

# أساسيات ضريبة القيمة المضافة

إعداد وتقديم / علي إبراهيم الناصر

• مقدمات عن ضريبة القيمة المضافة

1

• التزامات المكلفين بضريبة القيمة المضافة.

2

• أنواع التوريدات و قيمة التوريدات.

3

• خصم ضريبة المدخلات.

4

• موضوعات ضريبية متفرقة.

5

• الغرامات والاعتراض عليها.

6

أولاً:

## مقدمات عن ضريبة القيمة المضافة

## مقدمات عن ضريبة القيمة المضافة

1 • تعريف الضريبة وأنواع الضرائب المطبقة في المملكة.

2 • لماذا ضريبة القيمة المضافة؟ وما هي آثارها؟

3 • تاريخ ضريبة القيمة المضافة.

4 • أهم مصطلحات ضريبة القيمة المضافة.

5 • تعريف وخصائص ضريبة القيمة المضافة.

6 • الخاضعون لضريبة القيمة المضافة.

7 • نطاق تطبيق ضريبة القيمة المضافة.

8 • الفكرة الأساسية لضريبة القيمة المضافة.

## تعريف الضريبة وأنواع الضرائب المطبقة في المملكة :

تعتبر الضريبة بأنواعها المباشرة وغير المباشرة من الوسائل الرئيسية والمهمة لتحقيق أهداف الدولة والتي من خلالها تستطيع التدخل في الحياة الاقتصادية والاجتماعية لجميع أفراد المجتمع، ونظرا لأهميتها فقد سعت كثير من الدول لتطويرها بما يتلاءم مع التطورات الاقتصادية العالمية والإقليمية، وكان من ثمار هذا التطور ظهور ما يعرف بضريبة القيمة المضافة.

وتعرف الضريبة بأنها: اقتطاع مالي إجباري يجبر المكلف بدفعها للدولة بصفة نهائية لتساعد الدولة في تحقيق أهدافها الاقتصادية والسياسية والاجتماعية.



## لماذا ضريبة القيمة المضافة؟ وما هي آثارها؟

يعدّ تطبيق ضريبة القيمة المضافة جزءاً رئيسياً من خطة المملكة الشاملة لتعزيز الاستدامة المالية وتنويع الإيرادات الحكومية، وستوفر ضريبة القيمة المضافة مصدراً ثابتاً ومستداماً للأموال التي ستدعم برنامج التحول الوطني.

### الآثار الايجابية

- مصدر دخل للدولة.
- تنوع في مصادر الدخل.
- تطوير الخدمات المقدمة.
- الرقابة على الأعمال التجارية
- الوعي المالي.

### الآثار السلبية

- تتسم بالتعقيد.
- إضافة تكلفة إضافية على المستهلك النهائي عند تطبيقها.
- أعباء إضافية على المكلفين عند تطبيقها.
- قد تستغل في رفع الأسعار.





## تاريخ ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية:

ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية، أحد أشكال الضرائب غير المباشرة، والتي تم تطبيقها في 1 يناير 2018م الموافق 14/4/1439هـ.



وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم 257 الصادر بتاريخ 1438/5/3هـ الموافق 2017/1/31م، والصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/ 51 بتاريخ 1438/5/3هـ، بالموافقة على الاتفاقية الموحدة الضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي.



وتم نشر هذه الاتفاقية في جريدة أم القرى في العدد رقم 4667 والصادر بتاريخ 1438 /7 /24 هـ الموافق 2017/4/21م.



وتحدد هذه الاتفاقية إطار ومبادئ ضريبة القيمة المضافة المتفق عليها بن مختلف الدول الأعضاء في مجلس التعاون الخليجي. وقد أقرت هذه الاتفاقية فرض دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية بشكل موحد ضريبة للقيمة المضافة بنسبة أساسية قدرها 5%.

5%



## تاريخ ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية:

وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم 654 بتاريخ 1 / 11 / 1438 هـ الموافق 24 / 7 / 2017 م بالموافقة على نظام ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية.  
وصدر المرسوم الملكي رقم (م/ 113) بتاريخ 2 / 11 / 1438 هـ الموافق 25 / 7 / 2017 م بالموافقة على نظام ضريبة القيمة المضافة.



وتم نشر هذا النظام في جريدة أم القرى في العدد رقم 4681 والصادر بتاريخ 14 / 12 / 1438 هـ الموافق 27 / 7 / 2017 م.



وتم إقرار اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للزكاة والدخل رقم 3839 بتاريخ 14 / 12 / 1438 هـ الموافق 26 / 8 / 2017 م وتم نشر هذه اللائحة في جريدة أم القرى في العدد رقم 4689 والصادر بتاريخ 1 / 1 / 1439 هـ الموافق 21 / 9 / 2017 م.



## أهم مصطلحات ضريبة القيمة المضافة:

- **التوريدات:** أي شكل من أشكال توريد السلع والخدمات بمقابل، ويقصد بتوريد السلع نقل ملكية السلع أو حق التصرف فيها كمالك. وفرق بين التوريد والاستيراد،
- **المورد:** الشخص الذي يقوم بتوريد سلع أو خدمات.
- **العميل:** الشخص الذي يتلقى سلع أو خدمات.
- **ضريبة المدخلات:** الضريبة التي يتحملها الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالسلع والخدمات الموردة له أو المستوردة لأغراض النشاط الاقتصادي.
- **ضريبة المخرجات:** هي الضريبة المستحقة والمفروضة على أي توريد خاضع لسلع أو خدمات يقوم بها شخص خاضع للضريبة.



## تعريف ضريبة القيمة المضافة :

نوع من أنواع الضرائب غير المباشرة، والتي تفرض على كافة توريدات السلع والخدمات والتي يقوم بها أي شخص خاضع للضريبة - إلا المستثنى منها - ، وعلى استيراد السلع إلى المملكة، وبنسبة محددة، وفي حالات محددة، وذلك لتحقيق أهداف محددة.

15%

ضريبة غير مباشرة

تفرض على كافة توريدات السلع والخدمات

إذا قام بها أي شخص خاضع للضريبة

يوجد استثناءات

تفرض على استيراد السلع

تفرض بنسبة محددة

تحقيق أهداف محددة

## الخاضعون لضريبة القيمة المضافة:

يخضع لضريبة القيمة المضافة: الشخص الذي يمارس نشاطاً اقتصادياً مستقلاً بقصد تحقيق الدخل، وتم تسجيله لأغراض ضريبة القيمة المضافة في المملكة أو اعتبر ملزماً بالتسجيل لأغراض ضريبة القيمة المضافة فيها وفقاً للنظام واللائحة. (المادة الثانية من اللائحة)



## الخاضعون لضريبة القيمة المضافة:

- النشاط الاقتصادي: (المادة التاسعة من اللائحة)

- أي نشاط تمارسه جهة حكومية بصفقتها سلطة عامة ، لن يعد نشاطاً اقتصادياً.
- يعد من قبيل ممارسة النشاط الاقتصادي قيام جهة حكومية بأنشطة تنطوي على القيام بتوريد لسلع أو لخدمات بصيغة غير صفقتها كسلطة عامة.
- لا يشمل النشاط الاقتصادي النشاط الذي يمارسه الموظفون وغيرهم من الأشخاص بقدر ما يكونون فيه مرتبطين ارتباطاً تعاقدياً مع رب العمل أو مرتبطين بأي ارتباط نظامي آخر تنشأ بموجبه علاقة العامل برب العمل فيما له صلة بأحوال العمل والاجر ومسؤولية رب العمل.

## نطاق تطبيق ضريبة القيمة المضافة:

توجد حالات محددة للخضوع لضريبة القيمة المضافة، فهي تفرض على استيراد وتوريد السلع والخدمات في مختلف مراحل سلسلة التوريد، ابتداءً من الإنتاج ومروراً بالتوزيع وحتى مرحلة البيع النهائي للسلعة أو الخدمة، وتشمل التوريد المفترض. وبالتالي يمكن تلخيص حالات الخضوع لضريبة القيمة المضافة في الحالات التالية:

1- توريدات السلع والخدمات الخاضعة للضريبة من قبل الشخص الخاضع للضريبة ويشمل ذلك التوريد المفترض.  
2- استيراد السلع من قبل أي شخص.

