

## النشرة الأسبوعية للضريبة غير المباشرة في دول مجلس التعاون الخليجي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### آخر المستجدات في البحرين

من المتوقع أن تقوم مملكة البحرين بتطبيق ضريبة القيمة المضافة بدءاً من يوم الثلاثاء من هذا الأسبوع الموافق 1 يناير 2019. كما قد أمر صاحب الجلالة ملك البحرين بمراجعة قائمة السلع والخدمات غير الخاضعة لضريبة القيمة المضافة. وفي الوقت ذاته ، قام الجهاز الوطني للضرائب الخليجية بالمملكة بنشر الدليل الإرشادي التكميلي الأول بشأن قانون ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية في البحرين (يشار إليهما مجتمعين بـ "قانون ضريبة القيمة المضافة في البحرين").

على الرغم من المناقشات البرلمانية التي دارت حول ضريبة القيمة المضافة في الأسبوع الماضي وما إذا كان ينبغي تأجيل تطبيقها، فيبدو أنه سيتم بدء العمل بنظام ضريبة القيمة المضافة خلال 24 ساعة، مع استبعاد احتمالية وقوع أية تغييرات في اللحظة الأخيرة.

### صاحب الجلالة ملك البحرين يأمر بمراجعة آليات ضريبة القيمة المضافة

وفقاً لبيان صحفي صادر عن الجهاز الوطني للضرائب الخليجية، أمر صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة بمراجعة المعاملة الضريبية المطبقة على السلع والخدمات الأساسية خلال مراحل التطبيق الأولى. يؤكد البيان الصحفي والصفحة الرئيسية لموقع الجهاز الوطني للضرائب الخليجية الإلكتروني أنه سيتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة بدءاً من 1 يناير 2019.

### الجهاز الوطني للضرائب الخليجية ينشر الدليل العام لضريبة القيمة المضافة

قام الجهاز الوطني للضرائب الخليجية بنشر [الدليل العام لضريبة القيمة المضافة في البحرين](#).

يحدد الدليل ، والذي لا يعتبر ملزماً قانوناً ، المبادئ العامة لضريبة القيمة المضافة في البحرين ، كما يقدم نظرة عامة عن قواعد وإجراءات ضريبة القيمة المضافة وفقاً لتشريع ضريبة القيمة المضافة في البحرين ، بالإضافة إلى توجيهات بشأن تحديد معاملة ضريبة القيمة المضافة المطبقة على التوريدات من السلع والخدمات.

تغطي الوثيقة الشاملة مجموعة واسعة من الموضوعات ، بما في ذلك (على سبيل المثال دونما الحصر) التسجيل في ضريبة القيمة المضافة ، والمعاملات التي تتم داخل نطاق ضريبة القيمة المضافة ، ومكان التوريد ، ومعاملة ضريبة القيمة المضافة المطبقة على التوريدات (مع تناول القضايا الخاصة بكل قطاع على حدة) ، والفواتير الضريبية ، واسترداد ضريبة المدخلات والإقرارات الضريبية وألية السداد وحفظ السجلات إلى جانب الأحكام الانتقالية.

والجدير بالذكر أن الدليل يشير إلى أن البحرين لا تعترف حالياً بأي دولة أخرى عضو في مجلس التعاون الخليجي كدولة مطبقة لأغراض ضريبة القيمة المضافة ، وعلى هذا النحو ستعامل هذه الدول كدول غير مطبقة حتى إشعار آخر ، وهذا يعني ضرورة معاملة الصادرات من السلع والخدمات كما لو كانت موردة إلى دول ثالثة.

### الجهاز الوطني للضرائب الخليجية ينشر اسئلة شائعة تقنية مفصلة حول ضريبة القيمة المضافة

أضاف الجهاز الوطني للضرائب الخليجية المزيد من [الأسئلة الشائعة التقنية حول ضريبة القيمة المضافة](#) على موقعه الإلكتروني كما قام بنشر [الوثيقة ذات الصلة](#) التي تغطي مجموعة واسعة من المسائل التي قد يواجهها دافعوا الضرائب. تهدف الأسئلة الشائعة إلى تقديم ملخص مبسط لبعض الأحكام المعقدة الواردة في قانون ضريبة القيمة المضافة لمملكة البحرين.

