

مفكرة اخصائي

ضريبة القيمة المضافة

اعداد

اخصائية ضريبة القيمة المضافة / خديجة
أحمد

تابعونا عبر منصات التواصل الاجتماعي



الاصدار الاول

المصادر التي تم الاستناد عليها لكتابة المفكرة هي :

- النظام لضريبة القيمة المضافة. 
- الاتفاقية الموحدة لدول مجلس التعاون. 
- اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة. 
- الأدلة الارشادية لمواضيع ضريبة القيمة المضافة. 
- كتاب ضريبة القيمة المضافة للاستاذ خالد الشاعر. 
- حقيبة ضريبة القيمة المضافة للأستاذ علي الناصر. 

الفهرس

- مصطلحات ضريبة القيمة المضافة
- مقدمة لضريبة القيمة المضافة
- احكام التسجيل
- الغاء التسجيل
- أسعار ضريبة القيمة المضافة
- التوريدات الصفرية
- التوريدات المعفاة
- ضريبة السلع الانتقائية
- فرض ضريبة المخرجات
- استحقاق الضريبة
- المجموعة الضريبية
- الفواتير الضريبية
- الاشعارات المدينة والدائنة
- الاستيراد
- الاحتساب العكسي
- الاحكام الانتقالية
- القيم للتوريدات
- الأساس النقدي والمحاسبي

الفهرس

- الإقرار الضريبي
- تصحيح وتعديل الإقرار
- التوريد المفترض
- حفظ السجلات
- الممثل والوكيل
- الالتزامات المستحقة تقسيط الضريبة
- خصم المدخلات
- الاسترداد للضريبة
- إجراءات الفحص والتقييم
- الاعتراض
- الغرامات
- هامش الربح
- القسائم الشرائية
- الضمان
- التوريد لأطراف ذوي علاقة
- المعالجة الضريبية لأنشطة مختلفة
- المعالجة الضريبية للقطاع الطبي
- التوريدات لقطاع المقاولات
- التعويضات
- تخفيض ضريبة المخرجات

مصطلحات ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة

ضريبة تفرض على استيراد وتوريد السلع والخدمات في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع وتشمل التوريد المفترض.

الخاضع للضريبة

الشخص الذي يزاول نشاطا اقتصاديا بصفة مستقلة بهدف تحقيق الدخل، ويكون مسجلا او ملزما بالتسجيل لغايات الضريبة وفقا لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة.

الشخص

أي شخص طبيعي أو اعتباري، عام أو خاص، أو أي شكل آخر من أشكال الشراكة.

النشاط الاقتصادي

النشاط الذي يمارس بصورة مستمرة ومنتظمة ويشمل النشاط التجاري، أو الصناعي، أو الزراعي، أو المهني، أو الخدمي أو أي استعمال ممتلكات مادية أو غير مادية، وأي نشاط مماثل آخر.

مقر العمل

مكان تأسيس العمل قانونا أو مكان مركز الإدارة الفعلية، الذي تتخذ فيه القرارات الرئيسية المتعلقة بسير الأعمال عند اختلافه عن مكان التأسيس.

الاحتساب (التكليف) العكسي

الآلية التي يكون بموجبها العميل الخاضع للضريبة ملزما بالضريبة المستحقة نيابة عن المورد، ومسؤولا عن جميع الالتزامات المنصوص عليها في الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي ونظام ضريبة القيمة المضافة بالمملكة.

الأشخاص المرتبطون

شخصان أو أكثر يكون لأحدهم سلطة توجيه وإشراف على الآخرين، بحيث تكون له سلطة إدارية تمكنه من التأثير على عمل الأشخاص الآخرين، من الناحية المالية الاقتصادية أو التنظيمية، ويشمل ذلك الأشخاص الخاضعين لسلطة شخص ثالث تمكنه من التأثير على أعمالهم من الناحية المالية أو الاقتصادية أو التنظيمية.

التوريد

أي شكل من أشكال توريد السلع والخدمات بمقابل وفقا للحالات المنصوص عليها في الباب الثاني من الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي.

التوريد المفترض

كل ما يعد بمثابة توريد وفقا للحالات المنصوص عليها في المادة (8) من الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي.

المؤسسة الثابتة

أي مقر ثابت للعمل غير مقر العمل، الذي يمارس فيه العمل ويتميز بوجود موارد البشرية وتقنية بشكل دائم وبصفة تمكن الشخص من القيام بتوريد أو تلقي السلع أو الخدمات

شخص مقيم

يكون الشخص مقيما في دولة ما إذا كان لديه محل إقامة فيها.

شخص غير مقيم

يكون الشخص غير مقيما في دولة ما إذا لم يكن لديه محل إقامة فيها.

المورد

الشخص الذي يقوم بتوريد سلع أو خدمات.

العميل

الشخص الذي يتلقى سلع أو خدمات.

السلع

جميع أنواع الممتلكات المادية (الأصول المادية) وتشمل المياه الطاقة بما في ذلك الكهرباء والغاز والإضاءة والحرارة والتبريد وتكييف الهواء.

الضريبة القابلة خصم

ضريبة المدخلات التي يجوز خصمها من الضريبة المستحقة على التوريدات لكل فترة ضريبة وفقاً لأحكام الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي ونظام ضريبة القيمة المضافة بالمملكة.

الفترة الضريبية

الفترة الزمنية التي يجب احتساب الضريبة الصافية فيها.

ضريبة المدخلات

الضريبة التي يتحملها الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات الموردة له أو المستوردة لأغراض مزاولة النشاط الاقتصادي.

المقابل

كل ما حصل أو سوف يحصل عليه المورد الخاضع للضريبة من العميل أو من جهة ثالثة لقاء توريد السلع أو الخدمات متضمناً ضريبة القيمة المضافة.

التوريدات المعفاة من الضريبة

التوريدات التي لا تفرض عليها الضريبة، ولا تخصم ضريبة المدخلات المرتبطة بها وفقاً لأحكام الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي ونظام ضريبة القيمة المضافة بالمملكة.

التوريدات الخاضعة للضريبة

التوريدات التي تفرض عليها الضريبة وفقاً لأحكام الاتفاقية، سواء بالنسبة الأساسية أو بنسبة الصفر بالمائة، وتخصم المدخلات المرتبطة بها.

الضريبة الصافية

الضريبة الناتجة عن طرح الضريبة القابلة للخصم في دولة عضو من الضريبة المستحقة في هذه الدولة خلال نفس الفترة الضريبية، ويجوز أن تكون الضريبة الصافية إما متوجبة السداد أو قابلة للاسترداد.

حد التسجيل الإلزامي

الحد الأدنى لقيمة التوريدات الفعلية والذي بموجبه يصبح الخاضع للضريبة ملزماً بالتسجيل لغايات الضريبة.

حد التسجيل الاختياري

الحد الأدنى لقيمة التوريدات الفعلية والذي بموجبه يجوز للخاضع للضريبة طلب التسجيل لغايات الضريبة

الفاتورة الضريبية

فاتورة يتم إصدارها في شأن توريدات خاضعة للضريبة وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية.

مقدمة لضريبة القيمة المضافة

مفهوم الضريبة (بشكل عام)

هي عبارة عن فرض مبلغ نقدي الزامي وليس عقابي يفرض من قبل الدولة على المكلفين الطبيعيين والمعنويين وعلى هذا الأساس فإنه تحول الى الدولة بصورة إجبارية دون مقابل خدمة.



تنقسم الضريبة حسب من يتحمل العبء النهائي لها إلى

الضريبة المباشرة

هي الضريبة التي تفرض بشكل مباشر على الخاضع للضريبة وتُحصل من نفس الخاضع للضريبة ومن أنواعها

- ضريبة الدخل

الضريبة غير المباشرة

هي الضريبة التي يتحملها شخص اخر غير الشخص الخاضع للضريبة وبالتالي يمكن نقل عبئها الى شخص اخر ومن ثم يقوم المكلف بتحصيلها وتقديمها للهيئة ومن أنواعها:

- ضريبة الاستقطاع .
- ضريبة القيمة المضافة
- ضريبة السلع الانتقائية
- ضريبة التصرفات العقارية

ومن هنا سيتم التركيز على ضريبة القيمة المضافة

ماهي ضريبة القيمة المضافة



هي ضريبة غير مباشرة تفرض على جميع السلع والخدمات (التوريد والاستيراد) بكل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع بنسب محددة وتقوم على مبدأ خصم المدخلات وتشمل التوريد المفترض مع بعض الاستثناءات .



وجاء تشريع ضريبة القيمة المضافة في المملكة اعتماداً على

الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي .



[تجدون الاتفاقية : اضغط هنا](#)



نظام ضريبة القيمة المضافة الخاص بالمملكة العربية السعودية .



[تجدون النظام : اضغط هنا](#)



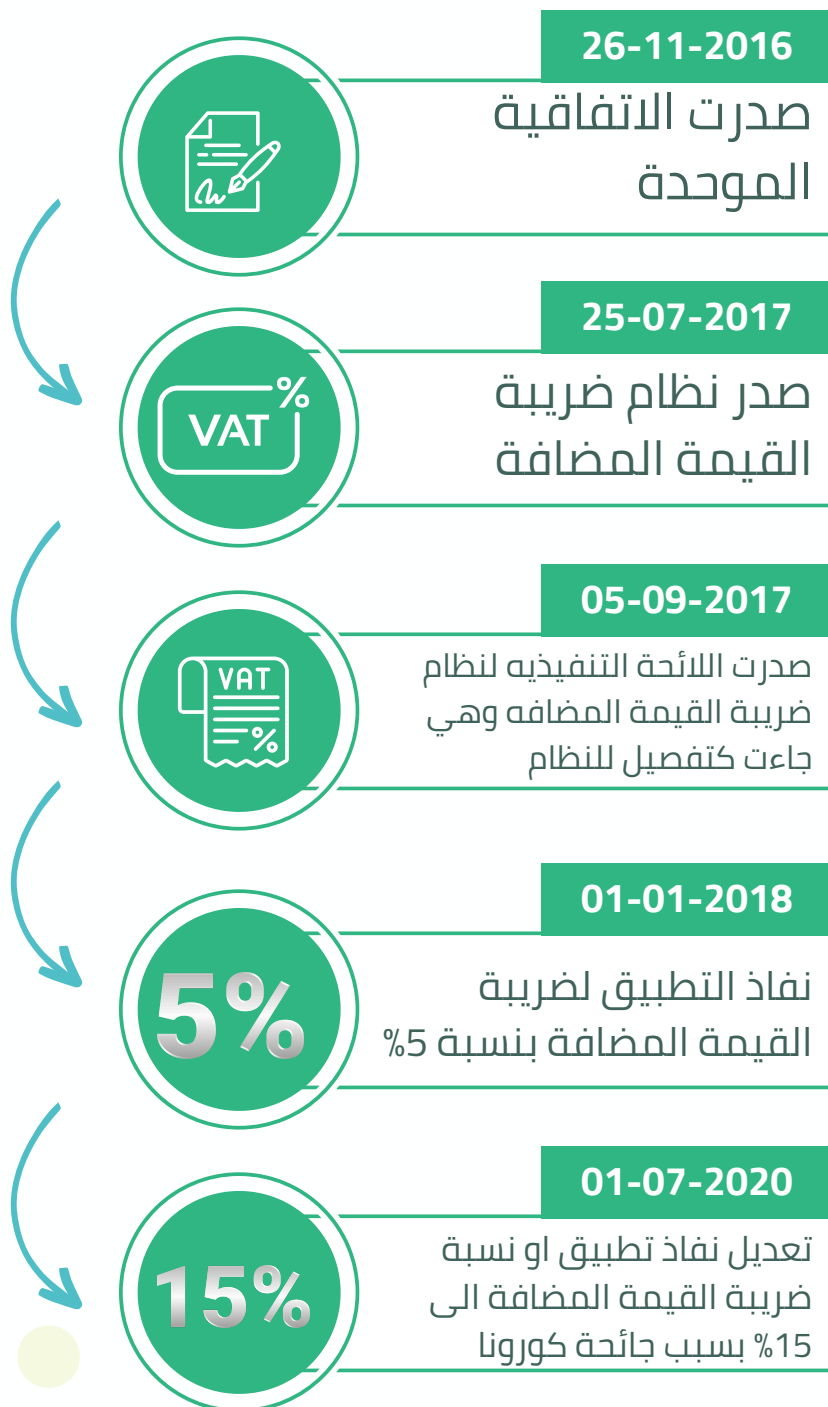
اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة .



[تجدون اللائحة : اضغط هنا](#)



بناءً على التشريعات السابقة جاء تاريخ تطبيق ضريبة القيمة المضافة



أبرز صفات وخصائص ضريبة القيمة المضافة



تفرض ضريبة القيمة المضافة على

جميع التوريدات أي (المبيعات) وتشمل جميع السلع والخدمات التي يقدمها الشخص الخاضع للضريبة داخل المملكة العربية السعودية في سياق نشاطه الاقتصادي . 

جميع (الاستيرادات) من السلع المقدمة من قبل مورد خارج المملكة غير خاضع او خاضع لعمل داخل المملكة . 

جميع الاستيرادات من الخدمات المقدمة من قبل مورد خارج المملكة غير خاضع لعمل في المملكة خاضع لضريبة القيمة المضافة وتسمى (الاحتساب العكسي). 

من هو الشخص الخاضع لضريبة القيمة المضافة

هو الشخص (الطبيعي - الاعتباري) الذي يمارس نشاط اقتصادي بصفة مستقلة وبشكل مستمر ومنتظم بهدف تحقيق الدخل (الربح - الخسارة) ويكون مسجل او ملزم بالتسجيل لغايات ضريبة قيمة المضافة وفقاً لأحكام الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون لدول الخليج .



ما هو النشاط الاقتصادي

02

ولا تعد المعاملات المنفردة او معاملات المرة الواحدة كبيع الأشخاص الطبيعيين لممتلكاتهم الشخصية نشاطا اقتصادي مثل : بيع السياره الشخصية .

01

هو النشاط الذي يمارس بصورة مستمرة ومنتظمة ويشمل الأنشطة الأخرى : التجاري والصناعي والزراعي والمهني والخدمي .

03

كما يمكن اعتبار التوريدات التي تقوم بشكل متفاوت ومتباعد بأنها نشاط اقتصادي مستمر (الاعمال ذات الطبيعة الموسمية) مثل : بيع التمور في المواسم .

وبذلك فإنه يوجد توريدات لا تخضع للضريبة لأنها لا تقوم بممارسة نشاط اقتصادي يعود عليها بالنفع ومنها :

01 الجمعيات الخيرية

يتم النظر لها من خلال :

في حال كان دورها يقتصر على تجميع التبرعات فقط دون وجود نشاط يهدف الى الدخل سواء ربح او خسارة فتعد بأنها لا تمارس نشاط اقتصادي وتعتبر توريداته خارج نطاق الضريبة.



في حال كان لدى الجمعيه الخيره أنشطة تهدف الى الدخل ايأ كان نوع الدخل ربح او خسارة فإنها تعد توريداته خاضعه للضريبة بالنسبة الأساسية 15% .



02 الموظفون

يتم النظر لها من خلال :

في حال كان هناك علاقه بين الموظف ورب العمل عمليه فلا تعد الرواتب خاضعه للضريبة وهي خارج النطاق . 

وفي حال لم يترتب على الوظيفة علاقة عمليه فتخضع للضريبة مثل :تقديم الاستشارات . 

03 الجهات الحكومية

يتم النظر لها من خلال :

ممارسه النشاط بسلطه عامه فتعد لاتمارس نشاط اقتصادي وخارج النطاق 

ممارسة النشاط دون سلطة عامه فتخضع للضريبة بالنسبة الاساسية ١٠% . 

ومن هنا يمكن التفرقة بين الرسوم الحكومية والضرائب ؟ 

الرسوم الحكومية

تفرض بمقابل مباشر (خدمة)

الضرائب

تفرض بمقابل غير مباشر (أي لا تُحصل مقابل خدمه انما اقتطاع جبري)

القواعد الأساسية لفرض ضريبة القيمة المضافة

✓ قاعدة العدالة

حيث تفرد على جميع افراد المجتمع مع وجود بعض الاستثناءات لأشخاص معينين

✓ قاعدة الملاءمة

حيث تكون مراعاة من حيث وقت التحصيل الضريبي أي انه يتلاءم مع اقفال الشركات وقوائمها .

✓ قاعدة الاقتصاد

حيث تكون مجدية اقتصادياً للدولة وتكون تكلفة تحصيلها أقل من الإيرادات الضريبية .

✓ قاعدة الثبات

وهي تنص على ان الضريبة تفرض على الدخل بصورة سنوية لتجنب تراكم الضريبة .

✓ قاعدة الوضوح واليقين

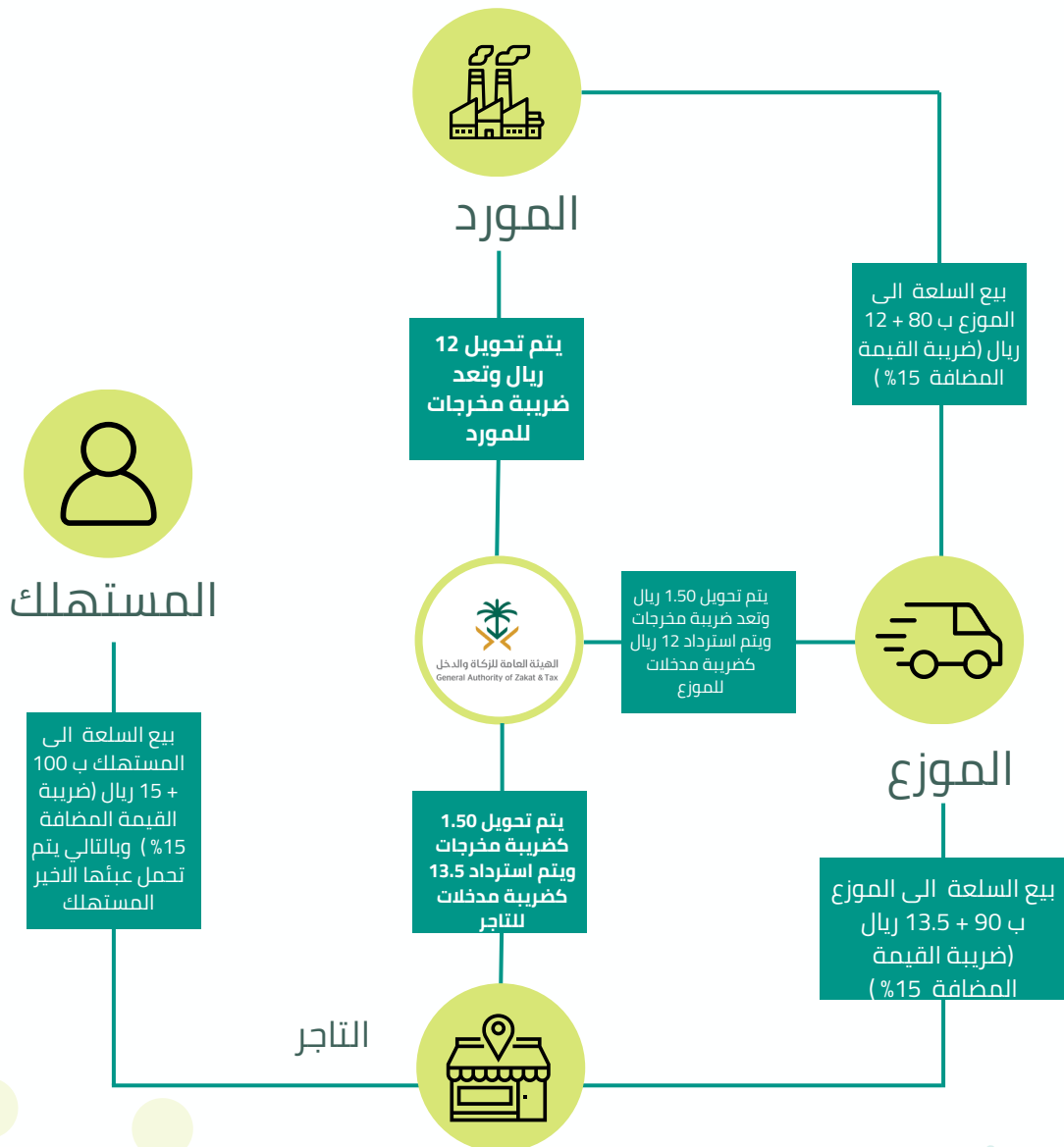
حيث ان إجراءاتها وتطبيقاتها وقوانينها واضحة للمكلف ليقوم بتطبيقها بيقين ومعرفة أنظمتها ووقت استحقاقها والغرامات المترتبة على عدم الالتزام بها .

الهدف الرئيسي من فرض ضريبة القيمة المضافة

زيادة إيرادات الدولة لتحقيق الرؤية والاهداف المستقبلية .



آلية عمل ضريبة القيمة المضافة



مفكرة اخصائي ضريبة القيمة المضافة

آلية عمل ضريبة القيمة المضافة

فإن كانت ضريبة المخرجات أكبر من ضريبة المدخلات يلتزم الخاضع للضريبة بتوريد الفرق الى الهيئة .

وان كانت ضريبة المدخلات اكبر من ضريبة المخرجات فيتم استرداد المبلغ او يتم تركه كرسيد لاحق لفترة خمس سنوات من نهاية السنة التقويمية.

الفرق بين ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة

ضريبة المبيعات

تفرض على المستهلك

الضريبة المدفوعة فيه مسبقاً (ضريبة المدخلات) لا تخصم كل عملية إعادة توريد .

لا يتم تطبيقها في كل الدول والى الان لم يتم تطبيقها في المملكة .

ضريبة القيمة المضافة

تفرض في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع .

الضريبة المدفوعة مسبقاً (ضريبة المدخلات) تُخصم مع كل عملية إعادة توريد .

تكلفة المنتج لا تتأثر عند فرض الضريبة على الشخص الخاضع في مرحلة التوريد .

