

النشرة الأسبوعية للضريبة غير المباشرة في دول مجلس التعاون الخليجي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الزكاة والدخل وتطلق ترجمة بعض الأدلة الإرشادية باللغة الانجليزية

قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية بإطلاق الترجمة لبعض الأدلة الإرشادية باللغة الانجليزية والتي تم إصدارها سابقاً باللغة العربية، وتشمل ما يلي:

- **الدليل الإرشادي لأحكام النشاط الاقتصادي المتعلقة بضرريبة القيمة المضافة**
 - يحدد الدليل الإرشادي للنشاط الاقتصادي تفسير الهيئة لما يقع تحت تعريف "النشاط الاقتصادي"، وهو مصطلح هام لتحديد المعاملة الضريبية للعمليات في السعودية.
 - تعريف النشاط الاقتصادي وفقاً للدليل: "النشاط الذي يمارس بصورة مستمرة ومنتظمة ويشمل النشاط التجاري أو الصناعي أو الزراعي أو المهني أو الخدمي أو أي استعمال ممتلكات مادية أو غير مادية وأي نشاط مماثل آخر".
 - يجب أن يتم تحديد نوع النشاط إذا ما كان اقتصادي أم لا حيث أن الشخص الخاضع للضريبة في المملكة هو الشخص الذي يمارس نشاطاً اقتصادي مستقل بقصد تحقيق الدخل، وتم تسجيله لأغراض ضريبة القيمة المضافة في المملكة أو اعتبر ملزماً بالتسجيل لأغراض ضريبة القيمة المضافة.
 - يتضمن الدليل أقساماً عن حالات خاصة، مثل الشركات غير النشطة والشركات القابضة والهيئات الحكومية (التي تعمل كسلطة عامة والتي تمارس أنشطة تجارية).
 - كما يوضح الدليل موقف الهيئة حول الخصم النسبي لضريبة المدخلات عندما تستفيد كل من الأنشطة الخاضعة للضريبة، سواء المعفاة أو غير الاقتصادية، من المصاريف (وضريبة القيمة المضافة) التي يتم تكبدها.
- **الدليل الإرشادي الخاص بخصم ضريبة المدخلات**
 - يتناول هذا الدليل بعض التفاصيل حول عملية خصم ضريبة المدخلات، بما في ذلك طريقة الخصم الجزئي.
 - يتناول أيضاً فئات ضريبة المدخلات والأهلية لخصم ضريبة المدخلات وضريبة المدخلات المقيدة والمستندات المطلوبة لدعم عملية الخصم.
 - يتضمن حالات خاصة، مثل ضريبة القيمة المضافة قبل التسجيل (ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على المصاريف قبل التسجيل) وضريبة القيمة المضافة المتكبدة في بلدان أخرى.
- **الدليل الإرشادي الخاص بالواردات والصادرات**
 - يتناول هذا الدليل المعاملة الضريبية وأثارها على استيراد وتصدير السلع والخدمات من المملكة العربية السعودية وإليها.
 - يتضمن الدليل أقساماً لكافة الحالات (مثل استيراد السلع وتصدير الخدمات) مع أمثلة.
 - وتضمن أيضاً حالات خاصة، مثل التوريد وفقاً للوضع الجمركي المعلق وإعادة تصدير السلع المستوردة.
- **الدليل الإرشادي الخاص بالفواتير الضريبية وحفظ السجلات**
 - يوضح هذا الدليل موقف الهيئة بشأن المشاكل التي قد تواجهها المؤسسات بشأن عمليات التوثيق الخاصة بالامتثال لضريبة القيمة المضافة.
 - يتضمن الدليل حالات إصدار فاتورة ضريبية أساسية، والحالات الأخرى التي يتم خلالها إصدار فاتورة ضريبية مبسطة، والحالات التي لا تتطلب إصدار فاتورة ضريبية.

○ يتضمن قسم حفظ السجلات تفاصيل عن متطلبات اللغة والاحتفاظ بالسجلات المتعلقة بضريبة القيمة المضافة.

وتتوقع الهيئة من جميع الشركات الخاضعة للضريبة أن تكون على دراية كافية بالتوضيحات الواردة في الأدلة، حيث أنها قامت بإصدار كمية كبيرة من الإرشادات التي ستؤثر على العديد من الشركات.

الجمارك السعودية تحدد متطلبات الانضمام لبرنامج المشغل الاقتصادي المعتمد

نشرت الجمارك السعودية متطلبات الشركات للحصول على المشغل الاقتصادي المعتمد. يعد تصنيف AEO جزءًا من إطار معايير منظمة الجمارك الدولية التي اعتمدها مجلس المنظمة في عام 2005.

