



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

دليل استرشادي حول كيفية الاستعداد لضريبة القيمة المضافة

النسخة الأولى - يناير ٢٠٢١

هذا الدليل الاسترشادي يوضح الاحكام المتعلقة بالتسجيل خلال الفترة الانتقالية، وتم اعداده من قبل جهاز الضرائب في سبيل إيضاح بعض احكام قانون ضريبة القيمة المضافة. آمليين أن يساعدكم هذا الدليل على معرفة التزاماتكم الضريبية بشكل أوضح، ويساعدكم على تطبيقها بشكل سليم.

أولاً: المقدمة:

نشرت الجريدة الرسمية قانون ضريبة القيمة المضافة، وسيتم العمل بالقانون بعد ١٨٠ يوماً من تاريخ نشره أي ١٦ ابريل ٢٠٢١. ويهدف هذا الدليل الى توفير بعض المعلومات والخطوات لمساعدة المؤسسات على استعدادهم لتطبيق ضريبة القيمة المضافة ابتداء من ١٦ ابريل ٢٠٢١. ويحث جهاز الضرائب المؤسسات على الاستعداد المبكر والإسراع في الانتهاء من جميع الإجراءات المتعلقة بضريبة القيمة المضافة لكي تتم الجاهزية بشكل كامل وبسرعة وبفعالية. كما يحرص الجهاز على مساعدة المؤسسات على الاستعداد وتقديم العون لكل من يطلبه، إضافة الى التعاون مع المؤسسات ومساندتهم بهدف تحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية المرجوة من تطبيق الضريبة على مستوى السلطنة.

ثانياً: ما هي خطوات الاستعداد لضريبة القيمة المضافة (كبار الخاضعين للضريبة)؟

١. فهم المتطلبات:

- الاطلاع على القانون واللائحة التنفيذية والقرارات بهدف فهم احكام ضريبة القيمة المضافة
- الاطلاع على الأدلة الارشادية الصادرة عن جهاز الضرائب وآخر المستجدات من خلال زيارة موقع الجهاز الالكتروني www.taxoman.gov.om
- طلب الاستفسارات والتوجيهات من جهاز الضرائب لمعرفة جميع الإجراءات التنفيذية ومتطلبات ضريبة القيمة المضافة
- تكوين فريق عمل متخصص من دوائر مختلفة في المؤسسة وتشكيل اللجنة التوجيهية للإشراف على المشروع
- تنفيذ ورشات العمل والاجتماعات الدورية لمتابعة مستجدات المشروع ونشر التوعية

٢. التخطيط:

بلا شك هناك صعوبات ومعوقات وتحديات لأي عمل جديد، بالتالي التخطيط المبكر مهم جدا لضمان تطبيق الضريبة بشكل سليم، ويمكن للخاضع للضريبة القيام بما يلي:

- تقييم اثار الضريبة على جميع العمليات والأنشطة التي تقوم بها المؤسسة إضافة الى الأثر المالي بما في ذلك اثار الاحكام الانتقالية على العقود المبرمة قبل تاريخ تطبيق الضريبة
- وضع خارطة تطبيق المشروع
- عقد دورات داخلية لتوعية الموظفين والعملاء
- التواصل مع الشركات الاستشارية للمساعدة على تحديد التأثيرات وإيجاد الحلول المناسبة
- الاستعانة بالخبراء في مجالات الضريبة والحاسبة والتكنولوجيا
- تحديد التغييرات المطلوب احداثها على نظم المعلومات وعلى طرق حفظ السجلات
- الاستفادة من المرونة الموجودة في القانون كإنشاء المجموعات الضريبية
- التواصل مع مزودي الخدمات التقنية
- تدريب الموظفين المعنيين في ضريبة القيمة المضافة
- استحداث وظائف جديدة واجراء التعديلات على الهيكل الوظيفي
- عمل دورات تدريبية عن ضريبة القيمة المضافة لجميع الموظفين لرفع مستوى المعرفة لديهم

٣. التطبيق:

- اعتماد برامج وأنظمة موثوقة للتأكد من حساب الضريبة بدقة وللتأكد من صحة المعلومات المصرح عنها لجهاز الضرائب
- تحديد وتصنيف المعاملات بحسب معدل الضريبة الخاص بها وإمكانية خصم الضريبة المرتبطة بها
- تحديد طرق المعاملة مع ديون العملاء المدومة
- استحداث تقارير عن ضريبة المدخلات وضريبة المخرجات ليسهل اعداد الاقرارات الضريبية
- تحديث الأنظمة المالية والحاسبية وتكنولوجيا المعلومات وأنظمة نقاط البيع

