

دورة التسعير التحويلي والاتفاقيات الضريبية والمنشأة الدائمة لرؤساء الضرائب في المجموعات متعددة الجنسيات

2027 – 5 أبريل

الدار البيضاء





دورة التسعير التحويلي والاتفاقيات الضريبية والمنشأة الدائمة لرؤساء الضرائب في المجموعات متعددة الجنسيات

المرجع: 21751_332 التاريخ: 5 - 9 أبريل 2027 المكان: الدار البيضاء الرسوم: GBP 4000

ملخص البرنامج

التسعير التحويلي والاتفاقيات الضريبية والمنشأة الدائمة محور دورة تدريبية تمتد 5 أيام بمستوى استراتيجي لرؤساء الضرائب والمديرين الماليين في المجموعات متعددة الجنسيات، ويخرج منها كل مشارك بملف موقف للتسعير التحويلي والاتفاقيات لمجموعة واحدة. فالشركات المرتبطة بتبادل السلع والتمويل عبر الحدود، بينما تقارن الإدارات الضريبية سجلاتها بين الدول. ويتدرج البرنامج من مبادئ توزيع حقوق الضريبة، مروراً بطرق التسعير وتحديد الوجود الخاضع للضريبة، إلى التوثيق والدفاع أمام التدقيق، ثم إلى ملف موقف عملي. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في التسعير التحويلي والاتفاقيات الضريبية والمنشأة الدائمة.

المبررات المؤسسية

تنشأ مخاطر الضرائب الدولية أينما تبادلت الشركات المرتبطة السلع أو التمويل أو التراخيص أو أوفدت موظفين. وتظهر المراكز المبنية على تسعير غير متسق أو شرط اتفاقية فائت أو وجود خاضع للضريبة لم يحدد غالباً عند التدقيق، حين يكون التصحيح بطيئاً ومكلفاً. أما السياسة المتسقة المدعومة بالسجلات فتحتمي التدفق النقدي للمجموعة.

- مخاطر تعديلات التدقيق: تنخفض حين تختبر مراكز التسعير بمقارنات قبل المراجعة.
- تسرب الازدواج الضريبي: يضيق حين تفحص مطالبات الإعفاء بموجب الاتفاقيات مقابل شروطها.
- اتساق السياسة: يتحسن حين يتطابق الملف الرئيسي والملف المحلي مع سياسة التسعير.

المبادئ والأساس المعرفي

- إرشادات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية للتسعير التحويلي للشركات متعددة الجنسيات والإدارات الضريبية: يوجه مبدأ السعر المحايد وإرشادات الأصول غير الملموسة والمعاملات المالية الجلسات 1 و3 و4.
- الاتفاقية النموذجية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن الضريبة: يبيّن نصها النموذجي، الذي تقوم عليه أغلب الاتفاقيات الثنائية، الجلسات 1 و2.
- BEPS Action 13 معيار التوثيق: تنظم مستوياته الثلاثة، وهي الملف الرئيسي والملف المحلي والتقرير لكل دولة، عمل الجلسة 4.



المشاركون المستهدفون

- رؤساء الضرائب الذين يضعون سياسة التسعير في المجموعة.
- المديرون الماليون للمجموعات الذين يعتمدون رسوم الخدمات والتمويل بين الشركات.
- قيادات الضرائب التي تدير التدقيق ومطالبات الاتفاقيات والتوثيق.
- كبار مديري المالية الذين يعدون الأرقام التي تقوم عليها مراكز التسعير.

يخدم البرنامج مجموعات التصنيع والبنوك والطاقة والتقنية التي لها شركات تابعة في الخارج.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تقييم كيفية توزيع الاتفاقيات الضريبية ومبدأ السعر المحايد لحقوق فرض الضريبة بين الدول.
2. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص المواضع التي يخلق فيها الموظفون والوكلاء والمشاريع منشأة دائمة.
3. سيكون المشاركون قادرين على بناء اختيار لطريقة التسعير يناسب كل نوع من المعاملات بين الأطراف المرتبطة.
4. سيكون المشاركون قادرين على ترتيب أولويات مخاطر التدقيق والنزاعات عبر التدفقات الحدودية.
5. سيكون المشاركون قادرين على تصميم توثيق للتسعير التحويلي متسق عبر المستويات الثلاثة للتقارير.
6. سيكون المشاركون قادرين على تبرير موقف المجموعة من التسعير والاتفاقيات أمام المجلس وأمام الإدارة الضريبية.

