

# أساسيات ضريبة القيمة المضافة والامتثال الضريبي

AGILE LEADERS
Training Center

# أساسيات ضريبة القيمة المضافة والامتثال الضريبي

## نظرة عامة

يرتكز التعامل المحاسبي السليم مع الضرائب غير المباشرة على فهم دقيق لآليات توثيق المعاملات وتصنيف التوريدات والتحكم في دورات الفوترة والتقارير المالية. تزود هذه الدورة المتدربين بأسس متكاملة لإدارة العمليات المحاسبية الخاضعة للضريبة، بدءا من استيعاب معايير التسجيل وتحديد نطاق فرض الضريبة، مرورا بضوابط استرداد ضريبة المدخلات وتطبيقات آلية الاحتساب العكسي، وصولا إلى إعداد الإقرارات ومطابقة الدفاتر النظامية. يكتسب المشاركون المهارات التشغيلية الكفيلة بضبط السجلات وحفظ مسارات التدقيق المالي بكفاءة وموثوقية. تقدم هذه الدورة بواسطة أجايل للتدريب.

## الفئة المستهدفة

- المحاسبون والمختصون الماليون الراغبون في اكتساب مهارات عملية لتنفيذ العمليات الضريبية اليومية.
- محاسبو المردودات وحسابات الدائنين والمدينين المعنيون بمراجعة الفواتير وإجراء التسويات الدورية.
- محاسبو دفتر الأستاذ العام المكلفون بترحيل القيود ومطابقة الحسابات الخاضعة للضريبة.
- مسؤولو الامتثال وإدارة المخاطر المعنيون بفحص العقود ومراجعة الالتزامات المؤسسية.
- منسقو المشتريات والمبيعات القائمون على استيفاء الوثائق وتحديث بيانات المتعاملين والموردين.
- المديرون الماليون المشرفون على إعداد الإقرارات ومراقبة الضوابط الداخلية والتدقيق الداخلي.

## الإدارات والقطاعات المستهدفة

تلبي الدورة متطلبات الكوادر المحاسبية والتدقيق والفوترة والمشتريات ضمن طيف عريض من المنشآت التي تسعى لتعزيز سلامة معاملاتها المالية.

- الإدارات المالية والمحاسبية وحسابات دفتر الأستاذ العام
- أقسام حسابات الموردين والعملاء وعمليات إصدار الفواتير
- إدارات المشتريات وإدارة سلاسل الإمداد والعقود التجارية
- التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر والرقابة المالية
- تجارة التجزئة والتوزيع بالجملة وأنشطة الاستيراد والتصدير
- قطاعات التصنيع والخدمات المهنية والأنشطة العقارية

## أهداف التعلم

بنهاية هذه الدورة، سيكون المشاركون قادرين على:

- تحديد المبادئ الجوهرية للضريبة وحدود التسجيل الإلزامي والاختياري وحالات الاستثناء.
- تحديد قواعد مكان التوريد وتاريخ المعاملة بدقة لمختلف الأنشطة التجارية والخدمية.
- التمييز بين التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية والخاضعة لنسبة الصفر والمعفاة من الضريبة وتوثيقها بمستندات صحيحة.
- تطبيق معايير خصم الضريبة المسددة عن المشتريات وإدارة سجلات نظام الأصول الرأسمالية.
- معالجة استيراد السلع والخدمات بالاعتماد على آلية الاحتساب العكسي والقيود المحاسبية المقابلة.
- إعداد نماذج الإقرارات الدورية وضبط ضوابط الفوترة والاستعداد للتدقيق والمراجعات الرسمية.

AGILE LEADERS
Training Center

## جدول الدورة

### اليوم 1: المبادئ الأساسية وقواعد التسجيل

- الإطار القانوني للضرائب غير المباشرة ومفاهيم الضريبة التراكمية على الاستهلاك
- حدود التسجيل الإلزامي والتسجيل الاختياري وإجراءات تقديم الطلبات ومتابعتها
- تأسيس مجموعة ضريبية والمعاملات بين الأطراف المرتبطة داخل الكيان المشترك
- معايير الاستثناء من التسجيل وأسباب ومواعيد إلغاء التسجيل الضريبي
- متطلبات السجلات الضريبية النظامية ومعايير حفظ الوثائق والأرشفة المالية

### اليوم 2: مكان المعاملة وتاريخها والتقييم

- قواعد مكان التوريد للسلع في المعاملات المحلية وحركات التجارة العابرة للحدود
- تحديد مكان تقديم الخدمات في الحالات العامة والأنشطة ذات الطبيعة الخاصة
- محددات تاريخ التوريد والتسليم ومعالجة العقود ذات التنفيذ المستمر والدفعات المرحلية
- أسس تحديد القيمة الخاضعة للضريبة وتعديلات القيمة السوقية بين الأطراف المرتبطة
- معالجة الخصومات التجارية والحوافز وحساب المقابل المالي الصافي في الفواتير

