

# الإعداد لاختبار شهادة أخصائي ضريبة القيمة المضافة

اسم البرنامج

☆☆☆☆☆ Socpa vat specialist certificate - Preparation Course

## مقدمة:

- ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة غير مباشرة تُفرض على جميع السلع والخدمات التي يتم شراؤها وبيعها من قبل المنشآت، مع بعض الاستثناءات. وتُطبق ضريبة القيمة المضافة في أكثر من 160 دولة حول العالم، تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في السعودية من تاريخ 1 يناير 2018م. تهدف هذه الدورة الى تأهيل المتقدمين لاجتياز اختبار أخصائي ضريبة القيمة المضافة المقدم من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.
- مدة الدورة / سبعة أيام تدريبية

## أهداف البرنامج:

- تأهيل المتقدمين لاجتياز اختبار أخصائي ضريبة القيمة المضافة المقدم من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.
- شرح الإطار النظري والتطبيقي لضريبة القيمة المضافة.
- التعرف على السياسات الضريبية ونطاق تطبيقها في مجال الضريبة.
- شرح المعالجات المحاسبية والضريبية المتعلقة بضريبة القيمة المضافة.
- التعرف على المعاملات العقارية الخاضعة لضريبة التصرفات العقارية.

## محاور البرنامج:

# FINANCIAL TRAINING CENTRE

## 1- مبادئ المحاسبة المالية:

- الإطار العام للمحاسبة.
- الدورة المحاسبية.
- التسويات الجردية وإعداد القوائم المالية.
- 2- الإطار العام للضريبة في المملكة العربية السعودية:
- مفهوم المحاسبة الضريبية والضريبة وخصائصها.
- القواعد الأساسية لفرض الضريبة.
- أهداف فرض الضرائب.
- أنواع الضرائب وتقسيماتها.
- الاتفاقيات الدولية.
- مفهوم الازدواج الضريبي وأنواعه وأسبابه.
- الفرق بين التهرب الضريبي والتجنب الضريبي وآثارهما الاقتصادية.
- هيكل الضرائب غير المباشرة في المملكة.
- دور وموقع ضريبة القيمة المضافة في المالية العامة.

## 3- الإطار النظري والتطبيقي لضريبة القيمة المضافة:

- مفهوم ضريبة القيمة المضافة.
- خصائص ضريبة القيمة المضافة.
- الفرق بين ضريبة القيمة المضافة وضريبة المبيعات.

✓ الإستمرار في التدريب ... استمرار التطوير



- أهداف فرض ضريبة القيمة المضافة.
- الآثار الاقتصادية وأسباب فرض ضريبة القيمة المضافة.
- التعريفات والمصطلحات المرتبطة بضريبة القيمة المضافة.
- الإطار التشريعي لضريبة القيمة المضافة.
- أنواع التوريدات من حيث سعر ضريبة القيمة المضافة.
- آلية عمل ضريبة القيمة المضافة.

#### 4- السياسات الضريبية ونطاق تطبيقها في مجال الضريبة على القيمة المضافة:

- نطاق فرض ضريبة القيمة المضافة.
- التعاملات التي تخرج عن نطاق الضريبة.
- الواقعة المنشأة لضريبة القيمة المضافة - تاريخ استحقاق الضريبة.
- أنواع وأحكام التسجيل والغاءه لأغراض ضريبة القيمة المضافة.
- أحكام مكان التوريد.
- التوريدات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة.
- التوريدات الخاضعة لنسبة صفر.
- القيمة المتخذة للتوريدات الخاضعة للضريبة - الوعاء الضريبي.
- أحكام الاستيراد - الواردات.
- طرق احتساب الضريبة المستحقة وأحكامها.
- أحكام خصم ضريبة المدخلات.
- أحكام تسديد الضريبة واستردادها.
- الأحكام الانتقالية.