هيكل البرنامج

اليوم 1: مبادئ التسعير التحويلي وبنية الاتفاقيات الضريبية

كيف يوزع مبدأ السعر المحايد والاتفاقيات الضريبية حقوق فرض الضريبة بين الدول؟

- مبدأ السعر المحايد في إرشادات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية للتسعير التحويلي
- قواعد الإقامة وأرباح الأعمال في الاتفاقية النموذجية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية
- تحليل مطابقة الإعفاء الاتفاقي والضريبة المقتطعة
- جرد المعاملات بين الأطراف المرتبطة
- خريطة سلسلة القيمة في المجموعة

اليوم 2: المنشأة الدائمة والتعرض الضريبي عبر الحدود

متى يخلق النشاط عبر الحدود وجودا خاضعا للضريبة؟



- تعريف المنشأة الدائمة واختبارات الحد الأدنى
- مراجعة الوكيل التابع وصلاحيه إبرام العقود
- فحص تعرض الموظفين المتدربين والعاملين عن بعد
- اختبار مدة موقع البناء ومشروع الخدمات
- إسناد الأرباح إلى المنشأة الدائمة

اليوم 3: اختيار طريقة التسعير والمقارنة المرجعية

أي طريقة تسعير تناسب كل معاملة بين شركات المجموعة؟

- التحليل الوظيفي وملف القابلية للمقارنة
- مصفوفة اختيار طريقة التسعير
- تطبيق طريقة هامش الربح للمعاملة
- فرز مجموعة المقارنات وتحليل النطاق
- حالات رسوم الخدمات والإتاوات داخل المجموعة

اليوم 4: الأصول غير الملموسة والتمويل والتوثيق والنزاعات

كيف تسعر الأصول غير الملموسة وتمويل المجموعة، ثم توثق وتدافع عنها؟

- مراجعة الأصول غير الملموسة صعبة التقييم
- تسعير القروض والضمانات بين شركات المجموعة
- تخطيط الملف الرئيسي والملف المحلي والتقرير لكل دولة
- خطة الاستجابة للتدقيق الضريبي والنزاعات
- أثر الحد الأدنى العالمي للضريبة على خيارات التسعير

اليوم 5: تطبيق التسعير التحويلي والإعفاء الاتفاقي على مجموعة واحدة

هل ملف موقف المجموعة جاهز للدفاع عنه أمام الإدارة الضريبية؟

- تطبيق خريطة سلسلة القيمة من الجلسة 1 على المجموعة المختارة
- اختبار مراجعة الوجود الضريبي من الجلسة 2 مقابل بيانات الموظفين
- فحص خيارات الطرق من الجلسة 3 مقابل نطاقات المقارنة
- تطبيق تخطيط التقارير من الجلسة 4 على سياسة التسعير
- إنجاز ملف موقف المجموعة للتسعير التحويلي والاتفاقيات



المنهجية

يقوم البرنامج على التمارين المنظمة وتحليل الحالات، إذ يعمل المشاركون في فرق صغيرة على بيانات مجهولة المصدر لمجموعة متعددة الجنسيات، فيرسمون تدفقاتها بين الأطراف المرتبطة ويختبرون طرق التسعير مقابل بيانات المقارنة ويراجعون الموظفين بحثاً عن وجود خاضع للضريبة، ثم يدافعون عن استنتاجاتهم أمام لجنة محاكاة تمثل الإدارة الضريبية.

- نشاط مقترح: اختيار طريقة تسعير لخمس معاملات بين أطراف مرتبطة.
- نشاط مقترح: فرز حالات انتداب الموظفين بحثاً عن مخاطر المنشأة الدائمة.
- نشاط مقترح: الرد على استفسار تدقيق باستخدام مقتطفات من توثيق التسعير التحويلي.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك ملف موقف للتسعير التحويلي والاتفاقيات لمجموعة متعددة الجنسيات واحدة. ويتضمن جرداً للمعاملات وخريطة لسلسلة القيمة ومصفوفة لطرق التسعير ومراجعة للمنشأة الدائمة وجدولاً لمطالبات الإعفاء ومخططاً للتوثيق، ويستخدم لإحاطة المجلس قبل أي مراجعة من الإدارة الضريبية.

الأسئلة الشائعة

هل يناسب التسعير التحويلي كبار مديري المالية من غير المتخصصين في الضرائب؟

نعم، فالتسعير التحويلي بمستوى استراتيجي، ويفترض مسؤولية عن أرقام المجموعة أو مراكزها الضريبية، لا مهارات صياغة قانونية أو نمذجة متقدمة.

ما الأسس التي يقوم عليها التسعير التحويلي في هذا البرنامج؟

يقوم التسعير التحويلي على إرشادات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية للتسعير التحويلي، واتفاقيتها النموذجية بشأن الضريبة، ومعيار التوثيق 13 BEPS Action.

كيف يستخدم ملف الموقف الناتج عن التسعير التحويلي والاتفاقيات الضريبية في العمل؟

يستخدم ملف الموقف الناتج عن التسعير التحويلي والاتفاقيات الضريبية لإحاطة المجلس، ومواءمة سياسة التسعير، والاستعداد لمراجعة الإدارة الضريبية.



بماذا يختلف التسعير التحويلي عن برنامج في الضرائب العامة للشركات؟

يركز التسعير التحويلي على المعاملات بين الأطراف المرتبطة ومطالبات الاتفاقيات عبر الحدود، بينما يركز برنامج الضرائب العامة للشركات على الاحتساب والتخطيط داخل الدولة الواحدة.