

دورة مبادئ الضرائب الدولية: الإقامة الضريبية والاتفاقيات وضريبة الاستقطاع

1 – 5 مارس 2027

جنيف





دورة مبادئ الضرائب الدولية: الإقامة الضريبية والاتفاقيات وضريبة الاستقطاع

المرجع: 398_24021 التاريخ: 1 - 5 مارس 2027 المكان: جنيف الرسوم: GBP 5500

ملخص البرنامج

مبادئ الضرائب الدولية محور دورة تدريبية تمتد 5 أيام للمديرين الماليين ورؤساء الضرائب والمديرين الأوائل الجدد على الضرائب الدولية بمستوى مبتدئ، ويخرج منها كل مشارك بخريطة تعرض ضريبي عابر للحدود لمجموعة واحدة. فالمجموعات التي تتاجر وتفرض وتوظف عبر الحدود تواجه مطالبات ضريبية متداخلة. ويتدرج البرنامج من مبادئ الإقامة والمصدر إلى تشخيص مواطن التعرض، ثم إلى تصميم الضوابط، وصولاً إلى التطبيق على هيكل مجموعة واحدة. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في مبادئ الضرائب الدولية لقادة المالية من غير المتخصصين.

المبررات المؤسسية

حين لا يستطيع القائد المالي قراءة مادة في اتفاقية أو بند استقطاع، يعتمد على المستشارين في كل حكم، وتتسرب أموال كان يمكن تجنب دفعها عبر مدفوعات وعقود وسفريات لم يراجعها أحد. أما القادة الذين يدركون كيف تتقاسم الدول حقوق فرض الضريبة فيسألون الهيكل ويوجهون المستشارين بدقة.

- تسرب الضريبة: ينخفض حين تكتشف ضرائب الاستقطاع غير المخففة والضريبة المزدوجة على المدفوعات العابرة للحدود قبل السداد.
- مخاطر الامتثال: تقل حين تحدد مؤشرات الحضور الضريبي والإقامة مبكراً.
- سرعة القرار: ترتفع حين يناقش القادة المقترحات المتعلقة بالهيكل والتسعير دون انتظار شرح المتخصصين.

المبادئ والأساس المعرفي

- اتفاقية النموذج الضريبي لمنظمة OECD OECD Model Tax Convention: تنظم قراءة مواد الاتفاقيات في الجلسات 1 إلى 3.
- إرشادات التسعير التحويلي الصادرة عن OECD: تؤطر مبدأ السعر المحايد المستخدم في مراجعة الرسوم بين شركات المجموعة في الجلسة 3.
- مشروع OECD/G20 لمواجهة تآكل الوعاء الضريبي BEPS والاتفاقية متعددة الأطراف MLI: توجه مراجعة قواعد إعساءة استخدام الاتفاقيات في الجلسة 4.
- قواعد GloBE النموذجية للركيزة الثانية Pillar Two: تؤطر اختبار الحد الأدنى للضريبة المطبق على هيكل المجموعة في الجلسات 4 و 5.



المشاركون المستهدفون

- المديرون الماليون الذين يعتمدون هياكل التمويل والتجارة والدفع عبر الحدود.
- رؤساء الضرائب الذين ينسقون عمل المستشارين ويراجعون مراكز المجموعة في ولايات قضائية متعددة.
- المديرون الأوائل الذين يوقعون عقودا وإعارات ورسوما بين شركات المجموعة لها آثار ضريبية.
- المراقبون الماليون ومسؤولو الخزينة الذين يصرفون مدفوعات خاضعة للاستقطاع.

يخدم البرنامج الشركات الصناعية متعددة الجنسيات والمصارف وشركات الطاقة ومكاتب الخدمات المهنية.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تحديد الإقامة الضريبية لشركة وفرد باستخدام منطق حسم التعارض في نموذج OECD.
2. سيكون المشاركون قادرين على التمييز بين حق الضريبة القائم على المصدر وحققها القائم على الإقامة.
3. سيكون المشاركون قادرين على تقييم التخفيف الذي تمنحه الاتفاقية من الاستقطاع على الأرباح الموزعة والفوائد وإتاوات الملكية.
4. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص خطر أن ينشئ نشاط ما منشأة دائمة.
5. سيكون المشاركون قادرين على تقدير رسم بين شركات المجموعة قياسا على مبدأ السعر المحايد.
6. سيكون المشاركون قادرين على بناء خريطة تعرض ضريبي عابر للحدود وروتين ضوابط لمجموعة واحدة.