مثال

محمد شخص خاضع للضريبة قام بشراء سلعة من متجر تجزئه بقيمة 200+30 ضريبة قيمة مضافة وينوي بيعها على محلات التسوق بربح بمقدار 20% فماهي قيمة البيع ؟

الإجابة

سعر البيع هو: 230 سعر الشراء دون خصم ضريبة المبيعات 30 ريال مضروبه في معدل الربح 20% $230 \times 20\% = 46$ $200 + 46 = 246$ سعر البيع .

مثال

محمد شخص خاضع للضريبة قام بشراء سلعة من متجر تجزئه بقيمة 200+30 ضريبة قيمة مضافة وينوي بيعها على محلات التسوق بربح بمقدار 20% فماهي قيمة البيع ؟

الإجابة

سعر البيع هو: 200 سعر الشراء بعد خصم ضريبة القيمة المضافة 30 ريال مضروبه في معدل الربح 20% $200 \times 20\% = 40$ $200 + 40 = 240$ سعر البيع .

الفرق بين التجنب الضريبي والتهرب الضريبي

التهرب الضريبي

استخدام احد الأساليب التهرب مما يؤدي الى عدم دفع الضريبة بشكل كلي او جزئي وذلك يعتبر مخالفاً للأنظمة والقوانين ويترتب عليها عقوبه وغرامات .



التجنب الضريبي

استخدام احد الأساليب للتخلص من دفع الضريبة او تخفيضها حيث يقوم الأشخاص باتباع طرق وأساليب مسموحه قانونياً تساعد في تخفيض المبالغ المالية المترتبة عليه ضريبياً.



ولا يمكن اعتبار الشخص المتجنب للضريبة كمخالف للنظام او القوانين لانه في هذه الحالة قام بإستغلال بعض الثغرات النظاميه لنظام الضريبة .



الازدواج الضريبي

هو دفع المكلف للضريبة اكثر من مرة على نفس الوعاء الضريبي وعلى نفس الخاضع وبنفس المدة وبنفس الضريبة المفروضة أي يتم فرض الضريبة نفسها مرتين وفي حال فرض ضريبتين من نوع مختلف لا يُعد ازدواج ضريبي .



مثال

فرض الضريبة على مواد الطاقه حيث تفرض عليها الضريبة الانتقائية ومن ثم ضريبة القيمة المضافة ولا يُعد ازدواج لانها ضريبتين مختلفه .



ملاحظة هامة

تعد ضريبة القيمة المضافة الضريبة الأخيرة التي تفرض فلا يوجد ضريبة تفرض بعد ضريبة القيمة المضافة .



حد التسجيل في ضريبة القيمة المضافة للمقيم في المملكة العربية السعودية

التسجيل الإلزامي

إذا بلغت التوريدات أكثر من ٣٧٥٠٠٠ ريال خلال ١٢ شهراً الماضية أو القادمة .



ملاحظة هامة

تدخل التوريدات فقط في حد التسجيل الإلزامي يجب التسجيل ويحق له خصم ضريبة المدخلات .



التسجيل الاختياري

إذا بلغت التوريدات والمصاريف أقل من ٣٧٥٠٠٠ ريال وكانت أكثر من ١٨٧٥٠٠ ريال خلال ١٢ شهراً الماضية أو القادمة .



وإذا بلغت توريداته السنويه او خلال ١٢ شهر الماضية او القادمة أكثر من ٣٧٥٠٠٠ ريال وجميعها خاضعة لنسبة الصفر .



ملاحظة هامة

تدخل التوريدات والمصروفات في حد التسجيل الاختياري .



وفي حال كانت جميع التوريدات تخضع للنسبة الصفرية فإنه يدخل التوريدات فقط في التسجيل الاختياري .



يجوز التسجيل ويحق له خصم ضريبة المدخلات اذا قام بالتسجيل فقط .



لايفرض عليه التسجيل

إذا بلغت التوريدات والمصاريف أقل من ١٨٧٥٠٠ خلال ١٢ شهر الماضية او القادمة . 

إذا بلغت توريداته السنوية او خلال ١٢ شهر الماضية او القادمة ٣٧٥٠٠٠ وجميعها معفاة من الضريبة . 

ملاحظة هامة

تدخل التوريدات والمصروفات في انه لايفرض التسجيل . 

وفي حال كانت جميع التوريدات فقط معفاة من الضريبة فلايفرض عليه التسجيل . 

لايحق له التسجيل ولايمكن خصم ضريبة المدخلات . 

يدخل في حساب حد التسجيل الإلزامي

التوريدات البينية

وهي التوريدات التي تكون بين دول المجلس التعاون أي توريدات بين مورد من دولة عضو الى عميل بدولة عضو من دول المجلس .

التوريدات الخاضعة

التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية ١٥% التوريدات الخاضعة للنسبة الصفرية .

ملاحظة هامة

باستثناء قيمة توريد (بيع) الأصول الرأسمالية لا تدخل ضمن حد التسجيل الإلزامي . 

توريدات الاحتساب العكسي

توريدات السلع والخدمات التي يتم توريدها للخاضع للضريبة الملزم بسداد الضريبة عنها وفقاً لآلية الاحتساب العكسي .

مفكرة اخصائي ضريبة القيمة المضافة

لايدخل ضمن حساب حد التسجيل

التوريدات خارج النطاق

مثال: توريدات من شخص غير خاضع - التوريد خارج المملكة - التوريد خارج النشاط الاقتصادي - توريدات الشخص الاعتباري لنفسه - نقل النشاط الاقتصادي التوريدات بين أعضاء المجموعة الضريبية .

التوريدات المعفاة

مثال: توريدات العقار الناقل للملكية - التأجير السكني - الخدمات المالية .

التوريدات الرأسمالية

مثال : شراء أصل واستعماله في النشاط عند بيعه لايدخل ضمن حد التسجيل للضريبة .

اقل من 187500 ريال

التوريدات
المعفاة

التوريدات
المعفاة

من 187500 ريال
إلى 375000 ريال

التسجيل
إختياري

التسجيل
إختياري

من 375000 ريال
إلى 1000000 ريال

التسجيل
إختياري

التسجيل
إلزامي

أكثر من
1000000 ريال

التسجيل
إلزامي

التسجيل
إلزامي

التسجيل قبل
20-12-2017

التسجيل قبل
20-12-2018

شروط والية التسجيل

1- إذا كان الشخص مقيم في المملكة يتم النظر لها من خلال:

✓ التوريدات عن ١٢ شهر الماضية ملزم بالتسجيل:

يقوم الشخص بحساب قيمة توريداته نهاية كل شهر حتى ١٢ شهر سابقة وفي حال تم بلوغ الحد الإلزامي يقوم بطلب التسجيل خلال (٣٠) يوماً من نهاية الشهر الذي بلغ فيه حد التسجيل الإلزامي وبذلك يعتبر نافذ التسجيل من بداية الشهر التالي للشهر الذي قدم فيه طلب التسجيل الإلزامي.

✓ التوريدات عن ١٢ شهر لاحقة ملزم بالتسجيل:

يقوم الشخص بحساب قيمة توريداته نهاية كل شهر حتى ١٢ شهر قادمة وفي حال تم بلوغ الحد الإلزامي يقوم بطلب التسجيل خلال (٣٠) يوماً من نهاية الشهر الذي يتوقع فيه بلوغ حد التسجيل الإلزامي وبذلك يعتبر نافذ التسجيل من بداية الشهر الأول الذي يتوقع ان تتجاوز قيمة توريداته الحد الإلزامي.

✓ التوريدات عن ١٢ شهر الماضية مُخبر بالتسجيل:

يقوم الشخص بحساب قيمة توريداته نهاية كل شهر حتى ١٢ شهر الماضية وفي حال تم بلوغ الحد الاختياري يقوم بطلب التسجيل يتقدم بطلب التسجيل متى ما يريد وبذلك يعتبر نافذ التسجيل من التاريخ الذي تراه الهيئة نافذاً للتسجيل بشرط ان يكون المكلف مؤهلاً للتسجيل في ذلك التاريخ فيتم الاعتماد هنا على الهيئة هي من تقوم بتاريخ نفاذ التسجيل.

✓ التوريدات عن ١٢ شهر لاحقة مُخبر بالتسجيل:

يقوم الشخص بحساب قيمة توريداته نهاية كل شهر حتى ١٢ شهر اللاحقة وفي حال تم بلوغ الحد الاختياري يقوم بطلب التسجيل يتقدم بطلب التسجيل متى ما يريد وبذلك يعتبر نافذ التسجيل من التاريخ الذي تراه الهيئة نافذاً للتسجيل بشرط ان يكون المكلف مؤهلاً للتسجيل في ذلك التاريخ فيتم الاعتماد هنا على الهيئة هي من تقوم بتاريخ نفاذ التسجيل.

شروط والية التسجيل

2- إذا كان الشخص غير مقيم في المملكة يتم النظر لها من خلال:

غير المقيم لا يتطلب النظر الى بلوغ حد التسجيل أي انه لا ينظر الى بلوغه لحد التسجيل الالزامي او الاختياري يتم النظر الى:

جميع الاشخاص غير مقيم في المملكة مُلزم بتسجيل بالضريبة وسدادها الى الهيئة عن التوريدات التي يقوم بها داخل أراضي كما انه يصبح مُلزم بالتسجيل من اول توريد يتقدم بطلب التسجيل خلال (٣٠) من أول توريد يتم نفاذ التسجيل اعتباراً من أول توريد يكون الشخص مُلزم بالتسجيل وسداد الضريبة عن التوريد.

إلغاء التسجيل في ضريبة القيمة المضافة

أسباب إلغاء التسجيل

✓ غير المقيم إذا لم يتم بأي توريد خلال ١٢ شهرًا سابقه .

✓ انخفاض التوريدات عن حد معين .

✓ التوقف عن مزاولة النشاط الاقتصادي .

تاريخ نفاذ إلغاء التسجيل من ضريبة القيمة المضافة

يعد الإلغاء نافذاً من التاريخ الذي تحدده الهيئة بعد الموافقة على طلب إلغاء التسجيل . 

ملاحظة هامة

لا يجوز إلغاء التسجيل إذا لم تتجاوز مدة التسجيل للمكلف ١٢ شهرًا بإستثناء في حالة التوقف عن ممارسة النشاط الاقتصادي فإنه يتم إلغاء التسجيل مباشرة . 

حالات إلغاء التسجيل

إلغاء التسجيل الإلزامي (الإلزامي الإلغاء)

- ✓ في حال توقف الخاضع عن ممارسة النشاط الاقتصادي بما فيها أيضاً زوال حالات صفته الاعتبارية.
- ✓ في حالة عدم قيام الشخص غير المقيم الخاضع للضريبة بأي توريدات خاضعة للضريبة إلى المملكة خلال ١٢ شهر السابقة.

يجب على المقيم ان يقوم بإلغاء التسجيل في الحالات التالية مع مراعاة توافر الحالات جميعاً:

- ✓ إذا كان إجمالي قيمة التوريدات أو المصروفات السنوية للشخص المقيم خلال (١٢) شهر السابقة لا تتجاوز التسجيل الاختياري .
- ✓ إذا كان إجمالي قيمة التوريدات أو المصروفات السنوية للشخص المقيم خلال (٢٤) شهر السابقة لا تتجاوز التسجيل الإلزامي.
- ✓ إذا كان من غير المتوقع تجاوز إجمالي التوريدات أو المصروفات السنوية للشخص المقيم خلال ذلك الشهر والأشهر اللاحقة حد التسجيل الاختياري.

ملاحظة هامة

في حالات إلغاء التسجيل الإلزامي يتم النظر الى التوريدات والمصروفات السنوية جميعها.



حالات إلغاء التسجيل

إلغاء التسجيل الاختياري (اختياري الإلغاء)

لابد من توافر الشرطين

إذا كان إجمالي قيمة التوريدات السنوية للشخص المقيم خلال ١٢ شهر السابقة لا تتجاوز حد التسجيل الالزامي. 

إذا كان من غير المتوقع تجاوز إجمالي التوريدات السنوية للشخص المقيم خلال ذلك الشهر و ١١ شهر اللاحقة حد التسجيل الالزامي. 

ملاحظة هامة

في حالات إلغاء التسجيل الاختياري يتم النظر الى التوريدات السنوية فقط. 

توقيت التقدم للهيئة لطلب إلغاء التسجيل

يجب على الشخص الخاضع للضريبة التقدم الى الهيئة بطلب إلغاء تسجيله خلال ٣٠ يوماً من تاريخ حدوث أي من الحالات المقررة أعلاه. 

أسعار ضريبة القيمة المضافة

ضريبة المخرجات

هي الضريبة المستحقة على (المبيعات) والمفروضة على أي توريد خاضع للضريبة من سلع والخدمات التي يقوم بها الشخص الخاضع للضريبة ويتم بالعادة تحصيلها من قبل الخاضع للضريبة. 

ضريبة المدخلات

هي الضريبة التي تفرض على (المشتريات) و يتحملها الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالسلع والخدمات الموردة له او المستوردة لأغراض مزاولة النشاط الاقتصادي. 

 خاضعة للنسبة الأساسية 15%:

 ضريبة المخرجات

تضاف الى الإقرار الضريبي

 ضريبة المدخلات

تخصم ضريبة المشتريات (تسترد)

تشمل : جميع أنواع توريد السلع والخدمات إلا المستثنى .

 خاضعة للنسبة الصفرية 0%:

 ضريبة المخرجات

لا توجد لانها تحتسب بضريبه صفر .

 ضريبة المدخلات

تخصم ضريبة المدخلات التي أدت اليها او تم دفعها على المشتريات وتم توريدها بضريبه صفريه ويتم اضافتها الى الإقرار (تسترد) .

خاضعة للنسبة الصفرية ٠%

تشمل :

- صادرات السلع والخدمات
- النقل الدولي للسلع والركاب
- توريدات المعادن الاستثمارية المؤهلة
- الأدوية والمعدات الطبية والسلع العسكرية المؤهلة
- توريدات السلع أو الخدمات التي تكون معفاة وفي نفس الوقت خاضعة للضريبة بنسبة الصفر .
- الخدمات المقدمة لغير المقيمين بدول المجلس

معفاة من الضريبة

ضريبة المخرجات 

لا يوجد

ضريبة المدخلات 

لاتخصم ضريبة المدخلات التي أدت إليها أو تم دفعها على المشتريات ولا ويتم اضافتها الى الإقرار (لاتسترد) .

تشمل :

- توريد العقار الناقل للملكية
- التأجير السكني
- الخدمات المالية

خارج نطاق الضريبة

ضريبة المخرجات 

لا يوجد

ضريبة المدخلات 

لاتخصم ضريبة المدخلات التي أدت إليها أو تم دفعها على المشتريات ولا ويتم اضافتها الى الإقرار (لاتسترد) .

خارج نطاق الضريبة

تشمل :

- التوريدات خارج المملكة
- التوريد من قبل منشأة غير خاضعة للضريبة
- التوريد خارج سياق النشاط الاقتصادي
- التوريدات بين أعضاء المجموعة الضريبية
- نقل النشاط الاقتصادي .
- السلع والخدمات الموردة من قبل الشخص الخاضع لنفسه

الضريبة التي تتحملها الدولة عن المواطنين

ضريبة المخرجات

تتحملها الدولة عن المواطن

ضريبة المدخلات

تخصم ضريبة المدخلات التي أدت اليها او تم دفعها على المشتريات وتم توريدها بضريبة وتحميلها الدولة يتم اضافتها الى الإقرار (تسترد) .

تشمل :

- الضريبة المستحقة على الخدمات الصحية الخاصة المقدمة للمواطنين .
- الضريبة المستحقة على الخدمات التعليمية الاهلية المقدمة للمواطنين .

التوريدات الصفرية

التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر

هي التوريدات التي لا تفرض عليها ضريبة، ولكن في حال تم تكبد ضريبة مرتبطة بتوريدات صفريه فيتم خصم ضريبة المدخلات المتكبدة على تلك المشتريات.

أنواع التوريدات الخاضعة للنسبة الصفرية هي:

01 جميع الصادرات من المملكة الى خارجها:

ويتم اعتماد التصدير واحتسابها بضريبة صفرية في حال قام المورد بترتيبات النقل ونقل تلك السلع خارج المملكة فيتم اعتبار ان هذه السلع تم تصديرها. 

ولا يتم اعتماد التصدير في حال لم يقوم المورد بترتيب النقل ونقل السلع الى خارج المملكة وقام العميل بترتيبات النقل الا في حالة تم توفر المستندات والادلة التي تثبت بأنه تم نقل تلك السلع الى خارج المملكة خلال (90) يوم من تاريخ حدوث نقل تلك السلع وفي حال لم يملك المورد دليل خلال المدة المسموحة فلا يمكن له احتساب ان تلك السلع تُعد صادرات بنسبة صفريه وستخضع لضريبة بالنسبة الأساسية 15%. 

ملاحظات هامة:

جميع التوريدات التي تتم بعد اجراء عملية التصدير او على ظهر السفينة تعامل كصادرات وتخضع للنسبة الصفرية ولا بد من امتلاك الأدلة الكافية خلال المدة المحددة (90) يوم لتخضع للنسبة الصفرية. 

جميع عمليات إعادة التصدير للسلع في حال تم إعادة التصدير للإصلاح والصيانة وليس لزيادة القدرة الإنتاجية تخضع للنسبة الصفرية بعد وجود المستندات والأدلة الكافية خلال المدة المحددة (90) يوم. 

جميع عمليات التوريد التي تتم في المناطق الحرة المعلقة في نظام الجمارك وفي حال وجود كل من العميل والمورد بالمملكة فتخضع تلك التوريدات للضريبة الصفرية. 

02 الخدمات التي تم توريدها لغير المقيم في المملكة:

جميع الخدمات المقدمة لغير المقيم في المملكة من الخاضع للضريبة تخضع للنسبة الصفرية باستثناء حالات معينة طبقاً لمكان التوريد وهي:

✓ في حال تم التوريد الى مقيم داخل دولة عضو او مكان التوريد داخل دولة عضو فإن ذلك التوريد بعد تطبيق الربط يخضع للضريبة بالنسبة الأساسية 15%.

✓ في حال تم الاستفادة من الخدمة او تم تأدية الخدمة على سلع ملموسة داخل المملكة فإنها تخضع للضريبة بالنسبة الأساسية 15%.

03 الادوية والمعدات الطبية المؤهلة:

تخضع جميع الادوية والمعدات الطبية المؤهلة للضريبة بالنسبة الصفرية.

✓ حيث يتم نشر الادوية والمعدات المؤهلة كقائمة من قبل وزارة الصحة بأنه مؤهلة وبعد ذلك يتم فرض الضريبة الصفرية لتلك الادوية والمعدات.

04 توريدات السلع العسكرية المؤهلة:

في الحالات التي يتم فيها توريد السلع العسكرية الى القوات المسلحة وقوى الامن الداخلية فتخضع تلك التوريدات للضريبة بالنسبة الصفرية ويشترط للمورد والسلع التالي:

✓ فيما يخص المورد يجب ان يكون:

شخص خاضع للضريبة

مسجل لدى الهيئة ولدية ترخيص وشهادة بممارسة وتصنيع وتوريد السلع العسكرية من قبل الهيئة العامة للصناعات العسكرية.

✓ فيما يخص السلع العسكرية يجب ان تكون:

ان تكون السلعة تم تصنيعها محلي أي داخل المملكة ومن نفس المورد الذي سيقوم بتوريدها.

وفي حال تم استيفاء جميع الشروط للمورد وللسلع تخضع عمليات التوريد للنسبة الصفرية.

خدمات النقل الدولي للسلع والركاب من المملكة الى الخارج:

تختلف الخدمات التي يتم تصديرها او نقلها خارج المملكة ومنها:

- ✓ خدمات النقل الدولي للركاب وللسلع.
- ✓ الخدمات المرتبطة بنقل السلع والركاب.
- ✓ توريد واصلاح وصيانة وسائل النقل المؤهلة.

المعالجة الضريبية للنقل الدولي للسلع والركاب:

✓ في حال النقل الدولي للسلع من داخل المملكة الى خارجها فيخضع ذلك النقل الى الضريبة بالنسبة الصفرية.

✓ في حال النقل الدولي للركاب من داخل المملكة الى خارجها فيخضع ذلك النقل الى الضريبة بالنسبة الصفرية في حال توفر الشروط التالية:

- 💡 يتم النقل بواسطة وسيلة نقل مؤهلة.
- 💡 يتم النقل بواسطة وسيلة نقل مؤهلة ومجدولة او بواسطة رحلات بحرية مجدولة.

ملاحظة: ماهي وسيلة النقل المؤهلة: هي أي مركبة قد تكون (مركبة وسفينة او طائرة) تعد لنقل 10 اشخاص كحد ادنى ويكون الغرض الرئيسي منها النقل الدولي ولا يمكن ان يطلق عليها مؤهلة في حال سبق وان تم استخدامها للنقل الترفيهي والشخصي .

وبصورة مُبسطة للمعالجة الضريبية للنقل للركاب والسلع:

- ✓ بدأت الرحلة من الداخل وانتهت بالخارج ← تخضع للضريبة بالنسبة الصفرية.
- ✓ بدأت الرحلة من الخارج وانتهت بالداخل ← خارج نطاق الضريبة.
- ✓ بدأت الرحلة من الداخل وانتهت بالداخل ← تخضع للضريبة بالنسبة الأساسية 15%.

- 💡 يتم مراعاة في معالجة الضريبة للنقل الدولي للركاب والسلع الى مكان بدء النقل.
- 💡 الطائرات الخاصة جميعها تخضع للضريبة بالنسبة الأساسية 15%.
- 💡 جميع الخدمات المرتبطة مباشرة بنقل السلع والركاب تخضع للضريبة بالنسبة الصفرية.

توريدات المعادن الاستثمارية المؤهلة:

شروط المعادن الاستثمارية المؤهلة:

لا يقل نقاؤها عن 99%.



قابله للتداول في سوق السبائك العالمي.



المعادن المؤهل هي:

الذهب



الفضة



البلاتين



المعالجة الضريبية للمعادن الاستثمارية:

يخضع للنسبة الصفرية كلا من:

اول توريد للمعدن من قبل المنتج للمعدن والمعالج للمعدن.



في حال نقل المعدن المؤهل بهدف الحيازة لذلك المعدن.



في حال تأجير المعدن الاستثماري عن حصول المستأجر على حق الحيازة لذلك المعدن.