تتضمن الأسئلة الشائعة إرشادات تفصيلية حول العديد من الموضوعات بما في ذلك التسجيل في ضريبة القيمة المضافة ، وإجراءات تقديم الإقرار الضريبي ، والالتزام بإصدار الفواتير ، وإمكانية خصم ضريبة القيمة المضافة ، والواردات والصادرات ، والخصومات ، والغرامات ، والقضايا المتعلقة بكل قطاع على حدة.

يرجى العلم أن الأسئلة الشائعة ليست ملزمة قانوناً ، وفي حالة وجود تباين بينها وبين قانون ضريبة القيمة المضافة ، فسيكون لقانون ضريبة القيمة المضافة الغلبة.

### الجهاز الوطني للضرائب الخليجية ينشر قائمة بالمعاملات الضريبية المطبقة على أهم القطاعات في المملكة

قام الجهاز الوطني للضرائب الخليجية بنشر [قائمة تلخص المعاملات الضريبية المطبقة على التوريدات في العديد من القطاعات الرئيسية](#). وتقدم القائمة ، والتي ليست ملزمة قانوناً ، شرحاً تفصيلياً للتوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية والتوريدات الخاضعة لنسبة الصفر والتوريدات المعفاة من الضريبة والتوريدات خارج نطاق الضريبة بالنسبة لكل قطاع.

تغطي القائمة المواد الغذائية والتعليم والرعاية الصحية والخدمات المالية والبناء والعقارات وخدمات النقل وصناعات خدمات الاتصالات.

وبحسب القائمة ، سيتم الإفصاح عن الأدوية والمنتجات الطبية المحددة التي ستخضع لنسبة الصفر من قبل الهيئة الوطنية لتنظيم المهن والخدمات الصحية.

### إصدارات الهيئة الاتحادية للضرائب في الإمارات العربية المتحدة لهذا الاسبوع

قامت الهيئة الاتحادية للضرائب مؤخراً بنشر توضيح عام جديد بشأن ضريبة القيمة المضافة، إلى جانب قرار الهيئة الاتحادية رقم (4) بشأن الفواتير الضريبية ودليل تجزئة ضريبة المدخلات. علاوة على ذلك قامت بتحديث موقعها الإلكتروني حيث أضافت إليه بنداً جديداً يتعلق بإجراءات وضع علامات مميزة على منتجات التبغ.

### دليل تجزئة ضريبة المدخلات-الآليات الخاصة

قامت الهيئة الاتحادية للضرائب بنشر دليلاً جديداً حول [الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات](#). يهدف الدليل إلى تقديم مزيداً من التوضيح للأعمال فيما يتعلق بتقديم نموذج طلب تجزئة ضريبة المدخلات إلى الهيئة.

ويوضح الدليل أن أي شخص خاضع للضريبة يقدم مزيجاً من توريدات خاضعة للضريبة وتوريدات معفاة من الضريبة يتعين عليه تجزئة ضريبة المدخلات بحيث يقتصر خصم ضريبة المدخلات على النسبة المتعلقة بالتوريدات التي تكون الضريبة المفروضة عليها قابلة للخصم.

تم وصف الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات في المادة 55 من [اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة القيمة المضافة](#) في الإمارات .

ومع ذلك ، نظرًا لأن هذه الآلية غير مناسبة لكل نشاط تجاري ، فقد أدخلت الهيئة العديد من الآليات الخاصة ، حيث تتوفر آليات معينة فقط لأعمال في قطاعات محددة. يصف الدليل الجديد كل آلية خاصة على حدة وأنواع الأعمال التي يُتاح لها استخدام تلك الآلية ، بالإضافة إلى إرشادات حول عملية التقديم لتطبيق إحدى الآليات الخاصة لتجزئة ضريبة المدخلات .

