

الأفاضل/ الرؤساء التنفيذيين والمدراء العموم ومدراء الاقسام  
اقسام اللجان والفرق ومجموعات الاعمال والادارات التنفيذية  
وشاغلي الوظائف العامة والعاملين بوظائف المحاسبة والمالية  
ودوائر التدقيق والرقابة بمؤسسات وشركات القطاعين العام والخاص

تحية طيبة وبعد،،،

## الموضوع / المعالجات الضريبية للقوائم المالية آلية تحديد الوعاء الضريبي للشركات في ظل قانون الدخل العماني

بالإشارة الى الموضوع أعلاه ، يسر اللجنة المنظمة لفعاليات البرنامج التدريبي بأن توجه لكم الدعوة لتسمية مرشحكم لحضور البرنامج المشار اليه ، وذلك لمدة خمسة أيام عمل خلال الفترة من **30 يونيو الى 04 يوليو 2024م** والذي سيعقد في فندق ( **جراند ميلينيوم - مسقط** ) من الساعة 09:00 صباحا الى الساعة 02:00 ظهراً .

تعد المحاسبة الضريبية أحد أهم مجالات المحاسبات والهدف منها احتساب النسب المالية المستحقة على الأفراد أو الشركات طبقاً لنوع الضريبة لسدادها إلى الجهات المختصة ، ونظم المحاسبة للأغراض الضريبية تتم حسب التعليمات والقوانين الضريبية والكيفيات التنظيمية القانونية لتقييم الضرائب على دخل الشركات ، الملكية، النشاط التجاري والخدمي، ، فطريقة المحاسبة الضريبية تركز على القضايا الضريبية، وتشمل جميع الأنشطة المتصلة بتقديم الإقرارات الضريبية والتخطيط لمستقبل الالتزامات الضريبية.

ولكي يستطيع "الممول الضريبي" الملتمزم بتقديم الإقرار الضريبي عن الدخل من ربح و خسارة ضروية إجراء بعد المعالجات المحاسبية والتي قد تختلف عن المعالجات الضريبية من مايجعل في بعض الأحيان صافي الربح المحاسبي يختلف عن صافي الربح الضريبي ،من ما يتطلب من المحاسب ضرورة التعرف على طرق إعداد الإقرار الضريبي الدوري وفق النماذج المحددة والذي يتوافق مع القوانين الضريبية وتقديمها في المواعيد المحددة.

تم تصميم هذا البرنامج في ضوء المراسيم والقوانين واللوائح الصادرة في سلطنة عمان وطبقاً للمعايير الدولية  
IFRS- IAS .

لذا يرجى التكرم بالاطلاع على تفاصيل هذه الدورة التدريبية المهمة التي تحتوي على العديد من المحاور التي ينبغي على جميع المؤسسات ممارستها ضمن التزامها بآليات الوعاء الضريبي للشركات .

آملين ان ينال هذا البرنامج جانب من اهتمامكم متطلعين الى مشاركتكم معنا في هذا البرنامج الهام الذي تحتاجه غالبية مؤسسات القطاعين الخاص والعام .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

أحمد الشنفري

أيمن بن أحمد الشنفري  
المدير العام



## المعالجات الضريبية للقوائم المالية

### مقدمة:

تعد المحاسبة الضريبية أحد أهم مجالات المحاسبات والهدف منها احتساب النسب المالية المستحقة على الأفراد أو الشركات طبقاً لنوع الضريبة لسدادها إلى الجهات المختصة , ونظم المحاسبة للأغراض الضريبية تتم حسب التعليمات والقوانين الضريبية والكيفيات التنظيمية القانونية لتقييم الضرائب على دخل الشركات , الملكية, النشاط التجاري والخدمي, , فطريقة المحاسبة الضريبية تركز على القضايا الضريبية, وتشمل جميع الأنشطة المتصلة بتقديم الإقرارات الضريبية والتخطيط لمستقبل الالتزامات الضريبية.

ولكي يستطيع "الممول الضريبي" الملتزم بتقديم الإقرار الضريبي عن الدخل من ربح وخسارة ضرورة إجراء بعد المعالجات المحاسبية والتي قد تختلف عن المعالجات الضريبية من مايجعل في بعض الأحيان صافي الربح المحاسبي يختلف عن صافي الربح الضريبي من ما يتطلب من المحاسب ضرورة التعرف على طرق إعداد الاقرار الضريبي الدوري وفق النماذج المحددة والذي يتوافق مع القوانين الضريبية وتقديمها في المواعيد

المحددة.