لا يعد توريد كلا من:

تنقية ومعالجة واستخدام او تحويل تلك المعادن.



خارج النطاق كلا من:

المعادن التي تقع خارج المملكة.



المعادن المستخدمة في معاملات التمويل الإسلامي.



خاضعة للنسبة الأساسية 15%:

- ✓ جميع التوريدات التي تمت من بعد التوريد الأول للمنتج والمعالج واصبح المعدن حينها غير مؤهل للاستثمار.
- ✓ توريد المعدن لأغراض صناعية وليست استثمارية.
- ✓ الخدمات المرتبطة بالمعادن الاستثمارية مثل (التنظيف وتلميع المعدن).
- ✓ المجوهرات والمشغولات الثمينة

معفي من الضريبة حسب نظام الجمارك:

- ✓ استيراد المعادن الاستثمارية.

ملاحظة: في حال كان المعدن غير مؤهل فيتم تطبيق الضريبة بالنسبة الأساسية 15% مباشرة.



التوريدات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة

هي التوريدات التي لا تفرض عليها ضريبة و في حال تم تكبد ضريبة مرتبطة بتوريدات معفية فلا يتم خصم ضريبة المدخلات المتكبدة على تلك المشتريات.

أنواع التوريدات المعفاة :

الصورة الاغلب لها انها تكون على الخدمات.

بيع العقار او نقل ملكيته والتصرف فيه من قبل الغير كمالك معفي من ضريبة القيمة المضافة.



التأجير السكني أي انه يكون المكان المؤجر سكني وليس تجاري كالشقق (غير المفروشة وسكن الطلاب) فإن ذلك التأجير معفي من ضريبة القيمة المضافة.



الخدمات المالية معفية من ضريبة القيمة المضافة وتشمل:



- الخدمات التي يحمل المقابل لها هامش ربحي او ضمني.



- سندات الدين في حالة الإصدار او النقل.



- عقد التأمين على الحياة في حالة اصداره او اعادته وتجديده.



- الائتمان واعتماد الائتمان.



- نقل ملكية سلع ولا يمكنه التصرف فيها ك (الرهن).



ضريبة السلع الانتقائية

تعريف

هي ضريبة غير مباشرة تفرض على منتجات التبغ ومشروبات الطاقة والمشروبات الغازية والمشروبات المحلاة بنسب مختلفة.

نسب فرض ضريبة السلع الانتقائية :

02 تفرض بنسبة 50% :

المشروبات الغازية. ☒

المشروبات المحلاة. ☒

01 تفرض بنسبة 100% :

منتجات التبغ وهي (الدخان - الشيشة الإلكترونية - أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية وما يماثلها - السوائل المستخدمة في أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية وما يماثلها) ☒

مشروبات الطاقة ☒

الأشخاص الملزمون بالتسجيل وسداد الضريبة الانتقائية

فإذا كان الشخص الملزم بسداد الضريبة يزاول أي من الأنشطة التالية، يجب عليه أن يسجل لأغراض الضريبة الانتقائية:

استيراد السلع الانتقائية ☒

تصنيع السلع الانتقائية ☒

حيازة السلع الانتقائية في وضع معلق للضريبة. ☒

مفكرة اخصائي ضريبة القيمة المضافة

وعليه في حال استحقاق الضريبة الانتقائية نتيجة لأي من هذه الأنشطة، بما في ذلك الإفراج عن السلع الانتقائية من وضع معلق للضريبة، يجب أن يكون الشخص الملزم بسداد الضريبة في جميع الأحوال مسجل لأغراض الضريبة الانتقائية.



فإن الشخص المسؤول امام الهيئة بتقديم إقرار الضريبة الانتقائية هو:

المستورد لتلك السلع. ☒

والصانع لتلك السلع. ☒

كيفية حساب الضريبة الانتقائية المستحقة:

تحتسب بناء على نوع السلع وعلى النسب المذكورة أعلاه.

تنويه

يتم احتساب ضريبة السلع الانتقائية أولاً ثم تحتسب بعد ذلك ضريبة القيمة المضافة بعد احتساب جميع الرسوم والضرائب فلا يوجد ضريبة تفرض بعد ضريبة القيمة المضافة.

أي ان السلع الانتقائية تفرض عليها أولاً ضريبة السلع الانتقائية واخيراً ضريبة القيمة المضافة.



آلية تقديم وسداد الإقرار لضريبة السلع الانتقائية

الفترة الضريبية لتقديم إقرار السلع الانتقائية

وتتكون كل فترة ضريبية من شهرين تقويميين.

سداد الضريبة للسلع الانتقائية

يجب سداد الضريبة الانتقائية المستحقة في غضون 15 يوما من نهاية الفترة الضريبية ولا يمكن تأجيل سداد الضريبة للسلع الانتقائية.

في حال تعذر على الشخص الملزم بسداد الضريبة أن يسدد الضريبة المستحقة في موعد استحقاقها، يمكن في بعض الأحوال لذلك الشخص أن يتقدم بطلب لسداد الضريبة المستحقة على أقساط. ويمكن سداد الأقساط إما شهريا أو على فترات دورية أخرى يختارها الشخص الملزم بسداد الضريبة.



الوضع المعلق لضريبة السلع الانتقائية:

هو وضع يختص بالسلع الانتقائية يتم فيه تعليق استحقاق الضريبة على تلك السلع.

آلية فرض ضريبة المخرجات

تعريف

هي الضريبة التي تفرض على المبيعات للشخص الخاضع للضريبة وتسمى (ضريبة المخرجات).

ملاحظة: لا يمكن تأجيل اثبات او الافصاح عن ضريبة المخرجات وقد يترتب على عدم الافصاح بها غرامات



تاريخ استحقاق ضريبة للقيمة المضافة

تاريخ استحقاق ضريبة القيمة المضافة يختلف حسب نوعية التوريد:



مثال

شراء جهاز
كمبيوتر

التوريد غير المستمر:

01

يحدد تاريخ استحقاق الضريبة بناءً على: (ايهم اسبق)

تاريخ إصدار الفاتورة ✓

تاريخ استلام المبلغ (جزئيًا أو كليًا) ✓

تاريخ التوريد ✓

مثال

فواتير الكهرباء
والمياه

التوريد المستمر:

02

يحدد تاريخ استحقاق الضريبة بناءً على: (ايهم اسبق)

تاريخ إصدار الفاتورة ✓

تاريخ استلام المبلغ (جزئيًا أو كليًا) ✓

مثال

اقساط التعليم
في المدارس

التوريد المستمر بالأقساط:

03

يحدد تاريخ استحقاق الضريبة بناءً على: (ايهم اسبق)

تاريخ استحقاق القسط ✓

تاريخ السداد الفعلي للقسط ✓

تاريخ إصدار الفاتورة ✓

مفكرة اخصائي ضريبة القيمة المضافة

04 توريد النفط والمياه والغاز والكهرباء عبر شبكة التوزيع

يحدد تاريخ استحقاق الضريبة بناءً على: (ايهم اسبق)

تاريخ إصدار الفاتورة ☒

تاريخ استلام المبلغ (جزئيًا أو كليًا) ☒

05 السلع المستوردة:

يحدد تاريخ استحقاق الضريبة بناءً على تاريخ الاستيراد

06 التوريد المفترض نتيجة توقف النشاط

يحدد تاريخ استحقاق الضريبة بناءً على تاريخ الغاء التسجيل

07 توريد سلع وخدمات لجهات حكومية طبقا لنظام المنافسات والمشتريات الحكومية

يحدد تاريخ استحقاق الضريبة بناءً على: (ايهم اسبق)

تاريخ إصدار أمر الدفع ☒

تاريخ استلام المبلغ (جزئيًا أو كليًا) ☒

المجموعة الضريبية

المجموعة الضريبية هي

عبارة عن شخصين اعتباريين أو أكثر مقيمين في المملكة ويمارسون أنشطة اقتصادية يقومون بتقديم طلب ل يتم تشكيل المجموعة الضريبية من قبل شخص خاضع للضريبة من ضمن الأعضاء ويعد هءا الشخص هو الممثل للمجموعة الضريبية ومسؤول عن الالتزامات والحقوق الناشئة نيابة عن جميع أعضاء المجموعة الضريبية .

مع مراعاة ان جميع الأعضاء مسؤولين أيضا مسؤولية تضامنية عن الضريبة المستحقة . 

وبعد ذلك يتم اصدار رقم ضريبي جديد خاص بالمجموعة الضريبية ويتم تعليق جميع الأرقام الضريبية للأعضاء والممثل السابقين . 

كما لا يتم احتساب ضريبة في المعاملات بين المجموعة الضريبية وتعتبر خارج نطاق الضريبة ولا يتطلب اصدار فواتير ضريبية للتوريدات فيما بينهم حيث يتم التعامل كشخص واحد امام الهيئة . 

شروط تكوين المجموعة الضريبية

يجب ان يمتلك او يسيطر شخص واحد او مجموعة من الأشخاص إما 

أ- 0٠% او أكثر من رأس المال لكل عضو من أعضاء المجموعة الضريبية .
ب- 0٠% او أكثر من حقوق التصويت او الملكية لكل عضو من أعضاء المجموعة الضريبية .

يجب ان يكونو جميع الأعضاء اعتباريين أي يمارسون نشاط اقتصادي مستمر فلا يحق للشخص الطبيعي الذي لا يمارس نشاط اقتصادي الانضمام الى المجموعة الضريبية . 

ان تتكون المجموعه الضريبية من شخصين او اكثر . 

ان يكون جميع أعضاء المجموعة الضريبية مقيمين في المملكة والكيان المؤسس في المملكة 

أن يكون احدى أعضاء المجموعة خاضع لضريبة القيمة المضافة . 

ان لا ينضم الشخص الاعتباري في أكثر من مجموعة ضريبية 

تقديم ونشوء المجموعة الضريبة

طريقة التقديم للمجموعة

01

- يقوم الشخص الخاضع للضريبة بتقديم طلب بتشكيل المجموعة الضريبية ويعد هذا الشخص هو ممثل المجموعة الضريبية .
- عند قبول الهيئة الطلب تقوم بإصدار رقم ضريبي موحد للمجموعة الضريبية .

تنشأ المجموعة الضريبية

02

- تنشأ من اليوم الأول للشهر التالي من تاريخ موافقة الهيئة على طلب التسجيل او أي تاريخ لاحق تحدده الهيئة

التعديلات على المجموعة الضريبية

يقوم ممثل المجموعة بإشعار الهيئة في حال حدوث أي تغيير ويجب الاشعار خلال (٢٠) يوم من حدوث أي تغيير وتشمل التعديلات :



إضافة عضو جديد



استبعاد عضو .



حل او انهاء
المجموعة الضريبية .



استبدال الممثل
للمجموعة الضريبية .

مميزات المجموعة الضريبية

01

يكون لديه ممثل ضريبي واحد .

03

جميع التوريدات بين الأعضاء للمجموعة الضريبية خارج نطاق الضريبة .

02

إقرار ضريبي واحد للمجموعة .

04

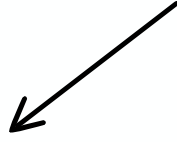
جميع التوريدات بين الأعضاء للمجموعة الضريبية لا يتطلب اصدار فواتير ضريبية

الفواتير الضريبية

احكام اصدار الفواتير الضريبية

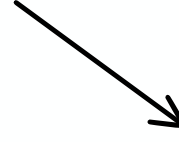
- ✓ يجب على جميع الخاضعين اصدار فاتورة ضريبية.
- ✓ لا بد ان تكون لغة الفاتورة الضريبية هي اللغة العربية ويجوز له اضافة اي لغة اخرى ايضا، ولكن الاساس هي اللغة العربية.
- ✓ يحق للعميل ان يقوم بإصدار الفاتورة الضريبية بدلا من المورد بالاتفاق مع المورد فيما يخص التوريد فيما بينهم بشرط اشعار الهيئة بذلك وموافقة الهيئة على ذلك.
- ✓ كما انه يحق للمورد ان يستعين بطرف ثالث يقوم بإصدار الفواتير نيابة عنه شريطة موافقة الهيئة على ذلك.
- ✓ يحق للمورد اصدار فاتورة مجمعة اي فاتورة تتضمن عدة توريدات لنفس العميل وبنفس الفترة بحيث لا تزيد تلك الفترة عن شهر تقويمي.
- ✓ تصدر الفواتير الضريبية بعد ١٥ يوم من نهاية الشهر الذي تم فيه التوريد.

شروط اصدار نوعية الفاتوره الضريبية



الفواتير الضريبية الأساسية

- ✓ وهي تصدر من مورد خاضع الى عميل طبيعي غير خاضع بغض النظر عن قيمة التوريد.
- ✓ ويتاح للمورد اصدارها في حال كان التوريد اقل من ١٠٠ ريال سواء كان العميل شخص خاضع للضريبة او غير خاضع للضريبة.



الفواتير المبسطة

- ✓ يجب اصدار الفواتير الضريبية الاساسية من مورد خاضع الى عميل خاضع او شخص اعتباري او مؤسسة فرديه كما يجوز اصدارها في الدفعات المقدمة في حال تم استلام المبلغ كلي او جزئي.
- ✓ يتم اصدار الفواتير الضريبية الاساسية في التوريدات البينية وجميع صادرات السلع والخدمات.
- ✓ وكذلك يتم اصدارها في جميع التوريدات لغير المقيمين في المملكة.

لا يتم اصدار فواتير ضريبية مبسطة لاي صادرات او توريدات بينية حتى وان كانت قيمة التوريد اقل من ١٠٠ ريال جميع الصادرات والتوريدات البينية بغض النظر عن قيمة التوريد تصدر لها فاتورة ضريبية اساسية.



الفواتير الضريبية

تنقسم الفواتير الضريبية الى

الفواتير الضريبية الأساسية

- ✓ يُصدرها الخاضع للضريبة في حالات محددة مثل توريد السلع أو الخدمات لشخص آخر خاضع للضريبة أو غير خاضع للضريبة، أو استلام المقابل كلياً أو جزئياً قبل تاريخ التوريد.
- ✓ تحتوي على معلومات مفصلة مثل: تاريخ الإصدار، الرقم التسلسلي، رقم التعريف الضريبي للمورد والعميل، اسم وعنوان المورد والعميل، وصف السلع والخدمات، كمية السلع أو طبيعة الخدمات، تاريخ التوريد، المبالغ الخاضعة للضريبة وسعر الوحدة، الخصومات والحسومات.
- ✓ يجب إصدارها في موعد أقصاه 15 يوماً من الشهر التالي للشهر الذي تم فيه التوريد.
- ✓ تُظهر المبالغ الخاضعة للضريبة وسعر الوحدة، وتكون مفصلة بالخصومات والحسومات إن وجدت.
- ✓ في المرحلة الثانية من QR CODE على الفوترة الالكترونية.
- ✓ تُصدر في حالات محددة فقط وتخضع لقواعد هامة، وقد تكون غير مطلوبة لدى الهيئة الضريبية إذا تم تلبية الشروط المحددة لاستخدامها.

الفواتير المبسطة

- ✓ يُصدرها المورد الخاضع للضريبة في حالات محددة مثل توريد السلع لشخص طبيعي غير خاضع للضريبة، أو لشخص آخر خاضع للضريبة إذا كانت قيمة التوريد أقل من 1000 ريال.
- ✓ تحتوي على معلومات أقل مثل: تاريخ الإصدار، اسم وعنوان المورد، وصف السلع والخدمات، المقابل الواجب السداد، والضريبة الواجبة السداد، وقد تحتوي على QR CODE في بعض الحالات.
- ✓ يجب إصدارها في تاريخ التوريد أو تاريخ استلام المقابل، أيهما أسبق، ويمكن تمديد الموعد في حالات محددة مثل التوريدات المالية.
- ✓ تُظهر المقابل الواجب السداد وتحديد ما إذا كان يشمل الضريبة أو لا، وقد تكون مجملة دون تفصيل الخصومات والحسومات.
- ✓ قد تحتوي على QR CODE في بعض الحالات، ولكنها ليست إلزامية في كل الفواتير المبسطة.
- ✓ تُصدر في حالات محددة فقط وتخضع لقواعد هامة، وقد تكون غير مطلوبة لدى الهيئة الضريبية إذا تم تلبية الشروط المحددة لاستخدامها.

الفاتورة الإلكترونية

الفاتورة الإلكترونية

عملية تحويل الفواتير الورقية والإشعارات إلى صيغة إلكترونية أي أنه أي نسخة ممسوحة ضوئياً من الفاتورة الورقية لا تعتبر فاتورة إلكترونية.

الغرض

تمكين تبادل الفواتير والإشعارات في نظام إلكتروني منظم

1. المرحلة الأولى (الإصدار والتخزين) :
تبدأ في 4 ديسمبر 2021.

01

المرحلة الثانية (التكامل والربط) :

تطبق تدريجياً ابتداءً من 1 يناير
2023 وتكون كالتالي :

02

• المنشآت التي تبدأ بتاريخ الربط بتاريخ 1-يناير ٢٠٢٣ :
هي المنشآت التي تتجاوز إيراداتها ٣ مليار ريال بناء على إيرادات عام ٢٠٢١.



• والمنشآت المتبقية التي لم تتجاوز إيراداتها ٣ مليار :
يتم إلزامها بمرحلة الربط بشكل تدريجي وتقوم الهيئة بإبلاغهم بشكل مباشر قبل الإلزام بستة أشهر على الأقل .



مفكرة اخصائي ضريبه القيمة المضافة

الإشعارات الدائنة والمدينة

تعتبر الإشعارات الدائنة والمدينة مستندات تُصدر من البائع إلى المشتري في حال تغيير قيمة فاتورة ضريبية.



الإشعار الدائن

يُصدر عندما يتم خفض قيمة فاتورة ضريبية بعد إصدارها



(أي أن مبلغ الضريبة في الفاتورة **أعلى** من المستحق).



الإشعار المدين

يُصدر عندما يتم زيادة قيمة فاتورة ضريبية بعد إصدارها



(أي أن مبلغ الضريبة في الفاتورة **أقل** من المستحق).



حالات إصدار الإشعارات الدائنة والمدينة تشمل:

إلغاء أو تعليق التوريد بعد حدوثه (جزئيًا أو كليًا).



تغيير كبير في طبيعة التوريد يؤدي إلى تغيير في الضريبة المستحقة.



اتفاق مسبق على قيمة التوريد تم تعديلها لأي سبب، بما في ذلك تقديم خصم إضافي بعد البيع.



إرجاع السلع أو الخدمات، أو أي جزء منها، إلى المورد وقبول المورد لاسترجاعها.



أخطاء في الفاتورة الضريبية الأصلية.



إشعارات الدائن مرتبطة بالفاتورة الأساسية وبالفرق في القيمة، في حين تُستخدم إشعارات المدين لتقليل قيمة التوريد في الفاتورة الأساسية.



إشعارات الدائنة والمدينة تخضع لنفس القواعد المطبقة على الفواتير الضريبية.



الاستيراد للسلع

الاستيراد

دخول السلع من خارج المملكة الى داخلها عبر المنافذ الجمركية وجميع الواردات تفرض عليها ضريبة القيمة المضافة بغض النظر هل المستورد خاضع للضريبة او غير خاضع باستثناء الواردات المعفاة من الضريبة.

ملاحظة: ضريبة القيمة المضافة تعد حدث منفصل عن التوريد أي انه في حال تم استيراد سلع ووصولها الى الجمارك



يتم فرض قيمة جمركية او ضريبة خاصة بنظام الجمارك وليست ضريبة القيمة المضافة ولا بد ان تشمل تلك القيمة الجمركية على:

الضرائب الانتقائية حسب طبيعة السلع



الرسوم الجمركية واي رسوم واعباء أخرى تفرضها الجمارك والتكلفة



تكاليف الشحن



تكاليف التأمين



وجميعها تظهر في البيان الجمركي حيث يحدد قيمة المعاملة ويعبر عنه بـ CIF أي البيان الجمركي .



بعد ان تتم تحديد القيمة الجمركية ويتم الفسخ الجمركي أي دخول السلع الى داخل المملكة العربية السعودية يتم فرض ضريبة القيمة المضافة على القيمة الجمركية كامله حيث انه يُعد التوريد داخل المملكة وتفرض عليه ضريبة القيمة المضافة.



ملاحظة

في حال لم يتم الفسخ الجمركي لا تفرض ضريبة القيمة المضافة.



في حال تم الفسخ الجمركي يتم فرض ضريبة القيمة المضافة.



مفكرة اخصائي ضريبة القيمة المضافة

من هو الشخص الملزم بسداد ضريبة الاستيراد؟

الملزم بسداد ضريبة القيمة المضافة هو (المستورد) كما هو موضح في نظام الجمارك .



الواردات المعفاة

يتم إعفاء بعض الواردات من ضريبة القيمة المضافة وهي :

01 السلع الخاضعة لنسبة الصفر في المملكة

02 السلع المعفاة في المملكة

ويوجد أيضا سلع معفاة طبقاً لنظام الجمارك وهي :

السلع الدبلوماسية ☒

السلع العسكرية ☒

الامتعة الشخصية والمنزلية التي يتم دخولها من قبل المقيمون القادمين للإقامة . ☒

استيراد السلع المعادة . ☒

امتعة شخصية وهدايا التي يتم حملها من قبل المسافرين بحيث لا تتجاوز 3000 ريال بحد أقصى . ☒

ملاحظة

قد يحدث تصدير بعض السلع بصورة مؤقتة بأغراض الصيانة او زيادة القدرة الإنتاجية في هذه الحالة يتم النظر لها من خلال

في حال تم التصدير للسلع للإصلاح او الصيانة فقط وعدم زيادة القدرة الإنتاجية :فإنه (لايتم فرض ضريبة القيمة المضافة على تلك السلع) . ☒

في حال تم التصدير للسلع بهدف زيادة القدرة الإنتاجية لتلك السلع :فإنه (يتم فرض ضريبة القيمة المضافة على قيمة الزيادة لتلك السلع) ☒



قد يحدث أيضا استيراد مؤقت لبعض السلع كدخول بعض السلع للتداول الحر وبذلك لا تستوفي جميع الشروط للرسوم الجمركية فيتم تمييزها وتعليقها في النظام على انها في وضع التعليق الجمركي وبذلك لا يتم فرض ضريبة القيمة المضافة على السلع المستورده بشكل مؤقت طبقاً لعدم استهلاكها في أراضي المملكة .

