

النشرة الأسبوعية للضريبة غير المباشرة في دول مجلس التعاون الخليجي

٩ تشرين الأول ٢٠١٨

تطبيق نظام ضريبة القيمة المضافة في البحرين بتاريخ 1 يناير 2019

أعلن مجلس النواب البحريني يوم الأحد، عن موعد تطبيق نظام ضريبة القيمة المضافة رسميًا ليكون ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2019.

وتعد البحرين ثالث دول مجلس التعاون التي تطبق ضريبة القيمة المضافة، بعد ان قامت كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية بتطبيق النظام في 1 يناير 2018.

على الرغم من عدم الإعلان عن نص مسودة القانون بعد، فإننا ننصح المنشآت التي تقوم بالتوريدات داخل مملكة البحرين خلال الأشهر الثلاثة القادمة بإجراء التغييرات اللازمة على عملياتها للإستعداد لتطبيق الضريبة وعملية التسجيل للنظام. وننصح المنشآت التي لم تبدأ بالإعداد المبكر، بسرعة إجراء التغييرات اللازمة للتأكد من الجاهزية لتطبيق الضريبة.

تنطبق ضريبة القيمة المضافة بشكل خاص على المنشآت التي تتجاوز إيراداتها السنوية حد التسجيل الإلزامي بقيمة 375,000 ريال سعودي (أو 187,500 ريال سعودي لحد التسجيل الاختياري).

وتمتلك ديلويت الخبرة الكافية في مجال تقديم الخدمات الاستشارية للعملاء بشأن تطبيق ضريبة القيمة المضافة في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية، كما أنها عززت قدرتها في مجال التكنولوجيا الضريبية بهدف خدمة العملاء.

وإننا في صدد إعداد دعوة لحضور جلسة للتوعية بنظام ضريبة القيمة المضافة في البحرين قريبًا وسنقوم بإرسالها لكافة العملاء المعنيين. في حال رغبتكم في حضور تلك الجلسة، يرجى التواصل مع جهة الاتصال المعتادة في ديلويت.

الاتحادية للضرائب تطلق نسخة محدثة من دليل تطبيق ضريبة القيمة المضافة في قطاع العقارات

أطلقت الهيئة الاتحادية للضرائب النسخة المحدثة من دليل تطبيق ضريبة القيمة المضافة في قطاع العقارات، حيث يهدف إلى توضيح [المعاملة الضريبية لتوريدات العقارات للشركات العاملة في القطاع العقاري](#) وهو موجه أيضًا إلى مالكي العقارات.

توضح النسخة الجديدة من الدليل المعاملة الضريبية المطبقة على قطاع الإنشاءات (القسم 12)، نلخص لكم أدناه أهم النقاط الرئيسية في الدليل:

التوريد المستمر

تتطبق قواعد خاصة على الخدمات التي يتم توفيرها بشكل مستمر على مدى فترة زمنية (توريد خدمات مستمر).

- يعتبر التوريد مستمرًا حيث يتم سداد الدفعات المتعددة بموجب العقد.
- تنطبق المادة 26 من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة في حالة التوريد المستمر.
- وفقاً للمادة المذكورة، حتى إذا كانت الخدمات مكتملة تعاقدياً، لا يوجد تاريخ توريد حتى يتم استخدام فاتورة أو استلام المبلغ أو مرور سنة منذ توفير السلع أو الخدمات دون أن يكون هناك فاتورة صادرة أو مسددة.

مدفوعات محتجزة

وقد أثار هذا الأمر جدلاً واسعاً حيث أنه لا توجد قواعد خاصة لتحديد موعد استحقاق ضريبة القيمة المضافة على المبالغ المحتجزة. ونتيجة لذلك، هناك عدد من الطرق المختلفة التي تم تبنيها في هذا القطاع وتسعى الهيئة إلى توضيح كيفية تطبيق الأحكام بأكبر قدر ممكن.

إذا لم يتم اعتبار العقد نهائياً حتى توقيع المستلم عليه، فإن نقطة الضريبة تكون بأحد التواريخ التالية:

- تاريخ احتجاز المبلغ
- أو تاريخ الفاتورة الضريبية المتعلقة بالاحتجاز
- مدة سنة من تاريخ توقيع العقد النهائي (أي اعتماده رسمياً)

خلاف ذلك، سيكون تاريخ النقاط الضريبية للاحتفاظ هو تاريخ اتمام تقديم الخدمات (أو تاريخ إصدار الفاتورة أو إيصال الدفع أيهما أسبق).

التعليق

إذا تم الاستعانة بمورد آخر لتصحيح الوضع في حال التعليق (في حال اعتراض العميل على التوريد الأصلي)، تستحق ضريبة القيمة المضافة على خدمات المورد الثاني للعميل.

- إذا قام العميل باقتطاع المبلغ من العقد الأصلي نهائياً، فلن تستحق ضريبة القيمة المضافة في هذه الحالة.
- إذا كان المورد قد احتسب ضريبة القيمة المضافة (إما عن طريق إصدار فاتورة ضريبية أو بعد مرور 12 شهراً)، فيجوز له استخدام أحكام تخفيف الدين أو إشعار ائتمان لاحتساب ضريبة القيمة المضافة المدفوعة.

الاتحادية للضرائب تطلق دليل ضريبة القيمة المضافة في قطاع التأمين

أطلقت الهيئة الاتحادية للضرائب في الإمارات العربية المتحدة دليل ضريبة القيمة المضافة لقطاع التأمين.

وقد تم إصدار هذا الدليل بغرض دعم المنشآت في قطاع التأمين لتحديد أنواع الخدمات داخل القطاع الخاضع للضريبة والضرائب المعفاة.

ويتضمن الدليل أيضاً تطبيق طرق تجزئة ضريبة المدخلات. و نظراً لإعفاء العديد من المنشآت في القطاع جزئياً من ضريبة القيمة المضافة، فإننا ننصح بمتابعة إرشادات الهيئة بهذا الشأن على وجه التحديد.

كما تناول الدليل العديد من المواضيع مثل التوريدات المركبة والتمويل الإسلامي وتأمين السفر والتأمين العقاري والتأمين الصحي.

وتجدر الإشارة إلى أهم النقاط المذكورة في الدليل وهي أهمية قانون العمل الذي تم بموجبه تعيين الموظفين، حيث يتم إتباعه في الإمارات. ويوجب القانون الموظفين على الحصول على تأمين صحي، حيث عادة ما يحدد أحقية صاحب العمل المطالبة بضرورية المدخلات على قسط التأمين الصحي.

للمزيد من التفاصيل حول الدليل، يرجى الاطلاع على تنويه دييوليت الصادر بهذا الشأن.

هذا الملخص مخصص لأغراض إعلامية فقط ولا ينبغي أخذ المشورة به. ولا يغطي بالضرورة كافة الجوانب الخاصة بالمواضيع التي ناقشها. لذا، نرجو عدم التصرف بناءً على محتوياته دون تلقي مشورة رسمية.