## اليوم 3: المعاملات الصفرية والإعفاءات والواردات

- التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر في الصادرات والرعاية الصحية والتعليم الأساسي
- المعاملات المالية المعفاة من الضريبة وعمليات توريد العقارات السكنية
- الأحكام المنظمة للتعاملات مع المناطق المحددة وتحديد النطاق الإقليمي للضريبة
- محاسبة الاستيراد ومعالجة السلع والخدمات باستخدام آلية الاحتساب العكسي
- معايير الإثبات المستندي المؤيدة لحركة السلع العابرة للحدود وخروج الشحنات

## اليوم 4: استرداد ضريبة المدخلات وتعديلات الأصول

- شروط استرداد ضريبة المدخلات والمصروفات المستبعدة من الخصم الضريبي
- طرق تقسيم الضريبة بين الاستخدامات الخاضعة والمعفاة وفق الطرق المعتمدة
- ضوابط نظام الأصول الرأسمالية وفترات التسوية والتعديلات المحاسبية اللاحقة
- قواعد التقادم الزمني وحق استرداد الضريبة ورد الأرصدة المستحقة
- بروتوكولات التحقق من الموردين وإجراءات التدقيق المسبق على الفواتير

## اليوم 5: الإقرارات والفوترة والفحص المالي

- البيانات الإلزامية للفاتورة الضريبية والفواتير المبسطة وإصدار الإشعارات الدائنة
- متطلبات الفوترة الإلكترونية وضوابط التدفق الرقمي للبيانات المالية
- خطوات إعداد الإقرار الدوري وإجراء التسويات مع موازين المراجعة والدفاتر
- آليات تصحيح الأخطاء المحاسبية وضوابط تقديم الإفصاح الطوعي
- لوائح الغرامات الإدارية وإجراءات التدقيق الضريبي وحقوق الاعتراض والتظلم

## التمارين التطبيقية

يطبق المشاركون المعارف المكتسبة عبر دراسات حالة تطبيقية وسيناريوهات محاسبية تحاكي بيئة الأعمال اليومية.

- نشاط مقترح: فحص نماذج فواتير المشتريات للتحقق من سلامة البيانات وأهلية خصم الضريبة.
- نشاط مقترح: احتساب المستحقات المالية لمحفظة أعمال تجمع بين توريدات خاضعة ومعفاة ومصدرة.
- نشاط مقترح: إثبات قيود محاسبية لمعاملات استيراد استشارات خارجية بتطبيق آلية الاحتساب العكسي.
- نشاط مقترح: تعبئة مسودة إقرار دوري ومطابقتها مع ميزان المراجعة وكشوف الحسابات.

## الأسئلة الشائعة

### ما الخلفية المعرفية الموصى بها قبل الالتحاق؟

يستحسن إلمام المشارك بمبادئ المحاسبة العامة وإجراءات الفوترة وحفظ القيود المالية. صممت الدورة لتمنح المهنيين تأسيسا واضحا وتطبيقيا للتعامل مع متطلبات النظام الضريبي والإجراءات المعتمدة دون الحاجة لخبرة تخصصية مسبقة.

## كيف ينظم الجدول اليومي للجلسات؟

تنعقد الدورة على مدار أسبوع تدريبي بمعدل يتراوح بين أربع إلى خمس ساعات يوميا، تتوزع بين العروض المنهجية والأمثلة العملية والأنشطة الجماعية ومراجعات نهاية اليوم، بإجمالي يقارب عشرين إلى خمس وعشرين ساعة تدريبية.

## ما الفرق بين هذه الدورة وبرامج التحديثات التخصصية المتقدمة؟

تركز البرامج المتقدمة على مناقشة التعديلات القانونية الحديثة الموجهة للخبراء، بينما تمنح هذه الدورة فهما شاملا ومتكاملا للقواعد الأساسية، بما في ذلك أسس تحديد المعاملات، واسترداد التكاليف، وإعداد الإقرارات، ومتطلبات الأنظمة الرقمية للفواتير.

## ما المواد والنماذج الداعمة المقدمة للمشاركين؟

يحصل المتدربون على مذكرات إرشادية، وحالات تطبيقية، وقوالب لمطابقة الإقرارات، وقوائم مراجعة للفواتير الضريبية، وموجهات عمل تعينهم على تطبيق الإجراءات السليمة داخل مؤسساتهم.

## الخاتمة

يكتسب المشاركون بنهاية البرنامج القدرة على إدارة العمليات الضريبية اليومية بثقة وإتقان. ويعود المتدرب إلى عمله بحزمة من الأدوات التطبيقية لتدقيق المستندات، وتصنيف الأنشطة التجارية، ومطابقة الحسابات العامة، ورفع الإقرارات الدقيقة، وحفظ ملفات التدقيق وفق المعايير المعتمدة.