كيف يتم تقديم ضريبة القيمة المضافة عن الواردات في الإقرار الضريبي :

- ✓ قد يتم دفع ضريبة القيمة المضافة عند منافذ الجمارك ويتم الإفصاح عنها فقط في الإقرار في البند رقم (8) ضمن الاستيرادات الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية والتي تدفع في الجمارك.
- ✓ - وقد يتم طلب الشخص بتأجيل الضريبة من تسديدها عند منافذ الجمارك ويتم السداد من خلال الإقرار الضريبي مباشرة فيتم الإفصاح عنها في البند رقم (9) ضمن الاستيرادات الخاضعة للضريبة التي تطبق عليها آلية الاحتساب العكسي .

متى يتم موافقه من قبل الهيئة على تأجيل سداد الضريبة عند منافذ الجمارك ويتم سدادها من خلال الإقرار الضريبي :

- ✓ ان يكون المكلف يستخدم الفترة الضريبية الشهرية .
- ✓ ان يكون المكلف يستورد مرة على الأقل بشكل شهري .
- ✓ سداد جميع الاقرارات الضريبية خلال 12 شهر السابقه ولا يوجد لديه التزامات ضريبية.
- ✓ تقديم مستندات لإثبات الحالة المالية للمكلف .

ملاحظة

قد يتم تأجيل سداد الضريبة في منافذ الجمارك الى الإقرار الضريبي دون طلب المكلف بذلك في حين ان الهيئة سمحت بذلك للمكلفين كما حدث بأزمة كورونا .

الاحتساب العكسي

تعريف

هو ان يقوم (العميل الخاضع للضريبة) بتقديم الضريبة الى الهيئة نيابة عن المورد والالتزام بجميع الالتزامات الضريبية لذلك سمي باحتساب عكسي .

يتم فرض آلية الاحتساب العكسي على جميع الواردات من الخدمات وقد يشمل بعض السلع في حال لم يتم سداد الضريبة لدى منافذ الجمارك فيتم الإفصاح عنها كاحتساب عكسي ضمن الإقرار الضريبي.



جميع السلع تدخل الى المملكة من المنافذ للجمارك بالتالي يمكن فرض الضريبة عليها باعتبارها سلع ملموسة اما في حال تم استيراد خدمات فإنه يصعب فرض ضريبة القيمة المضافة باعتبارها غير ملموسة ولا تدخل ضمن منافذ الجمارك من هنا جاءت فكرة الاحتساب العكسي.



طريقة احتساب الاحتساب العكسي:

في حال تم استيراد خدمات من مورد غير مقيم وغير خاضع لضريبة القيمة المضافة الى عميل مقيم وخاضع لضريبة القيمة المضافة :



يتم الإفصاح عن تلك الضريبة من قبل العميل المقيم الخاضع كاحتساب عكسي.



في حال تم استيراد خدمات من مورد غير مقيم وغير خاضع لضريبة القيمة المضافة الى عميل غير مقيم وغير خاضع لضريبة القيمة المضافة:



يتم الإفصاح عن تلك الضريبة من قبل المورد غير المقيم ويلزم بالتسجيل بنظام ضريبة القيمة المضافة من اولوريد .



لايتم تطبيق الية الاحتساب العكسي في بعض الحالات ومنها :

01 لا تطبق على جميع التوريدات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة.

02 لا يتم تطبيقها أيضا في حال توريد سلع او خدمات خاضعة للضريبة في المملكة من مورد غير مقيم في المملكة الى عميل في المملكة غير خاضع للضريبة.

أمثله لبعض الخدمات التي تدرج ضمن آلية احتساب عكسي:

- ☒ الخدمات القانونية .
- ☒ الخدمات الاستشارية .
- ☒ خدمات الاشتراك والعضوية .
- ☒ خدمات الدعاية والاعلان .

الأحكام الإنتقاليه

المرحلة الاولى

مفهوم الاحكام الإنتقاليه

هي فترة زمنية مابين تطبيق أحكام نظامية سابقه الى البدء بتطبيق أحكام نظاميه جديده .



وبناء على مفهوم الاحكام الإنتقاليه فإنه يتم الاعتماد كليا على تاريخ التوريد لتحديد الحكم الانتقالي الصحيح .



مفهوم تاريخ التوريد

هو التاريخ الفعلي لحدوث التوريد (ضريبيا).



تاريخ التوريد

توريد الخدمة

تاريخ التوريد هو تاريخ انتهاء الخدمة

الايضاح

مبنى يحتاج صيانة فإن تاريخ التوريد هو تاريخ الانتهاء من صيانة المبنى

توريد سلع (مع التركيب والتجميع)

تاريخ التوريد هو تاريخ الانتهاء من التركيب والتجميع

الايضاح

شراء اثاث مع التركيب والتجميع فإن تاريخ التوريد هو تاريخ الانتهاء من التركيب

توريد السلع والخدمات مع النقل والارسال

تاريخ التوريد هو تاريخ البدء بالنقل والارسال

الايضاح

تم شراء جهاز تاريخ الشحن والارسال هو تاريخ التوريد

توريد السلع والخدمات دون النقل والارسال

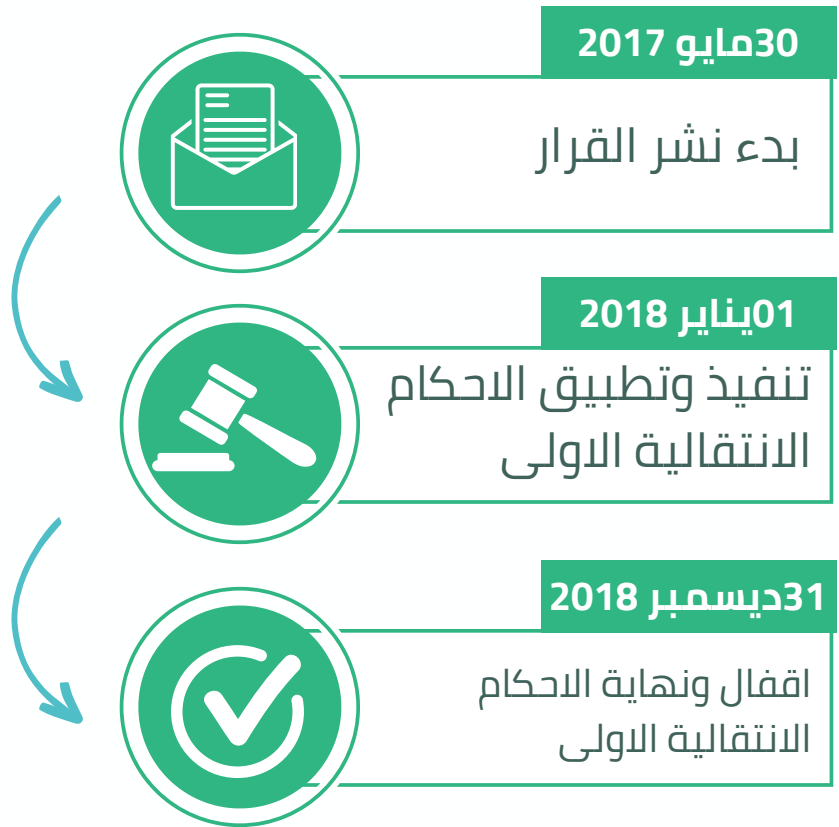
تاريخ التوريد هو وضع السلع تحت تصرف العميل

الايضاح

شراء جهاز وسيتم الاستلام من الفرع فتاريخ التوريد هو تاريخ جاهزية الجهاز واستلامه

المرحلة الإنتقالية الاولى

(5%)



الأحكام الخاصة بالفواتير

فاتورة لتوريد غير مستمر كشاء جهاز بنظام (دفع كامل المبلغ)

01

يتم تحديد الحكم الانتقالي بناءً على تاريخ التوريد الفعلي فإن كان تاريخ التوريد قبل تاريخ نفاذ النظام 01 يناير 2018 فلا تفرض ضريبة نهائياً

وإن كان تاريخ التوريد في أو بعد تاريخ نفاذ النظام 01 يناير 2018 تفرض ضريبة بنسبة 5%.

فاتورة لتوريد غير مستمر كشاء جهاز بنظام (أقساط)

02

يتم تحديد الحكم الانتقالي بناءً على تاريخ التوريد الفعلي فإن كان تاريخ التوريد قبل تاريخ نفاذ النظام 01 يناير 2018 فلا تفرض ضريبة نهائياً حتى وإن كانت الأقساط المتبقية تمتد إلى ما بعد تاريخ نفاذ النظام 01 يناير 2018.

وإن كان تاريخ التوريد في أو بعد تاريخ نفاذ النظام 01 يناير 2018 تفرض ضريبة بنسبة 5%.

فاتورة لتوريد مستمر كفواتير الكهرباء

03

يتم تحديد الحكم الانتقالي بناءً على تاريخ التوريد الفعلي فإن جزء التوريد الواقع قبل تاريخ نفاذ النظام 01 يناير 2018 لا يفرض عليه ضريبة وجزء التوريد الواقع بعد نفاذ النظام

01 يناير 2018 تفرض عليها ضريبة بنسبة 5%.

الاحكام الخاصة بالعقود

تاريخ إبرام العقد هنا هو تاريخ التوريد فلو تم تاريخ الإبرام قبل تاريخ صدور القرار 30 مايو 2017

فإنه يتم احتساب سعر العقد بضريبة صفر في حال تم توفر الشروط التالية

العقد مُبرم قبل صدور القرار 30 مايو 2017

01

العميل يحق له خصم ضريبة المدخلات بالكامل للسلع والخدمات ويقوم العميل بإشعار المورد بإمكانيته خصم ضريبة المدخلات عن هذا التوريد .

02

ألا يتضمن العقد ذكر بند يختص بالضرائب نهائي سواء بالشمول او الخصوص او بتعديل العقد في حال فرض ضرائب .

03

في حال تم توفر جميع الشروط المذكوره فيتم احتساب العقد بضريبه صفر حتى :

نهايه العام
31-12-2018



او تاريخ انتهاء العقد



او تاريخ تجديد العقد



أيهما حدث أسبق

وبعد ذلك تفرض الضريبه بنسبة 5% .



وفي حال اختل احد الشروط يتم فوراً فرض ضريبة بنسبة 5% .



مفكرة اخصائي ضريبه القيمة المضافه

الأحكام الإنتقالية

المرحلة الثانية

مفهوم الاحكام الإنتقالية

هي فترة زمنية مابين تطبيق أحكام نظامية سابقه الى البدء بتطبيق أحكام نظاميه جديدة .



وبناء على مفهوم الاحكام الإنتقاليه فإنه يتم الاعتماد كليا على تاريخ التوريد لتحديد الحكم الانتقالي الصحيح .



مفهوم تاريخ التوريد

هو التاريخ الفعلي لحدوث التوريد (ضريبيا).



تاريخ التوريد

توريد الخدمة

تاريخ التوريد هو تاريخ انتهاء الخدمة

الايضاح

مبنى يحتاج صيانة فإن تاريخ التوريد هو تاريخ الانتهاء من صيانة المبنى

توريد سلع (مع التركيب والتجميع)

تاريخ التوريد هو تاريخ الانتهاء من التركيب والتجميع

الايضاح

شراء اثاث مع التركيب والتجميع فإن تاريخ التوريد هو تاريخ الانتهاء من التركيب

توريد السلع والخدمات مع النقل والارسال

تاريخ التوريد هو تاريخ البدء بالنقل والارسال

الايضاح

تم شراء جهاز تاريخ الشحن والارسال هو تاريخ التوريد

توريد السلع والخدمات دون النقل والارسال

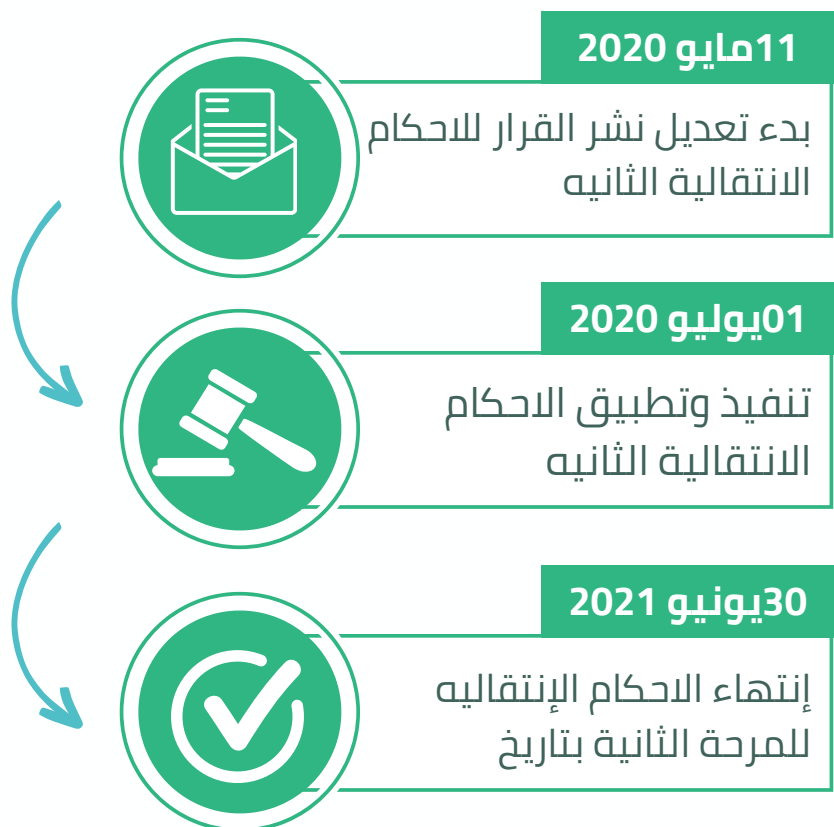
تاريخ التوريد هو وضع السلع تحت تصرف العميل

الايضاح

شراء جهاز وسيتم الاستلام من الفرع فتاريخ التوريد هو تاريخ جاهزية الجهاز واستلامه

المرحلة الإنتقالية الثانية

(15%)



قاعدة عامة للمرحلة الانتقالية الثانية

- إذا كان تاريخ التوريد قبل نفاذ النظام 01 يوليو 2020 يتم احتساب الضريبة مباشرة 5% - 

قاعدة خاصة مرتبطة بتاريخ إصدار الفاتورة

إذا كان تاريخ التوريد في أو بعد نفاذ النظام
01 يوليو 2020 

في حال تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل تاريخ صدور القرار 11 مايو 2020 وكان التوريد الفعلي قبل نهاية الأحكام الانتقالية الثانية 30 يونيو 2021 مع سداد كامل قيمة العقد

01

- يتم احتساب الضريبة 5%.

في حال تم إصدار الفاتورة الضريبية بعد تاريخ صدور القرار 11 مايو 2020 وكان التوريد الفعلي قبل نفاذ النظام 30 يونيو 2020

02

- يتم احتساب الضريبة 5%.

في حال تم إصدار الفاتورة الضريبية بعد تاريخ صدور القرار 11 مايو 2020 وكان التوريد الفعلي في أو بعد نفاذ النظام 30 يوليو 2020

03

- يتم احتساب الضريبة 15%.

قاعدة إبرام العقود

يُشترط أن يكون المورد والعميل خاضعين للضريبة. 

يحق للعميل خصم ضريبة المدخلات بالكامل. 

01 في حال تم إبرام العقد قبل تاريخ صدور القرار 11 مايو 2020 فإنه يتم احتساب سعر العقد بضريبة 5% حتى تاريخ

- انقضاء العقد أو تجديده أو حلول 30 يونيو 2021 أيهما أسبق.

02 في حال تم إبرام العقد بعد تاريخ صدور القرار 11 مايو 2020 وكان تاريخ التوريد الفعلي قبل نهاية 30 يونيو 2020 فإنه يتم احتساب سعر العقد

- بضريبة 5% حتى تاريخ 30 يونيو 2020
- بضريبة 15% من تاريخ نفاذ النظام 01 يوليو 2020

03 في حال تم إبرام العقد في أو بعد تاريخ نفاذ النظام 01 يوليو 2020

- يتم احتساب الضريبة 15%

القيم للتوريدات

قيمة التوريد

يتم احتساب التوريد بقيمة التوريد وهي: سعر البيع غير شامل الضريبة وتشتمل قيمة التوريد على جميع النفقات التي يفرضها المورد وجميع الرسوم المستحقة المصاريف والضرائب الانتقائية باستثناء ضريبة القيمة المضافة.

وبذلك فإن قيمة التوريد قد تُخفض إذا كان هنالك تخفيضات او اعانات.

أي انه في حال تم ذكر مبلغ وتم إطلاق عليه مسمى قيمة التوريد فإنه يُعد غير شامل لضريبة القيمة المضافة وسيتم ضرب نسبة الضريبة 15% في تلك القيمة لاستخراج مبلغ الضريبة.

السعر والمقابل

سعر البيع شامل للضريبة القيمة المضافة أي انه في حال تم ذكر مبلغ وتم إطلاق عليه بالسعر او المقابل فيُعد ذلك المبلغ شامل للضريبة ونقوم باستخراج نسبة الضريبة 15% من ذلك المبلغ.

وهي تشمل الأسعار المعروضة على الارفف أي ان جميع السلع المعروضة او العروض الترويجية لا تعرض الا وهي شاملة لضريبة القيمة المضافة.

قد يتم تعديل قيمة التوريد او تغيير بقيمة التوريد من قبل الشخص الخاضع للضريبة مما قد يؤدي الى (تخفيض او زيادة) قيمة التوريد .

أسباب تعديل قيمة التوريد:

- ☒ الغاء التوريد كلياً وجزئياً.
- ☒ تغيير جوهري في التوريد او الاتفاق على قيمة توريد محددة وبعد ذلك يتم تعديلها اما عن طريق تخفيضات او غيرها.
- ☒ ارجاع البضاعة او السلع بشكل كامل او بشكل جزئي مما يؤدي الى تغيير قيمة التوريد .

في حالة تم حدوث احدى الأسباب المذكورة أعلاه وتم اصدار فاتورة ضريبية من قبل الشخص الخاضع للضريبة فيجب على الشخص الخاضع ان يقوم بـ:

تعديل الفواتير الضريبية من خلال اصدار الاشعارات الدائنة في حال التخفيض والمدينة في حال الزيادة. 

في حال تم تقديم الإقرار الضريبي للشخص الخاضع وبعد ذلك تم تعديل الفواتير الضريبية لاجد أسباب تغيير قيمة التوريد بعد اصدار الفواتير الضريبية ونتج عن ذلك التعديل اصدار اشعارات مدينة ودائنة . 

في حال تم اصدار الاشعارات في نفس الفترة الضريبية التي تم فيها التوريد أي انه لم يتم رفع الإقرار الضريبي فيتم التعديل بنفس الإقرار الضريبي بصافي الضريبة للإقرار الحالي. 

في حال تم اصدار الاشعارات في فترة ضريبية لاحقة للفترة التي تم فيها التوريد أي انه تم رفع الإقرار الضريبي ثم تم اصدار الاشعارات المدينة او الدائنة. 

في حال تم اصدار اشعار مدين لزيادة قيمة التوريد فإنه يتم تعديل ضريبة المخرجات بالزيادة خلال الفترة الضريبية التي تم فيها التعديل أي بنفس الإقرار الحالي. 

في حال تم اصدار اشعار دائن أي تخفيض قيمة التوريد فإنه يتم تعديل ضريبة المخرجات بالنقصان خلال الفترة الضريبية التي تم اصدار الاشعار الدائن فيها او بتاريخ حصول الحدث الذي أدى الى التعديل (أيهما حدث متأخراً). 

ملاحظة: يجب على المورد في حال اصدار اشعارات مدينة او دائنة ان يقوم بإشعار العميل الخاضع ليتم تعديل ضريبة المدخلات الخاصة به .



الأساس النقدي و المحاسبي

أساس الفاتورة
(الاستحقاق)

يحسب على
أساس تواريخ
إصدار الفواتير.

يحسب ضريبة
المخرجات بناءً على
تواريخ إصدار الفواتير.

يحسب ضريبة
المدخلات بناءً على
تواريخ دفع الفواتير.

يستخدم كطريقة
الأساسية إلا في
الحالات المحددة.

الأساس النقد

أساس الدفعات
النقدية الفعلية.

يحسب ضريبة
المخرجات بناءً على
المبالغ المستلمة.

يحسب ضريبة
المدخلات بناءً على
المبالغ المدفوعة.

يستخدم كطريقة
بديلة بموافقة
الهيئة.

اضافت الهيئة بأنه يجوز للجهات الحكومية تغير طريقة احتساب اساس الاستحقاق الى الاساس النقدي بدون اي شرط من الشروط المذكورة



الاستثناء من طريقة المحاسبة على أساس الفواتير: ☒

يُسمح للمكلف بحساب صافي الضريبة المستحقة بناءً على المحاسبة النقدية، شريطة أن تكون قيمة توريداته السنوية الخاضعة للضريبة للسنة التقويمية السابقة والمتوقعة للسنة التقويمية الحالية أقل من 500,000 ريال. يُمكنه تقديم طلب الاستثناء في نفس الوقت الذي يتقدم فيه بطلب التسجيل.

بدء تغيير الأساس المحاسبي: ☒

يبدأ تغيير الأساس المحاسبي من تاريخ الفترة الضريبية التي تلي الفترة التي تم فيها الموافقة على الطلب، وتقوم الهيئة بإشعار الشخص المكلف بتاريخ بدء نفاذ التغيير.

شروط الاستثناء: ☒

يُشترط ألا يكون المكلف قد تلقى إشعارًا من الهيئة بعدم التزامه بأحكام ضريبة القيمة المضافة خلال الاثني عشر شهرًا السابقة

إثبات القيمة المودعة: ☒

تحتفظ الهيئة بحقها بطلب ادله في القيمة المودعة تثبت قيمة التوريدات السنوية المودعة للشخص المكلف، وتحتفظ بحقها برفض الطلب إذا لم تقتنع بأن المكلف له الحق في استخدام المحاسبة على أساس النقدي.