3- تلقي العميل الخاضع للضريبة سلع وخدمات موردة له من قبل شخص غير مقيم وغير خاضع للضريبة في الدولة العضو في الحالات التي تطبق فيها آلية الاحتساب (التكليف) العكسي. (المادة الثانية من الاتفاقية)

تفرض الضريبة على كافة التوريدات الخاضعة للضريبة من السلع والخدمات التي يقوم بها أي شخص خاضع للضريبة في المملكة في سياق ممارسة ممارسة النشاط الاقتصادي، أو على تلك التي يتلقاها أي شخص خاضع للضريبة في المملكة في سياق ممارسة النشاط الاقتصادي في الحالات التي تطبق فيها آلية الاحتساب (التكليف) العكسي، وعلى استيراد السلع والخدمات. (المادة الرابعة عشرة من اللائحة)

## الفكرة الأساسية لضريبة القيمة المضافة:

تقوم ضريبة القيمة المضافة على آلية الخصم الضريبي، حيث يتمثل هذا الإجراء بقيام الخاضع للضريبة بعمل مقاصة بين ضريبة المخرجات وضريبة المدخلات، وإذا كانت ضريبة المخرجات أكبر من ضريبة المدخلات يلتزم الخاضع للضريبة بتوريد الفرق للإدارة الضريبية، أما إذا كانت ضريبة المدخلات أكبر من ضريبة المخرجات خلال الفترة الضريبية، فيتم ترحيل الفرق وخصمه من الضريبة المستحقة على التوريدات في الفترات الضريبية التالية حتى يتم استنفادها بالكامل.



## - أمثلة توضيحية:

- هناك منشأة (أ) تباع مخرجات عملياتها الإنتاجية بسعر 500 ريال (لا يشمل ضريبة) إلى المنشأة (ب) التي تقوم بدورها ببيع مخرجات عملياتها الإنتاجية بسعر 1,000 ريال (لا يشمل الضريبة) إلى المستهلكين، وبفرض أن معدل الضريبة وفقا للنظام 5%، احسب قيمة الضريبة في كل مرحلة من المراحل.  
- اشرح سلسلة التوريد.
- قام أحد الموزعين باستيراد بضاعة بمبلغ 100,000 ريال وقام بدفع ضريبة القيمة المضافة للجمارك ، وقامت الجمارك بتوريد كامل مبلغ الضريبة للهيئة ، ثم قام الموزع ببيع البضاعة لتاجر الجملة بمبلغ 150,000 ريال واستلم منه مبلغ الضريبة ، ثم قام تاجر الجملة ببيع البضاعة على تاجر التجزئة بمبلغ 200,000 ريال واستلم منه الضريبة ، ثم قام تاجر التجزئة ببيع البضاعة على مستهلك نهائي بمبلغ 300,000 ريال واستلم منه الضريبة.  
- اشرح سلسلة التوريد.

ثانياً:

# التزامات المكلفين بضريبة القيمة المضافة

## التزامات المكلفين بضريبة القيمة المضافة

- 1 • التسجيل.
- 2 • إصدار الفواتير الضريبية
- 3 • الاحتفاظ بالسجلات.
- 4 • تقديم الإقرارات عن الفترات الضريبية.
- 5 • سداد الضريبة.

## التسجيل :

- حد التسجيل الإلزامي 375,000 ريال. (المادة 50 من الاتفاقية)
- حد التسجيل الاختياري 50% من حد التسجيل الإلزامي. (المادة 51 من الاتفاقية)

يتكون مجموع قيمة التوريدات (حد التسجيل) من الآتي: (المادة 52 من الاتفاقية)

1. قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة باستثناء قيمة توريدات الأصول الرأسمالية.
2. قيمة السلع والخدمات الموردة للخاضع للضريبة الملزم بسداد الضريبة عنها وفقاً لآلية الاحتساب (التكليف) العكسي.
3. قيمة التوريدات البينية التي يقع مكان توريدها في دولة عضو غير دولة إقامة المورد الخاضع للضريبة، وكانت تخضع للضريبة في دولة إقامة المورد فيما لو وقع مكان التوريد فيها.

## التسجيل :

### استثناء:

يستثنى من التسجيل الإلزامي أي شخص تتجاوز قيمة توريداته السنوية في المملكة في أي وقت حد التسجيل الإلزامي إذا كانت جميع توريداته خاضعة فقط لنسبة الصفر بالمائة، ويجوز له تقديم طلب تسجيل اختياري. (المادة التاسعة من اللائحة)

تستثنى قيمة توريد الأصول الرأسمالية من مجموع قيمة التوريدات السنوية الخاضعة للضريبة، شريطة استخدام الأصل الرأسمالي في تشغيل وتعزيز استمرارية النشاط الاقتصادي الذي يتم ممارستها من قبل الشخص وفق سجل تجاري أو ترخيص مماثل من الجهة المختصة، وألا يكون قد تم الاحتفاظ بالأصل لكسب إيرادات إيجارية أو ما يماثلها من إيرادات أو بتوريده لاحقاً. (المادة السادسة من اللائحة)

## التسجيل :

التسجيل الإلزامي – في حال تجاوز التوريدات حد التسجيل الإلزامي : (المادة الثالثة من اللائحة)

- على كل شخص مقيم في المملكة وغير مسجل لدى الهيئة، أن يقوم في نهاية كل شهر بحساب قيمة توريداته خلال الاثني عشر شهراً السابقة، وفي حال تجاوزت هذه القيمة حد التسجيل الإلزامي المنصوص عليه في الاتفاقية، فعليه أن يتقدم إلى الهيئة بطلب التسجيل خلال ثلاثين (30) يوماً من نهاية ذلك الشهر.
- يبدأ نفاذ التسجيل اعتباراً من بداية الشهر التالي للشهر الذي تم فيه تقديم طلب التسجيل.

التسجيل الإلزامي – التوريدات التي يتوقع أن تتجاوز حد التسجيل الإلزامي : (المادة الرابعة من اللائحة)

- على كل شخص مقيم في المملكة وغير مسجل لدى الهيئة، أن يقوم في نهاية كل شهر بإجراء حساب تقديري لقيمة توريداته السنوية خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة، وفي حال تجاوزت قيمة توريداته المتوقعة حد التسجيل الإلزامي المنصوص عليه في الاتفاقية، فعليه أن يتقدم إلى الهيئة بطلب التسجيل خلال ثلاثين (30) يوماً من نهاية ذلك الشهر.
- يبدأ نفاذ التسجيل اعتباراً من بداية الشهر الأول الذي يتوقع فيه أن تتجاوز قيمة توريداته السنوية في المملكة حد التسجيل الإلزامي.

## التسجيل :

التسجيل الاختياري: (المادة السابعة من اللائحة)

للشخص المقيم في المملكة وغير الملزم بالتسجيل وفقاً لأحكام الاتفاقية والنظام، أن يتقدم إلى الهيئة بطلب تسجيل في أي من الحالات الآتية:

- أ- إذا بلغت قيمة توريدات الشخص أو مصاريفه خلال الاثني عشر شهراً السابقة مبلغاً لا يقل عن حد التسجيل الاختياري.
  - ب- إذا كان من المتوقع ألا تقل قيمة توريداته أو مصاريفه خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة عن حد التسجيل الاختياري.
- للهيئة بناء على طلب يقدمه طالب التسجيل الموافقة على اعتبار التسجيل نافذاً من أي تاريخ سابق أو لاحق، شريطة أن يكون مقدم الطلب مؤهلاً للتسجيل في ذلك التاريخ.



## التسجيل :

التسجيل الإلزامي للأشخاص غير المقيمين والملزمين بسداد الضريبة في المملكة: (المادة الخامسة من اللائحة)

- على كل شخص غير مقيم في المملكة وغير مسجل لدى الهيئة ويكون ملزماً بسداد الضريبة عن التوريدات التي يقوم بها أو التي يستلمها في المملكة. أن يتقدم إلى الهيئة بطلب تسجيل خلال (30) يوماً من تاريخ أول توريد يكون فيه بسداد الضريبة عنه.
- يبدأ نفاذ التسجيل اعتباراً من تاريخ أول توريد يكون فيه غير المقيم ملزماً بسداد الضريبة عن التوريد.

- يكون الشخص غير المقيم في دولة عضو ملزماً بالتسجيل فيها بغض النظر عن رقم أعماله عندما يكون ملزماً بسداد الضريبة في هذه الدولة وفقاً لأحكام هذه الاتفاقية. (المادة 50 من الاتفاقية)

## التسجيل :

### المجموعة الضريبية :

يمكن معاملة عدد من الكيانات المنفصلة كشخص واحد لأغراض ضريبة القيمة المضافة وهو ما يعرف بالمجموعة الضريبية.

### المميزات:

- لا تخضع العمليات بين أعضاء المجموعة لضريبة القيمة المضافة.
- لا حاجة للاحتفاظ ولا إصدار فواتير ضريبية للمعاملات بين أعضاء المجموعة.
- تقليل العبء الإداري والمحاسبي.