## تصميم البرنامج

تم تصميم هذا البرنامج في ضوء المراسيم والقوانين واللوائح الصادرة في سلطنة عمان وطبقاً للمعايير الدولية IFRS- IAS الخاصة بالضرائب وهي :-

- ❖ المرسوم السلطاني ٢٨ / ٢٠٠٩ والمعدل بالمرسوم السلطاني ٩ / ٢٠١٧.
- ❖ المرسوم السلطاني ١٢١ / ٢٠٢٠ واللائحة التنفيذية الصادرة عن جهاز الضرائب رقم ٥٣ / ٢٠٢١.
- ❖ المرسوم السلطاني ٢٣ / ٢٠١٩ واللائحة التنفيذية رقم ٥١ / ٢٠٢٠.
- ❖ المعالجات الضريبية طبقاً لمعيار IAS ١٢ ضرائب الدخل (Income Tax).

## أهداف البرنامج

- التعرف على النظم الضريبية المعاصرة وأنواعها وأسس وقواعد فرض كل نوع من أنواع الضرائب المختلفة طبقاً للمرسوم السلطاني ٢٨ / ٢٠٠٩ والمعدل بالمرسوم السلطاني ٩ / ٢٠١٧
- تنمية المهارات المحاسبية في مجال المحاسبة الضريبية والتحاسب الضريبي وطرق تحديد أوعية الضرائب والتكاليف واجبة الخصم من كل نوع والتفرقة بين الإعفاء الضريبي وعدم الخضوع الضريبي
- اكتساب مهارات القيام بالفحص الضريبي للملفات والحسابات والأنشطة الخاضعة للضريبة.
- رفع قدراتهم في تطبيق ضريبة القيمة المضافة وكيفية التسجيل لاغراض ضريبة القيمة المضافة طبقاً للمرسوم السلطاني ١٢١ / ٢٠٢٠ واللائحة التنفيذية الصادرة عن جهاز الضرائب رقم ٥٣ / ٢٠٢١
- اكتساب مهارات المحاسبة عن الضريبة الانتقائية طبقاً للمرسوم السلطاني ٢٣ / ٢٠١٩ واللائحة التنفيذية رقم ٥١ / ٢٠٢٠

- تنمية مهاراتهم في مجال إعداد التقارير والاقراءات الضريبية طبقاً لمعيار IAS 12 ضرائب الدخل (Income Tax)
- تنمية مهاراتهم في مجال إعداد التقارير والاقراءات الضريبية الدورية في ضوء اللوائح والقوانين الضريبية ووفق متطلبات الإدارة الضريبة المختصة بتحصيل الضريبة.

### الفئة المستهدفة

- المديرين الماليين
- رؤساء الحسابات
- المحاسبين
- المدققين الداخليين
- مستشارو الضرائب
- مديري دائرة المشتريات
- دائرة الموازنة

### اليوم الأول:

المراسيم والقوانين واللوائح الضريبية المنظمة للضرائب في سلطنة عمان

- أنواع النظم الضريبية
- ضريبة الدخل طبقاً للمرسوم السلطاني ٢٨ / ٢٠٠٩ والمعدل بالمرسوم السلطاني ٩ / ٢٠١٧
- ضريبة القيمة المضافة طبقاً للمرسوم السلطاني ١٢١ / ٢٠٢٠ واللائحة التنفيذية الصادرة عن جهاز الضرائب رقم ٥٣ / ٢٠٢١
- الضريبة الانتقائية طبقاً للمرسوم السلطاني ٣٣ / ٢٠١٩ واللائحة التنفيذية رقم ٥١ / ٢٠٢٠
- ضريبة الخصم من المنبع
- التمييز بين الربح المحاسبي والربح الضريبي

## تطبيق عملي

- مراحل التحاسب الضريبي
  - أولاً: مرحلة الحصر
  - ثانياً: مرحلة الفحص الضريبي
  - ثالثاً: مرحلة الحجز والتحويل
- التكاليف واجبة الخصم من الضريبة
- وعاء الضريبة وطرق تحديده وسعر الضريبة
- طرق تحديد الوعاء الضريبي
- سعر الضريبة

## تطبيق عملي

### اليوم الثاني

- المعالجات المحاسبية لضريبة الدخل
- طرق الاعتراف بقيمة الأصل المتصرف فيه
  - القواعد العامة لتحديد الدخل الخاضع للضريبة
  - تحديد الفترة المحاسبية للشركة
  - قواعد خصم المصروف من الدخل الاجمالي

