CONCEPT

# ضرائب التجارة الإلكترونية: ضريبة القيمة المضافة على الخدمات الرقمية ومسؤولية المنصات والشحنات منخفضة القيمة

10 – 14 مايو 2027

أمستردام - فندق حي الأعمال زوداس



# ضرائب التجارة الإلكترونية: ضريبة القيمة المضافة على الخدمات الرقمية ومسؤولية المنصات والشحنات منخفضة القيمة

**المرجع:** 19950_791 **التاريخ:** 10 – 14 مايو 2027 **المكان:** أمستردام - فندق حي الأعمال زوداس **الرسوم:** SAR 23500

## مقدمة:

تتغير ضرائب التجارة الإلكترونية كلما شحن متجر إلكتروني طردا إلى الخارج، أو باع اشتراكا في تطبيق لمستهلك أجنبي، أو انضم إلى سوق إلكترونية تحصل الضريبة نيابة عنه. والبائع أو المنصة التي تخطئ في تحديد مكان فرض الضريبة على البيع الرقمي، أو الجهة المسؤولة عن ضريبة القيمة المضافة، أو حالات تطبيق إعفاء الحد الأدنى الجمركي، تواجه ضريبة غير مسددة وطرودا محتجزة وتحصيلا مزدوجا. تعرض هذه الدورة من كور كونسبت لمختصي الضرائب والمالية والتجارة الإلكترونية كيف تنطبق ضريبة الاستهلاك في بلد المقصد وقواعد المورد المفترض للمنصات وضرائب الخدمات الرقمية واختبارات الصلة الضريبية على نماذج الأعمال عبر الإنترنت. ويبني المشاركون خريطة ضريبية لبائع إلكتروني عابر للحدود.

## أهداف الدورة:

- تصنيف مصادر الإيرادات الإلكترونية حسب نموذج العمل وتحديد ما إذا كان كل مصدر توريدا لسلع أو خدمة رقمية أو خدمة وساطة لأغراض الضريبة
- تطبيق قواعد ضريبة القيمة المضافة في بلد المقصد على الخدمات الرقمية، مع الفصل بين تدفقات الاحتساب العكسي بين المنشآت ومبيعات المستهلكين عبر التسجيل المبسط لغير المقيمين
- تحديد متى تصبح السوق الإلكترونية أو متجر التطبيقات المورد المفترض لمبيعات الغير، وتوزيع واجبات التحصيل بين المنصة والبائع
- تقييم الطرود المستوردة منخفضة القيمة من حيث ضريبة الاستيراد وإعفاء الحد الأدنى الجمركي والرسوم الجمركية، والمفاضلة بين نماذج التحصيل عبر البائع أو المنصة أو شركة الشحن
- تقييم الصلة الضريبية الرقمية ومخاطر المنشأة الدائمة وحدود ضريبة الخدمات الرقمية وضريبة الاستقطاع على المدفوعات الرقمية العابرة للحدود لنشاط تجاري إلكتروني
- إعداد خريطة ضريبية لبائع إلكتروني عابر للحدود تبين التسجيلات ونقاط التحصيل وبيانات الفوترة والمخاطر المتبقية لكل سوق

## الفئة المستهدفة:

- مديرو الضرائب المسؤولون عن مراكز الضرائب غير المباشرة للمتاجر الإلكترونية وخدمات الاشتراك والأسواق الإلكترونية
- مديرو المالية الذين يحاسبون على الإيرادات الإلكترونية العابرة للحدود وعمولات المنصات والضريبة المحصلة عند الدفع
- مديرو عمليات التجارة الإلكترونية والأسواق الذين يضبطون منطق الضريبة في صفحة الدفع وتسجيل البائعين وشروط الشحن
- مديرو التجارة والجمارك الذين يتولون استيراد الطرود منخفضة القيمة والرسوم على الشحنات المباشرة إلى المستهلك
- مديرو المدفوعات والخزينة الذين يحولون المستحقات إلى البائعين والمطورين وصناع المحتوى في الخارج

## محاور الدورة:

### اليوم 1: نماذج أعمال التجارة الرقمية وأثرها الضريبي

- خريطة نماذج أعمال الاقتصاد الرقمي: البيع بالتجزئة عبر الإنترنت والأسواق الإلكترونية والاشتراكات والإعلانات ومتاجر التطبيقات
- السلع والخدمات المقدمة إلكترونيا والوساطة: شجرة قرار لتوصيف التوريد
- مبدأ بلد المقصد مقابل مبدأ بلد المنشأ في ضريبة الاستهلاك العابرة للحدود
- تقرير BEPS Action 1 الإجراء الأول لمشروع تآكل الوعاء الضريبي حول تحديات الاقتصاد الرقمي: النتائج الرئيسية للبائعين عبر الإنترنت
- سجل مصادر الإيرادات الإلكترونية وقائمة أدلة تحديد موقع العميل