هيكل البرنامج

اليوم 1: مبادئ الضرائب الدولية والإقامة

من يملك حق فرض الضريبة على دخل ما، وعلى أي أساس؟

- نموذج فرض الضريبة بحسب المصدر والإقامة
- مقارنة اختبارات إقامة الشركات
- تسلسل حسم تعارض إقامة الأفراد
- طريقتا الإعفاء والخصم لتخفيف الازدواج
- جدول تصنيف أنواع الدخل

اليوم 2: الاتفاقيات وضريبة الاستقطاع

كيف تغير الاتفاقية الضريبة المفروضة على مدفوعات عابرة للحدود؟



- بنية الاتفاقية وخريطة موادها
- مراجعة مواد الأرباح الموزعة والفوائد والإتاوات
- اختبار المالك المستفيد
- إجراء تخفيض معدل الاستقطاع
- ملف أدلة التخفيف بموجب الاتفاقية

اليوم 3: تشخيص التعرض في أنشطة المجموعة

أين تنشئ أنشطة المجموعة مطالبة ضريبة لم تخطط لها؟

- قائمة مؤشرات المنشأة الدائمة
- حالات الوكيل التابع ومكان العمل الثابت
- مراجعة تعرض الإعارات والعمل عن بعد
- مبدأ السعر المحايد وعوامل المقارنة
- تمرين أخذ عينات من الرسوم بين شركات المجموعة

اليوم 4: تصميم الضوابط وفحوص الحد الأدنى للضريبة

ما الضوابط التي تبقى المجموعة ضمن حدود الاتفاقيات وقواعد الحد الأدنى للضريبة؟

- أحكام مكافحة إساءة الاستخدام في BEPS ضمن MLI
- قائمة فحص الاستقطاع قبل صرف المدفوعات
- مخطط توثيق التسعير التحويلي
- اختبار الضريبة التكميلية بحسب الولاية القضائية في Pillar Two
- مصفوفة ملكية الضوابط الضريبية

اليوم 5: تطبيق مبادئ الضرائب الدولية على مجموعة واحدة

هل خريطة التعرض جاهزة لاستخدام الفريق المالي؟

- تطبيق اختبارات إقامة الجلسة 1 على كيانات المجموعة
- اختبار أدلة التخفيف في الجلسة 2 على مدفوعات نموذجية
- فحص قائمة المؤشرات في الجلسة 3 على أنشطة قائمة
- التدريب على محادثة إحاطة المستشار
- إنجاز خريطة التعرض الضريبي العابر للحدود



المنهجية

يقوم البرنامج على تمارين منظمة مبنية على مخططات مجموعات وجدول مدفوعات ومقتطفات اتفاقيات مجهولة المصدر. يصنف المشاركون الدخل، ويتتبعون التخفيف عبر مواد الاتفاقيات في ثنائيات، ويختبرون قراءتهم باختبارات قصيرة. ويتركز النقاش على ما يجب أن يسأل عنه القارئ ويتحقق منه.

- نشاط مقترح: تتبع دفعة إتاوات عبر الاتفاقية إلى معدل الاستقطاع الذي ينطبق عليها.
- نشاط مقترح: مراجعة خطة إعاره بحثًا عن مؤشرات المنشأة الدائمة.
- نشاط مقترح: بناء قائمة فحص لصرف المدفوعات لفريق مالي.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك خريطة تعرض ضريبي عابر للحدود لمجموعة واحدة. وتضم جدول إقامة الكيانات، وجدول المدفوعات والتخفيف، وقائمة مؤشرات المنشأة الدائمة، ومراجعة الرسوم بين شركات المجموعة، ومصفوفة ملكية الضوابط. وتستخدم الخريطة في إحاطة المستشارين وصرف المدفوعات بالاستقطاع الصحيح وتركيز جهد الامتثال على أعلى المخاطر.

الأسئلة الشائعة

هل تناسب مبادئ الضرائب الدولية القادة الذين ليست لديهم خلفية ضريبية؟

نعم، فمبادئ الضرائب الدولية تدرس من القواعد الأولى ولا تفترض تدريباً ضريبياً، بل اتصالاً منتظماً بمدفوعات أو عقود أو هياكل مجموعات عابرة للحدود.

على أي مراجع تقوم مبادئ الضرائب الدولية في هذا البرنامج؟

تقوم مبادئ الضرائب الدولية هنا على اتفاقية النموذج الضريبي لمنظمة OECD، وإرشادات التسعير التحويلي، ومشروع BEPS مع MLI، وقواعد GloBE للركيزة الثانية.

كيف تستخدم خريطة التعرض الناتجة عن مبادئ الضرائب الدولية في العمل؟

تستخدم خريطة التعرض الضريبي العابر للحدود في إحاطة المستشارين، وصرف المدفوعات بالاستقطاع الصحيح، وتوجيه جهد الامتثال إلى أعلى المخاطر.



بماذا تختلف مبادئ الضرائب الدولية عن برنامج في التسعير التحويلي؟

تجمع مبادئ الضرائب الدولية بين الإقامة والاتفاقيات والاستقطاع والحضور الضريبي، بينما يركز برنامج التسعير التحويلي على تسعير المعاملات بين شركات المجموعة وتوثيقها.