AGILE LEADERS
Training Center

# فئات الدورات التدريبية

| | |
|---|---|
| الأعمال الزراعية والأمن الغذائي | الدورات التدريبية في مجال البيئة والاستدامة |
| دورات إدارة الأزمات واستمرارية الأعمال | دورات إدارة الجودة وتطوير العمليات |
| دورات إدارة الرعاية الصحية | دورات إدارة المرافق والعقارات |
| دورات إدارة المنظمات غير الحكومية والعمل الإنساني والتنمية | دورات إدارة و تحليل البيانات ودورات علم البيانات |
| دورات إدارة و تطوير الموارد البشرية | دورات إدارة وعمليات الطيران |
| دورات الأمن السيبراني ودورات تقنية المعلومات | دورات الاتصال الجماهيري و السياسات والعلاقات العامة |
| دورات التدريب القانوني والمشتريات والتعاقدات | دورات التسويق وإدارة علاقات العملاء وإدارة المبيعات |
| دورات التعليم وتطوير التعلم | دورات الحكومة الرقمية والخدمات العامة |
| دورات الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال | دورات السكرتارية و إدارة المكاتب |
| دورات الشحن والملاحة البحرية والموانئ | دورات الصحة والسلامة والأمن المهني |
| دورات الصيانة ودورات المجالات الهندسية المتنوعة | دورات الضيافة والسياحة |
| دورات المحاسبة و التمويل و دورات الإدارة المالية | دورات المهارات الشخصية وتطوير الذات |
| دورات حفظ التراث وإدارة المتاحف | دورات في مجالات القيادة والإدارة |

AGILE LEADERS
Training Center

# فئات الدورات التدريبية

- دورات قطاع النفط والغاز ودورات تقنية متنوعة
- دورات معتمدة من قبل هيئات دولية
- دورات مكتب إدارة المشاريع وإدارة المشاريع الرشيقة

AGILE LEADERS
Training Center

# مدن التدريب

| | | |
|---|---|---|
| **أبوظبي**<br>الإمارات العربية المتحدة | **أثينا**<br>اليونان | **أديس أبابا**<br>إثيوبيا |
| **أكرا**<br>غانا | **أمستردام**<br>هولندا | **اسطنبول**<br>تركيا |
| **الدار البيضاء**<br>المغرب | **الدوحة**<br>قطر | **القاهرة**<br>مصر |
| **الكويت**<br>الكويت | **المنامة**<br>مملكة البحرين | **باريس**<br>فرنسا |
| **باكو**<br>أذربيجان | **بالي**<br>جمهورية إندونيسيا | **بانكوك**<br>تايلند |
| **براغ**<br>جمهورية التشيك | **برشلونة**<br>إسبانيا | **برلين**<br>ألمانيا |
| **بورت لويس**<br>موريشيوس | **بورتو**<br>البرتغال | **بوكيت**<br>تايلاند |
| **تبليسي**<br>جورجيا | **تورنتو**<br>كندا | **جاكرتا**<br>جمهورية إندونيسيا |
| **جنيف**<br>سويسرا | **جوهانسبرغ**<br>جنوب إفريقيا | **دبي**<br>الإمارات العربية المتحدة |
| **روما**<br>إيطاليا | **زنجبار**<br>تنزانيا | **زيورخ**<br>سويسرا |
| **سان دييغو**<br>الولايات المتحدة الأمريكية | **سنغافورة**<br>سنغافورة | **سيول**<br>كوريا الجنوبية |
| **شرم الشيخ**<br>مصر | **شيكاغو**<br>الولايات المتحدة الأمريكية | **طرابزون**<br>تركيا |

AGILE LEADERS
Training Center

# مدن التدريب

| | | |
|---|---|---|
| **طشقند**<br>أوزبكستان | **طوكيو**<br>اليابان | **عمان**<br>المملكة الأردنية الهاشمية |
| **عن بعد**<br>منصة زووم | **فرانكفورت**<br>ألمانيا | **فيينا**<br>النمسا |
| **كوالالمبور**<br>ماليزيا | **كيب تاون**<br>جنوب إفريقيا | **لاغوس**<br>نيجيريا |
| **لانكاوي**<br>ماليزيا | **لشبونة**<br>البرتغال | **لندن**<br>المملكة المتحدة |
| **ماربيا**<br>اسبانيا | **مدريد**<br>إسبانيا | **مسقط**<br>سلطنة عمان |
| **مونترو**<br>سويسرا | **ميلان**<br>إيطاليا | **ميونخ**<br>ألمانيا |
| **نيروبي**<br>كينيا | **نيس**<br>فرنسا | **نيويورك**<br>الولايات المتحدة الأمريكية |