لمزيد من المعلومات والتحليلات حول هذا الدليل الجديد ، يرجى الرجوع إلى تنبيه ديلويت الذي تم إرساله في رسالة إلكترونية منفصلة.

### توضيح عام- تاريخ التوريد لأعضاء مجالس الإدارات المستقلين

يتناول [التوضيح العام بشأن ضريبة القيمة المضافة والمتعلق بتاريخ التوريد لأعضاء مجالس الإدارات المستقلين VATP009](#) تحديد تاريخ التوريد للأتعاب المدفوعة لأعضاء مجالس الإدارات المستقلين. يوضح المستند الجديد ما يلي:

في الحالة التي تكون فيها الاتعاب المستلمة من قبل أعضاء مجالس الإدارات المستقلين مقابل عضويتهم في تلك المجالس غير معروفة منذ البداية ويتم تحديدها فقط عند انتهاء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية، فإن تاريخ التوريد ينشأ فقط عندما تكون هذه الاتعاب معروفة.

- إذا تم تحديد أتعاب عضوية مجالس الإدارات عند انتهاء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية ولم يقوم العضو المستقل بإصدار فاتورة أو يتسلم دفعات قبل ذلك ، وفقًا للمادة 25 من [قانون ضريبة القيمة المضافة](#)، سيكون تاريخ التوريد هو ذاته تاريخ الانتهاء من تقديم الخدمات. في هذه الحالة ، ترى الهيئة أن الخدمات لا تكتمل إلا عندما تكون تلك الاتعاب معروفة وذلك عند انتهاء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية ، حتى إذا كانت الخدمات قد اكتملت فعليًا في وقت سابق.

في الحالة التي تكون فيها الاتعاب المستلمة من قبل أعضاء مجالس الإدارات المستقلين مقابل عضويتهم في تلك المجالس معروفة منذ البداية ، تكون القواعد كما يلي:

- إذا كانت هناك دفعات دورية أو فواتير متتابعة ، فسيتم تحديد تاريخ التوريد وفقًا للمادة 26 من قانون ضريبة القيمة المضافة ، وسيكون هو التاريخ الأسبق مما يلي:
  - تاريخ إصدار فاتورة ضريبية ؛
  - تاريخ استحقاق دفع المبلغ المحدد في الفاتورة الضريبية ؛
  - تاريخ استلام المبلغ المدفوع.
- إذا مضى 12 شهرًا من تاريخ تقديم الخدمات ولم يحدث أي مما سبق ، فإن تاريخ التوريد ينشأ في نهاية الشهر الثاني عشر.
- إذا لم تكن هناك مدفوعات دورية أو فواتير متتابعة ، فسيتم تحديد تاريخ التوريد وفقًا للمادة 25 من قانون ضريبة القيمة المضافة ، وسيكون هو التاريخ الأسبق مما يلي:
  - تاريخ إصدار فاتورة ضريبية ؛
  - تاريخ الانتهاء من تقديم الخدمات ؛
  - تاريخ استلام المبلغ المدفوع.

## قرار رقم (4) لسنة 2018 بشأن الفواتير الضريبية

ينص [القرار رقم \(4\) لسنة 2018 بشأن الفواتير الضريبية](#) على أن المسجل الذي يقوم بتقديم توريد لسلع أو خدمات من خلال أجهزة البيع لن يكون مطالباً بإصدار فاتورة ضريبية فيما يتعلق بهذا التوريد، مع مراعاة استيفائه شروطاً محددة.

إذا لم يتم المسجل بإصدار فاتورة ضريبية ، فإنه يجب عليه الاحتفاظ بسجلات كافية لإثبات بيانات التوريدات التي قام بها، والتي تتضمن :

- وصف السلع والخدمات التي تم توريدها.
- إجمالي المقابل ومبلغ الضريبة المفروضة
- تاريخ التوريد.