### السلبيات:

- ارتفاع مخاطر صحة ودقة المعلومات الضريبية.
- صعوبة توفير وتتبع المعلومات.
- زيادة قيمة التوريدات.

## التسجيل :

شروط المجموعة الضريبية : (المادة العاشرة من اللائحة)

يجوز لشخصين اعتباريين أو أكثر تقديم طلب تسجيل كمجموعة ضريبية لأغراض ضريبة القيمة المضافة في المملكة إذا استوفوا المتطلبات التالية:

1. أن يكون كلاً منهم مقيماً في المملكة ويمارس نشاطاً اقتصادياً.
  2. امتلاك شخص واحد أو مجموعة من الأشخاص سواء بشكل مباشر أو غير مباشر :  
- (50%) أو أكثر من رأس المال لكل شخص اعتباري من أعضاء المجموعة المراد تشكيلها ، أو  
- السيطرة على (50%) أو أكثر من حقوق التصويت أو الملكية لكل شخص اعتباري من أعضاء المجموعة المراد تشكيلها.
  3. أن يكون أحدهم على الأقل خاضعاً للضريبة.
- طلب تشكيل مجموعة ضريبية: (المادة الحادية العاشرة من اللائحة)

يقدم طلب تشكيل المجموعة الضريبية من قبل شخص خاضع للضريبة ويعد هذا الشخص ممثلاً للمجموعة الضريبية ومسؤولاً حيال الالتزامات والحقوق الناشئة على المجموعة نيابةً عن جميع أعضائها، دون الإخلال بالمسؤولية التضامنية لبقية أعضاء المجموعة.

## التسجيل :

أمثلة توضيحية:

(يمكن مراجعة الدليل الإرشادي الصادر عن الهيئة العامة للزكاة والدخل والمتعلق بالمجموعات الضريبية وذلك لإيجاد الحلول).

المثال الأول:

هل يجوز للمذكورين أدناه الدخل كأعضاء في مجموعة ضريبية ؟

أفراد	مشروعات مشتركة أو شركات غير مؤسسية	منشآت غير مقيمة في المملكة
شخص منضم لمجموعة ضريبية	منشآت ساكنة لا تمارس أنشطة اقتصادية	شركات قابضة لا تمارس أنشطة اقتصادية مستقلة

المثال الثاني:

محمد شخص طبيعي يمتلك 100% من ملكية شركة السلام و 50% من ملكية شركة العلم.

هل يمكن تكوين مجموعة ضريبية ؟

## التسجيل :

### أمثلة توضيحية:

#### المثال الثالث:

يملك أحمد 30% من شركة التكامل وشركة الاتحاد ، ويمتلك خالد 25% من نفس الشركتين ، وبقية الحصص في الشركتين مملوكة لمستثمرين آخرين وموزعة بينهم.  
هل يمكن تكوين مجموعة ضريبية ؟

#### المثال الرابع:

تمتلك شركة السيراميك المقيمة في السعودية إحدى الشركات المقيمة في البحرين بنسبة 100% ، فإذا علمت أن الشركة البحرينية تمتلك كلا من شركة الفالح وشركة السالم بنسبة 100% وكلا الشركتين المملوكتين مقيم في السعودية.  
هل يمكن تكوين مجموعة ضريبية ؟

#### المثال الخامس:

تمتلك شركة الرياض للإعلام 60% من شركة الدعاية الرقمية ، وتمتلك شركة الدعاية الرقمية 100% من شركة البث الرقمي و 75% من شركة البث الإذاعي.  
هل يمكن تكوين مجموعة ضريبية ؟

## التسجيل :

أمثلة توضيحية:

المثال السادس:

يملك عبدالله خمس شركات بنسبة 100% ، وكانت الإيرادات لكل شركة خلال عام 2019م كما يلي:

الشركة	الإيرادات السنوية الخاضعة للضريبة
أ	190,000 ريال
ب	20,000 ريال
ج	60,000 ريال
د	90,000 ريال
هـ	50,000 ريال
المجموع	410,000 ريال

هل يمكن تكوين مجموعة ضريبية ؟

## التسجيل :

حالات إلغاء التسجيل: (المادة الثالثة عشرة من اللائحة)

- التوقف عن مزاولة النشاط الاقتصادي بما في ذلك حالات زوال الصفة الاعتبارية.
- توقف غير المقيم عن التوريد للمملكة خلال الاثني عشر شهراً السابقة.
- انخفاض توريدات الشخص الخاضع المقيم وفق الضوابط المحددة في اللائحة. (تراجع المادة 13 من اللائحة)



## إصدار الفواتير الضريبية :

إصدار الفاتورة الضريبية: (المادة الثالثة والخمسون من اللائحة) (المادة الخامسة والخمسون من الاتفاقية)

- على الخاضع للضريبة أن يصدر فاتورة ضريبية في الحالات الآتية:
  - أ- توريد السلع أو الخدمات بما في ذلك التوريد المفترض.
  - ب- استلام المقابل كلياً أو جزئياً قبل تاريخ التوريد.
- يجب إصدار الفاتورة في موعد أقصاه خمسة عشر يوماً من الشهر التالي للشهر الذي تم فيه التوريد.
- يجوز للعميل إصدار الفاتورة الضريبية نيابة عن المورد فيما يتعلق بالتوريد الذي أجراه المورد للعميل شريطة أن يكون هناك اتفاق مسبق بينهما على ذلك.
- يجوز أن يصدر طرف ثالث الفواتير الضريبية نيابةً عن المورد الذي هو شخص خاضع للضريبة وذلك فيما يتعلق بتوريد السلع أو الخدمات الخاضعة للضريبة.

## إصدار الفواتير الضريبية :

إصدار الفاتورة الضريبية: (المادة الثالثة والخمسون من اللائحة) (المادة الخامسة والخمسون من الاتفاقية)

- يجب أن تكون الفاتورة الضريبية باللغة العربية بالإضافة لأي لغة أخرى قد تصدر بها ومتضمنة التفاصيل التالية:
  - تاريخ إصدار الفاتورة.
  - الرقم التسلسلي.
  - رقم التعريف الضريبي الخاص بالمورد.
  - رقم التعريف الضريبي للعميل.
  - اسم وعنوان المورد.
  - اسم وعنوان العميل.
  - كمية وطبيعة السلع التي تم توريدها أو نطاق وطبيعة الخدمات التي تم تقديمها.
  - التاريخ الذي وقع فيه التوريد إذا كان مختلفاً عن تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية.
  - المبالغ الخاضعة للضريبة وسعر الوحدة غير شامل للضريبة.
  - معدل الضريبة المطبق.
  - مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحق.

## نموذج الفاتورة الضريبية

### فاتورة ضريبة القيمة المضافة

1 يناير 2018	تاريخ الإصدار
00001	رقم الفاتورة
31 يناير 2018	تاريخ الاستحقاق
0000000001003	رقم ضريبة القيمة المضافة للمنشأة الموردة

من: اسم المنشأة

سطر العنوان 1

سطر العنوان 2

من: اسم المنشأة المستلمة

سطر العنوان 1

سطر العنوان 2

رقم ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي	ضريبة القيمة المضافة	ضريبة القيمة المضافة %	السعر الإجمالي غير شامل ضريبة القيمة المضافة	الكمية	تاريخ التوريد	وصف الصنف	الرمز (وحدة حفظ المخزون)	الرقم التسلسلي
105.00	5.00	5	100.00	10	01/01/18	الصنف الأول	0001	1
								2
								3
	ريال سعودي							
	100.00		الإجمالي غير شامل ضريبة القيمة المضافة					
	5.00		ضريبة القيمة المضافة					
	105.00		المجموع					
	105.00		الرصيد المستحق					

## إصدار الفواتير الضريبية :

إصدار الفاتورة الضريبية: (المادة الثالثة والخمسون من اللائحة) (المادة الخامسة والخمسون من الاتفاقية)

- يجوز إصدار فاتورة ضريبية مبسطة عن توريدات السلع والخدمات التي تقل قيمتها عن ألف ريال ، ولا يجوز إصدارها فيما يتعلق بتوريد بيني أو تصدير سلع ، على أن تتضمن ما يلي:
  - تاريخ الإصدار.
  - اسم وعنوان المورد ورقم تعريفه الضريبي.
  - بيان السلع والخدمات التي تم توريدها
  - المقابل الواجب السداد نظير السلع والخدمات
  - الضريبة الواجبة السداد أو بيان بأن المقابل يشمل الضريبة فيما يتعلق بتوريد السلع أو الخدمات.

