مبادئ ضريبة القيمة المضافة ومحاسبتها

المقدمة:
في بداية عام 2018، تم تطبيق نظام ضريبة القيمة المضافة (VAT) في العديد من دول مجلس التعاون الخليجي. تهدف هذه الدورة التدريبية إلى تقديم التوجيه اللازم لموظفي أقسام المحاسبة والمالية، قسم تكنولوجيا المعلومات، قسم تطوير الأعمال، والإدارات الأخرى المعنية بتنفيذ ضريبة القيمة المضافة بشكل فعال. كما تهدف الدورة إلى تعريف المشاركين بالمفاهيم والمبادئ الأساسية المتعلقة بضريبة القيمة المضافة، بما في ذلك المصطلحات والآليات المعتمدة في دول مجلس التعاون الخليجي. بالإضافة إلى ذلك، تركز الدورة على تعزيز مهارات موظفي المحاسبة لفهم كل جوانب ضريبة القيمة المضافة، بما في ذلك التعامل مع الفواتير، إدخال البيانات، وإعداد استرجاع ضريبة القيمة المضافة. كما ستقدم الدورة شرحاً مفصلاً حول كيفية حساب ضريبة القيمة المضافة بالنسبة للسلع والخدمات المختلفة.

الفئات المستهدفة:
تستهدف الدورة التدريبية الفئات التالية:

موظفي المحاسبة، كبار المحاسبين، ورؤساء الأقسام المحاسبية

.

مدراء المحاسبة، المراقبين الماليين، المدققين، ومستشاري الضرائب

.

المهنيين العاملين في مجال إعداد أوراق الضرائب وتكنولوجيا المعلومات

.

مدراء تطوير الأعمال، والمهنيين المهتمين بمجالات المحاسبة والمالية

.

كل من يشعر بالحاجة إلى تحسين مهاراته ومعرفته في مجال ضريبة القيمة المضافة

.

الأهداف التدريبية:

بنهاية الدورة، سيتمكن المشاركون من:

تحديد الشروط الأساسية لضريبة القيمة المضافة مثل الأشخاص الخاضعين للضريبة، المدخلات والمخرجات الخاضعة للضريبة، والموارد المعفاة من الضريبة

.

فهم تأثير تطبيق ضريبة القيمة المضافة على البيانات المالية الخاصة بالشركة

.

حساب ضريبة القيمة المضافة على شراء وبيع السلع والخدمات، سواء كانت خاضعة للضريبة أم لا

.

استخدام ميزان المراجعة لتعويض النقص في ضريبة القيمة المضافة

.

إجراء تقييم أولي لتأثير تطبيق ضريبة القيمة المضافة على العمليات المحاسبية

.

تقييم تأثير ضريبة القيمة المضافة على مختلف الصناعات

.

الكفاءات المستهدفة:

سيتقن المشاركون المهارات التالية:

فهم شامل لضريبة القيمة المضافة

.

القدرة على تطبيق ضريبة القيمة المضافة في الأعمال اليومية

.

مهارات المحاسبة المتعلقة بضريبة القيمة المضافة

.

محتوى الدورة:

ا

لوحدة الأولى: مقدمة في مبادئ ضريبة القيمة المضافة

:

تعريف ضريبة القيمة المضافة

.

المبادئ الأساسية لضريبة القيمة المضافة

.

الوحدة الثانية: كيفية تطبيق ضريبة القيمة المضافة

:

حساب المدخلات والمخرجات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة

.

الأشخاص والكيانات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة

.

أنواع الموارد الخاضعة لضريبة القيمة المضافة: السلع والخدمات

.

الموارد المعفاة من ضريبة القيمة المضافة

.

تحديد مكان التوريد: المحلي مقابل الصادر

.

الوحدة الثالثة: المبيعات التي تخضع لضريبة القيمة المضافة، التوصيل، الفواتير، وتاريخ الدفع

:

كيفية تسجيل وإعفاء البضائع والخدمات من ضريبة القيمة المضافة

.

التوريد المحلي

.

البضائع والخدمات المستوردة

.

المبالغ الخاضعة للضريبة

.

التخفيضات والبضائع غير الخاضعة للضريبة

.

تحديد الطرف المسؤول عن دفع ضريبة القيمة المضافة

.

الوحدة الرابعة: المحاسبة الخاصة بضريبة القيمة المضافة

:

كيفية إصدار فاتورة ضريبة القيمة المضافة

.

شكل ومحتوى فاتورة ضريبة القيمة المضافة

.

الفرق بين الأعمال النقدية والمبيعات على الحساب

.

السجلات والمستندات المطلوبة في محاسبة ضريبة القيمة المضافة

.

إدخال بيانات ضريبة القيمة المضافة في المحاسبة

.

المشتريات المحلية من السلع والخدمات

.

السلع والخدمات المستوردة

.

ضريبة القيمة المضافة على النفقات

.

الإمداد الذاتي من السلع والخدمات

.

خصم ضريبة القيمة المضافة على المبيعات

.

التعامل مع الخصومات المقدمة للعملاء

.

كيفية التعامل مع البضائع المرتجعة والمستبدلة

.

الفائدة على المدفوعات المتأخرة للعملاء

.

قيود ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بشطب الديون المعدومة

.

التعامل مع المدفوعات الأولية

.

الوحدة الخامسة: البيع على الشحن

:

التعامل مع المرسل إليه والمرسل

.

تطبيق ضريبة القيمة المضافة على عقود الإيجار، سواء كانت تشغيلية أو تمويلية

.

مشتريات ومبيعات الأصول الثابتة

.

الكيانات التي تقدم أنشطة غير خاضعة لضريبة القيمة المضافة

.

إعداد ميزان المراجعة اللازم لاسترجاع ضريبة القيمة المضافة

.

كيفية ملء نموذج استرجاع ضريبة القيمة المضافة

.