يسري القرار بأثر رجعي اعتباراً من 1 يناير 2018. يرجى العلم أن القرار يتعلق فقط بمتطلبات إصدار الفاتورة الضريبية، ولا يؤثر على تاريخ التوريد أو متطلبات احتساب الضريبة عن التوريد.

### نشر دليل المستخدم لردّ ضريبة القيمة المضافة للزوار لغرض الأعمال

نشرت الهيئة الاتحادية للضرائب النسخة الكاملة من [دليل المستخدم لردّ ضريبة القيمة المضافة للزوار لغرض الأعمال](#). ستكون الشركات الأجنبية مؤهلة لتقديم طلبات الاسترداد شريطة استيفائها الشروط الآتية:

- أن لا يكون للأعمال الأجنبية مقر تأسيس أو منشأة ثابتة في الدولة أو الدولة المطبقة.
  - أن لا يكون خاضعاً للضريبة في الدولة .
  - أن يكون مسجلاً كمنشأة لدى الجهة المختصة في الدولة التي تأسس فيها.
  - أن يكون منتمياً إلى دولة تجيز استرداد ضريبة القيمة المضافة في حالات مماثلة للكيانات المنتمية للدولة.
- بموجب هذا النظام، يجوز للأعمال المقيمة في أي من دول مجلس التعاون والتي لا تعتبر دولة مطبقة، تقديم طلب للمطالبة باسترداد الضريبة المتكبدة في الدولة.

لن يُتاح الاسترداد في أي من الحالات الآتية:

- إذا كانت الأعمال الأجنبية تقوم بتوريدات لها مكان توريد في الدولة (ما لم يكن المتلقي أو المستلم ملزماً بحساب الضريبة وفقاً لألية الاحتساب العكسي).
- إذا كانت ضريبة المدخلات تتعلق بسلع أو خدمات مقيدة ولا يجوز استرداد ضريبتها في الدولة.
- إذا كانت الأعمال شركة سياحية غير مقيمة.

تكون فترة طلب الاسترداد هي سنة ميلادية واحدة . بالنسبة للمطالبات المتعلقة بالسنة الميلادية 2018، يمكن تقديم طلبات الاسترداد من 1 أبريل 2019، أما بالنسبة للسنوات اللاحقة فسيكون تاريخ بدء تقديم طلبات الاسترداد هو 1 مارس من السنة التالية.

كما نص الدليل على أن الحد الأدنى لكل طلب استرداد يُقدم إلى الهيئة هو 2000 درهم، وأن الهيئة ستقوم في وقت لاحق بإصدار أدلة إرشادية أكثر تفصيلاً فيما يتعلق بألية تقديم الطلبات. يرجى العلم أنه يجب الاحتفاظ بالفواتير الضريبية وتقديمها كجزء من عملية تقديم الطلب.

تمت إضافة البند "الختم الضريبي الرقمي" على الموقع الإلكتروني

أضافت الهيئة الاتحادية للضرائب بنداً جديداً إلى موقعها الإلكتروني حول نظام وضع علامات مميزة (الختم الضريبي الرقمي) على منتجات التبغ. علاوة على ذلك ، تم أيضاً نشر نماذج التسجيل الخاصة بالمصنعين والمستوردين.

تم تحديد الجدول الزمني التالي للنظام الجديد:

- 1 يناير 2019 - يمكن للمستوردين طلب العلامات المميزة (الختم الرقمي) لإرسالها إلى الشركات المصنعة لوضعها على أغلفة منتجات السجائر.
- 1 مايو 2019 - لا يجوز استيراد منتجات السجائر التي لا تحمل ختم ضريبي رقمي إلى دولة الإمارات العربية المتحدة ؛ قد تُطبق الغرامات في حالات عدم الامتثال.
- 1 أغسطس 2019 - لا يجوز تخزين أي سجائر أو طرحها للبيع أو استيرادها أو إنتاجها في أي مكان داخل الإمارات العربية المتحدة ما لم تكن تحمل ختم ضريبي رقمي مع إمكانية التتبع من طرف إلى آخر ؛ قد تُطبق الغرامات في حالات عدم الامتثال.