## نموذج للفاتورة المبسطة صادر عن الهيئة

<b>فاتورة</b>		
<b>رقم الفاتورة: #0100</b>		
<b>إسم المتجر</b>		
<b>العنوان</b>		
<b>الوقت: 14:30:28</b>	<b>تاريخ: 01/01/2018</b>	
<b>الرقم الضريبي: 123456789900003</b>		
<b>السعر</b>	<b>الكمية</b>	<b>المنتجات</b>
63.0	1.0	منتج 1
105.0	1.0	منتج 2
89.25	1.0	منتج 3
<b>257.25</b>		<b>المجموع (ريال)</b>
<b>12.25</b>	<b>يشمل ضريبة القيمة المضافة (5%)</b>	
>>>>>>>> اغلاق الفاتورة 0100 >>>>>>>>		
		
(01)17248701298474		

**ضريبة القيمة المضافة VAT**

**وزارة التجارة والاستثمار**  
Ministry of Commerce and Investment

## الاحتفاظ بالسجلات :

يجب على الشخص الخاضع للضريبة أن يحتفظ بكافة الفواتير والدفاتر والسجلات الضريبية والمستندات المحاسبية ذات الصلة بأنشطته الخاضعة للضريبة، على أن تشمل تلك المستندات على سبيل المثال لا الحصر المستندات التالية:



## الاحتفاظ بالسجلات :

الاحتفاظ بالسجلات: ( المادة السادسة والستون من اللائحة )

- يجب على الشخص الخاضع للضريبة حفظ الفواتير والسجلات والمستندات المحاسبية التي يلزم مسكها بموجب أحكام النظام وهذه اللائحة مدة ست (6) سنوات على الأقل تبدأ اعتباراً من نهاية الفترة الضريبية المتعلقة بها.
- يجب مسك السجلات باللغة العربية، ويجب إصدار جميع الفواتير باللغة العربية بالإضافة لأي لغة أخرى قد تصدر بها الفاتورة الضريبية.
- يجب حفظ السجلات ورقياً أو من خلال الوصول إلى خادم حفظت فيه تلك السجلات ، بعد استيفاء الشروط الموجودة في اللائحة.
- يجوز للشخص الخاضع للضريبة أن يعين طرفاً ثالثاً من أجل الالتزام بمتطلبات تخزين السجلات، ويظل الشخص الخاضع للضريبة مسؤولاً عن التزامه.



## تقديم الإقرار عن الفترات الضريبية:

- يجب على الشخص الخاضع للضريبة أو من ينوب عنه، أن يقدم إقراره الضريبي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في موعد أقصاه اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية الفترة الضريبية التي يتعلق بها الإقرار الضريبي .
- للهيئة إصدار تقييم بناء على أفضل تقدير للضريبة المستحقة بشكل صحيح عن الفترة الضريبية ذات الصلة في الحالات التي يكون فيها الشخص الخاضع للضريبة قد تعذر عليه تقديم الإقرار الضريبي. (المادة 62 من اللائحة التنفيذية).

## تقديم الإقرار عن الفترات الضريبية:

### نقاش

ما مقدار الفترة الضريبية التي يتم تقديم الإقرار عنها؟

## تقديم الإقرار عن الفترات الضريبية:

### التوريدات السنوية الخاضعة للضريبة

40 مليون ريال أو أكثر

شهرية

الفترة الضريبية الأولى:  
يناير 2018

الموعد النهائي لتقديم الإقرار الأول:  
28 فبراير 2018

أقل من 40 مليون ريال

ربع سنوية

الفترة الضريبية الأولى:  
يناير - مارس 2018

الموعد النهائي لتقديم الإقرار الأول:  
30 أبريل 2018

ويحق لهم أن يقدموا طلباً إلى الهيئة لاستخدام الفترة الضريبية الشهرية.

## تقديم الإقرار عن الفترات الضريبية:

### مثال توضيحي لنموذج الإقرار الضريبي

التعديل (ريال سعودي) مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال سعودي) سيتم تحديث المربعات الملونة تلقائياً

2 التعديلات تستخدم عادة في حال وجود تغيير في الظروف (مثل إعادة السلع التي بيعت في وقت سابق خلال الفترة الحالية)

3 التصحيحات - الناجمة عن أخطاء أو سهو في طلبات الاسترداد السابقة- يمكن إجراؤها في نموذج الإقرار الضريبي في حال كان المبلغ > 5000 ريال سعودي

4 إذا كان صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة سالباً، فقد يتم رد الأموال إلى شركتكم

المبلغ (ريال سعودي)

1

المبالغ المتعلقة بالمبيعات وعمليات الشراء يتم إدخالها يدوياً عبر المكلف

- 1 المبيعات الخاضعة للضريبة الأساسية
- 2 المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية الخاصة/التعليم الأهلي الخاص/ المسكن الأول)
- 3 المبيعات المحلية الخاضعة للضريبة الصفرية
- 4 الصادرات
- 5 المبيعات المعفاة من الضريبة
- 6 إجمالي المبيعات
- 7 المشتريات المحلية الخاضعة للضريبة الأساسية
- 8 الواردات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة المدفوعة للجمارك
- 9 الواردات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي يتم احتسابها بواسطة آلية الاحتساب العكسي
- 10 المشتريات الخاضعة للضريبة الصفرية
- 11 المشتريات المعفاة من الضريبة
- 12 إجمالي المشتريات
- 13 إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة للفترة الحالية
- 14 التصحيحات من فترة سابقة (بين 5000 ± ريال سعودي)
- 15 الرصيد الدائن لضريبة القيمة المضافة والمرحل من الفترة (الفترات) السابقة
- 16 صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة (أو المطالبة)

التالي

التحقق

المرفقات

السابق

المبيعات  
المشتريات

## تقديم الإقرار عن الفترات الضريبية:

تصحيح الإقرارات: (المادة الثالثة والستون من اللائحة)

في حال تبين للشخص الخاضع للضريبة وجود خطأ ،

أو عدم صحة في إقراره الضريبي المقدم.

تصحيح الأخطاء

خطأ نتج عنه زيادة في  
مبلغ الضريبة المستحقة

خطأ نتج عنه نقص في  
مبلغ الضريبة المستحقة

يجوز للخاضع أن يقوم  
في أي وقت بتصحيح  
الخطأ في أي إقرار ضريبي  
لاحق

أقل من 5,000 ريال  
يجوز تصحيح الخطأ عبر  
تعديل صافي الضريبة في  
الإقرار التالي

5,000 ريال أو أكثر فيجب على  
الخاضع إشعار الهيئة خلال 20  
يوماً من تاريخ علمه ويتم ذلك من  
خلال تصحيح نفس الإقرار  
الضريبي.

## تقديم الإقرار عن الفترات الضريبية:

إجراءات الفحص والتقييم: (المادة الرابعة والستون من اللائحة)

- للهيئة إصدار تقييم لالتزامات الشخص الخاضع للضريبة بـضريبة القيمة المضافة لفترة ضريبية أو أكثر ويجب على الهيئة إشعاره بذلك التقييم عند إصداره.
- يجب أن يبين التقييم على الأقل صافي الضريبة المستحقة وتاريخ استحقاق السداد وأساس احتساب التقييم.
- يجب على الهيئة ألا تصدر أو تعدل تقييماً فيما يتعلق بأي فترة ضريبية بعد انقضاء خمس سنوات من انتهاء السنة التقويمية ذات الصلة بالفترة الضريبية.
- في الحالات التي تجري فيها معاملات بقصد مخالفة أحكام النظام واللائحة أو إذا لم يلتزم الشخص الخاضع للضريبة بالتسجيل ، فإنه يجوز للهيئة إصدار أو تعديل التقييمات لمدة عشرين سنة من نهاية السنة التقويمية التي تقع فيها الفترة الضريبية.

## سداد الضريبة :

- يجب على الشخص الخاضع للضريبة أن يسدد الضريبة المستحقة عليه عن الفترة الضريبية كحد أقصى في اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية تلك الفترة الضريبية، و يجب أن يتم سداد الضريبة من قبل الشخص الخاضع للتقييم الذي تصدره الهيئة، قبل حلول التاريخ المحدد في إشعار التقييم. (المادة التاسعة والخمسون من اللائحة).



- يجوز للهيئة أن تسمح للشخص الخاضع للضريبة بسداد الضريبة والغرامات والرسوم المستحقة على أقساط، إذا قدم الشخص الخاضع للضريبة أدلة تثبت أنه غير قادر على سداد الضريبة عند استحقاقها أو تبين أنه سيتعرض لصعوبات في حال سدادها دفعة واحدة. (المادة الستون من اللائحة).