## تطبيق عملي

- المصروفات غير واجبة الخصم عند تحديد الوعاء الضريبي
- المصروفات السابقة على بدء النشاط او التسجيل
- آلية استهلاك الأصول الرأسمالية
- آلية حساب الإضمحلال للإصول المعنوية
- نسب وطرق الإهلاك
- قواعد خصم مقابل استهلاك الالات والاجهزة

## تطبيق عملي

## اليوم الثالث :

### المعالجات المحاسبية لضريبة الدخل ٢

- قواعد نقل ملكية الأصول تبعاً لتحويل النشاط
- التصرف في الأصول الرأسمالية
- إجراء التصحيح بالخصم والإضافة
- اقتطاع الضريبة و أساس التحاسب الضريبي

#### تطبيق عملي

- السجلات المحاسبية والنظمة المحوسبة وتدوير الخسائر
- اقرار ضريبة الدخل والحكام المتعلقة به من تقديم وتعديل وتدقيق وتقدير
- المخالفات والجرائم في قانون ضريبة الدخل
- الوعاء المحاسبي والوعاء الضريبي وإجراء التسويات المحاسبية
- الضريبة المستحقة وإلية معالجتها في القوائم المالية
- المعالجات الضريبية طبقاً لمعيار IAS ١٢ ضرائب الدخل (Income Tax)

#### تطبيق عملي

- الأسس الضريبية للأصول والالتزامات (Tax base of assets and liabilities). طبقاً IAS ١٢
- خسائر الضرائب والأرصدة المرحلية (Carried forward tax losses and credits). طبقاً IAS ١٢
- الألتزامات الضريبية مؤجلة (Deferred tax liabilities). طبقاً IAS ١٢
- الأصول ضريبية مؤجلة (Deferred tax assets) طبقاً IAS ١٢

## اليوم الرابع :

إلية تحديد الوعاء الضريبي لضريبة الدخل

- التسجيل في ضريبة الدخل
- الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين الخاضعين للضريبة
- تحديد الدخل الخاضع للضريبة
- معدل الضريبة
- المصاريف القابلة للخصم من الوعاء الضريبي
- الدخل الواجب الخصم من الوعاء الضريبي

### تطبيق عملي

- الدخل المعفى من الضريبة
- حالات الإعفاء من الضريبة
- آلية ترحيل الخسائر المحققة من سنوات سابقة الى سنوات تالية
- آلية سداد الضريبة المستحقة
- طرق استرداد الضريبة المسددة بالزيادة

### تطبيق عملي

## اليوم الخامس

ضريبة القيمة المضافة

- خصائص الضريبة على القيمة المضافة
- الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي
- مقومات النظام المحاسبي لضريبة القيمة المضافة
- حالات الاعفاء من ضريبة القيمة المضافة
- ضريبة القيمة المضافة الصفرية وتأثيرها على الاقرارات
- المعلومات التي يجب أن تتضمنها الفاتورة الضريبية

## تطبيق عملي

- الإيصال
- إشعار الخصم الدائن
- الاستبدال
- حساب ضريبة المدخلات
- حساب ضريبة المخرجات
- حساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة واجراء التسويات الضريبية.
- المعالجة المحاسبية لضريبة القيمة المضافة دفترياً في دفاتر البائع والمشتري
- إدراج الضريبة في إقرار القيمة المضافة
- إصدار الفواتير بالعملات الأجنبية
- تحديد قيمة السلع المستوردة من الخارج في مرحلة الإفراج الجمركي

## تطبيق عملي

عدد الايام	٥ ايام تدريبية
------------	----------------

المرفقات	مقر التدريب	رسوم الدورة للمشاركين من المؤسسات
* السيرة الذاتية للمدرب وارقام الحجز والاتصال	فندق جراند ملينيوم - مسقط	* لعدد (١) مشارك ٣٩٠ ريال للفرد . * لعدد (٢) مشارك ٣٥٠ ريال للفرد . * لعدد (٣) مشاركين فأكثر ٢٩٠ ريال للفرد .

مدة الدورة : <b>خمسة أيام</b>	لغة الدورة : <b>العربية</b>
ملاحظة / * رسوم البرنامج شاملة وجبتي الافطار والغداء يوميا خلال فترة التدريب	

للاستعلام او التسجيل : ٩٢٣٢٣١٩٦ - ٩٨٨٤٤٥٢٩ - ٧٩٩٧٧٦٧٢  
مكتب : ٢٤٨١٩٩٩٠ - ٢٤٨١٥١١٠

للتسجيل يرجى ارسال خطابات الترشيح على البريد الالكتروني التالي

Email: [ayman-gii@hotmail.com](mailto:ayman-gii@hotmail.com)