### اليوم 2: إرشادات OECD لضريبة القيمة المضافة على الخدمات الرقمية وتحصيل المنصات

- إرشادات OECD International VAT/GST Guidelines الإرشادات الدولية لضريبة القيمة المضافة: مكان فرض الضريبة على الخدمات الرقمية العابرة للحدود
- آلية الاحتساب العكسي بين المنشآت واختبارات التحقق من صفة العميل
- أنظمة التسجيل والتحصيل المبسطة للموردين الرقميين غير المقيمين عند البيع للمستهلكين
- نظام المسؤولية الكاملة للمنصات: حالات اعتبار المنصة موردا مفترضا وفق تقرير OECD حول المنصات الرقمية
- تبادل بيانات المنصات وواجبات إبلاغ البائعين ونماذج المسؤولية التضامنية

## اليوم 3: عمليات البائع الإلكتروني: التسجيل والفوترة والواردات منخفضة القيمة

- مصفوفة التسجيل عند دخول الأسواق: حدود التسجيل والأنظمة المبسطة والممثل الضريبي
- منطق محرك الضريبة في صفحة الدفع: مؤشرات موقع العميل وتحديد الموقع بعنوان IP وبيانات الدفع
- الفوترة وحفظ السجلات للبائعين عبر الإنترنت: حقول الفاتورة الإلكترونية وملفات الاحتفاظ
- السلع المستوردة منخفضة القيمة: إعفاء الحد الأدنى الجمركي وضريبة الاستيراد ونقاط تحصيل الرسوم
- شروط الشحن المباشر إلى المستهلك: تدفقات الطرود مع سداد الرسوم مسبقا مقابل عدم سدادها

## اليوم 4: مخاطر الضرائب المباشرة على الأعمال الرقمية: الصلة الضريبية وضرائب الخدمات الرقمية والاستقطاع

- الصلة الضريبية الرقمية ومخاطر المنشأة الدائمة: الخوادم والمستودعات والوكلاء المحليون
- تصميم ضريبة الخدمات الرقمية: الإيرادات الخاضعة وحدود الإيراد العالمية والمحلية ونسبة الإيراد إلى موقع المستخدم
- حل الركيزتين من OECD بوصفه استجابة متعددة الأطراف للضرائب الرقمية الأحادية
- الاستقطاع على المدفوعات الرقمية العابرة للحدود: تراخيص البرمجيات ورسوم الخدمات السحابية ومستحقات صناع المحتوى
- سيناريوهات التحصيل المزدوج ومعالجة المبالغ المستردة في الأسواق الإلكترونية وتصحيح الأخطاء الضريبية

## اليوم 5: دراسة حالة: الخريطة الضريبية لبائع إلكتروني عابر للحدود

- مراجعة ملف البائع في الحالة: قائمة المنتجات وقنوات البيع وأسواق العملاء
- تحليل نقاط تحصيل ضريبة الاستهلاك لكل سوق على السلع والخدمات الرقمية
- اختبار سيناريوهات استيراد الطرود ومبيعات المنصات لكشف التسرب الضريبي
- تجميع الخريطة الضريبية للبائع الإلكتروني العابر للحدود: التسجيلات وبيانات الفوترة والمخاطر
- الدفاع عن الخريطة الضريبية أمام لجنة الأقران وقائمة أولويات المعالجة

## المهارات التي ستكتسبها:

- توصيف التوريدات الرقمية
- تحليل مكان فرض الضريبة
- تقييم صفة المورد المفترض
- تخطيط تسجيل غير المقيمين
- معالجة ضريبة الواردات منخفضة القيمة
- تقييم الصلة الضريبية الرقمية
- مراجعة استقطاع المدفوعات الرقمية
- رسم الخرائط الضريبية للمبيعات الإلكترونية

## لماذا تحضر هذه الدورة:

- العودة بخريطة ضريبية لبائع إلكتروني عابر للحدود تبين مكان فرض الضريبة على كل عملية بيع والجهة التي تحصلها
- ضبط إعدادات الضريبة في صفحة الدفع والأسواق الإلكترونية بأدلة على موقع العميل وصفته
- اكتشاف تدفقات الطرود والمنصات والمستحقات التي تسبب تحصيلا مزدوجا أو ضريبة فائتة قبل وصولها إلى الفحص الضريبي
- مقارنة الأساليب مع زملاء من قطاعات البيع بالتجزئة عبر الإنترنت والإعلام الرقمي والبرمجيات والخدمات اللوجستية والمدفوعات

## الخاتمة:

لا تفرض الضريبة على المبيعات الإلكترونية العابرة للحدود بصورة صحيحة إلا عند تحليل نموذج العمل وموقع العميل والجهة المحصلة ومسار الشحن معا. تبدأ الدورة بنماذج الأعمال الرقمية وتوصيف التوريد، ثم تنتقل إلى نهج OECD في ضريبة القيمة المضافة على الخدمات الرقمية ومسؤولية المنصات، ومنه إلى التسجيل والفوترة ومعالجة الواردات منخفضة القيمة، وصولا إلى الصلة الضريبية وضرائب الخدمات الرقمية والاستقطاع على المدفوعات الرقمية. ويطبق اليوم الأخير هذه الاختبارات على بائع إلكتروني في دراسة حالة لينتج خريطة ضريبية جاهزة لمراجعة القيادة المالية.