

آخر المستجدات في المملكة العربية السعودية

مبادرة الإعفاء من الغرامات: إجراءات التحقق الواجب اتخاذها لضمان الامتثال والحد من المخاطر

بهدف التخفيف من الآثار الاقتصادية المترتبة على الأعمال بسبب جائحة كوفيد-19، أعلنت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن إعادة إطلاق مبادرة الإعفاء من الغرامات المفروضة على ضرائب محددة، بما في ذلك ضريبة دخل الشركات وضريبة الاستقطاع وضريبة القيمة المضافة وضريبة التصرفات العقارية، بالإضافة إلى الأخطاء المتعلقة بالفوترة الإلكترونية. والجدير بالذكر أن فترة التقدم بطلب الإعفاء قد بدأت في 1 يونيو 2022، على أن تنتهي بتاريخ 30 نوفمبر 2022.

الأثر المترتب على الأعمال

لا شك في أن مبادرة الإعفاء من الغرامات تشكل فرصة ممتازة للأعمال كي تبادر إلى مراجعة إقراراتها السابقة الخاصة بضريبة القيمة المضافة والضرائب الأخرى، واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة متى دعت الحاجة لذلك. وبهدف ضمان الامتثال والحد من مخاطر الغرامات التي تقرضها الهيئة بعد 30 نوفمبر 2022، نوصي بأن تسارع الأعمال إلى مراجعة إقرارات ضريبة القيمة المضافة والضرائب الأخرى في أقرب وقت ممكن.

المساعدة التي يمكن أن تقدمها ديلويت للأعمال

حرصت ديلويت على تصميم نهج ومنهجية تهدف إلى دعم الأعمال في تحديد وتصحيح الأخطاء والمشكلات الواردة في الإقرارات السابقة المتعلقة بضريبة القيمة المضافة والضرائب الأخرى. وعليه، في حال لم تقم الأعمال باتخاذ إجراءات المراجعة اللازمة، نوصي ديلويت بضرورة تنفيذ هذه التدابير على وجه السرعة.

إضافة إلى ما تقدم، يمكن إجراء المراجعات بشكل فردي أو كجزء من برنامج منسق على مستوى كافة الضرائب. وفي هذا الشأن، تجدر الإشارة إلى أن بعض الجوانب الرئيسية التي يجب التركيز عليها يمكن أن تشمل ما يلي:

إجراءات التحقق من الامتثال لضريبة لقيمة المضافة وضريبة التصرفات العقارية

- مراجعة إقرار ضريبة القيمة المضافة، بما في ذلك أثر زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة والأحكام الانتقالية وتطبيق نسبة الصفر وتسوية الإيرادات وتطبيق ضريبة القيمة المضافة على الإيرادات المستحقة، من جملة أمور أخرى.
- مراجعة نظام تكنولوجيا المعلومات، بما في ذلك تحديد المعاملات والأساس المنطقي لضريبة القيمة المضافة.
- تعزيز استرداد ائتمان ضريبة المدخلات وإدارة التدفقات النقدية.
- تقييم مدى إمكانية تطبيق ضريبة التصرفات العقارية على المعاملة (المعاملات) بعد 4 أكتوبر 2020 وإمكانية التقدم بطلب للحصول على إعفاء من ضريبة التصرفات العقارية.
- استكشاف الفرص المتاحة للتقدم بطلب استرداد الضريبة من قبل المطورين العقاريين المرخصين.
- مراجعة القضايا الجارية التي لم يُبَيَّن فيها من قبل الهيئة ولجنة التسوية الداخلية و / أو الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك.
- تبادل التوصيات بشأن القضايا المحددة والفرص المتاحة وتفادي الغرامات.

إجراءات التحقق من الامتثال لضريبة الشركات والزكاة

- مراجعة الإقرارات الضريبية / الزكوية المقّمة إلى جانب البيانات المالية للتحقق من تقديم الإقرارات بشكل صحيح.
- مراجعة المنهجية الحالية لاحتساب الضريبة / الزكاة.

- تحديد المصاريف والبنود في احتساب الضريبة والزكاة والتي من المحتمل أن تؤدي إلى مبالغ ضريبية وزكوية إضافية مترتبة على الشركة.
- تحديد المجالات التي يمكن أن تؤدي إلى وفورات ضريبية وزكوية محتملة للشركة.
- مراجعة التقييمات النهائية الصادرة عن الهيئة للسنوات السابقة.
- مراجعة مذكرات الاعتراض وقرارات الاستئناف المتعلقة بالسنوات التي تم التقييم فيها.
- إعداد تحليل عام وتقرير بالنتائج لتقديم المشورة بشأن الالتزامات الضريبية الإضافية والزكوية غير المسددة.
- تقديم توصيات بشأن القضايا والفرص التي تم تحديدها بهدف استكشاف فرصة التقدّم بطلب للحصول على إعفاء والحوول دون فرض غرامات التأخير والغرامات.

إجراءات التحقق من الامتثال لضريبة الاستقطاع

- مراجعة إقرار الاستقطاع السنوي ومقارنة إقرارات ضريبة الاستقطاع السنوية مع إقرارات ضريبة الاستقطاع الشهرية.
- مقارنة المعلومات المصرح عنها في الإقرار الضريبي والذكوي (جداول الحركة) إلى جانب نموذج ضريبة الاستقطاع السنوي.
- مقارنة المبالغ الواردة في الإقرار السنوي لضريبة الاستقطاع مع تلك الواردة في إقرار ضريبة القيمة المضافة (لتطبيق الضريبة بموجب آلية الاحتساب العكسي).
- على أساس العينة المأخوذة، مراجعة مزايا المعاهدة التي تطالب بها الشركة عند تقديم إقرارات ضريبة الاستقطاع الشهرية لتحديد أوجه القوة في المطالبة المقدمة من الشركة.
- مراجعة العقود المادية لضمان تطبيق نسبة ضريبة الاستقطاع بشكل صحيح.
- تقديم المشورة بشأن الالتزام المحتمل المترتب على ضريبة الاستقطاع وتقديم تقدير كمي لغرامات التأخير والغرامات المطبقة التي قد تكون مستحقة الدفع من قبل الشركة.