حددت الهيئة أيضاً الجهات المطالبة بالتسجيل وهي:

- الشركات المصنعة - أي شركة منتجة للسجائر سواء شركة إماراتية أو أجنبية/ دولية تقوم ببيع منتجاتها عن طريق الاستيراد إلى الإمارات العربية المتحدة إما لترحها في السوق المحلية أو بيعها عبر منافذ الأسواق الحرة في الدولة (المطارات والموانئ)
- المستوردون - أي مستورد مرخص رسمياً يقوم بشراء السجائر بالجملة من المصنعين المحليين أو الدوليين ويتعهد بالبيع والتوزيع داخل الأسواق المحلية في الإمارات العربية المتحدة أو الأسواق الحرة.
- الموزعون / وكلاء سلسلة التوريد / أمناء المستودعات - أي موزع رسمي يستلم السلع المستوردة رسمياً للبيع في السوق المحلية أو البيع عبر منافذ الأسواق الحرة في الإمارات العربية المتحدة (المطارات والموانئ).

## إصدارات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية لهذا الأسبوع

قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل مؤخراً بنشر النسخة العربية من الدليل الإرشادي الخاص بالأصول الرأسمالية و الدليل الإرشادي الخاص بالخدمات المهنية

### الدليل الإرشادي الخاص بالأصول الرأسمالية

يقدم هذا الدليل الإرشادي مزيداً من التوضيح لدافعي الضرائب فيما يتعلق بمعاملة الأصول الرأسمالية من منظور ضريبة القيمة المضافة. ويتناول تعريف الأصول الرأسمالية ، وخصم ضريبة المدخلات على مشتريات الأصول الرأسمالية ، والتعديلات على قابلية خصم ضريبة القيمة المضافة الناشئة عن تغيير استخدام الأصول ، بالإضافة إلى خصم ضريبة المدخلات على مشتريات الأصول الرأسمالية التي تمت قبل إنفاذ سريان تسجيل الخاضع للضريبة في نظام ضريبة القيمة المضافة في المملكة.

بالنظر إلى القيمة العالية المعتادة لمشتريات الأصول الرأسمالية والتزامات ضريبة القيمة المضافة الناشئة عنها ، فمن المتوقع أن يكون هذا الدليل مفيداً للشركات التي تقوم بمثل هذه المشتريات.

## الدليل الإرشادي الخاص بالخدمات المهنية

يتناول هذا الدليل الإرشادي الآثار المترتبة على تطبيق ضريبة القيمة المضافة فيما يتعلق بتقديم الخدمات المهنية. ويغطي هذا الدليل الموضوعات التالية: مكان تقديم الخدمات المهنية ، وتاريخ استحقاق ضريبة القيمة المضافة عن هذه الخدمات ، والمسائل المشتركة مثل المصروفات والنفقات والتعديلات اللاحقة ، والمعاملة الضريبية المطبقة على الأنشطة والندوات التي تُعقد في المملكة العربية السعودية ، وخدمات الاستشارات المالية ، وكذلك تأثير تطبيق ضريبة القيمة المضافة على العقود الدولية ، والمعاملة المطبقة على رسوم الخدمات التي تتم داخل مجموعة من الشركات.

## آخر المستجدات في قطر

صرحت وزارة المالية لدولة قطر في [بيان صحفي](#) (بتعذر الوصول إليه في بعض الدول) بأنه قد تم إصدار قرار بإنشاء الهيئة العامة للضرائب . تم إنشاء الهيئة العامة للضرائب ككيان منفصل يخضع لإشراف وزارة المالية ، وستكون الهيئة مسؤولة عن تطبيق قوانين الضرائب ومراجعة وتقييم الإقرارات الضريبية ، بالإضافة إلى تحصيل الضرائب من الكيانات الملزمة بسداد الضريبة. كما أفاد البيان الصحفي بأن ضريبة القيمة المضافة لن يتم تطبيقها قبل حلول عام 2019.

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.