



لقد تم إقرار قانون ضريبة القيمة المضافة السعودي، وقد أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل تقييماً للمواعيد النهائية المتعلقة بضريبة القيمة المضافة إلى حين تاريخ النفاذ الكائن في الأول من شهر يناير 2018، كما تم الانتهاء من اللوائح التنفيذية المتعلقة بهذا القانون. وأصدرت دولة الإمارات العربية المتحدة مرسوماً بقانون اتحادي بشأن ضريبة القيمة المضافة، ومن المتوقع أن تصدر لوائحها التنفيذية في القريب العاجل. وينبغي على صانعي القرار الرئيسيين الآن أن يكونوا أكثر دراية من أي وقت مضى بأننا بصدد دخول عصر ضريبي جديد. ويوجد لدى أصحاب الأعمال في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية في الوقت الحالي ما لا يزيد على شهرين للاستعداد لتنفيذ قانون ضريبة القيمة المضافة.

ما هي ضريبة القيمة المضافة؟

- ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة تُفرض على الاستهلاك، وليس على الدخل أو الأرباح.
- اتفقت دول مجلس التعاون الخليجي على نسبة موحدة لضريبة القيمة المضافة تبلغ خمسة بالمائة (5%).
- عادةً ما تكون السلع والخدمات المقدمة خاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الموحدة، إلا أنه يمكن إخضاعها أيضاً لنسبة صفر بالمائة أو إعفاؤها أو أن تكون خارج النطاق.
- سيقوم أصحاب الأعمال المسجلون باحتساب ضريبة القيمة المضافة ضمن سعر السلعة أو الخدمة المقدمة من قبلهم، كما سيقوم أصحاب الأعمال بتحويل الضريبة ودفعها لهيئة الضريبة بانتظام.
- ينبغي أن يكون أصحاب الأعمال المسجلون (الذين يقدمون سلعة وخدمات إما خارجة عن النطاق أو خاضعة للنسبة الموحدة أو لنسبة صفر بالمائة من ضريبة القيمة المضافة) قادرين على استرداد معظم ضريبة القيمة المضافة التي يتكبونها عند تقديم السلع والخدمات.

اتصلوا بنا

مبين خضر

رئيس قسم الاستشارات الضريبية

mubeen.khadir@keypoint.com

+973 1720 6879

+973 3222 6811



جورج كامبل

مدير أول معاون

george.campbell@keypoint.com

+973 1720 6872

+973 3833 8641



عمر هشام

مدير

omar.hisham@keypoint.com

+973 1720 6877

+973 3833 8640



ولم بام

مدير

willem.bam@keypoint.com

+973 1720 6875

+973 38338649



كريس بارك

مدير

chris.park@keypoint.com

+973 1720 6888

+973 3833 8634



ماذا يعني ذلك لأعضاء مجلس الإدارة من الناحية العملية؟

- نظراً لأن تعريف الشخص يشمل الأفراد، حيث يقوم الأفراد بممارسة نشاط اقتصادي - بما في ذلك الخدمات الاستشارية - بشكل مستمر ومنتظم يؤدي إلى تجاوز حد التسجيل الإلزامي، سيتوجب على هؤلاء الأفراد:
- التسجيل لضريبة القيمة المضافة
- احتساب ضريبة القيمة المضافة على زبائنهم، وهم الشركات التي يشغلون منصب عضو مجلس إدارة فيها
- تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة لهيئة الضريبة
- تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة بشكل دوري
- لا يُعد أعضاء مجلس الإدارة كالموظفين، وبالتالي يمكن اعتبارهم أشخاصاً خاضعين للضريبة في حال تجاوز إجمالي الدخل الخاضع للضريبة والنتائج من عضويتهم في مجالس الإدارة - حيث من الممكن أن يشغلوا منصب عضو مجلس إدارة في أكثر من شركة واحدة - حد التسجيل الإلزامي السنوي والبالغ 100,000 دولار أمريكي، مما قد يتطلب من أعضاء مجلس الإدارة التسجيل لدى هيئة الضريبة ودفع ضريبة القيمة المضافة.

ما هي الأحكام القانونية التي يُحتمل أن تؤثر على أعضاء مجلس الإدارة؟

- تحدد الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي شروط التسجيل الإلزامي فيما يتعلق بضريبة القيمة المضافة.
- تنص المادة رقم 50 من اتفاقية ضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي على أنه: لغرض هذه الاتفاقية، يكون الشخص الخاضع للضريبة ملزماً بالتسجيل لضريبة القيمة المضافة إذا:

1. كان مقيماً في أي من دول المجلس

2. كانت قيمة منتجاته وخدماته السنوية الخاضعة للضريبة في تلك الدولة تتجاوز أو من المتوقع أن تتجاوز الحد الذي يصبح عنده التسجيل إلزامياً.



ملاحظة هامة

تستند هذه الملخصات إلى ترجمةٍ للاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي والتشريع السعودي الخاص بضريبة القيمة المضافة والقانون الاتحادي الإماراتي واللوائح التنظيمية السعودية والمبادئ العامة لضريبة القيمة المضافة، كما أنها مقدّمة لأغراض تقديم المعلومات فقط. وتواصل كل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، ابتداءً من تاريخ إصدار هذا الملخص، العمل نحو تاريخ تنفيذ هو 1 يناير 2018. ولا يُعد هذا الملخص بديلاً للاستشارة المهنية، حيث ينبغي الحصول على الاستشارة المهنية الملائمة من مستشارٍ ضريبيٍّ قبل اتخاذ أي قراراتٍ تتعلق بالظروف الخاصة بكم.

اتصلوا بنا

مبين خضر

رئيس قسم الاستشارات الضريبية

mubeen.khadir@keypoint.com

+973 1720 6879

+973 3222 6811



جورج كامبيل

مدير أول معاون

george.campbell@keypoint.com

+973 1720 6872

+973 3833 8641



عمر هشام

مدير

omar.hisham@keypoint.com

+973 1720 6877

+973 3833 8640



ولم بام

مدير

willem.bam@keypoint.com

+973 1720 6875

+973 38338649



كريس بارك

مدير

chris.park@keypoint.com

+973 1720 6888

+973 3833 8634



يُرجى زيارة موقعنا الإلكتروني keypoint.com للاطلاع على المزيد من المعلومات حول ضريبة القيمة المضافة.