CORE CONCEPT

دورة إدارة الضريبة الانتقائية: السلع الانتقائية والمستودعات الضريبية والطوابع الرقمية والفحص الضريبي

دورة إدارة الضريبة الانتقائية: السلع الانتقائية والمستودعات الضريبية والطوابع الرقمية والفحص الضريبي

مقدمة:

دورة إدارة الضريبة الانتقائية دورة تمتد أسبوع، تتناول السلع الانتقائية والمستودعات الضريبية والطوابع الرقمية والفحص الضريبي، وهي موجهة إلى وحدات الضرائب والمستودعات والمالية لدى منتجي التبغ والمشروبات المحلاة ومشروبات الطاقة ومستورديها، وتنتهي بإعداد خطة للامتثال الانتقائي وضبط المستودع الضريبي. فالجهات تخسر السيولة وتتعرض للغرامات حين تخرج السلع من التعليق دون إقرار، أو يخفض سعر البيع بالتجزئة، أو يتعذر مطابقة الوحدات المختومة بالمخزون. ويعمل المشاركون أصلا في الإقرارات الانتقائية أو المخزون المعلق أو طلبات الطوابع، ويتعلمون عبر دراسات حالة على الإقرارات وسجلات المخزون وبيانات مسح الطوابع. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة.

أهداف الدورة:

- تصنيف السلع الانتقائية وتحديد وعاء الضريبة وفق قواعد سعر البيع بالتجزئة وقائمة الأسعار المرجعية
- تشغيل المستودع الضريبي أو المنطقة المحددة في ظل تعليق الضريبة، بما في ذلك الضمانات والحركة والفاقد والإتلاف
- إدارة طلب الطوابع الضريبية الرقمية ووضعها على العبوات وبيانات مسحها بحيث يمكن تتبع كل وحدة مفرج عنها
- إعداد الإقرارات الانتقائية وطلبات الاسترداد والخصم مدعومة بسجلات مخزون وحركة مطابقة
- تحليل فروقات المخزون وخفض الأسعار المصرح بها والتأخر في الإقرار لتقدير مخاطر الفحص والغرامات
- بناء خطة للامتثال الانتقائي وضبط المستودع الضريبي تحدد الضوابط والمسؤولين ونقاط المراجعة

الفئة المستهدفة:

- وحدات الضرائب الانتقائية وغير المباشرة المسؤولة عن الإقرارات وطلبات الاسترداد والرد على الفحص
- وحدات المستودعات الضريبية والمناطق المحددة المسؤولة عن المخزون المعلق والضمانات وسجلات الحركة
- وحدات سلاسل الإمداد وتخطيط الإنتاج المسؤولة عن طلب الطوابع وخطوط التعبئة والإفراج عن السلع
- وحدات المالية والتكاليف المسؤولة عن قوائم أسعار التجزئة ومخصصات الضريبة وتقييم المخزون
- وحدات الرقابة والمراجعة الداخلية المسؤولة عن اختبار السجلات الانتقائية ومطابقات المخزون

محاور الدورة:

اليوم 1: أسس الضريبة الانتقائية وخريطة السلع الخاضعة لها

- الفرق بين الضريبة الانتقائية وضرائب الاستهلاك العامة ومبررات فرضها
- فئات السلع الانتقائية من التبغ والمشروبات المحلاة ومشروبات الطاقة
- مقارنة الضريبة النوعية على الوحدة بالضريبة القيمية على السعر
- الطرح للاستهلاك بوصفه الواقعة المنشئة للضريبة الانتقائية
- فحص أولي لتعرض المنتجين والمستوردين للضريبة الانتقائية

اليوم 2: وعاء الضريبة وتصنيف المنتجات وأطر المستودعات الضريبية

- سعر البيع بالتجزئة وعاء للضريبة ومقارنته بقائمة الأسعار المرجعية
- بطاقات تصنيف المنتجات حسب محتوى السكر ومعايير الكافيين
- ترخيص المستودع الضريبي والضمانات المالية ومسؤوليات أمين المستودع
- قواعد المنطقة المحددة للتخزين والإنتاج في ظل تعليق الضريبة
- نموذج الاتفاقية الموحدة للضريبة الانتقائية لحركة السلع بين الدول الأعضاء

اليوم 3: الإقرارات الانتقائية والطوابع الضريبية الرقمية وسجلات المخزون

- إعداد الإقرار الانتقائي من بيانات الإفراج والاستيراد
- طلب الطوابع الضريبية الرقمية وتفعيلها ووضعها على العبوات
- بيانات أحداث GS1 EPCIS لتسلسل الوحدات وتجميعها ومسحها
- دفتر مخزون المستودع الضريبي ومستندات حركة السلع
- طلبات استرداد الضريبة وخصمها عند التصدير والإتلاف

