CONCEPT

تسعير المعاملات في المجموعات متعددة الجنسيات: مبدأ السعر المحايد وطرق التسعير والتوثيق

28 يونيو – 2 يوليو 2027

برشلونة - فندق أربع نجوم في حي إيكسامبلا



تسعير المعاملات في المجموعات متعددة الجنسيات: مبدأ السعر المحايد وطرق التسعير والتوثيق

المرجع: 68_9006 **التاريخ:** 28 يونيو – 2 يوليو 2027 **المكان:** برشلونة - فندق أربع نجوم في حي إيكسامبلا **الرسوم:** SAR 23500

مقدمة:

تعد تعديلات تسعير المعاملات من أكبر المخاطر الضريبية التي تواجه المجموعات متعددة الجنسيات، إذ تفحص الإدارات الضريبية مدى توافق أسعار السلع والخدمات والأصول غير الملموسة والقروض داخل المجموعة مع مبدأ السعر المحايد. والمجموعات التي تحدد أسعارها البينية دون تحليل وظيفي أو دراسة مقارنة معيارية قابلة للدفاع تتعرض للازدواج الضريبي والغرامات ولعمليات فحص مطولة. تأخذ هذه الدورة من كور كونسبت مختصي الضرائب ومالية المجموعات عبر إرشادات OECD لتسعير المعاملات، بدءا من تحديد المعاملات بين الأطراف المرتبطة ووصولا إلى اختيار الطريقة والمقارنة المعيارية والتوثيق. ويبني المشاركون مصنف المقارنة المعيارية والملف المحلي لتسعير المعاملات لمعاملة حقيقية من واقع عملهم.

أهداف الدورة:

- تحديد المعاملات بين الأطراف المرتبطة في المجموعة وتوصيفها بدقة انطلاقا من الاتفاقيات البينية والسلوك الفعلي للأطراف، وتطبيق مبدأ السعر المحايد كما تنص عليه إرشادات OECD لتسعير المعاملات
- إجراء تحليل وظيفي للوظائف المؤداة والأصول المستخدمة والمخاطر المتحملة، وتصنيف كل كيان في المجموعة بناء عليه
- اختيار الطريقة الأنسب لتسعير المعاملات وتطبيقها من بين طريقة السعر الحر المقارن وسعر إعادة البيع والتكلفة الإضافية وصافي هامش المعاملات وتقسيم الأرباح، مع اختيار الطرف المختبر
- إعداد دراسة مقارنة معيارية تشمل فرز قواعد البيانات ومؤشرات مستوى الربح ونطاق السعر المحايد المبني على المدى الربيعي
- تسعير الخدمات والتمويل داخل المجموعة باستخدام اختبار المنفعة ومفاتيح توزيع التكاليف وأدلة أسعار الفائدة المقارنة
- إعداد محتوى الملف الرئيسي والملف المحلي، وتوقع أسئلة الفحص، واختيار مسارات تجنب النزاعات مثل اتفاقيات التسعير المسبق وإجراء الاتفاق المتبادل

الفئة المستهدفة:

- مديرو الضرائب المسؤولون عن سياسات التسعير البيني والمواقف الضريبية للمجموعة
- مديرو المالية والرقابة المالية في المجموعات الذين يحددون الرسوم البينية ويصدرون فواتيرها ويسوونها
- قادة تسعير المعاملات المسؤولون عن دراسات المقارنة المعيارية وملفات التوثيق
- مديرو الخدمات المشتركة والخزينة المسؤولون عن إعادة تحميل الخدمات والقروض والضمانات داخل المجموعة
- مديرو المخاطر الضريبية والمراجعة الداخلية الذين يراجعون ضوابط المعاملات البينية

محاور الدورة:

اليوم 1: مبدأ السعر المحايد والمعاملات بين الأطراف المرتبطة

- مبدأ السعر المحايد في الفصل الأول من إرشادات OECD لتسعير المعاملات الإرشادات الدولية للمؤسسات متعددة الجنسيات والإدارات الضريبية
- حصر الأطراف المرتبطة: مخطط هيكل المجموعة وسجل المعاملات المراقبة
- التوصيف الدقيق للمعاملات من الاتفاقيات البينية والسلوك الفعلي
- الازدواج الضريبي وتحويل الأرباح والتعرض للتعديلات الأولية
- خريطة حرارية لمخاطر تسعير المعاملات في التدفقات البينية الحالية