## سداد الضريبة :

### نقاش

متى تستحق الضريبة ويجب التصريح عنها ؟

## سداد الضريبة :

- تستحق الضريبة في تاريخ توريد السلع أو الخدمات أو في تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية أو في تاريخ استلام المقابل جزئياً أو كلياً وفي حدود المبلغ المستلم أيها أسبق.
- يكون تاريخ التوريد المنصوص عليه في البند الأول من هذه المادة كالاتي:
  - أ- تاريخ وضع السلع بتصرف العميل فيما يتعلق بمعاملات توريد السلع بدون النقل أو الإرسال.
  - ب- تاريخ البدء بنقل أو إرسال السلع، فيما يتعلق بمعاملات توريد السلع مع النقل أو الإرسال.
  - ج- تاريخ اكتمال تركيب السلع أو تجميعها، فيما يتعلق بمعاملات توريد السلع مع التركيب أو التجميع.
  - د- تاريخ اكتمال أداء الخدمات.
  - هـ - تاريخ وقوع أي من الحالات المشار إليها في المادة (8) من هذه الاتفاقية. (التوريد المفترض)
- استثناء مما سبق، تستحق الضريبة فيما يتعلق بالتوريدات ذات الطابع المتتابع التي تؤدي إلى إصدار فواتير أو سداد مقابل بشكل متتابع، عند تاريخ السداد المحدد في الفاتورة أو عند تاريخ السداد الفعلي أيهما أسبق، وعلى الأقل مرة في كل فترة اثني عشر (12) شهر متتالية. (المادة الثالثة والعشرون من الاتفاقية)

ثالثاً:

## أنواع التوريدات وقيمة التوريدات

## أنواع التوريدات وقيمة التوريدات

• أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية.

1

• أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر.

2

• أنواع التوريدات: التوريدات المعفاة.

3

• أنواع التوريدات: التوريدات المشمولة بالأمر الملكي.

4

• أنواع التوريدات: التوريد المفترض.

5

• قيمة التوريدات.

6

## أنواع التوريدات:

### الفرق بين التوريدات

توريدات معفاة	توريدات خاضعة		
	صفر %	15 %	
لا يوجد	لا يوجد	تضاف	ضريبة المخرجات
لا تخصم	تخصم	تخصم	ضريبة المدخلات

## أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية:

تخضع للنسبة الأساسية (15%) جميع توريدات السلع والخدمات ما عدا المستثنى منها.

## أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر:

حددت اللائحة التنفيذية التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر، وهي كما يلي: (المادة الحادية والثلاثون من اللائحة)

1. صادرات السلع من المملكة إلى خارج إقليم دول المجلس.
2. الخدمات الموردة لغير مقيمي دول المجلس.
3. خدمات نقل السلع والركاب من وإلى المملكة والتوريدات ذات الصلة.
4. الأدوية والمعدات الطبية.
5. توريدات المعادن الاستثمارية.

- يجوز خصم ضريبة المدخلات المفروضة على المكلف في سياق القيام بالتوريدات الخاضعة لنسبة الصفر.



## أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر:

1. صادرات السلع من المملكة إلى خارج إقليم دول المجلس: (المادة الثانية والثلاثون من اللائحة)  
لغرض تطبيق نسبة الصفر على السلع المصدرة من المملكة إلى خارج إقليم دول المجلس فإنه يجب مورد تلك السلع أن يقدم دليل خلال ٩٠ يوماً من تاريخ حدوث التوريد على أن تلك السلع قد تم نقلها من إقليم دول المجلس.

## أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر:

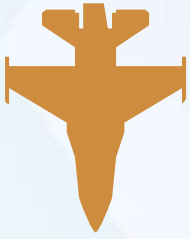
2. الخدمات الموردة لغير مقيمي دول المجلس: (المادة الثالثة والثلاثون من اللائحة)  
يعد توريد الخدمات الذي يقوم به الشخص الخاضع للضريبة إلى عميل غير مقيم في أي دولة عضو أنه خاضع  
لنسبة الصفر.

لا تنطبق الفقرة السابقة في أي من الحالات التالية:

- أ- إذا كان مكان التوريد للخدمة يقع في أي دولة عضو.
- ب- إذا كان العميل مقيم في أي دولة عضو.
- ج- إذا استفاد العميل أو أي شخص آخر من الخدمات أثناء تواجد أي منهم في دولة عضو.
- د- إذا تم تأدية الخدمات على سلع ملموسة متواجدة في دولة عضو أثناء عملية التوريد.

## أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر:

3. خدمات نقل السلع والركاب من وإلى المملكة والتوريدات ذات الصلة: (المادة الرابعة والثلاثون من اللائحة)
- يخضع النقل الدولي للسلع لنسبة الصفر.
- يخضع النقل الدولي للركاب لنسبة الصفر في الحالات التالية:
- أن يتم النقل بواسطة أي وسيلة من وسائل النقل المؤهلة.
  - أن يتم النقل بواسطة رحلات نقل مجدولة أو بواسطة رحلات بحرية تتم وفقاً لجدول زمني معلن.



### ما هي المركبات المؤهلة ؟

أي مركبة أو سفينة أو طائرة معدة لنقل عشرة (10) أشخاص كحد أدنى أو معدة لنقل السلع على أساس تجاري ويكون الغرض الرئيسي منها القيام بالنقل الدولي، ولا تعد من وسائل النقل المؤهلة أي وسيلة نقل تم تحويلها أو استخدامها لأغراض ترفيهية أو شخصية.

## أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر:

3. خدمات نقل السلع والركاب من وإلى المملكة والتوريدات ذات الصلة: (المادة الرابعة والثلاثون من اللائحة)
- الخدمات المرتبطة مباشرة أو عرضياً بتوريد النقل الدولي للركاب تخضع لنسبة الصفر وتشمل هذه الخدمات ما يلي:
- أ- نقل أمتعة المسافرين بما في ذلك الحيوانات الأليفة والدراجات وعربات الأطفال ورسوم وزن الأمتعة الزائدة.
  - ب- نقل المركبات والمقطورات الخاصة بالمسافرين.
  - ج- رسوم النقل الجوي للركاب والشحن الجوي الإضافي.
  - د- حجز المقاعد.
  - هـ- رسوم قمرات ومقصورات النوم.

## أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر:

3. خدمات نقل السلع والركاب من وإلى المملكة والتوريدات ذات الصلة: (المادة الرابعة والثلاثون من اللائحة)

يخضع لنسبة الصفر توريد وسائل النقل المؤهلة، أو السفن أو الطائرات التي اعدت ليكون الغرض الرئيسي من استخدامها النقل الدولي للسلع والركاب.

كما تخضع لنسبة الصفر أي صيانة أو إصلاح أو تعديل لوسائل النقل المؤهلة، بما في ذلك توريد قطع الغيار والمواد القابلة للاستهلاك وغيرها من المكونات الضرورية التي يتم تركيبها أو دمجها في وسائل النقل المعنية فيما يتعلق بتلك الخدمات، شريطة ان يكون لدى المورد شهادة من العميل تفيد بأن السلع والخدمات الموردة ترتبط بوسائل النقل المؤهلة وكان الغرض من التوريد هو ضمان استمرار تشغيل المركبة أو الطائرة أو السفينة كوسيلة نقل مؤهلة.

## أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر:

4. الأدوية والمعدات الطبية: (المادة الخامسة والثلاثون من اللائحة)  
تسري نسبة الصفر على توريدات أي أدوية مؤهلة أو سلع طبية مؤهلة ، وتعد الادوية والسلع الطبية مؤهلة وفقاً لأي تصنيفات قد تصدر من وزارة الصحة أو أي جهة مختصة.



## أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر:

### مثال توضيحي:

قامت صيدلية السلام بشراء بضائع خلال الفترة الضريبية عبارة عن أدوية مؤهلة من شركة النماء الطبية بقيمة 7 ملايين ريال، كما قامت ببعض المشتريات المتفرقة من أثاث ومستلزمات لتجهيز مقر الصيدلية بقيمة 2 مليون ريال وقامت بدفع ضريبة القيمة المضافة والبالغة 300 ألف ريال. وكانت توريدات الصيدلية خلال نفس الفترة الضريبية كما يلي:

- توريدات أدوية مؤهلة بمبلغ 4 مليون ريال.

- توريدات أدوات تجميل بمبلغ 2 مليون ريال.

كم مبلغ الضريبة المستحقة لـ أو على صيدلية السلام؟



## أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر:

5. توريدات المعادن الاستثمارية: (المادة السادسة والثلاثون من اللائحة)
- يخضع لنسبة الصفر أول توريد للمعادن المؤهلة الذي يقوم به منتج المعدن أو معالجه.
- يخضع لنسبة الصفر توريد معدن مؤهل للاستثمار.