- الانتقال من نظام محاسبي الى نظام محاسبي ضريبي
- تحديث الفواتير طبقا لأحكام القانون وعرض الأسعار متضمنة الضريبة
- تدريب الموظفين على استخدام الأنظمة الجديدة وتكليفهم بمسؤوليات محددة
- تحليل العقود
- التسجيل لدى جهاز الضرائب عند توافر شروط التسجيل
- تعديل جميع الأسعار لكي تكون متضمنة الضريبة
- ابلاغ موردي وموزعي المؤسسة بالتقيد بأحكام القانون والتأكد من جاهزيتهم لتطبيق ضريبة القيمة المضافة والتأكد من تسجيلهم لدى جهاز الضرائب في حال كانوا ملزمون بذلك، إضافة الى الحصول على رقم التعريف الضريبي الخاص بهم وتسجيله في أنظمة المؤسسة بعد التحقق من صحته على موقع جهاز الضرائب.
- توعية العملاء وابلغهم بالتغييرات مثل طرق تفصيل الفواتير الضريبية كي يتسنى لهم معرفة الضريبة المفروضة
- تعديل الإجراءات والسياسات ونظام الحوكمة
- تضمين نص عن ضريبة القيمة المضافة في العقود واوامر الشراء

٤. الاختبار

- اختبار التعديلات والعمليات المستحدثة
- التأكد من ان المؤسسة على اتم الجاهزية والاستعداد لتطبيق ضريبة القيمة المضافة في ١٦ ابريل ٢٠٢١

٥. ما بعد التطبيق

- مراقبة العمليات والإجراءات وتحسينها
- انشاء رقابة داخلية للتأكد من عدم حدوث أخطاء في فرض الضريبة والالتزامات الضريبية
- وضع آليات فعالة للتدقيق من شأنها مطابقة الاقرارات الضريبية مع السجلات المحاسبية

- التأكد من الاستمرار في الامتثال بأحكام القانون.
- ضمان تسجيل المعاملات بدقة عن طريق وضع ضوابط مناسبة وفعالة.
- تضمين الامتثال الضريبي في إطار إدارة المخاطر والتأكد من أن التدقيق الداخلي يشمل كافة العمليات المتأثرة من ضريبة القيمة المضافة لضمان الامتثال الكامل بأحكام الضريبة.

ثالثاً: ما هي خطوات الاستعداد لضريبة القيمة المضافة (المؤسسات الصغيرة والمتوسطة)؟

١. التوعية

- الاطلاع على القانون واللائحة التنفيذية والقرارات بهدف فهم احكام ضريبة القيمة المضافة
- الاطلاع على الأدلة الارشادية الصادرة عن جهاز الضرائب وآخر المستجدات من خلال زيارة موقع الجهاز الالكتروني taxoman.gov.om
- طلب الاستفسارات والتوجيهات من جهاز الضرائب لمعرفة جميع الإجراءات التنفيذية ومتطلبات ضريبة القيمة المضافة

٢. التطبيق

- اعتماد برامج وأنظمة موثوقة للتأكد من حساب الضريبة بدقة وللتأكد من صحة المعلومات المصرح عنها لجهاز الضرائب
- تحديد وتصنيف المعاملات بحسب معدل الضريبة الخاص بها
- الانتقال من نظام محاسبي الى نظام محاسبي ضريبي
- تحديث الفواتير طبقاً لأحكام القانون وعرض الأسعار متضمنة الضريبة
- تحليل العقود
- التسجيل لدى جهاز الضرائب عند توافر شروط التسجيل وعرض الشهادة في مكان بارز للمستهلكين
- تعديل جميع الأسعار لكي تكون متضمنة الضريبة وتحديث نقاط البيع

- اعتماد أنظمة مناسبة لحفظ السجلات

٣. ما بعد التطبيق

- التأكد من الامتثال بأحكام القانون وعلى وجه الخصوص اصدار الفواتير وتقديم الاقرارات الضريبية وتسديد المبالغ المستحقة الى الجهاز والاحتفاظ بالسجلات.