#### 5- المعالجة المحاسبية والضريبة لضريبة القيمة المضافة ومتطلباتها:

- متطلبات المعالجة الضريبية لضريبة القيمة المضافة.
- الفاتورة الضريبية.
- الدفاتر والسجلات.
- المعالجة المحاسبية لضريبة القيمة المضافة.
- جوانب جاهزية المنشأة لتطبيق ضريبة القيمة المضافة.
- أحكام الفترة الضريبية.
- أحكام الإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة وتصحيحه.
- كيفية ملء بيانات الإقرار الضريبي.

#### 6- الحقوق والالتزامات والعقوبات وإدارة الضريبة على القيمة المضافة:

- التزامات وحقوق المكلف بتطبيق ضريبة القيمة المضافة:
- الالتزامات.
- الحقوق.
- التهرب الضريبي والعقوبات والغرامات في نظام ضريبة القيمة المضافة.
- إدارة ضريبة القيمة المضافة.

📍 الإستمرار في التدريب ... استمرار التطوير

## 7- نظرة معمقة لأهم القطاعات المشمولة بضريبة القيمة المضافة:

- القطاع التجاري.
  - أهم مواد الاتفاقية واللائحة ذات العلاقة بالقطاع التجاري.
  - إجراءات الفحص والتقييم لأنشطة القطاع التجاري.
- قطاع التصنيع.
  - أهم مواد الاتفاقية واللائحة ذات الصلة بقطاع التصنيع.
  - إجراءات الفحص والتقييم لأنشطة القطاع الصناعي.
- القطاع العقاري.
  - قطاع المقاولات والتشييد والهندسة.
  - قطاعات الرعاية الصحية والتعليم والأغذية
  - قطاع الاتصالات وتقنية المعلومات.
  - قطاعات النقل والذهب والنفط وأخرى.

## 8- ضريبة التصرفات العقارية:

- مفهوم ضريبة التصرفات العقارية.
- خصائص التصرفات العقارية.
- الفرق بين ضريبة التصرفات العقارية وضريبة القيمة المضافة.
- الإطار التشريعي لضريبة التصرفات العقارية.
- المعاملات العقارية الخاضعة لضريبة التصرفات العقارية.
- التعريفات والمصطلحات المرتبطة بضريبة التصرفات العقارية.
- المكلف بضريبة التصرفات العقارية.
- الواقعة المنشئة لضريبة التصرفات العقارية - تاريخ استحقاق الضريبة.
- إجراءات دفع ضريبة التصرفات العقارية.
- المخالفات والغرامات المتعلقة بضريبة التصرفات العقارية.
- ما يستجد من أنظمة ولوائح متعلقة بضريبة القيمة المضافة وضريبة التصرفات العقارية.

## الفئة المستهدفة: المركز الإداري والمالي للتدريب

- موظفي قسم المحاسبة بالقطاعين العام والخاص.
- خريجي أقسام المحاسبة والمالية.
- موظفي الزكاة والضرائب في الشركات والمؤسسات.
- موظفي مكاتب المحاسبة والمراجعة والذكاة.
- كل من يرغب في التأهيل للحصول على شهادة أخصائي ضريبة القيمة المضافة.

## معلومات الاختبار:

- عدد أسئلة الاختبار 60 سؤالاً.
- مدة الاختبار 150 دقيقة.
- نسبة النجاح 60% من أصل 100 درجة.
- في حالة عدم اجتياز المتقدم يجوز له إعادة الاختبار أربع مرات وفي حالة عدم الاجتياز في المحاولة الخامسة، يتعين عليه حضور البرنامج التأهيلي لأخصائي ضريبة القيمة المضافة.
- تبلغ رسوم التقدم للاختبار (1,200) الف ومئتان ريال سعودي وللاعادة بنفس القيمة.

📌 الإستمرار في التدريب ... استمرار التطوير

## أسلوب تنفيذ البرنامج:

- تطبيقات عملية - دراسة حالات عملية - حل العديد من الأسئلة لتمكين المتقدمين من اجتياز الإختبار.
- البرنامج متوفر باللغة العربية
- البرنامج متوفر حضوري & أونلاين

\*مصدر المحاور - الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين



الإستمرار في التدريب ... استمرار التطوير



+966 (12) 652-9126



info@fin.com.sa



www.fin.com.sa



/ 01MFTC