إجراءات التحقق من الامتثال لمتطلبات الفوترة الإلكترونية

- مراجعة المرحلة الأولى من نظام الفوترة الإلكترونية وتبسيط الضوء على نقاط البيانات المفقودة ومتطلبات النظام من جملة أمور أخرى.
 - التحقق من جاهزية المرحلة الثانية للفوترة الإلكترونية وتحديد الثغرات ذات الصلة.
 - تبادل التوصيات بشأن القضايا المحددة للمرحلة الأولى والثغرات التي يجب سدها بهدف تنفيذ المرحلة الثانية.
- ومما لا شك فيه أنّ ذلك يمثل فرصة ممتازة لتمكين الأعمال من التعامل مع أي أخطاء أو مشكلات سابقة بطريقة عملية وفعالة.
- وفي هذا الشأن، تجدر الإشارة إلى أنّ ديلويت قامت مؤخرًا بتنظيم ندوة إلكترونية حول مبادرة الإعفاء الضريبي باللغتين الإنجليزية والعربية والتي يمكن الاطلاع عليها عبر [هذا الرابط](#).

آخر المستجدات في الإمارات العربية المتحدة

الاتحادية للضرائب تعلن عن زيادة الزيارات التفتيشية

أعلنت الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") في الإمارات العربية المتحدة ("الدولة") عن قيامها بزيادة الزيارات التفتيشية بشكل ملحوظ، وذلك بهدف رصد حالات عدم الامتثال للتشريعات الضريبية.

وفي النصف الأول من سنة 2022، أجرت الهيئة 9,948 زيارة تفتيشية في جميع أنحاء الدولة، وذلك بالتعاون مع كلّ من وزارة الاقتصاد والهيئة الاتحادية للهوية والجنسية والجمارك وأمن المنافذ ومختلف دوائر التنمية الاقتصادية في جميع أنحاء الدولة. وتجدر الإشارة إلى أنّ عدد الزيارات الحاصلة يمثل زيادة بنسبة 104٪ مقارنة بنفس الفترة من سنة 2021.

وقد أسفرت عمليات التفتيش عن ضبط ومصادرة ما يقارب 5.5 مليون وحدة من منتجات التبغ غير المطابقة للمواصفات، و1.07 مليون وحدة من السلع الانتقائية الأخرى غير المطابقة، حيث بلغت القيمة الإجمالية للمستحقات الضريبية على السلع المحجوزة 130.4 مليون درهم.

في هذا الشأن، يشير تزايد وتيرة عمليات التفتيش إلى أنه مع مرور سنوات على تطبيق أنظمة ضريبة القيمة المضافة والضرائب الانتقائية في الدولة، فإنّ الهيئة تتوقع نسبة أكبر من الامتثال من جانب دافعي الضرائب، ولذلك فهي تحرص على تكثيف جهودها الرقابية من خلال التركيز على عمليات التفتيش والإنفاذ الضريبي. وعلى هذا الأساس، يجب على الأعمال ضمان امتثال عملياتها ووضعها الضريبي للتشريعات الضريبية في الدولة.

كيفية الاستعداد لعملية التفتيش التي تجريها الهيئة؟

يمكن لشركة ديلويت تقديم الدعم لأعمالكم من أجل التحضير لإجراءات التفتيش التي تقوم بها الهيئة، وذلك من خلال إجراء تدقيق وهمي لمحاكاة نوع المراجعة التي قد تجريها الهيئة.

ومن شأن هذه المراجعة تحديد نقاط عدم الامتثال وتزودكم بالإجراءات الموصى بها لتحقيق الامتثال المطلوب بموجب التشريعات الضريبية المحلية قبل عملية التفتيش من جانب الهيئة.

آخر المستجدات في سلطنة عُمان

جهاز الضرائب يطلق حملة زيارات ميدانية "لزيادة الوعي الضريبي"

أطلقت دائرة خدمات المراجعين التابعة لجهاز الضرائب في عُمان "حملة توعية ميدانية" لتسليط الضوء على أهمية الامتثال الضريبي الصحيح وزيادة الوعي بمتطلبات ضريبة القيمة المضافة المترتبة على دافعي الضرائب، بما في ذلك:

- كيفية التسجيل للضريبة بشكل صحيح
- كيفية تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة
- ضرورة تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد المحددة

وتأتي هذه المبادرة كجزء من خطة عمل واسعة النطاق للتأكد من أنّ دافعي الضرائب على دراية بمتطلبات ضريبة القيمة المضافة، وأخذ هذه المتطلبات على محمل الجدّ والقيام بما يلزم لأغراض الامتثال.

ومن المتوقع أن يقوم جهاز الضرائب باتخاذ إجراءات أكثر صرامة في المستقبل مع انطلاق الحملة/الحمالات (وغيرها) - في السنة الثانية على تطبيق ضريبة القيمة المضافة، بالإضافة إلى المزيد من عمليات الرقابة والتدقيق والتقييمات وفرض الغرامات.

هذه النشرة مخصّصة لأغراض إعلامية فقط والى ينبغي أخذ المشورة بها، كما أنها ال تغطي بالضرورة كافة الجوانب الخاصة بالمواضيع التي تتناولها. لذلك، يُرجى عدم التصرّف بناءً على محتوياتها دون الحصول على مشورة رسمية في هذا الشأن.