CONCEPT

الامتثال لضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع والجاهزية لفحص هيئة الزكاة والضريبة والجمارك



الامتثال لضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع والجاهزية لفحص هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

العمق التقني: ممارس · **أسلوب التطبيق:** دراسة حالة

مقدمة

أصبحت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية تختار حالات الفحص باستخدام بيانات الفوترة الإلكترونية فاتورة وتحليلاتها، فتظهر أخطاء إقرارات ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع على المدفوعات لغير المقيمين بسرعة أكبر وتترتب عليها غرامات. وأضافت تعديلات 2025 على اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة تغييرات في المجموعات الضريبية والمنصات الإلكترونية وتصحيح الأخطاء. وكثير من المنشآت تقدم إقراراتها في موعدها لكنها لا تستطيع مطابقتها مع الدفاتر أو إثباتها عند الطلب. تأخذ هذه الدورة من كور كونسبت فرق المالية والضرائب من المعالجة الصحيحة إلى المطابقات والضوابط والأدلة التي يتطلبها فحص الهيئة، وتنتهي بملف الجاهزية للفحص الضريبي.

أهداف الدورة

- تصنيف التوريدات والمدفوعات تصنيفا صحيحا وفق نظام ضريبة القيمة المضافة وقواعد الاستقطاع في نظام ضريبة الدخل، بما في ذلك الخدمات العابرة للحدود والاستيراد
- تطبيق قواعد مكان التوريد وتاريخ الاستحقاق واسترداد ضريبة المدخلات والإعفاء بموجب الاتفاقيات، بما فيها تعديلات 2025 على اللائحة التنفيذية، على معاملات فعلية
- إعداد إقرارات ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع ومطابقتها مع دفتر الأستاذ العام وسجلات الفواتير الإلكترونية في منصة فاتورة
- تحديد الأخطاء الأكثر تكرارا في فحص الهيئة وتقدير التعرض والتصحيحات والغرامات
- تصميم إطار للرقابة الضريبية وسجل للمخاطر الضريبية يحافظان على جاهزية المنشأة للفحص طوال العام
- تجهيز ملف الجاهزية للفحص بصيغة يمكن تسليمها لفاحصي الهيئة عند الطلب

الفئة المستهدفة

- مديرو الضرائب المسؤولون عن إقرارات ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع والمواقف الضريبية أمام الهيئة
- المراقبون الماليون المسؤولون عن دقة الأرصدة الضريبية في الدفاتر
- مديرو الحسابات الدائنة والمدينة الذين تحدد إجراءاتهم وفواتيرهم الإلكترونية المعالجة الضريبية
- مديرو المراجعة الداخلية والمخاطر المسؤولون عن مراجعة ضوابط الضرائب غير المباشرة
- مديرو المشتريات والعقود المسؤولون عن التفاوض على عقود الخدمات العابرة للحدود

محاور الدورة

اليوم الأول: أسس ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع في المملكة ومراجعة الامتثال

- آلية ضريبة القيمة المضافة وفق النظام السعودي: ضريبة المخرجات وضريبة المدخلات والنسبة الأساسية 15%
- تصنيف التوريدات: الخاضعة للنسبة الأساسية والصفرية والمعفاة وخارج النطاق
- ضريبة الاستقطاع على المدفوعات لغير المقيمين: نسب 5% و15% و20% في نظام ضريبة الدخل
- تقويم الامتثال لدى الهيئة وخريطة التزامات تقديم الإقرارات
- استبيان الفحص الذاتي للامتثال لضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع

اليوم الثاني: القواعد والمعايير والأطر

- تعديلات 2025 على اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة: المجموعات الضريبية والمنصات الإلكترونية والتصحيحات
- مكان توريد الخدمات: القواعد السعودية وإرشادات OECD الدولية لضريبة القيمة المضافة
- تاريخ الاستحقاق ومحتوى الفاتورة الضريبية ومتطلبات الفوترة الإلكترونية في منصة فاتورة
- الإعفاء بموجب الاتفاقيات الضريبية السعودية والنموذج الضريبي لمنظمة OECD تحديث 2025
- تصميم إطار الرقابة الضريبية وفق إرشادات OECD للامتثال التعاوني