### مصطلحات

- المعادن المؤهلة: الذهب ، الفضة ، البلاتين.
- يعد المعدن المؤهل على أنه تم توريده للاستثمار إذا كان مستوى نقائه لا يقل عن 99% ويكون قابلاً للتداول في سوق السبائك العالمية.
- يقصد بالمنتج أي شخص يزاول عمل تعدين واستخلاص المعدن المؤهل.
- يقصد بالمعالج أي شخص يزاول عمل تنقية سلعة لكي تصبح معدناً مؤهلاً وذلك عن طريق أي نوع من أنواع المعالجة.

## أنواع التوريدات: التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر:

مثال توضيحي من الدليل الإرشادي لقطاع المعادن الاستثمارية الصادر عن الهيئة العامة للزكاة والدخل:

مثال (5): تقوم شركة الإخلاص للتنقيب (وهي شركة منتجة في المملكة ومسجلة لأغراض ضريبة القيمة المضافة) بالتنقيب عن الذهب وبيعه لشركة السلام التجارية في المملكة، تباع شركة السلام في المملكة الذهب الذي تم إنتاجه حديثاً إلى شركة النسر للمعالجة لتحويله إلى ألواح ذهب مصنفة على أنها معادن استثمارية وتقوم بختم معتمد. ثم يقوم المعالج ببيع الألواح إلى شركة الدانة التجارية في المملكة والتي تقوم بدورها ببيعها إلى أحد البنوك لأغراض الاستثمار.

المعاملة	المعاملة الضريبية
التنقيب عن الذهب الخام - شركة الإخلاص للتنقيب	لا يعد توريد لا تطبق ضريبة القيمة المضافة
بيع الذهب الخام من شركة الإخلاص إلى شركة السلام التجارية في المملكة	توريد خاضع لنسبة الصفر توريد أول لمعادن مؤهلة من قبل المنتج
بيع الذهب الخام من شركة السلام إلى شركة النسر للمعالجة في المملكة	توريد خاضع للنسبة الأساسية لا يعد توريد أول لمعادن مؤهلة كما لا يصنف كمعدن استثماري
تحويل المعدن الخام إلى ألواح مصنفة كمعادن استثمارية - شركة النسر	لا يعد توريد لا تطبق ضريبة القيمة المضافة
بيع ألواح الذهب من شركة النسر إلى شركة الدانة في المملكة	توريد خاضع لنسبة الصفر توريد أول لمعدن مؤهل من قبل المُعالج وتوريد لمعدن استثماري
بيع ألواح الذهب من شركة الدانة إلى البنك	توريد خاضع لنسبة الصفر وتوريد لمعدن مؤهل للاستثمار

## أنواع التوريدات: التوريدات المعفاة:

- حددت اللائحة التنفيذية التوريدات المعفاة، وهي كما يلي: (المادة التاسعة والعشرون والمادة الثلاثون من اللائحة).
1. الخدمات المالية.
  2. التوريدات العقارية المعفاة من الضريبة.



- لا يجوز خصم ضريبة المدخلات المفروضة على المكلف في سياق القيام بالتوريدات المعفاة.
- تعامل توريدات السلع أو الخدمات التي تكون معفاة وكانت في نفس الوقت خاضعة للضريبة بنسبة الصفر تعامل معاملة التوريد الخاضع لنسبة الصفر. (المادة الحادية والثلاثون من اللائحة)

## أنواع التوريدات: التوريدات المعفاة:

1. الخدمات المالية: (المادة التاسعة والعشرون من اللائحة)

تعفى من ضريبة القيمة المضافة توريدات بعض الخدمات المالية، ولا يشمل ذلك الحالات التي يكون فيها المقابل واجب السداد عن الخدمة قد سدد صراحةً كرسم أو عمولة أو خصم تجاري.

ويعد من قبيل الخدمات المالية ما يلي:

أ- إصدار أو تحويل أو استلام أو أي تعامل في نقود أو أي سند مالي أو أي أوراق نقدية أو أوامر سداد مال.

ب- تقديم أي ائتمان أو ضمان ائتمان.

ج- تشغيل أي حساب جارٍ أو حساب إيداع أو حساب توفير.

د- الأدوات المالية مثل المشتقات والخيارات والمبادلات ومبادلات الدين والعقود الآجلة.

## أنواع التوريدات: التوريدات المعفاة:

1. الخدمات المالية: (المادة التاسعة والعشرون من اللائحة)

- أي منتجات مالية إسلامية تقدم وفق عقود معتمدة شرعاً، وتشابه من حيث الهدف المقصود المنتجات المالية التقليدية، وتحقق جوهرياً آثارها نفسها، سوف تعامل نفس معاملة المنتجات المالية التقليدية لغرض الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة.
- في الحالات التي يتم فيها نقل ملكية السلع مؤقتاً كجزء من منتج مالي شرعي أو كضمان متعلق بالتمويل، ولكن لا يقصد بحيازة تلك السلع أن تمرر بصفة دائمة إلى متلقي المنتج المالي، فإن نقل هذه السلع لا يُعد توريداً منفصلاً لسلع، ويعد ذلك توريداً منفصلاً للسلع عندما يكون للمحول له الحق في ممارسة كامل الصلاحيات في التصرف بالسلع أو عندما يتحول النقل إلى نقل غير مؤقت.

## أنواع التوريدات: التوريدات المعفاة:

1. الخدمات المالية: (المادة التاسعة والعشرون من اللائحة)

- ومن أمثلة التوريدات التي تعد خدمات مالية معفاة ما يلي:
  - ✓ الفائدة أو رسوم الإقراض المحملة بهامش ربح ضمني عن أي شكل من أشكال الإقراض بما في ذلك القروض وبطاقات الائتمان.
  - ✓ الفائدة أو رسوم الإقراض المحملة بهامش ربح ضمني عن رهن أو وفقاً لترتيب مشاركة متناقصة.
  - ✓ الفائدة أو رسوم الإقراض المحملة بهامش ربح ضمني عن التمويل بما في ذلك التمويل التأجيري، ومنتجات التأجير مع حق الشراء أو وفقاً لعقود المرابحة.
- يعد توريداً معفياً لخدمة مالية إصدار أو نقل سندات الدين، أو الأوراق المالية حقوق تمثّل ملكية، أو أي مستندات أخرى قابلة للنقل لتثبت التزام بدفع مقابل نقدي لحاملها.
- يعد توريداً معفياً لخدمة مالية توفير أو نقل عقد تأمين على الحياة أو عقد إعادة تأمين على الحياة

## أنواع التوريدات: التوريدات المعفاة:

2. التوريدات العقارية المعفاة من الضريبة: (المادة الثلاثون من اللائحة)

تعفى من ضريبة القيمة المضافة التوريدات الآتية:

- أ- توريد العقار، سواءً كان سكنياً أو تجارياً أو زراعياً أو أرضاً فضاءً مطورة أو غير مطورة.
- ب- توريد العقار السكني على سبيل التأجير أو الترخيص.

• يقصد بالعقار السكني: مقر أو مكان إقامة مصمم لأن يشغله البشر بشكل دائم، ويشمل ذلك:

- أ- العقار الثابت غير المنقول المستعمل أو المراد استعماله كمنزل مثل البيوت والشقق والوحدات السكنية.
- ب- العقارات الأخرى المراد منها أن يكون المسكن الرئيسي لشخص بما في ذلك المأوى السكني للطلاب وتلاميذ المدارس.

• تشمل العقارات السكنية ما يقع ضمن الحدود الملحقه نظامياً بالمتلكات والعقارات بما في ذلك الحدائق والمواقف الخاصة والمساحات أو أي ملحقات أخرى تعد جزءاً دائماً من العقار.

• لا يعد عقار سكنياً أي فندق أو نزل أو مساكن للضيوف أو استراحات أو المأوى المخدوم أو أي مبان آخر مصممة لتقديم مأوى مؤقت للزوار أو المسافرين.



## أنواع التوريدات: التوريدات المعفاة:

### استرداد الضريبة للمطورين العقاريين:

(المادة السابعة من اللائحة)

- يجوز للشخص الذي يمارس نشاطاً اقتصادياً بصفته مطوراً عقارياً مرخصاً – وفق الشروط والضوابط التي تحددها الهيئة- أن يتقدم بطلب لتسجيله كمؤهل لاسترداد الضريبة المسددة من قبله على السلع والخدمات المستلمة في المملكة والمتعلقة بذلك النشاط الاقتصادي وذلك وفقاً لضوابط الاسترداد المحددة في هذه المادة، وللهيئة أن تضع قواعد وإجراءات أخرى لاسترداد الضريبة من قبل هؤلاء الأشخاص المؤهلين.

