

ملخص حول ضريبة القيمة المضافة – قضايا لأعضاء مجلس الإدارة

يناير 2018 – المنامة – مملكة البحرين

keypoint

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

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

Your success is our business

قامت كل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة بتطبيق ضريبة القيمة المضافة في 1 يناير 2018، ومن المتوقع أن تقوم دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى بتنفيذه خلال الاثني عشر شهراً القادمة. وينبغي على صانعي القرار الرئيسيين أن يتأكدوا أن موظفيهم ونظمهم وتقنياتهم مجهزة – وسريعة – بصورة كافية للتعامل مع نموذج الأعمال الجديد.

- 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 بدفع ضريبة القيمة المضافة 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.
 - لن يكون أصحاب الأعمال المسجلون الذين يقومون بتقديم سلعة وخدمات معفاة من ضريبة القيمة المضافة قادرين على استرداد ضريبة القيمة المضافة التي يتكبونها عند تقديم السلع والخدمات.
 - سيكون أصحاب الأعمال المسجلون الذين يقومون بتقديم السلع أو الخدمات الخاضعة بالدرجة الأولى لنسبة الصفر بالمائة من ضريبة القيمة المضافة في موضع يؤهلهم لاسترداد ضريبة القيمة المضافة.

ماذا يعني ذلك لأعضاء مجلس الإدارة من الناحية العملية؟

- تظراً 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
 - دفع 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 والناتج 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.

ملاحظة هامة

- تستند ملخصات شركة كيبوينت حول ضريبة القيمة المضافة إلى ترجمة للتشريع السعودي والإماراتي لضريبة القيمة المضافة واللوائح التنظيمية ذات العلاقة والمبادئ العامة لضريبة القيمة المضافة، كما أنها مقدمة لأغراض تقديم المعلومات فقط. وقد قامت كل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة بتطبيق ضريبة القيمة المضافة في 1 يناير 2018، وتواصل دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى، كما في تاريخ إصدار هذا الملخص، العمل على تطبيق ضريبة القيمة المضافة خلال الاثني عشر شهراً المقبلة.
- 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.