اليوم الثالث: الإقرارات والمطابقات والتوثيق

- إعداد إقرار ضريبة القيمة المضافة ومراجعته بندا بندا في بوابة الهيئة
- استرداد ضريبة المدخلات والتوزيع النسبي وتعديلات الأصول الرأسمالية
- مطابقة ضريبة القيمة المضافة مع دفتر الأستاذ العام وبيانات الفواتير الإلكترونية في منصة فاتورة
- إقرارات ضريبة الاستقطاع وشهاداتها ومطابقة المدفوعات
- ضريبة الاستيراد والاحتساب العكسي ومطابقة البيانات الجمركية

اليوم الرابع: التعرض لفحص الهيئة والأخطاء والنزاعات

- الملاحظات الشائعة في فحص الهيئة: ضريبة المدخلات غير القابلة للخصم والتوريدات الاعتبارية والأطراف ذات العلاقة
- تصحيح الأخطاء والإفصاح الطوعي وتحليل التعرض لغرامات الهيئة
- اختبارات تحليل البيانات الضريبية باستخدام Excel Power Query
- سجل المخاطر الضريبية وفق ISO 31000:2018
- الرد على استفسارات فحص الهيئة والاعتراض خلال 60 يوما وملف الاستئناف أمام اللجان الضريبية

اليوم الخامس: دراسات الحالة وملف الجاهزية للفحص

- دراسة حالة شركة تجارية سعودية: إعادة بناء إقرار ضريبة القيمة المضافة
- دراسة حالة عقد خدمات: مراجعة ضريبة الاستقطاع والإعفاء بموجب الاتفاقيات
- طلب معلومات افتراضي من الهيئة: الرد بحزمة الأدلة وفهرس المستندات
- تجميع ملف الجاهزية للفحص لضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع
- لجنة مراجعة بين الزملاء والدفاع عن خطة المعالجة

المهارات المكتسبة

- التحليل الفني للضرائب غير المباشرة
- معالجة المعاملات العابرة للحدود
- مطابقة الإقرارات الضريبية
- التحقق من بيانات الفوترة الإلكترونية
- تصميم إطار الرقابة الضريبية
- تقييم المخاطر الضريبية
- إدارة أدلة الفحص
- التحضير للنزاعات الضريبية

لماذا تحضر هذه الدورة

- تعود إلى عملك بملف الجاهزية للفحص لضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع يوضح موقف منشأتك اليوم
- ترد على طلبات معلومات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بسرعة وبالأدلة بدلا من التبريرات
- تكتشف الأخطاء وتصححها قبل أن يكتشفها فحص الهيئة، وتعرف متى يحد الإفصاح الطوعي من الغرامات
- تقارن ممارسات الامتثال مع زملاء سعوديين في الضرائب والمالية من منشآت تجارية وخدمية ومقاولات وصناعية

الخاتمة

نادرا ما تنشأ أخطاء ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع في المملكة العربية السعودية من الجهل بالنسب، بل من معاملات مصنفة خطأ وإقرارات غير مطابقة وبيانات فواتير إلكترونية لا تتفق مع الدفاتر وأدلة مفقودة. تنتقل هذه الدورة من القواعد السعودية وتعديلات 2025، مرورا بالإرشادات الدولية التي تستند إليها، وصولا إلى الإقرارات والمطابقات والضوابط التي تجعل الامتثال قابلا للإثبات أمام الهيئة. ويحول اليوم الأخير ذلك إلى ملف الجاهزية للفحص، فيمتلك المشاركون أساسا عمليا لمواجهة الفحص القادم بثقة في أرقامهم.