

نظام وتعليمات الأسعار التحويلية لغايات ضريبة الدخل

رقم النظام	40 لسنة 2021	رقم التعليمات	3 لسنة 2021
تاريخ الصدور	19/ايار/2021	تاريخ الصدور	16/ايلول/2021
تاريخ العمل به	18/حزيران/2021	تاريخ العمل بها	15/تشرين أول/2021

تعريفات مهمة

- الشخص:** الشخص الطبيعي أو الاعتباري بما في ذلك مجموعة من الأشخاص التي تنشأ بترتيب تعاقدية والمنشآت الدائمة.
- المعاملات بين الأشخاص ذوي العلاقة:** معاملات تصرف وأي تبادل لكل ما له قيمة بين الشخص ذوي العلاقة ومكلف تابع له
- المعاملات بين الأشخاص المستقلين:** معاملات بين الأشخاص من غير ذوي العلاقة.
- المكلف التابع لمجموعة شركات متعددة الجنسيات:** أي مكلف يتبع بشكل مباشر أو غير مباشر مجموعة شركات متعددة الجنسيات.
- الأسعار التحويلية:** الأسعار الخاصة بالمعاملات القائمة بين الأشخاص ذوي العلاقة، بما فيها تبادل السلع والخدمات والقروض والتمويل والتصرف بالأموال المنقولة وغير المنقولة.
- مجموعة الشركات متعددة الجنسيات:** شخصان اعتباريان ذوا علاقة أو أكثر تكون الإقامة الضريبية لهم في دول مختلفة أو المجموعة التي ينتمي لها شخص خاضع للضريبة في دولة غير دولة غير إقامته الضريبية.
- المكلف المعتمد:** المكلف الذي يقدم التقرير الخاص لكل دولة الى الدائرة لغايات التبليغ نيابة عن مجموعة الشركات متعددة الجنسيات.
- المنشأة الأم لمجموعة الشركات متعددة الجنسيات:** المنشأة التي تمتلك بشكل مباشر أو غير مباشر حصصاً أو أسهماً في شركة أو أكثر من الشركات متعددة الجنسيات والتي تلتزم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية والمتعارف عليها في دولة إقامتها الضريبية.

الفكرة العامة

أنه يجب أن تكون أحكام وشروط المعاملات بين الأشخاص ذوي العلاقة مشابهة لاحكام وشروط المعاملات القابلة للمقارنة التي تتم بين الاشخاص المستقلين.

أنه يجب ان لا يكون هناك اختلاف جوهري بين السعر التحويلي للمعاملات بين ذوي العلاقة والسعر العادل والمعاملات القابلة للمقارنة التي تتم مع الاشخاص المستقلين .

أنه يجب على الشخص ذوي العلاقة أن يعدل دخله الخاضع للضريبة وبالتالي الضريبة والتصريح عن ذلك في اقراراته الضريبية.

ما هي المعاملات التي تنطبق عليها الاسعار التحويلية :

تاليا المعاملات على سبيل المثال لا الحصر

- تبادل السلع والخدمات .
- القروض.
- التمويل.
- التصرف بالأموال المنقولة وغير المنقولة.

متى تكون الاسعار التحويلية بين اشخاص ذوي العلاقة مماثلة أو قابلة للمقارنة بالمعاملات بين الأشخاص المستقلين؟

- عند عدم وجود اختلاف جوهري بين السعر التحويلي والسعر العادل .
- اذا تم اجراء تسوية مناسبة على المعاملات بين الاشخاص المستقلين تتعلق بالسعر التحويلي .

متى يطبق هذا النظام على الأشخاص الاعتباريين حيث يتم اعتبار المعاملات ذوي علاقة ؟

- إذا كان الشخص الطبيعي أو أي من أقاربه حتى الدرجة الثانية شريكا أو مساهما في شركة (شخص اعتباري) آخر وكان يسيطر بشكل مباشر أو غير مباشر بنسبة 50% فأكثر من حقوق التصويت أو الأرباح أو رأسمال الشركة .
- على أي شخصين اعتباريين أو أكثر خاضعين لإدارة أو سيطرة مشتركة ويكون ذلك في أي من الحالتين التاليتين :
 - أ - إذا كان الشخص الاعتباري (أو الأشخاص المرتبطون به مجتمعين أو منفردين) يسيطرون بشكل مباشر أو غير مباشر على نسبة 50 % فأكثر من رأس مال أو أرباح أو حقوق التصويت لأي شخص اعتباري آخر.
 - ب - إذا كان الشخص (أو الأشخاص المرتبطون به مجتمعين أو منفردين) لهم سيطرة فعالة على الشخص الاعتباري أو على قراراته .