اليوم 2: التحليل الوظيفي وطرق تسعير المعاملات

- مقابلات التحليل الوظيفي ومصفوفة الوظائف والأصول والمخاطر FAR
- إطار السيطرة على المخاطر وتصنيف الكيانات: الموزع والمصنع والكيان الرئيسي
- الطرق التقليدية للمعاملات: السعر الحر المقارن CUP وسعر إعادة البيع والتكلفة الإضافية
- طرق أرباح المعاملات: طريقة صافي هامش المعاملات TNMM وطريقة تقسيم الأرباح
- مصفوفة اختيار الطريقة الأنسب وتحديد الطرف المختبر

اليوم 3: تحليل القابلية للمقارنة ودراسات المقارنة المعيارية

- عوامل القابلية للمقارنة في الفصل الثالث: شروط العقد وخصائص المعاملة والظروف الاقتصادية
- استراتيجية البحث في قواعد البيانات التجارية: معايير الفرز ومصفوفة الاستبعاد
- مؤشرات مستوى الربح: هامش التشغيل وصافي الإضافة على التكلفة ونسبة بيري
- حساب المدى الربيعي وبيانات السنوات المتعددة والتعديل إلى الوسيط
- نموذج تعديل القابلية للمقارنة لفروق رأس المال العامل

اليوم 4: الخدمات والتمويل داخل المجموعة والتوثيق والنزاعات

- الخدمات داخل المجموعة في الفصل السابع: اختبار المنفعة وأنشطة المساهم ومجمعات التكاليف
- النهج المبسط للخدمات منخفضة القيمة المضافة ومفاتيح التوزيع
- المعاملات المالية في الفصل العاشر: القروض البينية والتصنيف الائتماني والضمانات والإدارة المركزية للنقد
- التوثيق في الفصل الخامس: الملف الرئيسي والملف المحلي والتقرير على مستوى كل دولة
- تجنب النزاعات في الفصل الرابع: فحص تسعير المعاملات واتفاقيات التسعير المسبق وإجراء الاتفاق المتبادل

اليوم 5: بناء النموذج ومصنف المقارنة المعيارية والملف المحلي

- حالة توزيع سلع استهلاكية: مقارنة معيارية بطريقة صافي هامش المعاملات لموزع محدود المخاطر
- حالة مركز خدمات مشتركة: نموذج وعاء التكلفة وتوزيع هامش الإضافة
- حالة قرض بيني: نطاق سعر الفائدة من بيانات ديون مقارنة
- تجميع مصنف المقارنة المعيارية والملف المحلي لتسعير المعاملات
- لجنة الدفاع عند الفحص: مناقشة الزملاء للطريقة والنطاق وتسوية نهاية السنة

المهارات التي ستكتسبها:

- توصيف المعاملات المراقبة
- تحليل الوظائف والأصول والمخاطر
- اختيار طريقة تسعير المعاملات
- فرز الشركات المقارنة
- تحليل نطاق السعر المحايد
- توزيع التكاليف البينية
- تسعير القروض داخل المجموعة
- الدفاع عن تسعير المعاملات عند الفحص

لماذا تحضر هذه الدورة:

- العودة بمصنف للمقارنة المعيارية والملف المحلي لتسعير المعاملات مبني على معاملة من معاملات المشارك نفسه
- شرح أسباب اختيار كل طريقة وطرف مختبر وشركة مقارنة أمام المراجعين وفاحصي الضرائب
- رصد الرسوم البينية وشروط القروض المعرضة للاعتراض وتصحيحها بتسويات نهاية السنة قبل تقديم الإقرارات
- مقارنة ممارسات التسعير البيني مع نظراء من مجموعات التصنيع والتجارة والخدمات والقطاع المالي من دول مختلفة

الخاتمة:

لا تصمد مواقف تسعير المعاملات إلا حين يروي توصيف المعاملة والتحليل الوظيفي والطريقة المختارة والشركات المقارنة قصة واحدة متسقة. تنتقل الدورة من مبدأ السعر المحايد وحصر المعاملات المراقبة، إلى التحليل الوظيفي والطرق الخمس، ثم المقارنة المعيارية والخدمات والتمويل داخل المجموعة والتوثيق وتجنب النزاعات. ويطبق اليوم الأخير هذه الأساليب على حالات من قطاعات متعددة، ليخرج المشاركون بمصنف للمقارنة المعيارية والملف المحلي يمكنهم تحديثه والدفاع عنه في الفحص القادم.