إشعار بانتهاء الحق: ☒

يجب على المكلف الذي يستخدم المحاسبة على أساس النقدي أن يُشعر الهيئة خلال 20 يومًا من زوال حقه في استخدامها.

تقديم طلب للاستثناء: ☒

يحق للمكلف الذي استخدم المحاسبة على أساس النقدي لمدة لا تقل عن سنتين أن يقدم طلبًا لاستخدام المحاسبة على أساس الفواتير.

مفكرة اخصائي ضريبة القيمة المضافة

الإقرار الضريبي

يحتوي الإقرار الضريبي على :

02 ضريبة المدخلات

✓ وهي الضريبة التي يتحملها الأشخاص الخاضعين على مشترياتهم الخاصة بنشاطهم الاقتصادي وتسمى (ضريبة المدخلات).

01 ضريبة المخرجات

✓ وهي الضريبة التي يقوم الأشخاص الخاضعون للضريبة بتحصيلها على مبيعاتهم من خلال العميل وتقديمها الى الهيئة وتسمى (ضريبة المخرجات).

رصيد صافي الإقرار الضريبي

الفرق بين ضريبة المخرجات والمدخلات وبالتالي ينتج عنه مبلغ اما بالسالب او الموجب .

❖ في حال كان صافي الإقرار موجب أي مدين أي انه المخرجات (المبيعات) أكبر من المدخلات (المشتريات) فإنه يُعد صافي الإقرار الموجب حق للهيئة ويتم سداده من قبل المكلف.

❖ في حال كان صافي الإقرار سالب أي دائن أي انه المخرجات (المبيعات) اقل من المدخلات (المشتريات) فإنه يُعد صافي الإقرار السالب حق للمكلف ويتم استرداده من قبل الهيئة الى المكلف او يتم ترحيله الى رصيد مرحل في حساب المكلف.

تحدد الفترة الضريبية للأشخاص الخاضعين حسب تواريخهم السنوية الخاضعة للضريبة وهي كالتالي:

01 إقرار ضريبي ربع سنوي:

من كانت تواريخهم تساوي ٤٠ مليون ريال أو أقل. ☒

02 إقرار ضريبي شهري:

من كانت تواريخهم أكثر من ٤٠ مليون ريال. ☒

بالتالي فإنه يحق للشخص الخاضع الذي لم تتجاوز تواريخه 40 مليون التغيير من استخدام الفترة الربعية الى الشهرية وذلك من خلال التقدم بطلب الى الهيئة يفيد برغبته في ذلك وعند الموافقة على الطلب من قبل الهيئة فإنها تصدر إشعار موضح فيه التالي :

تاريخ بدء نفاذ التغيير ، ويعد تاريخ النفاذ هو بداية الفترة الضريبية التي تلي الفترة التي مُنحت فيها الموافقة من قبل الهيئة . ☒

كما يحق للخاضع ان يقوم بالتغيير بعد التحول الى تقديم الإقرار الشهري الى تقديم الإقرار بشكل ربعي وذلك بعدة شروط وهي :

استخدام الفترة الشهرية لمدة سنتين ☒

ألا تتجاوز قيمة تواريخه السنوية الخاضعة للضريبة لأخر اثني عشر شهر ٤٠ مليون في تاريخ تقديم الطلب. ☒

في حال تم تطابق الشروط أعلاه فتقوم الهيئة بالموافقة على الطلب باستخدام الفترة الربعية وتقوم بإصدار إشعار موضح فيه التالي :

تاريخ نفاذ التعديل، ويكون تاريخ بدء النفاذ هو بداية الفترة الضريبية اللاحقة للفترة التي مُنحت فيها الموافقة من قبل الهيئة . ☒

مواعيد تقديم الإقرار الضريبي وسداده للهيئة

يجب على الشخص الخاضع للضريبة أن يقدم ويسدد إقراره الضريبي إلى الهيئة في موعد أقصاه :

اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية الفترة الضريبية التي يتعلق بها الإقرار الضريبي.



الفترات الضريبية وتاريخ تقديمها وسدادها

إقرار ضريبي شهري

02

✓ لمن كانت توريداتهم أكثر من ٤٠ مليون ريال

الإقرار الضريبي الشهري

لشهر يناير 2021

✓ الحد الأقصى لتقديم الإقرار وسداده: حتى تاريخ 28 فبراير 2021

إقرار ضريبي ربع سنوي

01

✓ من كانت توريداتهم تساوي ٤٠ مليون ريال أو أقل

الإقرار الضريبي للربع الأول

ويشمل (يناير - فبراير - مارس 2021)

✓ الحد الأقصى لتقديم الإقرار وسداده: حتى تاريخ 30 أبريل 2021

مثال على تقديم الاقرارات الشهرية

✓ الشهر الاول:

💡 من 1 يناير حتى ٣١ يناير يتم استحقاق الاقرار والدفع حتى نهاية الشهر التالي لشهر يناير فتستحق الضريبة بتاريخ ٢٨ فبراير وهكذا.

مثال على تقديم الاقرارات الربع السنوية

✓ الربع الاول :

💡 من 1 يناير حتى ٣١ مارس يتم استحقاق الاقرار والدفع حتى نهاية الشهر التالي لشهر مارس فتستحق الضريبة بتاريخ ٣٠ أبريل وهكذا .

ملاحظة: في حال كان لدى المكلف التزامات ضريبية وغرامات وقامت الهيئة بطلب مبلغ من الشخص يتم قيده أولاً في الرصيد المتعلق بالفترة الضريبية ذات الصلة بالسداد وتستخدم أي زيادة في الرصيد لسداد أي غرامات أو رسوم مستحقة عن أي فترة ضريبية سابقة، ثم لسداد أي مبالغ مستحقة عن أي فترة أخرى وذلك (بدءاً من أقدم رصيد لم يتم سدادها).



ميزان المراجعة

تحدد الفترة الضريبية للأشخاص الخاضعين حسب تواريخهم السنوية الخاضعة للضريبة وهي كالتالي:

رصيد صافي اقرار ميزان المراجعة:

في حال كان صافي إقرار رصيد ميزان المراجعة موجب أي مدين فإنه يُعد صافي الإقرار الموجب حق للمكلف ويتم استرداده من قبل الهيئة للمكلف.



في حال كان صافي إقرار رصيد ميزان المراجعة سالب أي دائن فإنه يُعد صافي الإقرار السالب حق للهيئة ويجب على المكلف سداذه.



تصحيح وتعديل الإقرارات الضريبية

في حال تم اكتشاف او حدوث خطأ قد يؤدي الى التغير في قيمة إقرار ضريبي سابق فإنه يتم النظر الى ذلك من خلال:

في حال كان نشوء الخطأ من خلال ادخال خاطئ من قبل الموظفين فيسمى (تصحيح) ويمكنه تصحيحه في الإقرار الضريبي ببند التصحيحات من الفترات السابقة رقم (14) وله عدة ضوابط وهي:

01

في حال كان التصحيح بالزيادة أي انه تم تقديم مبلغ بشكل خاطئ في إقرار سابق: 

فإنه يجوز للشخص الخاضع بتصحيح ذلك الخطأ في أي إقرار ضريبي لاحق مع مراعاة بأنه يتم الاسترداد المبلغ الزيادة خلال 5 سنوات من نهاية السنة التقويمية. 

في حال كان التصحيح بالنقصان أي انه تم تقديم مبلغ بشكل خاطئ في إقرار سابق: 

في حال كان مبلغ ذلك التصحيح اقل من (15000) يجوز للخاضع التصحيح في الإقرار التالي ببند التصحيحات. 

في حال كان مبلغ ذلك التصحيح أكبر من (15000) يجب على الخاضع اشعار الهيئة بذلك الخطأ خلال 20 يوم من تاريخ اكتشاف ذلك الخطأ ويتم تصحيح ذلك الخطأ من خلال فتح الإقرار الضريبي السابق وتصحيح الخطأ في الإقرار نفسه بالتالي سيخضع لغرامة فتح او تعديل إقرار ضريبي سابق. 

في حال كان نشوء الخطأ حدث منفصل مثل ارجاع البضاعة او غيرها فإنه يسمى (التعديل) لأنه يعد حدث لاحق أدى الى التأثير على مبلغ فواتير سابقه (بالزيادة او النقص) وبذلك ينتج عنه اصدار الاشعارات الدائنة والمدينة ويتم معالجته من خلال:

في حال تم التغيير الى الزيادة فيتم اصدار اشعار مدين ويتم التعديل من خلال خانة التعديلات في الفترة التي تم فيها حدوث الحدث المؤدي للتعديل. 

في حال تم التغيير الى النقصان فيتم اصدار اشعار دائن ويتم التعديل من خلال خانة التعديلات في الفترة التي حدث فيها اصدار الاشعار الدائن او بتاريخ حصول الحدث المؤدي للتعديل (ايهما حدث متأخراً). 

ملاحظة: الأخطاء المعتمدة يتم تصحيحها في بند التصحيحات مع مراعاة مبلغ التصحيح وقد يترتب على مبالغ التصحيح الأكبر من المحدد بالإقرار غرامات.

اما التعديلات فيتم تعديلها في بند التعديلات ولا يتم فرض غرامة أي كان مبلغ التعديل مع مراعاة تاريخ حدوث ونوع الاشعارات. 


تنويه

سابقاً كان مبلغ التصحيحات في الإقرار الضريبي هو (5000) ريال وتم تعديل مبلغ التصحيحات حديثاً الى (15000) ريال بتاريخ 23 يونيو 2023.

التوريد المفترض

ماذا يعني مصطلح التوريد المفترض ؟

التوريد المفترض

هو قيام الشخص الخاضع للضريبة بتوريد سلع وخصم ضريبة المدخلات وبعد خصم تلك المدخلات يتم تحويل ذلك التوريد الى :

التنازل عن السلع لغير غايات النشاط الاقتصادي أي (خارج نطاق النشاط الاقتصادي) سواء بمقابل او دون مقابل ☒

كأن يقوم الشخص بمنح بعض السلع التي تم خصم مدخلاتها سابقاً دون مقابل ولاغراض خارج النشاط الاقتصادي فيعتبر توريد مفترض .

تغيير استخدام السلع للقيام واستخدامها للقيام بتوريدات غير خاضعة للضريبة ☒

كأن يقوم بشراء سلع ويستخدمها في النشاط الاقتصادي الخاضع ثم بعد ذلك يقوم باستخدامها بشكل دائم في أنشطة غير خاضعة للضريبة فيعتبر توريد مفترض.

الاحتفاظ بالسلع بعد التوقف عن مزاولة النشاط الاقتصادي ☒

كأن يقوم بخصم المدخلات عن جميع السلع وبعد ذلك يقوم بإلغاء التسجيل الضريبي ويتبقى لديه عدد من السلع وهذا المتبقي يعتبر توريد مفترض ولا بد الإقرار والافصاح عنه.

استخدام الخاضع لسلع تشكل جزء من اصوله لغير غايات النشاط الاقتصادي ☒

كأن يقوم بتوريد سلع تخص نشاطه الاقتصادي ويخصم مدخلاتها وبعد ذلك يقوم باستخدامها الشخصي فتعتبر توريد مفترض.

القيام بتوريد خدمات او سلع دون مقابل ☒

كأن يقوم بتوريد السلع او الخدمة ويخصم مدخلاتها وبعد ذلك يقدمها دون مقابل سواء لأشخاص مرتبطة او غير مرتبطة.

الاستنتاج

وبعد ما تم توضيح آلية اعتبار التوريد توريد مفترض فإننا نوضح بأنه يتم اعتبار التوريد المفترض مفترضاً في حال قام الشخص الخاضع بخصم المدخلات لتلك التوريدات ثم قام بتحويلها الى توريد لا يمكن ان يقر عن ضريبة المخرجات لهذا التوريد فهنا الهيئة تقوم بمطالبتها بإعادة ضريبة المدخلات التي تم خصمها لانها لم تسمح له بخصمها الا لانه سوف يقوم بتشغيل ذلك التوريد والقرار عنه بضريبة مخرجات ولم يتم استيفاء هذا الشرط ويعتبر هنا كأنه لم يدفع ضريبة على ذلك التوريد فتطالبه الهيئة باسترداد ضريبة المدخلات المخصومة ويسمى ذلك (بالتوريد المفترض) .



هل يتم اصدار فاتورة للتوريد المفترض

نعم واجب اصدار فاتورة ضريبية والاحتفاظ بها من قبل المورد لأغراض التدقيق ولا يتم تسليمها للعميل لانها لا يحق له خصم ضريبة المدخلات والغرض من ذلك عدم حصول مشاكل في حال تم التفتيش من قبل الهيئة .



قيمة التوريد المفترض

يتم احتساب قيمة التوريد المفترض بناءً على (سعر الشراء او التكلفة) للسلع والخدمات ويتم الاحتساب (بالقيمة السوقية العادلة) في الحالات التالية :

01 اذا تعذر تحديد قيمة الشراء او التكلفة فتؤخذ القيمة السوقية العادلة .

02 في حالة توقف النشاط الاقتصادي فيتم احتساب قيمة التوريدات للسلع المتبقية التي تم خصم مدخلاتها بالقيمة السوقية العادلة .

الاستثناءات من التوريدات المفترضة

الاستثناء العام

في حال تلف التوريدات او السرقة او الضياع : عند قيام الشخص بخصم مدخلات لتوريدات وبعد ذلك تمت السرقة او التلف او الضياع قبل استخدامها في نشاطه الاقتصادي في هذا الحالة لايعتبر توريد مفترض ولايقوم الشخص بالافضاح عن تلك التوريدات .

الاستثناء الخاصة

في حال وجود احدى الاستثناءات المذكورة أدناه فإن التوريد لايعد توريد مفترض وهي :

1

التوريدات التي لم
يتم خصم ضريبة
المدخلات لها

2

التوريدات التي تقع
دون مقابل (الهدايا)

3

السلع والخدمات المجانية
التي تقدم كجزء من توريد
آخر (العروض الترويجية) أي
عندما يتم ذكر السلع او
الخدمة بأنها "مجانية"
"كلغة ترويجية"

الاستثناء الخاصة

في حال وجود احدى الاستثناءات المذكورة أدناه فإن التوريد لا يعد توريد مفترض وهي :

01 التوريدات التي لم يتم خصم ضريبة المدخلات لها

في حال لم يتم خصم ضريبة المدخلات للتوريدات وتم تحويل ذلك التوريد الى احدى الحالات الموضحة أعلاه فإنه لا يعد توريد مفترض . 

02 التوريدات التي تقع دون مقابل (الهدايا) وهي كالتالي :

في حال قيام الخاضع للضريبة بتوريد الهدايا والعينات بغرض الترويج لنشطة الاقتصادي او تقديم سلع وخدمات لموظفيه في سياق تأدية نشاطه الاقتصادي وذلك بشروط : 

الائتجاوز القيمة السوقية العادلة لكل شخص (٢٠٠)ريال . 

الائتجاوز مجموع الهدايا لجميع الأشخاص (٥٠٠٠٠)ريال عن كل سنة تقويمية . 

في حال توفرت جميع الشروط وليس شرط فقط فإنه لا يعد التوريد توريد مفترض 

وفي حال لم تتوفر الشروط فإنه يؤخذ بالزيادة عن ٥٠٠٠٠ المجموع السنوي ويتم الاقرار عنه كتوريد مفترض. 

في حال تم تجاوز للشخص الواحد المبلغ المحدد ٢٠٠ريال فإنه يعد توريد مفترض ويتم الإقرار عنه كتوريد مفترض . 

الاستثناء الخاصة

السلع والخدمات المجانية التي تقدم كجزء من توريد آخر (العروض الترويجية) أي عندما يتم ذكر السلع او الخدمة بأنها "مجانية" كلغة ترويجية وذلك من خلال :

03

في حال تقديم السلع او الخدمات (المجانية) معاً كجزء ثانوي من توريد واحد آخر اذا كانت تلك هي النية الرئيسية للعميل على سبيل المثال: يشكل (التسليم المجاني) جزء ثانوي من بيع قطعة اثاث باهضة الثمن وهنا لا تشكل الخدمة للتوصيل توريد منفصل دون مقابل بل هي تابعة لتوريد قطعة الأثاث باهضة الثمن فلا يعتبر بأن المورد قام بتوريد مفترض .



في حال تقديم السلع او الخدمات (المجانية) كجزء من مجموعة لسلع وخدمات أخرى تُباع مقابل سعر موحد "بكج" على سبيل المثال : بيع سلعتين متطابقه كبيع تجزئة والثالثه مجانيه وفي هذه الحاله يتم بيع ثلاث سلع متطابقة بسعر مخفض في هذه الحاله يتم توزيع المقابل على جميع السلع والخدمات ولا يعتبر هذا التوريد كتوريد مفترض .



حفظ السجلات والفواتير

- ✓ يتعين على الأفراد والشركات الخاضعة لنظام الضريبة المضافة في المملكة العربية السعودية الالتزام بحفظ الفواتير والسجلات والمستندات المحاسبية المطلوبة بموجب النظام واللوائح، **لمدة لا تقل عن 6 سنوات تبدأ من نهاية الفترة الضريبية** المتعلقة بها.
- ✓ يجب حفظ الأصول الرأسمالية لمدة تشمل **فترة التعديل عليها بالإضافة إلى 5 سنوات من تاريخ امتلاكها.**
- ✓ مدة حفظ سجلات وفواتير الأصول الرأسمالية تختلف حسب نوع الأصل، حيث يجب حفظ **الأصول المنقولة لمدة 11 عام والأصول غير المنقولة لمدة 15 سنة .**
- ✓ يجب حفظ السجلات والفواتير باللغة العربية.
- ✓ يجب حفظ السجلات والفواتير سواء بشكل ورقي أو إلكتروني وفقاً للشروط المنصوص عليها في اللوائح.
- ✓ يحق للشخص الخاضع لنظام الضريبة المضافة تعيين طرف ثالث للالتزام بمتطلبات تخزين السجلات، ومع ذلك، يبقى هذا الشخص مسؤولاً عن التزامه بالشروط واللوائح المعمول بها.

الممثل والوكيل الضريبي

الممثل الضريبي

الممثل الضريبي هو المسؤول مع الشخص الخاضع للضريبة عن سداد أي التزامات مالية ذات صلة بضريبة القيمة المضافة

الغرض

تمثيل الأشخاص الخاضعين للضريبة وغير المقيمين في المملكة.



المسؤولية

لا تتجاوز مسؤوليته السنوية ضعفي متوسط القيمة ربع السنوية لضريبة المخرجات للشخص الخاضع لضريبة القيمة المضافة.



الشروط

يجب على الأشخاص الخاضعين للضريبة وغير المقيمين توفير ضمان قبل التسجيل.



يجب على الشخص الخاضع للضريبة وغير المقيم توفير ضمان قبل التسجيل لأغراض ضريبة القيمة المضافة.



الأشخاص المعينون

الشخص المعين سواء كان اداريا، او ممثلا شخصيا، او منفذا لوصية، او حارسا قضائيا، او مصفيا تم تعيينه نظاميا لغرض ادارة، أو تدبير، أو تصفية، أو حل امور الشخص الخاضع للضريبة.

الإجراء

يجب على الشخص المعين إشعار الهيئة بتعيينه خلال 20 يومًا من التعيين.



الوكيل الضريبي

الوكيل هو أي شخص يتصرف نيابة عن الموكل الشخص الخاضع للضريبة (سواء كان المورد و العميل) فيما يتعلق بالتوريد او شؤون ضريبة القيمة المضافة.

المسؤولية

الوكيل غير مسؤول عن اي التزامات مادية الشخص الخاضع لضريبة القيمة المضافة مسؤول بشكل شخصي عن جميع الالتزامات المادية.



الإجراءات الإضافية

يجب على الشخص الخاضع للضريبة المقيم في المملكة إشعار الهيئة بتعيين وكيل ضريبي له



أنواع الوكلاء

الوكيل الذي يتصرف باسمه الخاص

02

الوكيل الذي يتصرف نيابة عن شخص ما (الموكل) ولكن باسمه الخاص، وهو ما يعرف بالوكالة غير المفصح عنها، حيث إن الطرف الثالث ليس على علم أن الوكيل يتصرف نيابة عن الموكل.



الوكيل الذي يتصرف باسم الموكل

01

الوكيل الذي يتصرف نيابة عن شخص ما (الموكل) وباسم ذلك الشخص ، وهو ما يعرف بالوكالة المفصح عنها ، حيث انه يتم الافصاح عن علاقة الوكالة لطرف ثالث.



يمكن للوكيل أن يتصرف بالشخصية أو باسم الموكل.

الوكيل المفصح عنه:

الوكيل الذي يتصرف باسم الموكل، ويُعتبر توريداته توريدات للموكل مع فرض ضريبة القيمة المضافة

الوكيل غير المفصح عنه:

الوكيل الذي يتصرف بصفته الخاصة، وتُعتبر عمولاته جزءًا من تكلفة البيع بدون فرض ضريبة إضافية.

الفارق

يجب التمييز بين الوكلاء الذين يتصرفون باسم الموكل والذين يتصرفون باسمهم الخاص، حيث يُعتبر الوكلاء توريداتهم توريدات للموكل مع فرض ضريبة القيمة المضافة.

يجب على الشخص الخاضع للضريبة وغير المقيم توفير ضمان قبل التسجيل لأغراض ضريبة القيمة المضافة، ويُعتبر الوكيل المفصح عنه هو الوكيل الذي يتصرف باسم الموكل، بينما يُعتبر الوكيل غير المفصح عنه هو الذي يتصرف بصفته الخاصة.



الالتزام بسداد الالتزامات المستحقة

إيداع الإقرارات وسداد الضرائب

يجب إيداع الإقرارات الضريبية وسداد الضرائب المستحقة في أو قبل التاريخ المحدد في اللائحة، سواء كان ذلك في أيام العمل أم خارجها.

تنفيذ الالتزامات والإقرارات الضريبية

الالتزام الضريبي: جميع الالتزامات واجب سدادها خلال أيام العمل فقط. 

الإقرار الضريبي: متاح سدادها خلال أيام العمل والعطل الرسمي. 