## أمثلة توضيحية على أنواع التوريدات

### المثال الأول:

بلغت التوريدات الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية لشركة السلام مبلغ 800,000 ريال عن الفترة الضريبية كما بلغت توريداتها الخاضعة للضريبة بنسبة الصفر مبلغ 200,000 ريال ، كما بلغت مشترياتها مبلغ 400,000 ريال، كم مبلغ الضريبة المستحقة لـ أو على شركة السلام ؟

### المثال الثاني:

بلغت التوريدات المعفاة لشركة السلام مبلغ 800,000 ريال عن الفترة الضريبية ، كما بلغت مشترياتها مبلغ 400,000 ريال، كم مبلغ الضريبة المستحقة لـ أو على شركة السلام ؟

### المثال الثالث:

بلغت التوريدات الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية لشركة السلام مبلغ 800,000 ريال عن الفترة الضريبية كما بلغت توريداتها المعفاة مبلغ 200,000 ريال ، كما بلغت مشترياتها مبلغ 400,000 ريال، كم مبلغ الضريبة المستحقة لـ أو على شركة السلام ؟

## أنواع التوريدات: التوريدات المشمولة بالأمر الملكي:

- وفقا للأمر الملكي رقم (أ/ 86) بتاريخ 18-4-1439هـ، فقد تم تحديد الحالات التي تتحمل الدولة فيها ضريبة القيمة المضافة المستحقة على المواطنين السعوديين، وذلك على النحو التالي:
- تتحمل الدولة ضريبة القيمة المضافة عن المواطنين المستفيدين من الخدمات الصحية الخاصة، والتعليم الأهلي الخاص.

## أنواع التوريدات: التوريد المفترض:

وهي تعني بصفة عامة كل ما يعد بمثابة توريد. وقد أشارت الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة إلى الحالات التالية باعتبارها تعتبر توريداً مفترضاً: (المادة الثامنة من الاتفاقية)

- يعد الخاضع للضريبة وكأنه قام بمعاملة توريد سلع، عند التصرف في سلع تشكل جزء من أصوله في إحدى الحالات الآتية:
  - أ-التنازل عن السلع ، لغير غايات النشاط الاقتصادي، سواء بمقابل أو دون مقابل.
  - ب-تغيير استخدام السلع للقيام بتوريدات غير خاضعة للضريبة.
  - ج-الاحتفاظ بالسلع بعد التوقف عن ممارسة النشاط الاقتصادي.
  - د-توريد السلع دون مقابل ما لم يتم التوريد في سياق العمل كعينات وهدايا ذات قيمة زهيدة وفقاً لما تحدده كل دولة عضو.
- يعد الخاضع للضريبة وكأنه قام بمعاملة توريد خدمات في إحدى الحالتين الآتيتين:
  - أ- استخدامه سلع تشكل جزء من أصوله لغير غايات النشاط الاقتصادي.
  - ب- قيامه بتوريد خدمات دون مقابل.

وتطبق الأحكام السابقة في حال سبق وأن خصم الخاضع للضريبة ضريبة المدخلات المرتبطة بالسلع والخدمات المذكورة.

## أنواع التوريدات: التوريد المفترض:

لا تعامل توريدات السلع التي تقع دون مقابل على أنها توريدات مفترضة في أي من الحالات الآتية:  
(المادة الخامسة عشرة من اللائحة):

- إذا قام الشخص الخاضع للضريبة بتوريد هدايا وعينات بغرض ترويج نشاطه الاقتصادي أو قدم سلعاً إلى موظفيه في سياق قيامه بنشاطه الاقتصادي، شريطة ألا تتجاوز القيمة السوقية العادلة لكل من تلك الهدايا والعينات والسلع التي وردها دون مقابل، مبلغ (200) ريال غير شامل ضريبة القيمة المضافة، لكل متلقي عن كل سنة تقويمية.
- يكون الحد الأقصى لقيمة التوريدات السنوية من الهدايا والعينات و السلع التي يجوز للشخص الخاضع للضريبة تقديمها دون مقابل مع بقاء حقه في طلب الإعفاء بحسب الفقرة الأولى من هذه المادة، هو (50,000) ريال في أي سنة تقويمية، وذلك على أساس القيمة السوقية العادلة لتلك الهدايا والعينات والسلع.
- إذا لم يقم الشخص الخاضع للضريبة باستعمال السلع في نشاطه الاقتصادي بسبب التلف أو السرقة أو الفقد، فلا يتم إعتبار تلك السلع على أنها توريدات مفترضة.

## أنواع التوريدات: التوريد المفترض:

- لا يعامل توريد الخدمات معاملة التوريد المفترض في الحالات التي يقوم فيها الشخص الخاضع للضريبة بتوريد الخدمات دون مقابل، شريطة أن يكون الهدف من توريدها هو ترويج لنشاطه الاقتصادي للشخص الخاضع للضريبة أو تم تقديمها إلى موظفي الشخص الخاضع للضريبة في سياق تأدية النشاط الاقتصادي، وألا تتجاوز القيمة السوقية العادلة بالنسبة لكل خدمة يتم توريدها مبلغ (200) ريال، لكل متلقي عن كل سنة تقويمية.
- يكون الحد الأقصى للقيمة السنوية للخدمات التي يجوز للشخص الخاضع للضريبة تقديمها دون مقابل مع بقاء حقه في طلب الإعفاء وفقاً للفقرة الرابعة من هذه المادة، هو مبلغ (50,000) ريال في أي سنة تقويمية وذلك على أساس القيمة السوقية العادلة لتلك الخدمات.

- لا يعد التوريد توريداً مفترضاً في الحالات التي يقوم فيها الشخص الخاضع للضريبة بتوريد سلع أو خدمات دون مقابل، في حال سبق وأن تحمل ذلك الشخص ضريبة مدخلات على التكاليف المباشرة المتعلقة بشراء أو إنتاج أو توريد تلك السلع أو الخدمات مع عدم قيامه بخصم تلك الضريبة ضمن إقراراته الدورية.

## أنواع التوريدات: التوريد المفترض:

مثال توضيحي: حدد حالات التوريد المفترض

بيع بضاعة بمبلغ 1,000,000 ريال وكانت قيمتها السوقية 1,800,000 ريال.

التنازل عن بضاعة بقيمة 1,000,000 ريال لوالد صاحب الشركة وذلك بدون مقابل.

سحب مالك المؤسسة بعض منتجات المؤسسة لاستخدامه المنزلي.

قدمت الشركة خدمة استشارية لأحد الموظفين بمبلغ 120 ريال ، وتقدم الشركة نفس الخدمة للأطراف المستقلة بمبلغ 600 ريال

أهدى مدير الشركة أحد العملاء هدية كبيرة بقيمة 300,000 ريال.

معقب خاضع للضريبة أنهى معاملة لصديق له بالمجان بما قيمته ٤٠٠ ريال.

قدم خاضع للضريبة هدايا فردية بقيمة 150 ريالاً لكل عميل وبمبلغ 60,000 ريال.

قدم خاضع سلعا لموظفيه بقيمة 200 ريال لكل موظف بمبلغ إجمالي 40,000 ريال.



## قيمة التوريدات

### نقاش

ما هي القيمة التي بناء عليها تحسب ضريبة القيمة المضافة؟

## قيمة التوريدات

### القواعد العامة لتحديد قيمة التوريد

(المادة 26 من الاتفاقية)

- تكون قيمة التوريد قيمة المقابل دون قيمة الضريبة ، وتشمل الجزء غير النقدي من المقابل المحدد وفقاً للقيمة السوقية العادلة.
- تشمل قيمة التوريد جميع النفقات التي يفرضها المورد الخاضع للضريبة على العميل والرسوم المستحقة نتيجة التوريد وجميع الضرائب بما فيها الضرائب الانتقائية.
- تكون قيمة التوريد عند التوريد المفترض هي قيمة الشراء أو التكلفة، وفي حال تعذر تحديد قيمة الشراء أو التكلفة تُعتمد القيمة السوقية العادلة.
- تُخفض قيمة التوريد بالآتي:
  - أ - التخفيضات على الأسعار والخصومات الممنوحة للعميل.
  - ب - قيمة الإعانات التي تمنحها الدولة العضو للمورد.
  - ج - المبالغ المسددة من المورد الخاضع للضريبة باسم ولحساب العميل، وفي هذه الحالة لا يحق للمورد الخاضع للضريبة خصم الضريبة المسددة على هذه النفقات.