متى تعتبر السيطرة سيطرة فعالة ؟

- تعتبر السيطرة فعالة إذا كان الشخص أو مجموعة الأشخاص لهم أي القدرة أو السيطرة في أي من الحالات التالية :
- 1 - القدرة على إبرام اتفاقية لتقديم خدمات إدارية للشركة أو أداء وظائف الإدارة فيها ,
 - 2 - لهم نسبة 50% فأكثر من أعضاء مجلس الإدارة أو له الحق في تعيين ممثلي إدارة أو إنهاء تمثيلهم .
 - 3 - لهم الحق في الحصول على نسبة 50% فأكثر من أرباح الأشخاص الآخرين .
 - 4 - إذا قدم /قدموا قروضا تشكل نسبة 50% فأكثر من إجمالي القروض ورأس المال باستثناء الأرباح غير الموزعة .
 - 5 - إذا أصدر/ أصدروا ضمانات تغطي نسبة 33% فأكثر من إجمالي قيمة قروض الأشخاص الآخرين .
 - 6 - إذا كانت نسبة 50% فأكثر من معاملات الشخص الآخر كما هي موضحة في القوائم المالية تعتمد على هذا الشخص
 - 7 - إذا كان/ كانوا مرتبطا بالشخص الذي يملك 50% فأكثر من شخص اعتباري أو شارك بإدارته.
 - 8 - إذا كان / كانوا وكلاء تجاريين للشخص الآخر أو موردين له .

أنواع الاسعار ذات العلاقة :

- أ - سعر التحويل : هو السعر المعتمد للمعاملات بين ذوي العلاقة .
- ب - سعر المعاملات النقارنة : هو سعر المعاملات بين الأشخاص المستقلين .
- ج - نطاق السعر العادل : مجموعة من الأرقام والمؤشرات المالية المبنية على أساس السعر العادل بما في ذلك الأسعار والهوامش أو حصص الأرباح الناتجة عن تطبيق طرق الاسعار التحويلية .

طرق اعتماد الاسعار التحويلية :-

Comparable Uncontrolled Price Method (CUP)	طريقة السعر المقارن
Resale Price Method	طريقة سعر اعادة البيع
Cost Plus Method	طريقة التكلفة الاجمالية مضافا اليها هامش الربح
Transactional Net Margin Method (TNMM)	طريقة صافي هامش الربح للمعاملة
Profit Split Method	طريقة تقسيم الربح.

ما هي الاجراءات والمتطلبات الناتجة عن هذا النظام ؟

- 1- تحديد الأطراف ذات العلاقة .
- 2- تحديد نوع المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة .
- 3- تحديد طريقة اعتماد الاسعار التحويلية.
- 4- تحديد سعر المعاملات المقارنة ونطاق السعر العادل .
- 5- تحديد الفرق بين سعر التحويل والسعر العادل و /أو المقارن .
- 6- تحديد الاثر الضريبي الناتج عن الفروقات بين الاسعار اعلاه (ان وجد).
- 7- اعداد ملف محلي يتضمن المعلومات اساسية وتفصيلية عن جميع معاملاته مع أشخاص ذوي العلاقة وتقديمه للدائرة عند الطلب.
- 8- اعداد ملف رئيسي يتضمن معلومات أساسية وتفصيلية عن الأعمال العالمية وسياسات التسعير التحويلية للمعاملات الخاصة بمجموعة الشركات متعددة الجنسيات التي ينتمي لها المكلف وتقديمه للدائرة عند الطلب.
- 9- تقديم نموذج الإفصاح مع الاقرار الضريبي للدائرة على أن يتضمن المعلومات الخاصة بالمعاملات بين الأشخاص ذوي العلاقة ، بما في ذلك ما يلي:-
 - أ – المعلومات المتعلقة بالمعاملات بين الأشخاص ذوي العلاقة والاشخاص المرتبطين ، وأسماء هؤلاء الأشخاص ودول مقراتهم واقامتهم الضريبية.
 - ب- معلومات إعادة هيكلة الأعمال لمجموعة الشركات متعددة الجنسيات أو المكلف إن وجدت.
 - ت- معلومات عن المالك الفعلي والمالك المستفيد حسب مقتضى الحال للأشخاص ذوي العلاقة ، بما في ذلك الاسم ودولة التأسيس ودولة الإقامة ونسبة الملكية.
 - ث- اجمالي الإيرادات واجمالي النفقات وقيمة صافي الربح أو الخسارة الواردة في الاقرار الضريبي.

ج- معلومات عن نوع العلاقة بين الأشخاص المرتبطين بالمعاملات والأشخاص ذوي العلاقة وطبيعتها.

ح- وصف لطبيعة الأعمال أو الأنشطة التجارية الخاصة بالأشخاص ذوي العلاقة والمعاملات بينهم.

خ- تحديد الطريقة المتبعة للأسعار التحويلية.

ط- إقرار المكلف عما إذا كان قد أبرم معاملة بين أشخاص ذوي علاقة أو أي معاملة بدون مقابل أو بمقابل غير نقدي خلال الفترة الضريبية وفي حال وجد مثل هذه المعاملات يجب تقديم معلومات تفصيلية بما في ذلك القيمة السوقية العادلة