ويمكن للمكلف سداد جميع الالتزامات المستحقات كدفعة واحدة وفي حال لم يتمكن من سداد كامل الالتزام اتاحت الهيئة للمكلف :

تقسيت الضريبة

شروط التقسيط



يتعين على الهيئة إصدار إشعار بقبول أو رفض طلب التقسيط خلال عشرين يومًا من تاريخ استلام الطلب. يجب ألا تزيد مدة التقسيط عن 12 شهرًا.

تسديد الالتزامات كدفعة واحدة أو بتقسيط



يمكن للمكلف سداد جميع الالتزامات المستحقة كدفعة واحدة، إذا لم يتمكن من ذلك، يمكن للمكلف التقدم بطلب لتقسيت الضريبة والغرامات والرسوم المستحقة.

تأثير التقسيط على الغرامات



لا يؤثر السماح بتقسيت الضريبة على التزام الشخص الضريبي بسداد أي غرامة تأخير عن فترة التمديد الممنوحة له.

إلغاء التقسيط



يحق للهيئة إلغاء قرار التقسيط في حال عدم سداد شخص الضريبة لقسطين متتاليين، أو إذا استدان الشخص بما يحدد دخل المملكة.

آلية خصم ضريبة المدخلات

ضريبة المدخلات

الضريبة التي يتحملها الخاضع للضريبة على مشترياته الخاضعة للضريبة من سلع وخدمات داخل المملكة ويشمل الاستيراد.

خصم ضريبة المدخلات في الإقرار

إضافة الضريبة المتكبدة على المشتريات في الإقرار الضريبي كطرف دائن وبذلك تُخفض الضريبة المستحقة للهيئة ويسمح للمكلف باسترداد الضريبة على المشتريات الخاضعة للضريبة الخاصة بالنشاط الاقتصادي.

متى يتم قبول خصم ضريبة المدخلات؟

يتم قبول خصم ضريبة المدخلات اذا قام المكلف الخاضع بتكبيدها لأجل توريدات خاضعة للضريبة فقط اما التوريدات المعفاة والتوريدات خارج نشاط الاقتصادي او عند الشراء من مور غير خاضع فلا يمكن للمكلف خصم ضريبة المدخلات التي تكبدها على هذه المشتريات.



ومن التوريدات الخاضعة التي يتم قبول خصم ضريبة المدخلات الخاصة بها:

- ☒ التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية
- ☒ التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر
- ☒ التوريدات البينية بعد احتمال عملية الربط الالكتروني بين دول المجلس.

التوريدات التي كانت ستعد خاضعة لو انها تمت في المملكة أي ان مكان التوريد جعلها غير خاضعة فلو تم الانتهاء مكان التوريد في المملكة لأصبحت خاضعة للضريبة.



المدة المتاحة لخصم ضريبة المدخلات:

من تاريخ حدوث التوريد حتى 5 سنوات من نهاية السنة التقويمية الخاصة بذلك التوريد.

مثال

تم التوريد بتاريخ 1-2-2028 يحق للمكلف استرداد ضريبة المدخلات حتى عام 30-12-2033 نهاية السنة وليس الى 1-2-2033.

وبذلك فإنه يجوز تأجيل خصم المدخلات خلال هذه المدة متى ما أراد المكلف خصمها خلال المدة المحددة أعلاه يحق له الخصم. 

الشروط الواجب توافرها لخصم ضريبة المدخلات :

- ☒ ان يكون المورد والعميل خاضعين لضريبة القيمة المضافة.
- ☒ جميع المشتريات خاضعة للضريبة أي انها (نسبة اساسيه - صفريه - توريدات بينيه بعد الربط - او توريدات كانت ستعد خاضعه لو انتهى مكان التوريد داخل المملكة)
- ☒ جميع المشتريات تخص النشاط الاقتصادي للمورد.
- ☒ الا تكون تلك السلع مقيدة الخصم.
- ☒ اثبات المشتريات بفاتورة ضريبية مكتملة الشروط.
- ☒ يحق للمكلف المطالبة بالخصم خلال 5 سنوات من نهاية السنة التقويمية.

هل يجوز للمكلف ان يقوم بخصم ضريبة المدخلات التي تم تكبدها في سياق نشاطه الاقتصادي قبل التسجيل في نظام ضريبة القيمة المضافة ؟



نعم يجوز خصم ضريبة المدخلات قبل التسجيل في نظام ضريبة القيمة المضافة
شريطة :



- جميع المشتريات جائزة الخصم ولا تكون من السلع المقيدة الخصم .



- وفي حاله السلع والخدمات يجب مراعاة :



إذا كان خصم المدخلات خاص بسلع جائزة الخصم يجب ألا تكون تلك السلع تم استهلاكها بالكامل.



إذا كان خصم المدخلات خاص بخدمات جائزة الخصم يجب ان تكون قبل تاريخ التسجيل ب 6 اشهر كحد اقصى.



ان كانت تلك السلع أصول فيتم خصمها حسب القيمة الدفترية الصافية عند التسجيل .



السلع والخدمات مُقيدة من الخصم

وهنا يتم تمييز خصم المدخلات بمدى الارتباط بالنشاط الاقتصادي:

في حالة الارتباط بالنشاط الاقتصادي حصراً فيتم خصم ضريبة المدخلات المتكبدة على المشتريات.



في حالة عدم الارتباط بالنشاط الاقتصادي حصراً فلا يتم خصم ضريبة المدخلات المتكبدة على المشتريات وتعتبر مُقيدة من الخصم.



وتشمل السلع والخدمات المقيدة:

01 السلع والخدمات المستخدمة خارج سياق النشاط الاقتصادي:

في هذه الحالة حين يتم شراء سلع ويتم استخدامها من قبل المالك أو عائلته أو إحدى الموظفين استخدام شخصي أو يتم استخدامها خارج سياق النشاط الاقتصادي مثل: شراء مركبة ويتم استخدامها من قبل المالك أو عائلته أو الموظفين استخدام شخصي (فإنه لا يتم خصم ضريبة المدخلات المتكبدة على هذه السلع وتُعد مُقيدة الخصم).



02 خدمات تموين الأغذية والمشروبات في الفنادق والمطاعم وغيرها:

وفي حالة كانت هذه النفقات مرتبطة شرائها بإعادة توحيدها وهي الأساس والنشاط الاقتصادي قائم عليها مثل: المطاعم التي تقوم بشراء الاكل لإعادة بيعه. (فإنه يتم خصم ضريبة المدخلات المتكبدة على هذه النفقات وتُعد غير مقيدة الخصم).



أما في حال تم استهلاك تلك النفقات قبل إعادة بيعها فإنه لا يتم خصم ضريبة المدخلات وتُعد مُقيدة الخصم.



03 الخدمات الترفيهية أو الرياضية أو الثقافية:

في هذه الحالة إذا كان الغرض من تحمل هذه النفقات هو الترفيه والاستمتاع مثل: تذاكر حضور مباراة كرة القدم (فإنه لا يتم خصم ضريبة المدخلات المتكبدة على هذه النفقات وتُعد مُقيدة الخصم).



وفي حالة كانت هذه النفقات مرتبط شرائها بإعادة توحيدها وهي الأساس والنشاط الاقتصادي قائم عليها مثل: منصة رياضية نشاطها قائم على بيع التذاكر. (فإنه يتم خصم ضريبة المدخلات المتكبدة على هذه النفقات وتُعد غير مقيدة الخصم).



04 السيارات (وصيانتها ووقودها) في حالة الشراء أو الاستئجار

إذا كانت المركبة تستخدم حصراً أي 100% استخدامها لأغراض العمل ولا تستخدم نهائياً للأغراض الشخصية



وإذا كانت المركبة تم شرائها بغرض إعادة بيعها أو أنها تستعمل بنشاط يقوم على بيع تلك المركبات مثل: معارض السيارات فإن توفرت هذه الشرطين (فيجوز خصم مدخلات تلك المركبة وتُعد غير مقيدة الخصم).



وفي حال اختل إحدى الشرطين (فإنها تُعد مقيدة الخصم ولا يجوز خصم ضريبة المدخلات المتكبدة عليه).



السلع المحظورة بيعها وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية:

مثل: المخدرات -الكحول -الأسلحة جميعها سلع تُعد مُقيدة الخصم

خصم ضريبة المدخلات في حالة الاستيراد

- ✓ تخضع الواردات من السلع والخدمات الى المملكة الى ضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية 15%.
- ✓ المستورد هو الشخص المسؤول عن سداد الضريبة الى الهيئة عن تلك الواردات.
- ✓ وبذلك فإن المستورد الذي قام بتكبيدها هو المؤهل له بخصم ضريبة المدخلات المتكبدة على تلك السلع والخدمات.

شروط خصم ضريبة المدخلات للواردات الاستيراد:

- ✓ الشخص الذي يقوم بسداد الضريبة أي المستورد لابد من استخدام تلك السلع في نشاطه الاقتصادي وفي حال لم يتوفر الشرط وتم استلامها من قبل وسيط ولا يستخدم هذه السلع لنشاط اقتصادي فإنه لا يجوز الخصم لضريبة القيمة المضافة لأنه منافي لأحكام خصم ضريبة المدخلات عن الاستيراد.

هل يمكن سداد الضريبة للواردات من قبل وسيط غير الشخص المستورد الأساسي؟

نعم في حال يوجد مشاكل لدى المستورد في الرخص وغيرها و قد لا يتم خصم ضريبة المدخلات عن تلك التوريدات لأنها قد تنافي الشروط لخصم ضريبة المدخلات للواردات.



الخصم النسبي

وهو عند القيام بتكبد ضريبة على مشتريات مختلفة أي (خاضعة للضريبة & معفاة)

في هذه الحالة يتم خصم ضريبة المدخلات عن المشتريات الخاضعة فقط عن طريق النسبة والتناسب من خلال معادلة الخصم النسبي. 

معادلة الخصم النسبي :

في حال توفر الأرقام للسنة الماضية يتم الاحتساب بهذه الطريقة : 

قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة (النسبة الأساسية + الصفرية) في السنة الماضية

اجمالي قيمة التوريدات الخاضعة (النسبة الأساسية + الصفرية) والمعفاة في السنة الماضية

في حال لم تتوفر الأرقام فيتم الاحتساب كتقديري: 

قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة (النسبة الأساسية + الصفرية) في السنة الحالية

اجمالي قيمة التوريدات الخاضعة (النسبة الأساسية + الصفرية) والمعفاة في السنة الحالية

وبعد ظهور النسبة من المعادلات أعلاه فإن تلك النسبة تُعد هي نسبة التوريدات الخاضعة جائرة الخصم نقوم بضرب تلك النسبة المستخرجة في ضريبة المدخلات المعطاة في السؤال ويظهر ناتج خصم المدخلات جائز الخصم. 

الأصول الرأسمالية

وهي أصول ملموسة وغير ملموسة وقد تشكل جزء من النشاط ويتم شرائها ليتم استخدامها في النشاط الاقتصادي ويتم استعماله بمدد طويلة أجل.

خصم ضريبة المدخلات للأصول الرأسمالية:

في حال تم شرائها وهو مسجل في ضريبة القيمة المضافة أي خاضع للضريبة:

✓ فإن هذه الأصول يتم خصم مدخلاتها كأى سلع أخرى.

في حال تم شرائها وهو غير مسجل في ضريبة القيمة المضافة أي غير خاضع للضريبة:

✓ فإن هذه الأصول يتم خصم مدخلاتها بالقيمة الدفترية الصافية عند التسجيل.

الأصل الرأسمالي يتم خصم ضريبة المدخلات فيه بناءً على نية المشتري بنسبة استخدام ذلك الأصل في النشاط الاقتصادي وعلى ذلك فإنه يقوم بمراقبة ذلك الأصل كل سنة خلال فترة التعديل: 

فإن لاحظ اختلاف النسبة التشغيلية (بالزيادة او النقصان) لذلك الأصل عن النسبة السابقة التي قام بخصم ضريبة المدخلات الخاصة به فيجب عليه تعديل ضريبة المدخلات سواء بالزيادة او النقصان من خلال اصدار الاشعارات الدائنة والمدينة. 

وإن لاحظ عدم اختلاف النسبة التشغيلية لذلك الأصل عن النسبة السابقة المحتسبة من قبله لا يتم اجراء أي تعديل على ضريبة المدخلات. 

فترة التعديل

- ✓ 6 سنوات للأصول الرأسمالية المنقولة (السيارات وغيرها)
- ✓ 10 سنوات للأصول الرأسمالية غير المنقولة الملتصقة بالأرض بشكل دائم (العقار وغيرها من الآلات الملتصقة بالأرض)

الفترة الضريبية للأصول الرأسمالية:

تبدأ الفترة الضريبية من بداية الفترة الضريبية التي تم فيها شراء الخاضع لذلك الأصل الرأسمالي.

مع ملاحظة:

في حال كان العمر الافتراضي للأصل أقل من فترة التعديل فإنها تعد فترة التعديل هي العمر الافتراضي للأصل مع مراعاة بأن كل جزء من السنة يعتبر عن سنة كاملة. 

مثال

: أصل العمر الافتراضي له 5 وفترة التعديل 6 فتصبح فترة التعديل للأصل 5 نأخذ الأقل وفي حال العمر الافتراضي 4.50 يعتبر عن 5 سنوات لان كل جزء من السنة هو عن سنة كاملة.

هل يحق للهيئة مطالبة المكلف بعد انتهاء فترة التعديل للأصل؟

لا في حال انتهاء فترة التعديل لا يحق للهيئة مطالبة المكلف.



فترة الاحتفاظ بالسجلات للأصول الرأسمالية

01 الأصول الرأسمالية المنقولة:

11 عام أي انها (5 سنوات الحفظ للسجلات مضاف اليها فترة التعديل للأصول المنقولة 6 سنوات) ☒

02 الأصول الرأسمالية غير المنقولة:

15 عام أي انها (5 سنوات الحفظ للسجلات مضاف اليها فترة التعديل للأصول المنقولة 10 سنوات) ☒

الاسترداد للضريبة

استرداد الضريبة

هو رد الضريبة الى الأشخاص الخاضعين للضريبة وغير الخاضعين وذلك في حالات معينة وموضحة وهي

حالات استرداد الضريبة

الحالة الأولى:

01

الأشخاص الخاضعين لضريبة القيمة المضافة يتم استرداد الضريبة من خلال الإقرار الضريبي إذا قام بإحدى الحالات التالية:



- تقديم الإقرار الضريبي ويكون ناتج الإقرار دائن للمكلف أي ان ضريبة المدخلات أكبر من ضريبة المخرجات فيحق للمكلف طلب الاسترداد.
- في حال تم سداد مبلغ زائد عن المبالغ المستحقة على المكلف فإنه يستحق الاسترداد ويمكنه المطالبة بالاسترداد
- في حال وجود رصيد دائن مرحل من فترات سابقة للمكلف ولم يقوم بالحصول عليه فيحق له المطالبة بالاسترداد لذلك الرصيد.



كيفية طلب الاسترداد من قبل المكلف:

- يقوم المكلف برفع طلب الاسترداد في تاريخ الحدث او خلال (5) سنوات من تاريخ نهاية السنة التقويمية التي تم فيها ذلك الحدث.
- للمكلف الحق بأن يقوم بطلب استرداد عن كل إقرار ضريبي والا ستقوم الهيئة بتحويل ذلك المبلغ الى رصيد دائن للمكلف.
- بعد استلام الهيئة طلب الاسترداد تقوم بمراجعة الطلب ثم بعد ذلك اما انها تقوم بطلب معلومات اضافيه او تقوم بالموافقة كلياً او جزئياً حسب ما تراه وفي حال تم الموافقة الكلية او الجزئية من قبل الهيئة فيجب عليها استرداد المبلغ خلال (60) يوم من تاريخ تلك الموافقة.
- للهيئة ان تقوم برفض الطلب في حال وجود اقرارات ضريبية مستحقة على المكلف ولم يتم برفعها حتى تاريخ طلب الاسترداد.
- في حال تواجد أي غرامات او التزامات ضريبية على المكلف فإنه يحق للهيئة اجراء مقاصة وسداد تلك الالتزامات من المبالغ المسددة بالزيادة.



ملاحظة: رد الضريبة للأشخاص الخاضعين للضريبة المسددة بالزيادة هي استرداد ضريبة المدخلات.



مفكرة اخصائي ضريبة القيمة المضافة

الحالة الثانية:

02

الأشخاص غير الخاضعين لضريبة القيمة المضافة يتم استرداد الضريبة من خلال التسجيل كشخص طالب للاسترداد وليس من خلال الإقرار الضريبي ويشمل الحالات التالية:



رد الضريبة المدفوعة من قبل الأشخاص المعيّنين:



قامت الهيئة بتحديد اشخاص معيّنين لاسترداد الضريبة في حين انهم لا يمارسون نشاط اقتصادي وغير خاضعين للضريبة وليتم الاسترداد وجب عليهم اثبات السداد والتأكد من دفعهم لتلك الضريبة المتكبدة ويتم الاسترداد من خلال التسجيل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كشخص مؤهل للاسترداد وهم:

المطورون العقاريون المرخصون



الجمعيات الخيرية والمؤسسات التي تقدم خدمات للمنفعة العامة وليست بهدف تحقيق الدخل.



الوزارات والهيئات والجهات الحكومية (عن الأنشطة التي تمارسها بسلطة عامه وليس عن أنشطتها التجارية)



البعثات والسفارات الدبلوماسية.



مراحل طلب الاسترداد للأشخاص المعيّنين:

المرحلة الأولى

01

يقوم الشخص بالتسجيل كشخص طالب الاسترداد من خلال الخدمات الالكترونية لموقع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

المرحلة الثانية

02

بعد ذلك يقوم بطلب الاسترداد عن كل فترة وهو مشابهه للإقرار الضريبي في هذه الحالة، ولكن يختلف طلب الاسترداد انه يحتوي فقط على استرداد مصاريف فقط.

الفترة الضريبية الخاصة بالاسترداد للأشخاص المعينين:

يتم تقديم الاسترداد خلال مدة لا تزيد عن (ستة أشهر من نهاية السنة ذات الصلة) للأشخاص ل:

الوزارات والهيئات والجهات الحكومية 

الجمعيات الخيرية 

البعثات والسفارات الدبلوماسية 

مثال على فترة السماح لتقديم طلب الاسترداد للفترة الربعية:



فترة أحقية الاسترداد

أي يوم من تاريخ 1 إبريل 2020 حتى 30 يونيو 2021 

أي انه يتم الاسترداد حتى نهاية شهر يونيو من كل سنة تقويميه. 

فترة المطالبة

من شهر 1 يناير 2020 حتى 31 مارس 2020 

يتم تقديم الاسترداد خلال مدة لا تزيد عن (ستة أشهر من نهاية الفترة الضريبية) ذات الصلة ل:
1- المطور العقاري 

مثال على فترة السماح لتقديم طلب الاسترداد للفترة الشهرية:



فترة أحقية الاسترداد

من تاريخ 1 فبراير 2020 حتى 31 يوليو 2020 

فترة المطالبة

من شهر 1 يناير 2020 حتى 31 يناير 2020 

مثال على فترة السماح لتقديم طلب الاسترداد للفترة الربعية:

فترة أحقية الاسترداد	فترة المطالبة
من تاريخ 1 ابريل 2020 حتى 30 سبتمبر 2020	من شهر 1 يناير 2020 حتى 31 مارس 2020

أحكام الاسترداد:

- ✓ يجوز لطالب الاسترداد ان يسترد على فترات اما ربع سنوية او عن كل سنة تقويمية وذلك بحسب ما يتم اختياره عند طلب التسجيل.
- ✓ لا يجوز تقديم اكثر من طلب استرداد واحد لكل فترة محل الاسترداد أي انه في حال نسيان احدى المعاملات ولم يتم رفعها للاسترداد مع الملف لا يحق للمسترد رفع طلب استرداد ثاني للفترة الخاصة بالاسترداد وبالتالي لا يمكنه استردادها بشكل نهائي.
- ✓ في حال انقضت مدة الفترة الضريبية المحددة أعلاه للأشخاص المعينين ولم يقوم المسترد بطلب الاسترداد فإنه يسقط حقه بالاسترداد.
- ✓ فيما يخص مبالغ الفواتير المراد استردادها يجب ان لا يقل مجموع الفواتير كامل عن 1000 ريال لكل فترة ضريبية ولا لن تقبله الهيئة في حين انه يجوز ان يكون مبلغ الفاتورة الواحدة اقل من 1000 ريال.
- ✓ يجب ان يكون هنالك اثبات بتكبد تلك الضرائب من خلال تقديم فواتير ضريبية تثبت ذلك وفي حال قام المسترد بتقديم فاتورة بالخطأ فإنه لا يوجد غرامات فقط تقوم الهيئة بغض النظر عنها.

✓ الاسترداد للأشخاص الخاضعين في دول مجلس التعاون:

يجوز للأشخاص غير المسجلين في المملكة ومسجلين بدولتهم العضو استرداد الضريبة المتكبدة في المملكة ولم يتم التطبيق حتى الان حين يتم الربط بين دول المجلس يتم النفاذ لذلك القرار.

الاسترداد للأشخاص القادمون للسياحة في المملكة

عند تكبد السائح ضرائب في المملكة فإنه عند المغادرة يمكنه ان يقوم باسترداد تلك الضرائب ولكن لابد من توافر الاثباتات لتلك الضرائب ولابد من انطباق شروط السائح عليه: 

وتم تعريف السائح في الاتفاقية الخليجية: بأنه هو الشخص غير المقيم في احدى دول مجلس التعاون وان لا يكون من أعضاء طاقم الرحلة او الطائرة التي تغادر الى احدى دول الأعضاء. 

في حال توفرت جميع الشروط للسائح فإنه يتم استرداد الضريبة من قبل السائح وحتى الان لم يتم تطبيقها في المملكة. 

الاسترداد للأشخاص خاضعين في دول خارج دول المجلس وغير مقيمين في دول المجلس:

في حال كان الشخص غير مقيم في دول المجلس ويمارس نشاط اقتصادي في دولة خارج دول مجلس العضو فإنه يحق له بطلب استرداد عن الضرائب المتكبدة في المملكة ويصبح مؤهلاً لذلك الاسترداد بشروط وهي: 

ان يكون الشخص مسجل بدول في نظام الضريبة وغير مقيم في المملكة او احدى دول المجلس. 

