**الملف المحلي**

 **لشركة :**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 **الرقم الضريبي:**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**الفترة الضريبية:**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**تاريخ تقديم / تحميل الملف المحلي :** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**محتويات الملف المحلي**

|  |  |
| --- | --- |
| **الصفحة** | **المحتوى** |
|  | وصف التنظيم الاداري للمكلف وهيكله التنظيمي ووصف الاشخاص الذين ترفع اليهم تقارير ادارة المكلف والدول التي تقع فيها المقرات الرئيسية لهؤلاء الاشخاص. |
|  | وصف تفصيلي لاعمال وانشطة المكلف واستراتيجيته بما في ذلك بيان بعمليات اعادة الهيكلة او عمليات نقل ملكية الاصول.  |
|  | اهم المعلومات عن معاملات ذوي العلاقة والوثائق الخاصة بها وعلى ان تتضمن المعلومات مايلي:  |
|  | وصف للمعاملات بين الاشخاص ذوي العلاقة. |
|  | قيمة المدفوعات والايرادات داخل المجموعة لكل فئة من المعاملات بين الاشخاص ذوي العلاقة. |
|  | هوية الاشخاص ذوي العلاقة المشاركين في كل فئة من المعاملات. |
|  | نسخة من جميع الاتفاقيات المبرمة من قبل المكلفين للمعاملات داخل المجموعة.  |
|  | مقارنة تفصيلية وتحليل الوظائف الخاصة بالمكلف والاشخاص ذوي العلاقة. |
|  | طريقة السعر التحويلي المعتمدة للمعاملات والفرضيات المعمول بها لهذه الطريقة واسباب اختيار هذه الطريقة. |
|  | قائمة ووصف وتحليل للمعاملات الداخلية او الخارجية المستقلة القابلة للمقارنة. |
|  | التسويات التي تم اجراؤها ان وجدت  |
|  | المعلومات المالية المستند اليها في تطبيق طريقة السعر التحويلي . |
|  | تحليل شامل للقطاع الذي يزاول في الشخص انشطته ، بما في ذلك : |
|  | اكبر المنافسين  |
|  | تحليل نقاط القوة والضعف والفرص والتهديدات |
|  | قدرات الموردين |
|  | قدرات المشترين |
|  | مدى توافر البدائل |
|  | حجم ونشاط المكلف |
|  | اتجاهات العرض والطلب  |
|  | متطلبات الدخول للقطاع  |
|  | اهم الاسواق الدولية المستهدفة |
|  | الحصة السوقية |
|  | طرق التوصيل |
|  | البيانات المالية وتتضمن ما يلي : |
|  | البيانات المالية الختامية السنوية الموحدة للمكلف عن الفترة الضريبية المعنية. |
|  | جداول المعلومات والتوزيع التي توضح العلاقة بين البيانات المالية المستخدمة في تطبيق طريقة السعر التحويلي  |
|  | ملخص جداول البيانات المالية ذات الصلة المستخدمة في تحليل المقارنة ومصدر البيانات. |

1. **وصف التنظيم الاداري للمكلف وهيكله التنظيمي ووصف الاشخاص الذين ترفع اليهم تقارير ادارة المكلف والدول التي تقع فيها المقرات الرئيسية لهؤلاء الاشخاص.**
2. **وصف تفصيلي لاعمال وانشطة المكلف واستراتيجيته بما في ذلك بيان بعمليات اعادة الهيكلة او عمليات نقل ملكية الاصول.**
3. **اهم المعلومات عن معاملات ذوي العلاقة والوثائق الخاصة بها وعلى ان تتضمن المعلومات مايلي:**
4. **وصف للمعاملات بين الاشخاص ذوي العلاقة.**
5. **قيمة المدفوعات والايرادات داخل المجموعة لكل فئة من المعاملات بين الاشخاص ذوي العلاقة.**
6. **هوية الاشخاص ذوي العلاقة المشاركين في كل فئة من المعاملات.**
7. **نسخة من جميع الاتفاقيات المبرمة من قبل المكلفين للمعاملات داخل المجموعة.**
8. **مقارنة تفصيلية وتحليل الوظائف الخاصة بالمكلف والاشخاص ذوي العلاقة.**
9. **طريقة السعر التحويلي المعتمدة للمعاملات والفرضيات المعمول بها لهذه الطريقة واسباب اختيار هذه الطريقة.**
10. **قائمة ووصف وتحليل للمعاملات الداخلية او الخارجية المستقلة القابلة للمقارنة.**
11. **التسويات التي تم اجراؤها ان وجدت**
12. **المعلومات المالية المستند اليها في تطبيق طريقة السعر التحويلي .**
13. **تحليل شامل للقطاع الذي يزاول في الشخص انشطته ، بما في ذلك :**

**اكبر المنافسين**

**تحليل نقاط القوة والضعف والفرص والتهديدات**

**قدرات الموردين**

**قدرات المشترين**

**مدى توافر البدائل**

**حجم ونشاط المكلف**

**اتجاهات العرض والطلب**

**متطلبات الدخول للقطاع**

**اهم الاسواق الدولية المستهدفة**

**الحصة السوقية**

**طرق التوصيل**

1. **البيانات المالية وتتضمن ما يلي :**

**البيانات المالية الختامية السنوية الموحدة للمكلف عن الفترة الضريبية المعنية.**

1. **جداول المعلومات والتوزيع التي توضح العلاقة بين البيانات المالية المستخدمة في تطبيق طريقة السعر التحويلي**
2. **ملخص جداول البيانات المالية ذات الصلة المستخدمة في تحليل المقارنة ومصدر البيانات.**
3. **توقيع المفوض عن الشركة الام /البديله الام**