي لا تدخل ضمن النطاق المحدد

تُعتبر الخدمات «الفورية» التالية، لا سيما وأنها تتطلب وجوداً فعلياً للعميل في مكان محدد لاستلامها، بأنها لا تندرج ضمن نطاق «الخدمات عن بُعد» حتى لو تمّ حجزها عبر الإنترنت:

1. خدمات حجز الفنادق
2. خدمات العلاج الفيزيائي/العلاج الطبيعي
3. الدخول إلى الفعاليات الرياضية والترفيهية
4. نقل الركاب
5. المطاعم وخدمات تقديم الطعام والشراب

استعراض المخاطر والغرامات المطبقة

سيؤدي عدم الامتثال لمتطلبات التسجيل إلى قيام مصلحة الضرائب المصرية ببدء إجراءات «استعراض المخاطر».

- سينشأ عن مراجعة المخاطر قيام مصلحة الضرائب المصرية بتسجيل مورّد الخدمة الرقمية الأجنبي وتقييم ضريبة القيمة المضافة المستحقة وتطبيق الغرامات ذات الصلة. وفي هذا الشأن، يُرجى العلم أنّ هذه الغرامات لم تُحدّد بعد.
- وقد تشمل التداعيات الأخرى أيضاً حظر استيراد السلع والخدمات إلى حين تسوية الديون المذكورة أعلاه.

هذه النشرة مخّصّة لأغراض إعلامية فقط والى ينبغي أخذ المشورة بها، كما أنها ال تغطي بالضرورة كافة الجوانب الخاصة بالمواضيع التي تتناولها. لذلك، يُرجى عدم التصرّف بناء على محتوياتها دون الحصول على مشورة رسمية في هذا الشأن.