اليوم 4: مخاطر الفحص الانتقائي والفاقد والتعرض للغرامات

- مؤشرات اختيار الجهات للفحص من بيانات الطوابع والإقرارات
- تحليل فروقات المخزون الناتجة عن الفاقد والعجز والكسر
- حالات خفض سعر التجزئة المصرح به ونزاعات قائمة الأسعار
- مصفوفة التعرض للغرامات عند تأخر الإقرار والإفراج غير المصرح به
- شجرة قرار الإفصاح الطوعي وسجلات تصحيح الإقرارات

اليوم 5: دراسة حالة لإعداد خطة الامتثال الانتقائي وضبط المستودع الضريبي

- مراجعة تشكيلة منتجات جهة منتجة ومستوردة ووعاء ضريبتها
- مطابقة مخزون المستودع الضريبي في الحالة ببيانات مسح الطوابع
- إعادة بناء الإقرار الانتقائي للحالة واختبار طلب الاسترداد
- تجهيز ملف الأدلة للرد على طلب معلومات من جهة الفحص
- استكمال خطة الامتثال الانتقائي وضبط المستودع الضريبي

المهارات التي ستكتسبها:

- تصنيف السلع الانتقائية
- تحديد وعاء سعر التجزئة
- إدارة تعليق الضريبة
- تتبع الطوابع الضريبية
- إعداد الإقرار الانتقائي
- تحري فروقات المخزون
- تقدير التعرض للغرامات
- تجهيز أدلة الفحص

لماذا تحضر هذه الدورة:

- تسليم المدير المالي ومدير المستودع الضريبي خطة للامتثال الانتقائي وضبط المستودع الضريبي
- تقرير ما إذا كان عجز المخزون أو تغير السعر أو تلف الدفعة يستدعي تصحيحا أو طلب استرداد أو إفصاحا طوعيا
- تجنب الغرامات وتعطل الإفراج وضياع المبالغ المستردة بسبب طوابع غير مطابقة أو فاقد غير مصرح به أو أسعار تجزئة منخفضة
- نقل نماذج مطابقة الطوابع وتحليل فروقات المخزون التي بنيت في الدورة إلى فرق التعبئة والمستودعات والمالية

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يقدم المشارك إلى المدير المالي ومدير المستودع الضريبي خطة للامتثال الانتقائي وضبط المستودع الضريبي، تحدد الضوابط والمسؤولين والأدلة المطلوبة للتسعير وتعليق الضريبة والطوابع والإقرارات والاسترداد. ويعتمد المخططون على الخطة في توقيت طلبات الطوابع والإفراج عن السلع، وتستخدم وحدة الضرائب إجراءات المطابقة فيها لاعتماد كل إقرار انتقائي بثقة. وبعد أول فترة إقرار أو أول طلب فحص، تراجع الوحدة فروقات المخزون ونتائج الاسترداد واستفسارات الفحص مقابل الخطة ثم تعدل الحدود والمسؤوليات.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاجه المشارك قبل دورة إدارة الضريبة الانتقائية؟

يحتاج المشارك إلى خبرة عملية في الإقرارات الانتقائية أو المخزون المعلق أو طلبات الطوابع أو تسعير منتجات التبغ والمشروبات المحلاة ومشروبات الطاقة. ويفيده إحضار دفتر مخزون أو قائمة أسعار أو إقرار حديث بعد إخفاء البيانات لتطبيق دراسة الحالة على جهته.

بم تختلف دورة إدارة الضريبة الانتقائية عن دورات الضرائب غير المباشرة العامة أو ضريبة القيمة المضافة؟

تركز هذه الدورة على الضريبة المفروضة على سلع بعينها: وعاء سعر التجزئة وتعليق الضريبة في المستودعات والطوابع الرقمية ومطابقة المخزون. أما دورات الضرائب غير المباشرة العامة فتتناول الفواتير واسترداد ضريبة المدخلات وتصنيف المعاملات، وهي خارج نطاق هذه الدورة.

لماذا تهم الطوابع الضريبية الرقمية في إدارة الضريبة الانتقائية؟

لأن الطابع الرقمي يربط كل عبوة مفرج عنها برمز متسلسل، فتمكن مطابقة بيانات المسح وطلبات الطوابع والإقرارات. والفجوة بين الطوابع المفعلة والكميات المصرح بها مؤشر مبكر على سلع غير مصرح بها، وهي من أكثر استفسارات الفحص تكرارا.

ماذا يعود به المشارك من دورة إدارة الضريبة الانتقائية؟

يعود المشارك بخطة للامتثال الانتقائي وضبط المستودع الضريبي لجهة افتراضية، مع نماذج لمطابقة الطوابع وتحليل فروقات المخزون وتقدير التعرض للغرامات يمكن تكييفها مع مستودعاته وتشكيلة منتجاته ودورات الإقرار لديه.