ان تكون الدولة التي يقيم بها تطبق نظام للضريبة مشابهه لنظام ضريبة القيمة المضافة (كضريبة المبيعات) 

ان تكون دولته تسمح برد الضريبة الى المقيمين في المملكة عند تكبد الضرائب بدولتهم طبقاً لمبدأ (المعاملة بالمثل). 

في حال توافرت جميع الشروط فإنه يحق له الاسترداد وفي حال اختلف احدى الشروط فلا يحق له الاسترداد. 

مراحل تقديم طلب الاسترداد:

المرحلة الأولى

01

يقوم الشخص بالتسجيل كشخص طالب الاسترداد من خلال الخدمات الإلكترونية لموقع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

المرحلة الثانية

02

بعد ذلك يقوم بطلب الاسترداد عن كل سنة تقويمية بعكس كل طلبات الاسترداد السابقة لا يحق له الاسترداد الا عن سنة تقويمية كامله.

الفترة الضريبية الخاصة بالاسترداد

يتم تقديم الاسترداد خلال مدة لا تزيد عن (ستة أشهر من نهاية السنة ذات الصلة) وفي حال لم يتم الاسترداد خلال الفترة المحددة فيتم اسقاط الحق في الاسترداد.

إجراءات الفحص والتقييم

كيف تتم طريقة التقييم من الهيئة:

يقدم الشخص الخاضع للضريبة إقراره بناءً على التقييم الذاتي.

01

للهيئة الحق في إعادة تقييم الإقرار الضريبي.

02

للشخص الخاضع للضريبة الحق في الاستئناف والاعتراض على تقييم الهيئة للإقرار الضريبي.

03

يحق للهيئة إصدار تقييم للمكلف بعد تقديم الإقرار الضريبي ويجب عليها إشعار المكلف بذلك التقييم. ولا بد أن يحتوي ذلك التقييم على:

✓ صافي الضريبة المستحقة

✓ تاريخ استحقاق السداد

✓ أساس احتساب التقييم

✓ إشعار المكلف بحقه في الاستئناف.

وفي بعض الحالات قد تختلف المخالفة من المكلف فإن كانت:

✓ **غير متعمده من المكلف:**

يحق للهيئة إعادة التقييم بعد انقضاء 5 سنوات من انتهاء السنة التقويمية ذا الصلة بالفترة الضريبية.

✓ **متعمده من المكلف:**

يحق للهيئة إعادة التقييم لمدة 20 سنة من انتهاء السنة التقويمية ذا الصلة بالفترة الضريبية.

💡 وفي حال انقضاء المدة المحددة للتقييم فلا يحق للهيئة إصدار أي إعادة تقييم على المكلف.

امثلة على مدة التقييم المتاحة للتقييم من قبل الهيئة:

في حال عدم تعمد المخالفة للنظام:

إذا كان اقرار المكلف شهري وتم تقديمه في ٣١ ابريل ٢٠٢٤ فإنه يحق للهيئة اعادة التقييم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩

في حال تعمد المخالفة للنظام:

إذا كان اقرار المكلف شهري وتم تقديمه في ٣١ ابريل ٢٠٢٤ فإنه يحق للهيئة اعادة التقييم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٤٤.

الاعتراض

بعد ان تقوم الهيئة بإصدار فحص وتقييم على المكلف عليه ان تقوم بإشعار المكلف بذلك التقييم عند الاصدار وبناء عليه يحق للمكلف الاعتراض من خلال المراحل التالية:

1. الاعتراض على التقييم

يحق للمكلف الاعتراض على التقييم الصادر بحقه من الهيئة خلال ٦٠ يوم وفقاً لما جاء في قواعد عمل لجان الفصل في المنازعات الضريبية وفي حال لم يتم الاعتراض خلال المدة اعلاه يعد نهائي غير قابل للطعن أمام الجهات القضائية .

3. لجان التسوية الداخلية

- ✓ يقوم المكلف في حالة الرفض للاعتراض الجزئي او الكامل من قبل الهيئة ان يرشح اشراك لجان التسوية الداخلية شرط ان يكون ذلك خلال ٣٠ يوم من صدور قرار الهيئة بالرفض كامل او الجزئي
- ✓ تقوم لجان التسوية الداخلية بإشعار الشخص المكلف بالرفض او القبول خلال ٣٠ يوم من تاريخ تقديم الطلب .
- ✓ وفي حال قبول اللجنة الاعتراض تقوم باتخاذ قرارها خلال ٦٠ يوم من تاريخ تقديم الطلب وايضا يمكن ان تطلب من المكلف تحديد الفترة حتى ٦٠ يوم اضافيه شريطة موافق المكلف بذلك .

2. متابعة ودراسة الاعتراض من قبل الهيئة

بعد تقديم الاعتراض من قبل المكلف تقوم الهيئة بعمل متابعه داخلية للقرار الذي تم الاعتراض عليه من قبل المكلف وتقوم بالرد على المكلف خلال ٩٠ يوم وقد يتضمن الرد ثلاث اوجه:

- ✓ **قبول اعتراض المكلف كاملاً:**
في هذه الحالة تقوم الهيئة بإعادة تقييم جديد
- ✓ **القبول للجزئي لاعتراض المكلف:**
في هذه الحالة تقوم الهيئة بإعادة تقييم لجزء من الاعتراض
- ✓ **الرفض لاعتراض المكلف بالكامل:**
في هذه الحالة تقوم الهيئة بإشعار المكلف برفض اعتراضه بالكامل.

4. الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية

في حال اصدرت لجان التسوية الداخلية قرارها يحق للمكلف استئناف القرار خلال ٣٠ يوم امام لجان الفصل حيث تعد لجنة قضائية منفصلة كما انه يحق للمكلف التوجه لها مباشرة دون التوجه للجان التسوية الداخلية.

وتستأنف جلسات اجراءات الاعتراض لدى اللجنة الابتدائية وتتخذ قرارها خلال ٦٠ يوم من تاريخ انعقاد اول جلسة قضائية كما يحق للمكلف في حال انه اراد ان يستأنف القرار المصدر من اللجنة الابتدائية فيستأنفه خلال ٣٠ يوم لدى اللجنة الاستئنافية وتقوم بالفصل بالدعوى خلال ٦٠ يوم.

ويعتبر القرار نهائي ولا يمكن استئنافه في الحالات التالية:

- ✓ الدعاوي التي لا تزيد قيمتها عن ٥٠ الف ريال
- ✓ انقضاء المهلة المحددة دون استئناف القرار
- ✓ اتفاق أطراف الدعوى بالصلح امام الدائرة.

مفكرة اخصائي ضريبه القيمة المضافة

الغرامات الخاصة بأنظمة ضريبة القيمة المضافة

أوضحت الهيئة بأنها في حال ارتكاب أخطاء أو عدم التقيد بالانظمة فإنه قد يعرض الخاضع والمقترح خضوعه للضريبة بغرامات وتم تصنيفها وتحديدتها وجاءت كالتالي:

غرامات المخالفات الميدانية

02

✓ تم إصدارها بقرار من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم البدء بالعمل بها بتاريخ 30 يناير 2022 أي أنها جاءت لإعادة تصنيف المخالفات وتحديد العقوبات، حيث تبدأ بالتنبيه أولاً وتوعية المكلف قبل إيقاع الغرامة كما أوضحت بأنه يمنح المخالف مهلة زمنية مناسبة تصل إلى (ثلاثة أشهر لتصحيح المخالفة) بعد التنبيه فقط. أي أن الغرامات الميدانية جاءت لتحل محل الغرامات الأساسية إلا في بعض الغرامات الأساسية فإنها يتم اعتماد الغرامات الأساسية لها وهي :

لا يشمل قرار المخالفات الميدانية (التهرب الضريبي وعدم رفع الإقرارات والتأخر في سداد المستحقات الضريبية) فيتم فرضها بالغرامات الأساسية .



لا يشمل قرار المخالفات الميدانية المخالفات التي وقعت (قبل ٣٠ يناير ٢٠٢٢) أي قبل تاريخ اصدار الغرامات الميدانية .



الغرامات الأساسية

01

✓ وقد جاءت بالنظام للضريبة القيمة المضافة.

01 الغرامات الأساسية

المخالفة

التهرب الضريبي: ويشمل

تقديم مستندات أو إقرارات أو سجلات أو معلومات غير صحيحة أو مزورة بقصد التهرب من تأدية الضريبة ولا تزيد على ثلاثة أمثال قيمة السلع والخدمات المستحقة، أو تخفيض قيمتها، أو استردادها دون وجه حق.

إدخال أو محاولة نقل سلع أو خدمات من إلى المملكة دون سداد الضريبة كلياً أو جزئياً.

الغرامة

الحد الأدنى

لا تقل عن قيمة الضريبة المستحقة

الحد الأعلى

لا تزيد على ثلاثة أمثال قيمة (السلع والخدمات محل التهرب).

عدم التسجيل خلال المدة المحددة للتسجيل أي أنه (بلغ حد التسجيل ولم يتم بالتسجيل)

(10000) عشرة الاف ريال.

تقديم إقرار ضريبي خاطئ أو تعديل إقرار ضريبي بعد تقديمه أو تقديم أي مستند إلى الهيئة يخص الضريبة المستحقة، مما قد ينتج عن ذلك خطأ في احتساب مبلغ أقل من المستحق.

0.0% من قيمة الفرق بين الضريبة المحتسبة والمستحقة (في حال اكتشفت الهيئة الخطأ أو المكلف) مع عدم سقوط حق الهيئة بغرامة التأخير عن الفرق 0% عن كل شهر والجزء منه أي (الجزء يعبر عن شهر كامل)

عدم تقديم الإقرار الضريبي في الوقت المحدد باللائحة

من (5%) إلى (25%) من قيمة الضريبة لتي كان يتعين عليه الإقرار بها .

عدم دفع الضريبة المستحقة في الوقت المحدد باللائحة

(5%) من قيمة الضريبة غير المسددة عن شهر أو جزء منه

إصدار فاتورة ضريبية وتحصيل الضريبة دون التسجيل

غرامة تصل إلى (100000)مائة الف ريال.

عدم الالتزام بحفظ الفواتير الضريبية والدفاتر والسجلات والمستندات المحاسبية خلال الفترة المنصوص عليها في اللائحة وتكون الغرامة عن كل فترة ضريبية

غرامة لا تزيد على (0.000) خمسون الف ريال.

منع أو أعاق موظفي الهيئة أو أي من العاملين لديها من أداء واجباتهم الوظيفية

مخالفة أي حكم آخر من أحكام النظام أو اللائحة

مفكرة اخطائي ضريبه القيمة المضافة

المخالفة

مخالفات ضريبة القيمة المضافة

- عدم الالتزام بإصدار الفاتورة الضريبية والإشعارات الدائنة والمدينة وعدم تزويد العميل بها.
- عدم الالتزام بإضافة جميع عناصر الفاتورة الضريبية في الفواتير الضريبة أو الإشعارات الدائنة والمدينة
- عدم حفظ الفواتير والسجلات والمستندات المحاسبية طوال مدة الحفظ المحددة في اللائحة الغرامة
- احتساب الضريبة المستحقة بشكل خاطي
- منع أو إعاقة موظفي الهيئة من أداء مهامهم وواجباتهم الوظيفية
- مخالفة أي حكم آخر من أحكام نظام أو اللائحة ضريبة القيمة المضافة

مخالفات الفوترة الإلكترونية

- عدم الالتزام بإصدار الفواتير والإشعارات بشكل إلكتروني
- عدم الالتزام بحفظ الفواتير والإشعارات الإلكترونية وفق الصيغة المنصوص عليها في النظام
- عدم إبلاغ الهيئة عن أية أعطال تعيق عملية إصدار الفواتير والإشعارات الإلكترونية
- عدم تضمين رمز الاستجابة السريعة في الفاتورة الإلكترونية
- عدم تضمين أي من الوظائف المحظورة في نظام الفوترة الإلكترونية المستخدم في المنشأة
- حذف الفواتير أو الإشعارات الإلكترونية، أو إجراء تعديلات عليها بعد الإصدار
- مخالفة أي حكم آخر من أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات التنفيذية ذات الصلة بها

الغرامة

المخالفة الأولى: تنبيه

ملاحظة: وتمتد مهلة التنبيه الى ثلاث اشهر ليتم تصحيح الوضع من قبل المخالف فإن تم التفتيش مرة أخرى خلال الثلاثة اشهر لايتم فرض غرامه لانها لم تنقضي المهلة المحددة وفي حال تم انقضاء المهلة يتم تطبيق المخالفات حسب التسلسل ادناه مع مراعاة بأن المهلة لايتم الأخذ بها الا في اول مخالفه فقط اما بقية المخالفات فلا يتم تقديم مهله يتم تطبيق المخالفات دون مهله 3 اشهر .

المخالفة الثانية ١٠٠٠ ريال

المخالفة الثالثة ٥٠٠٠ ريال

المخالفة الرابعة ١٠٠٠٠ ريال

أي مخالفة بعد الرابعة: ٤٠٠٠٠ ريال

ملاحظة: وفي حال تم مرور 12 شهر من تاريخ ارتكاب المخالفة ولم يسجل على المخالف خلالها أي مخالفة ميدانية فإنه يتم البدء من جديد في تطبيق المخالفات حسب التسلسل المذكور أعلاه

طريقة هامش الربح

طريقة هامش الربح

هي تعتمد على استخدام آلية خاصة لاحتساب ضريبة المخرجات على توريدات السلع المستعملة المؤهلة. وبموجب هذه الطريقة، تُطبق ضريبة القيمة المضافة على (الفرق بين سعر بيع السلع وسعر الشراء)

أي انه: يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح المحقق بدلاً من فرضها على كامل مبلغ المقابل (أي المبلغ شامل الضريبة) المستلم. 

وتم تطبيق طريقة هامش الربح على **(توريد السيارات المستعملة المؤهلة فقط)** بداية من تاريخ 1 يوليو 2023م. 

السلع المستعملة المؤهلة

هي السلع الموجودة في المملكة والمصنفة من قبل الهيئة على انها مؤهلة لتطبيق هامش الربح.

السيارة المؤهلة

أي مركبة مُعدة للاستخدام على الطريق، ويجب أن تكون مسجلة لأغراض الاستخدام في المملكة وصالحة لإعادة الاستعمال حتى تتمكن من استيفاء معايير السلعة المستعملة المؤهلة.

ملاحظة: يتم فرض طريقة هامش الربح في توريدات السيارات المستعملة فقط. 

من هو الشخص المرخص له باستعمال طريقة هامش الربح:

التاجر المرخص له: هو الشخص الخاضع للضريبة ويزاول نشاط تجارة السيارات المستعملة والمسجل لدى الهيئة والمرخص له بمزاولة ذلك النشاط ووفق سجل تجاري أو ترخيص مشابه.



متى يصبح ذلك التاجر مؤهل لاستخدام طريقة هامش الربح:

التاجر المؤهل لاستخدام طريقة هامش الربح: هو التاجر المرخص له والحاصل على موافقة الهيئة على استخدام طريقة هامش الربح في احتساب ضريبة القيمة المضافة على السلع المستعملة المؤهلة (السيارات).



شروط التأهيل لاستخدام طريقة هامش الربح:

- ☒ أن تكون السلع المستعملة المؤهلة موجودة في المملكة.
- ☒ أن يكون التوريد يختص بسلع صنفها الهيئة بأنها مؤهلة للاحتساب بطريقة هامش الربح (أي السيارات المستعملة فقط).
- ☒ يبدأ تطبيق الاحتساب من تاريخ 01 يوليو 2023.
- ☒ أن يكون التاجر لديه ترخيص وموافقة من الهيئة لاستخدام طريقة هامش الربح على توريدات السيارات المستعملة فقط.
- ☒ أن يتم شراء السلع المستعملة المؤهلة من شخص محدد.
- ☒ أن يكون شخص غير خاضع للضريبة.
- ☒ لا يتمكن من خصم ضريبة المدخلات لتلك السيارة المستعملة.
- ☒ أن يكون ذلك الشخص خاضع للضريبة وقام ببيع السيارة لغیر غايات النشاط الاقتصادي كأن يقوم باستخدامها الشخصي وعليه لن يتمكن من خصم مدخلاتها.
- ☒ أن يكون الشخص يطبق طريقه هامش الربح بالتالي لن يتمكن من خصم المدخلات.

ملاحظة: يجب توافر جميع الشروط ليتم التوريد بطريق هامش الربح وفي حال اختل أحد الشروط أعلاه فلا يتم استخدام طريقة هامش الربح.



بصورة مختصرة:

- ✓ في حال تم الشراء من شخص خاضع للضريبة ويتم بيع السيارة المستعملة لغير غايات النشاط الاقتصادي = يحق للمورد مع استيفاء بقية الشرط استخدام طريقة هامش الربح.
- ✓ في حال تم الشراء من شخص غير خاضع للضريبة = يحق للمورد مع استيفاء بقية الشرط استخدام طريقة هامش الربح.
- ✓ في حال تم الشراء من شخص خاضع يستخدم طريقة هامش الربح = يحق للمورد مع استيفاء بقية الشرط استخدام طريقة هامش الربح.

طريقة اصدار الفواتير طبقاً لطريقة هامش الربح:

- ✓ يجب على الخاضع للضريبة الذي يطبق طريقة هامش الربح إصدار فاتورة ضريبية تشير بوضوح إلى أنه تم فرض الضريبة بالاستناد إلى طريقة هامش الربح.
- ✓ في الحالات التي يقوم فيها التاجر المؤهل ببيع سلعة مستعملة مؤهلة بموجب طريقة هامش الربح بشراء هذه السلعة من شخص غير خاضع للضريبة فهو ملزم بإصدار فاتورة شراء للشخص غير الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالشراء على أن يحتفظ بنسخة من تلك الفاتورة باستمرار في حال تم طلبها من قبل الهيئة.

حفظ السجلات والفواتير طبقاً لطريقة هامش الربح:

- ✓ يجب على الخاضع للضريبة الذي يستخدم طريقة هامش الربح فيما يتعلق بسلعة مستعملة مؤهلة الاحتفاظ بالسجلات المتعلقة بشراء هذه السلع وبيعها لمدة (6) سنوات من نهاية الفترة الضريبية المتعلقة بها.

احتساب ضريبة القيمة المضافة بموجب طريقة هامش الربح:

- ✓ هامش الربح = إجمالي المقابل المستلم عن بيع السلع المستعملة المؤهلة (سعر البيع متضمن ضريبة القيمة المضافة) - إجمالي المقابل المدفوع عن شراء السلعة المذكورة (سعر الشراء)

او يمكن الاحتساب بطريقة أخرى:

- ✓ سعر البيع غير شامل الضريبة - سعر الشراء غير شامل الضريبة * 15% = سعر البيع شامل للضريبة بطريقة هامش الربح.

ملاحظة: يجب ألا يشمل الربح اية مصاريف أو مبالغ أخرى تحملها الخاضع نتيجة لهذا التوريد.



بعد ان يتم استخدام طريقة هامش الربح في العمليات للشراء والبيع لابد من النظر الى:

في حال كان سعر البيع - سعر الشراء = صفر او خسارة فإن الضريبة تساوي (صفر) أي لا تفرض ضريبة وليست صفرية. ☒

في حال كان سعر البيع - سعر الشراء = ربح فإنه يتم فرض الضريبة على الربح هامش الربح فقط. ☒

أي انه من المسمى للطريقة لا تفرض الضريبة الا في حالة وجود ربح فتفرض على هامش الربح. ☒

القسائم الشرائية

القسيمة

هي الي تحمل قيمة نقدية محددة أي (رصيد) يمكن استردادها او استبدالها كما انها تُعتبر القسيمة صك او مستند اثبات في حال تم الالتزام بقبولها كمقابل (جزئي أو كلي) عن توريد السلع أو الخدمات.

كما انه لا يتم تقييد استخدامها لعميل محدد لانها قد تعد في هذه الحالة مبلغ مقدم لعميل محدد.



لا يوجد شكل محدد للقسيمة, فقد تكون مادية أو بطاقة إلكترونية تحتوي على مبلغ معين.



أمثلة على القسائم:

الكوبونات محددة الرصيد ☒

بطاقة هدايا إلكترونية. ☒

المعالجة الضريبية للقسائم الشرائية

في حال كان المقابل المدفوع أي (سعر الشراء) للقسيمة يساوي القيمة الاسمية للقسيمة أي (الرصيد) او اقل منها ☒

فإنها تعد خارج النطاق الضريبة ولا يُعد توريد

في حال كان المقابل المدفوع أي (سعر الشراء) للقسيمة أكبر من القيمة الاسمية للقسيمة أي (الرصيد) ☒

فإنها الفرق بالزيادة يخضع لضريبة القيمة المضافة .

ملاحظة : يتم فرض الضريبة على التوريد الأساسي للسلع والخدمات عند القيام باستبدال القيمة الاسمية أي الرصيد لتلك القسائم .



إجراءات الضمان النقدي أو المصرفي للشخص الخاضع للضريبة

في حال كان لدى المكلف التزامات ضريبية فيحق للهيئة طلب ضمان نقدي او مصرفي
من ذلك المكلف لأداء تلك الالتزامات الضريبية

إجراءات طلب الضمان من المكلف:

01 يتم طلب الضمان النقدي او المصرفي من خلال اشعار كتابي.

محتويات الاشعار الكتابي:

نوعية الضمان ☒

مدة الضمان وهي لا تتجاوز ٢ اشهر اقصى مدة للاحتفاظ بالضمان من قبل الهيئة. ☒

قيمة الضمان ☒

02 يمنح المكلف مهلة لا تقل عن ٢٠ يوم من تاريخ استلام الاشعار الكتابي لطلب الضمان.

03 يتم ايداع الضمان في حساب منفصل عن الحساب الضريبي الخاص بالخاضع للضريبة.

قيمة الضمان

تقوم الهيئة بتحديد قيمة الضمان وتختلف القيمة حسب اقامة الخاضع للضريبة

في حال كان الشخص الخاضع للضريبة (مقيم) : 

قيمة الضمان

هي متوسط القيمة ربع السنوية التقديرية لضريبة المخرجات .

ويمكن للمقيم تعيين وكيل ضريبي للتصرف عنه في الالتزامات الضريبية ولكن لا يتحمل الوكيل الضريبي أي التزامات ضريبية عن الشخص الخاضع المقيم.