يوفر برنامج المشغل الاقتصادي المعتمد الشركات المعتمدة بعض المزايا، مثل الإجراءات الجمركية المبسطة والقدرة على نقل السلع بتكلفة أقل.

وقد ذكرت الجمارك السعودية وجوب استيفاء الشركات للمتطلبات التالية للانضمام في البرنامج:

- الالتزام بمتطلبات الجمارك وعدم وجود مخالفات جمركية أو غير جمركية خلال 3 سنوات سابقة.
- توفر نظام مناسب لحفظ السجلات والمستندات إلكترونياً.
- ملاءة مالية للمنشأة التجارية الرئيسية ومنشأتها التابعة لها.
- تعيين ضابط اتصال مُلم وعلى دراية كافية في الشؤون الجمركية ويساهم في التنسيق مع الجمارك وتزويد المعلومات وزيادة الوعي والتطوير في المنشأة.
- سياسة للتعليم والتدريب والتوعية المستمرة للموظفين فيما يخص الوعي ومعايير الالتزام الأمنية.
- الالتزام بتقديم البيانات الصحيحة للجمارك السعودية قبل وصول الإرسالية ووجود سياسة فعالة لأمن وسرية المعلومات.
- سياسة وإجراءات فعالة لتطبيق المعايير الأمنية فيما يخص: الإرساليات (الحاويات) ووسائل النقل ومقر المنشأة التجارية ومستودعاتها ومصانعها وأمن الموظفين والعاملين في المنشأة التجارية.
- التزام الشركاء التجاريين بالمعايير الأمنية المطلوبة.
- سياسة فعالة لإدارة الأزمات والتعافي منها.
- سياسة فعالة تحتوي على مؤشرات لقياس أداء المنشأة لتطوير آلية تقليل المخاطر وتعزيز الأمن.

وقد ذكرت الجمارك السعودية أيضًا قائمة بالمزايا التي تقدم للمشغل الاقتصادي المعتمد، منها:

- مسار سريع مخصص في المنافذ الجمركية.
- أولوية في جميع الإجراءات الجمركية وإجراءات الفحص اليدوي.
- الفسخ المسبق قبل وصول الإرسالية.
- تقليل نسبة الفحص اليدوي.

متى سيتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في باقي دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية؟

كما لاحظنا في الفترة الماضية، فقد تعددت الأخبار الواردة بشأن التاريخ الذي قد تعلن فيه الدول الأعضاء المتبقية عن تطبيق ضريبة القيمة المضافة. وتعد مثل هذه الأخبار غير مفيدة، حيث أنه عند إثبات عدم صحة تلك الأخبار بهذا الشأن، فإن ذلك قد يؤدي إلى المزيد من التكهنات حول ما إذا كان سيتم تطبيق الضريبة أم لا.

وبناء على ذلك، سمننتع عن إضافة أي معلومات أخرى بهذا الشأن بخلاف وضع هذه الأخبار في السياق.

عمان: قد يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة بتاريخ 1 سبتمبر 2019

سيتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة بتاريخ 1 سبتمبر 2019 في سلطنة عمان، وفقاً لعضو في وزارة المالية العمانية. وقد تم إعلان هذا الخبر في الصحافة العمانية (جريدة التاييمز العمانية و عمان اوبزيرفر) مع رسالة مفادها تشجيع الشركات على الاعداد والتجهيز لضريبة القيمة المضافة، ومن المتوقع الحصول على توضيحات رسمية قريباً.

تطبيق ضريبة القيمة المضافة في البحرين بحلول عام 2019

هناك أيضاً نقاش وتقارير حول تاريخ تطبيق ضريبة القيمة المضافة في البحرين. وتجدر الإشارة إلى أنه بشكل عام ستقوم معظم الدول الأعضاء بتطبيق ضريبة القيمة المضافة بحلول نهاية عام 2019.

ملاحظة:

إننا ننصح جميع الشركات في الدول الأعضاء التي تقوم بتوريدات وتتوقع أن تطبق ضريبة القيمة المضافة أن تقوم بتقييم أثر ضريبة القيمة المضافة على عملياتها، وما هو المسار الذي يجب اتباعه لتحقيق التطبيق بنجاح متى حدث ذلك. يجب أن تتضمن العملية مراحل متعددة تتضمن موظفين من مختلف أقسام الشركة، مثل المالية والعمليات والموارد البشرية والقانونية.

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