الوكيل الضريبي

الشخص الخاضع للضريبة المقيم يقوم بتعيين وكيل للضريبة للتصرف نيابة عنه في الالتزامات الضريبية.

في حال كان الشخص الخاضع للضريبة (غير مقيم و لم يعين ممثل ضريبي) :



قيمة الضمان

ضعف متوسط القيمة ربع السنوية التقديرية لضريبة المخرجات يتحملها الشخص الخاضع غير المقيم.

في حال كان الشخص الخاضع للضريبة (غير مقيم و تم تعيين ممثل ضريبي) :



قيمة الضمان

الا تتجاوز مسؤوليته السنوية ضعف متوسط القيمة ربع السنوية التقديرية لضريبة المخرجات يتحملها هنا الممثل الضريبي .

الممثل الضريبي

هو شخص مقيم في المملكة يمثل الشخص الخاضع غير المقيم في المملكة في الالتزامات الضريبية وكافة الالتزامات.

وبعد استلام الهيئة الضمان يحق لها التصرف فيه بإجراء مقاصه بين الضمان المقدم والمبالغ المستحقة او الغرامات على الشخص الخاضع بعد اشعار الشخص الخاضع بذلك



وفي حال تم استهلاك ذلك الضمان:



يحق للهيئة طلب ضمان جديد من الشخص الخاضع للضريبة.



وفي حال لم يتم استهلاك الضمان:

للهيئة الحق بالاحتفاظ بالضمان لمدة مماثلة. 

او اعادة ذلك الضمان للشخص الخاضع للضريبة. 

او عمل مقاصة عن اي متأخرات ضريبية مستحقة سابقة او غرامات لدى الشخص الخاضع للضريبة. 

التوريد للأطراف ذوي العلاقة

قد يتغير احتساب بعض التوريدات في حال تم تقديمها الى أطراف ذوي علاقه ويتم الاحتساب بالقيمة السوقية العادلة بدلا من قيمة التوريد.



في حال قام الشخص ببيع او توريد سلع وخدمات بمبالغ مخفضة ولأطراف ذوي علاقة او مرتبطون فإنه لا يتم الاخذ بقيمة التوريد وانما تؤخذ بالقيمة السوقية العادلة.



ملاحظة

يتم التفرقة بين التوريد للأطراف ذوي العلاقة والتوريد المفترض

حيث ان التوريد للأطراف ذوي العلاقة يتم البيع او التوريد بمبلغ مخفض فقط



اما التوريد المفترض يقوم بخصم المدخلات ثم يقوم بتقديم التوريد كإهداء.



متى يتم الاخذ بالقيمة السوقية العادلة بدلا من قيمة التوريد في الحالات التالية :

تم التوريد بين اطراف ذوي علاقه



قيمة التوريد اقل من القيمة السوقية العادلة .



في حال ان العميل ليس له الحق في خصم كامل ضريبة المدخلات عن ذلك التوريد .



في حال توفرت جميع الشروط المذكورة يتم احتساب التوريد بالقيمة السوقية العادلة .



في حال اختلفت الشروط المذكورة يتم احتساب التوريد بقيمة التوريد .



من هم الأشخاص ذوي العلاقة او المرتبطون؟

هم الأشخاص الذين لديهم سلطة او توجيه قد تؤثر تلك السلطة والاشراف على عمل الأشخاص من الناحية المالية والاقتصادية او التنظيمية



أمثلة لأشخاص ذوي العلاقة والمرتبطين:

أفراد العائلة

الزوج أو الصهر للشخص أو أقاربهم حتى الدرجة الرابعة (درجات الأقارب هي:

الدرجة الأولى: الآباء - الأمهات - الأجداد - الجدات إن علو. 

الدرجة الثانية: الأولاد وأولادهم وإن علو. 

الدرجة الثالثة: الأخوة- والاختوات -الاشقاء لأب أو لأم وأولادهم وأولاد أولادهم. 

الدرجة الرابعة: الاعمام -والعمات- وأولادهم والاختوال - الخالات - وأولادهم . 

أرباب العمل والموظفين ومالكي الاعمال الشركات ذات الملكية المشتركة:

الشركاء والأشخاص الطبيعيين الذين يمتلكون نسبة 50% من حقوق التصويت .

أمين التفليسة وناظر الوقف والمستفيدين المرتبطين لأغراض العمل والنظام .

المعاملات الضريبية لمختلف الأنشطة

قد تختلف الأنشطة التي تفرض عليها ضريبة القيمة المضافة وتختلف كذلك طريقة معالجة الضريبة طبقاً لمكان التوريد لتلك الأنشطة وتاريخ التوريد ومنها :

01 الأنشطة الترفيهية:

وتشمل: توريد الخدمات في المطاعم والفنادق وتقديم الأطعمة والمشروبات والخدمات الثقافية، والفنية والرياضية والتعليمية.

في حال تم توريد إحدى هذه الخدمات فإنه يتم معالجة الضريبة في (مكان التنفيذ الفعلي لهذه الخدمة).



في حال تقديم خدمات ترفيهيه ومكان التنفيذ الفعلي لها بالمملكة فتخضع للضريبة في المملكة العربية السعودية باعتبارها المكان الفعلي لتنفيذ تلك الخدمة.



كيفية احتساب الضريبة لهذه الخدمات من قبل مورد غير مقيم:

عند تقديم الخدمة لعميل مقيم وغير خاضع للضريبة يجب على المورد الإفصاح بالضريبة ويقوم بالتسجيل في الضريبة من أول توريد.



عند تقديم الخدمة الى عميل مقيم مسجل في ضريبة القيمة المضافة فإنه يقوم بالإفصاح عن الضريبة كاحتساب عكسي.



02 الإعلانات:

تخضع للضريبة بالنسبة الأساسية 15%

03 التبرعات :

يتم النظر للتبرعات من خلال:

في حال تم التبرع دون انتظار مصلحة او فائدة من ذلك التبرع فلا يخضع ذلك التبرع لضريبة القيمة المضافة.



في حال تم التبرع مع امكانية حدوث مصلحة او فائدة من ذلك التبرع فيخضع ذلك التبرع لضريبة القيمة المضافة.



هي مبلغ مقدم من العميل بصورة حرة في مختلف المجالات وقد يتم استلامه كمبلغ نقدي من قبل الموظف او بالإضافة الى الفاتورة.

وتختلف المعالجة الضريبية للإكراميات من خلال:

- ✓ إذا كانت الزامية او تم ذكرها والإشارة اليها مثل (ظهورها في بعض تطبيقات التوصليل) في هذه الحالة تخضع لضريبة القيمة المضافة.
- ✓ إذا كانت غير الزامية والعميل قدمها بصورة حرة فلا تخضع لضريبة القيمة المضافة وتعد خارج النطاق.

خدمات توفير موظفين

في حالة احتياج بعض الكيانات لموظفين فإنه قد تتجه الى اتفقيه وعقود مع شركات وجهات توفر لهم موظفين وبذلك تختلف المعالجة الضريبية لتلك الخدمات ولكي تصبح خاضعة للضريبة لابد على تلك الجهات ان تكون:

- 💡 - جهة حكومية او مرخصة من الموارد البشرية بتقديم أنظمة اعارة الموظفين.
- 💡 - وان تكون العقود او الاتفاقية موضحة لمبالغ الرواتب على حدة والعمولة وقيمة التعاقد بشكل تفصيلي.

ويتم معالجتها ضريبيا من خلال النظر الى:

- ✓ لم يتم نشوء علاقة بين رب العمل والعامل أي انه لا يفرض عليه ضوابط من قبل الجهة المستقطبة:
- 💡 - في هذه الحالة يتم فرض ضريبة القيمة المضافة على جميع الرسوم التي سيتم دفعها من قبل مستقطب الموظف الى الجهة التي قامت بتوفير الموظف وتشمل تلك الرسوم الرواتب، والعمولة، والمزايا، وغيرها.
- ✓ تم انشاء علاقة رب العمل بين الموظف والجهة المستقطبة للموظف كأن يقوم بفرض أوقات عمل معينة على ذلك الموظف ويتم فرض عليه ضوابط خاصة بالموظفين لديهم:
- 💡 - في هذه الحالة لن يتم فرض ضريبة القيمة المضافة على جميع الرسوم التي سيتم دفعها من قبل مستقطب الموظف الى الجهة التي قامت بتوفير الموظف لأنه تم نشوء علاقة بين رب العمل والعامل وبذلك فإنه الرواتب لا تخضع للضريبة وبقية الرسوم كالعمولة والرسوم تخضع للضريبة .

تختلف المعالجة الضريبية للخدمات التعليمية مثل الدورات وغيرها من خلال :

- ✓ في حال تم تقديمها للعامة أي تم الإعلان عنها للعامة : فإنها تفرض ضريبة القيمة المضافة في مكان التنفيذ الفعلي لتلك الخدمة .
- ✓ في حال تم تقديمها بشكل خاص أي لم يتم الإعلان للعلن وتمت حسب الطلب : فإنها تفرض ضريبة القيمة المضافة في محل إقامة المورد .

المعالجة الضريبية للقطاع الطبي

💡 تختلف المعالجة الضريبية للسلع والخدمات الطبية .

✅ في حال معالجات الخدمات الطبية ضريبياً فيتم تقسميها من حيث :

01 اذا كانت الخدمة مقدمه من جهة حكوميه اي منفعه عامه (مستشفى حكومي) :

💡 في حال كان متلقي الخدمة مواطن فتعتبر الضريبة خارج النطاق .

💡 في حال كان متلقي الخدمة مقيم فتعتبر الضريبة خارج النطاق .

02 اذا كانت الخدمة مقدمه من جهة خاصة اي منفعه خاصه (مستشفى اهلي خاص) :

💡 في حال كان متلقي الخدمة مواطن تخضع الخدمة للضريبة بالنسبة الاساسية 10% ولكن الدوله تتحمل الضريبة عن المواطن.

💡 في حال كان متلقي الخدمة مقيم تخضع تلك الخدمة للضريبة بالنسبة الاساسية 10% .

✅ في حال معالجات السلع الطبيه ضريبياً فيتم تقسميها من حيث :

01 السلع الطبية المؤهلة :

💡 اذا كانت السلع مؤهله ومقدمة من جهه حكوميه فلا تخضع للضريبة وتعد خارج النطاق .

💡 اذا كانت السلع مؤهله ومقدمة من جهه خاصة فتخضع للضريبة بالنسبة صفريه .

02 السلع الطبية غير المؤهلة :

💡 اذا كانت السلع غير مؤهله ومقدمة من جهه حكوميه فلا تخضع للضريبة وتعد خارج النطاق .

💡 اذا كانت السلع غير مؤهله ومقدمة من جهه خاصة فتخضع للضريبة بالنسبة الاساسية 10% .

مفكرة اخطائي ضريبه القيمة المضافه

استحقاق الضريبة عن قطاع المقاولات (تقارير الانجاز)

عقود المقاولات

هي عقود خدمات حيث ان المقاول لا يملك العقار فقط يقوم بالبناء والتشييد على هذه الارض وجميع الخدمات التي يقوم بها خاضعه لضريبة بالنسبة الاساسية ١٥%.

تختلف عن طبيعة عمل المطور العقاري حيث انه يملك ذلك العقار ويحق له استرداد ضريبة القيمة المضافة عن مواد البناء والتشييد.



وفي قطاع المقاولات يتم الاعتماد على تاريخ استحقاق الضريبة بناء على المستخلص او تقرير الانجاز.



تقرير الانجاز

هو مستند يتم اثباته لطلب الموافقة على قيمة الدفعات للعميل ولا يعتبر كفاتورة ضريبة.

تاريخ استحقاق الضريبة للمستخلصات:

يُعد تاريخ استحقاق الضريبة في تاريخ اصدار تقرير الانجاز وبحدود المبلغ المتفق عليه بتقرير الانجاز. اي ان الدفعات المقدمة تفرض عليها ضريبة القيمة المضافة.



وبعد ذلك يتم اصدار فاتورة ضريبية من قبل المورد بالمبلغ الاضافي ويفرض عليه ضريبة القيمة المضافة.



كما يلتزم المورد بالإقرار عن ضريبة المخرجات ضمن الفترة الضريبية التي تم فيها اصدار هذا التقرير.



التعويضات

قد تأتي التعويضات بشكل مطلق اي غير مرتبط بقيمة التوريد او بشكل مرتبط بقيمة التوريد 

وفي حالة كان التعويض بشكل مطلق اي انه لا يؤثر بقيمة التوريد فإنها تعتبر خارج نطاق الضريبة. مثل : شركات التأمين في حالة اصطدام المركبة والتعويضات التي تقدمها. 

وفي حالة كان التعويض مرتبط بتغيير قيمة التوريد فتفرض عليه الضريبة لأنه قد يخفض او يزيد من قيمة التوريد وينتج عنه اصدار اشعارات دائنة ومدينه. 

مثال

المقاول الذي لم يتم تسليم المشروع في تاريخ محدد حيث ان كل يوم تأخير ستخفض من قيمة التوريد ويتم تعويض صاحب التوريد وعلى ذلك اصبح هناك تغير في قيمة التوريد بالتالي المورد قام باصدار فاتوره او تقرير الانجاز سابقاً وتم تخفيض قيمة التوريد بسبب عدم تسليم المشروع بوقت محدد ينتج عن ذلك تغير في مبلغ ضريبة القيمة المضافة وسيتم اصدار اشعار دائن لمعالجة ذلك التخفيض . فتفرض ضريبة القيمة المضافة.

تخفيض ضريبة المخرجات

في حالات معينة ومحددة من قبل الهيئة قد يتم تخفيض ضريبة المخرجات وذلك عن طريق اعدام الدين .

شروط اعدام الدين وتخفيض ضريبة المخرجات:

- ✓ ان يكون قد مضى 12 شهر على تاريخ التوريد للشخص الخاضع.
- ✓ ان لا يكون العميل شخص غير مرتبط (أي انه لا تربطه صلة قرابة) بالمورد .
- ✓ ان تكون ضريبة المخرجات سبق وان اعترف بها المورد كضريبة مخرجات من خلال اقرارته الضريبية.
- ✓ ان يكون المورد يستخدم أساس الاستحقاق في تقديم الإقرار الضريبي.
- ✓ في حال كانت المبالغ تلك تزيد عن 100 ألف فلا بد من اتخاذ إجراءات قانونيه بشكل رسمي ولا بد على الشخص الخاضع من تقديم ادلة تثبت افلاس العميل صادر عن المحكمة ليتم اثبات المطالبة.
- ✓ ان يكون لدى المورد شهادة بشطب الدين من قبل محاسب قانوني وفي حال كانت مؤسسة صغيرة فيمكن الاعفاء من شطب الدين من قبل محاسب قانوني والاكتفاء ببعض الاثباتات.

روابط هامة

الادلة الارشادية لضريبة القيمة المضافة كما جاءت في
هيئة المراجعين والمحاسبين



اضغط هنا

طريقة وشروط الدخول الى اختبار اخصائي ضريبة القيمة المضافة



اضغط هنا

مواضيع اختبار اخصائي ضريبة القيمة المضافة حسب ماتم
نشره من قبل هيئة المراجعين والمحاسبين



اضغط هنا

اضغط هنا

ملخص الفترات والمدد لضريبة القيمة المضافة

الوصف	التاريخ والمدد
صدور الاتفاقية الموحدة	٢٦ نوفمبر ٢٠١٦
صدور النظام لضريبة القيمة المضافة	٢٥ يوليو ٢٠١٧
صدور اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة	٥ سبتمبر ٢٠١٧
نفاذ التطبيق لضريبة القيمة المضافة 5%	١ يناير ٢٠١٨
تعديل النسبة لضريبة القيمة المضافة 15%	١ يوليو ٢٠٢٠
توقيت التقدم بالتسجيل لضريبة القيمة المضافة (الالزامي)	خلال 30 يوم من نهاية الشهر الذي بلغ التسجيل الالزامي
توقيت التقدم بالتسجيل لضريبة القيمة المضافة (الاختياري)	يتقدم بطلب التسجيل متى مايريد
توقيت التقدم بالتسجيل لضريبة القيمة المضافة (لغير المقيم)	يتقدم بالتسجيل خلال 30 يوم من اولوريد
المدة المحددة لاثبات التصدير	90 يوم من تالايخ حدوث نقل السلع
تكون الفترة الضريبية من شهرين تقويميين	الفترة الضريبية لتقديم إقرار السلع الانتقائية
في غضون 15 يوم من نهاية الفترة الضريبة .	سداد ضريبة السلع الانتقائية

ملخص الفترات والمدد لضريبة القيمة المضافة

الوصف	التاريخ والمدد
تاريخ نشوء المجموعة الضريبية	من اليوم الأول للشهر التالي من تاريخ موافقة الهيئة
اشعار الهيئة للتعديلات على المجموعة الضريبية	خلال 20 يوم من تاريخ حدوث التعديل .
اصدار الفواتير الضريبية	خلال 15 يوم من نهاية الشهر الذي تم فيه التوريد.
المرحلة الأولى للفوترة الالكترونية (الإصدار التخزين)	٤ ديسمبر , ٢٠٢١
المرحلة الأولى للفوترة الالكترونية (الربط والتكامل)	١ يناير , ٢٠٢٣
صدور قرار المرحلة الانتقالية الأولى 5%	٣٠ مايو , ٢٠١٧
نفاذ المرحلة الانتقالية الأولى 5%	١ يناير , ٢٠١٨
انتهاء المرحلة الانتقالية الأولى 5%	٣١ ديسمبر , ٢٠١٨
صدور قرار المرحلة الانتقالية الأولى 15%	١١ مايو ٢٠٢٠
نفاذ المرحلة الانتقالية الأولى 15%	١ يوليو , ٢٠٢٠
انتهاء المرحلة الانتقالية الأولى 15%	٣٠ يونيو , ٢٠٢١
نفاذ الفترة الضريبية لتغيير رفع الإقرار الضريبي من ربعي الى شهري	بداية الفترة الضريبية التي تلي الفترة التي مُنحت من الهيئة
نفاذ الفترة الضريبية لاعادة تغيير رفع الإقرار الضريبي من شهري الى ربعي	بداية الفترة الضريبية اللاحقة للفترة التي مُنحت من الهيئة

ملخص الفترات والمدد لضريبة القيمة المضافة

الوصف	التاريخ والمدد
موعد سداد وتقديم الإقرار	اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية الفترة الضريبية التي يتعلق بها الإقرار
تعديل مبلغ التصحيحات من 5000 الى 15000 في الإقرار	٢٣ يونيو، ٢٠٢٣
المسؤولية للممثل الضريبي	ضعفي متوسط القيمة ربع السنوية لضريبة المخرجات
تعيين الأشخاص المعيّنين	يجب اشعار الهيئة خلال 20 يوم من تاريخ التعيين
سداد الالتزام الضريبي	يجب سداذه خلال أيام العمل فقط
سداد الاقرار الضريبي	يجب سداذه خلال أيام العمل والعطل الرسمية
مدة التقسيط للضريبة	لاتزيد عن 12 شهر مدة التقسيط
الغاء الهيئة لنظام التقسيط	في حال عدم سداد قسطين متتاليين
المدة لخصم ضريبة المدخلات	5سنوات من نهاية السنة التقويمية الخاصة بذلك التوريد
فترة التعديل للأصول الراسمالية المنقولة	6سنوات
فترة التعديل للأصول الراسمالية غير المنقولة	10سنوات
حفظ السجلات للأصول الراسمالية المنقولة	11عام
حفظ السجلات للأصول الراسمالية غير المنقولة	15عام

ملخص الفترات والمدد لضريبة القيمة المضافة

الوصف	التاريخ والمدد
مدة استرداد الضريبة بعد موافقة الهيئة	60 يوم من تاريخ الموافقة
الفترة الضريبية لاسترداد الأشخاص المعيّنين	6 شهور من نهاية السنة ذات الصلة
الفترة الضريبية لاسترداد المطور العقاري	6 شهور من نهاية الفترة الضريبية ذات الصلة
الاسترداد للأشخاص الخاضعين في دول خارج المجلس	6 شهور من نهاية السنة ذات الصلة
مدة التقييم على المخالفات غير المتعمدة	5 سنوات من انتهاء السنة التقويمية ذات الصلة بالفترة الضريبية
مدة التقييم على المخالفات المتعمدة	20 سنة من انتهاء السنة التقويمية ذات الصلة بالفترة الضريبية
اعتراض المكلف على التقييم	خلال 60 يوم من تاريخ التقييم
رد الهيئة على المكلف بعد رفع الاعتراض	خلال 90 يوم من تاريخ رفع الاعتراض
اعتراض المكلف لدى لجان التسوية الداخلية	خلال 30 يوم من تاريخ رفض الهيئة الاعتراض جزئي أو كلي
قبول لجنة التسوية الداخلية الاعتراض لديها	خلال 30 يوم من تاريخ تقديم الطلب
اتخاذ القرار من قبل لجنة التسوية الداخلية	خلال 60 يوم من تاريخ تقديم الطلب وقد تطلب 60 يوم إضافية بموافقة المكلف
اعتراض المكلف لدى الأمانة العامة للجان الزكوية	خلال 30 يوم من تاريخ الرفض للجان التسوية الداخلية
اتخاذ القرار من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية	خلال 60 يوم من تاريخ انعقاد اول جلسة قضائية

ملخص الفترات والمدد لضريبة القيمة المضافة

الوصف	التاريخ والمدد
اعتراض المكلف لدى اللجنة الاستئنافية	خلال 30 يوم من تاريخ رفض الامانة العامة للجان الزكوية
الفصل بالدعوى لدى اللجنة الاستئنافية	خلال 60 يوم من تاريخ تقديم الطلب
قرار اصدار المخالفات الميدانية	٣٠ يناير , ٢٠٢٢
تطبيق طريقة هامش الربح	١ يوليو , ٢٠٢٣
مدة الاحتفاظ بالضمان	لا تتجاوز 12 شهر كحد اقصى
المهلة لتقديم الضمان	20 يوم من تاريخ استلام الاشعار الكتابي
قيمة الضمان	متوسط القيمة ربع السنوية التقديرية لضريبة المخرجات