## قيمة التوريدات

### متى يتم الأخذ بالقيمة السوقية العادلة

(المادة الثامنة والثلاثون من اللائحة)

- يؤخذ بالقيمة السوقية العادلة وليس بقيمة التوريد المدفوعة عند تحقق جميع الحالات التالية:
  - ✓ متى ما حصل التوريد بين الأطراف ذوي العلاقة.
  - ✓ قيمة التوريد أقل من القيمة السوقية العادلة.
  - ✓ إذا كان العميل ليس له الحق في أي خصم كامل لضريبة المدخلات فيما يتعلق بالتوريد.
- تعد قيمة التوريد المفترض عند توقف النشاط الاقتصادي هي القيمة السوقية العادلة للسلع التي يُحتفظ بها في تاريخ إلغاء التسجيل.
- في حالة معاملة توريد سلع أو خدمات معاملة التوريد المفترض بسبب القيام به دون مقابل أو لغرض لا يتعلق بالأنشطة الاقتصادية، أو في حال تغيير استخدام السلع للقيام بتوريدات غير خاضعة للضريبة، فعندئذ تعد قيمتها على أنها سعر الشراء أو تكلفة تلك السلع أو الخدمات، وفي الحالات التي لا يتسنى فيها التأكد من سعر الشراء أو التكلفة وقت التوريد، أو في حالة توريد أصل رأسمالي تم استخدامه في النشاط الاقتصادي، فتعد قيمة تلك التوريدات هي القيمة السوقية العادلة لها.

## قيمة التوريدات

### الأشخاص المرتبطون

(المادة السابعة والثلاثون من اللائحة)

- يعد الشخص الطبيعي مرتبطاً بأي شخص طبيعي آخر إذا كان ذلك الشخص الآخر زوجاً أو صهراً للشخص، أو قريباً له حتى الدرجة الرابعة.
- يعد الموظفون ورب العمل وشركاؤه، والشركاء في أي شراكة أشخاصاً مرتبطين لأغراض النظام.
- الأشخاص الطبيعيون والأشخاص الاعتباريون يعدون أشخاصاً مرتبطين لأغراض النظام في الحالات التالية:
  - ✓ الشخص الطبيعي عندما يكون شريكاً أو مديراً أو من يضع الخطط في الشخص الاعتباري
  - ✓ لشخص الطبيعي الذي يسيطر أو يملك إما منفرداً أو مع شخص مرتبط أو أشخاص مرتبطين وفقاً لهذه المادة على أكثر من خمسين في المئة (50%) من رأس المال أو حقوق التصويت أو قيمة الشخص الاعتباري سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- يعد الأشخاص الاعتباريون تحت سيطرة مشتركة مرتبطين، إذا حاز شخص واحد أو أكثر على أكثر من خمسين في المئة (50%) من رأس المال، أو يسيطر أو يملك أكثر من خمسين في المئة (50%) من حقوق التصويت أو القيمة بشكل مباشر أو غير مباشر في أي من الحالات السابقة وفي شخصين اعتباريين أو أكثر، و يعد أمين التفليسة وناظر الوقف وأي مستفيدين مرتبطين لأغراض النظام.

## قيمة التوريدات: تعديل قيمة التوريد

- تعدل قيمة التوريد الخاضع للضريبة عند ارتباطها بالشخص الخاضع للضريبة في الحالات الآتية: (المادة الأربعون من اللائحة)
  - أ- تم إلغاء أو وقف التوريد بعد حدوثه أو اعتباره حدث كلياً أو جزئياً.
  - ب- وجود تغيير جوهري في طبيعة التوريد بحيث يؤدي إلى تغيير الضريبة المستحقة.
  - ج- تم الاتفاق على قيمة التوريد مسبقاً ثم تم تعديله لأي سبب من الأسباب بما في ذلك عرض تخفيض إضافي بعد إتمام البيع.
  - د- عند ترجيع السلع أو الخدمات أو أي جزء منها إلى المورد ويقوم المورد بقبول استرجاعها.

## قيمة التوريدات: تعديل قيمة التوريد

- في الحالات التي لم يتلقى فيها الشخص الخاضع للضريبة المقابل كله أو جزء منه نظير التوريد الخاضع الذي أجراه فإنه يجوز له أن يخفض ضريبة مخرجاته عن قيمة الضريبة المحسوبة على المقابل الذي لم يسدد، وذلك في الإقرار الضريبي الذي يستوفي جميع الحالات الآتية: (المادة الأربعون من اللائحة)
  - أ- أن يكون الشخص الخاضع للضريبة قد أضاف سابقاً الضريبة المحسوبة عن التوريد الخاضع كضريبة مخرجات في إقراره الضريبي وسدد الضريبة المستحقة.
  - ب- أن يكون المقابل قد نتج عن توريد سلع أو خدمات أجريت لشخص غير مرتبط.
  - ج- أن تكون قد انقضت مدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ التوريد الخاضع.
  - د- أن يكون لدى الشخص الخاضع للضريبة شهادة صادرة من محاسب قانوني مرخص له ومعتمد تدل على إجراء شطب الديون من الدفاتر.
  - هـ- في الحالات التي تكون المبالغ التي لم يسدها العميل تزيد عن مئة ألف (100,000) ريال وكان قد باشر الإجراءات القانونية بشكل رسمي دون نتيجة، فإن الشخص الخاضع للضريبة يستطيع أن يقدم ما يدل على اتخاذ الإجراءات المذكورة، كإصدار حكم قضائي أو إفلاس المدين أو أمر صادر عن المحكمة ببدء أي إجراء رسمي آخر يثبت المطالبة.

رابعاً:

## خصم ضريبة المدخلات



## خصم ضريبة المدخلات

- 1 • الشروط الأساسية لخصم ضريبة المدخلات.
- 2 • ضريبة المدخلات قبل سريان التسجيل.
- 3 • السلع والخدمات المفترض تلقها خارج نطاق النشاط الاقتصادي.
- 4 • الخصم النسبي.
- 5 • تسوية ضريبة المدخلات.

## خصم ضريبة المدخلات

### الشروط الأساسية لخصم ضريبة المدخلات

(المادة التاسعة والأربعون من اللائحة) (المادة الثامنة والأربعون من الاتفاقية)

- للشخص الخاضع للضريبة خصم ضريبة المدخلات المفروضة على السلع والخدمات الموردة له في سياق ممارسة نشاطه الاقتصادي إلى الحد الذي يمكنه من القيام بالتوريدات الخاضعة للضريبة.
- لغايات ممارسة حق الخصم ، لا بد من توفير المستندات التالية:
  - الفاتورة الضريبية.
  - المستندات الجمركية.
- في الحالات التي لا يمتلك فيها الخاضع للضريبة المستندات السابقة ، يجوز له الخصم عندما يكون قادراً على تقديم الأدلة البديلة التالية:
  - فاتورة ضريبية مبسطة تم إصدارها بشكل صحيح.
  - مستندات تجارية أخرى يُسمح بها حسب تقدير الهيئة وتثبت أن الشخص الخاضع للضريبة قد تم تكليفه بصورة صحيحة وسدد ضريبة القيمة المضافة ذات الصلة.

## خصم ضريبة المدخلات

### الشروط الأساسية لخصم ضريبة المدخلات

(المادة التاسعة والأربعون من اللائحة) (المادة الثامنة والأربعون من الاتفاقية)

- للشخص الخاضع للضريبة خصم ضريبة المدخلات في فترة ضريبية لاحقة للفترة التي وقع فيها التوريد، وذلك شريطة أن يكون له الحق في إجراء الخصم، ولا يجوز خصم ضريبة المدخلات في أي فترة ضريبية تقع بعد خمس سنوات من السنة التقويمية التي وقع فيها التوريد.
- السلع التي حصل عليها الشخص الخاضع للضريبة وتم فقدانها أو تلفها أو سرقتها، يجب الإفصاح عنها بالسجلات المحاسبية التي يتم الاحتفاظ بها وذلك لغرض دعم خصم ضريبة المدخلات على تلك السلع. وللهيئة أن تطلب غير ذلك من الأدلة التي تثبت فقدان أو تلف أو سرقة السلع، والتي تتضمن على سبيل المثال لا الحصر، تقرير الشرطة، مستندات المطالبة لشركة التأمين.

## خصم ضريبة المدخلات

### ضريبة المدخلات قبل سريان التسجيل:

(المادة التاسعة والأربعون من الاتفاقية) (المادة التاسعة والأربعون من اللائحة)

- يحق للخاضع للضريبة خصم ضريبة المدخلات على السلع والخدمات الموردة له قبل تاريخ التسجيل عند استيفاء الشروط التالية:
  - أ- تلقي السلع والخدمات لغايات القيام بتوريدات خاضعة للضريبة.
  - ب- عدم استهلاك الأصول الرأسمالية كلياً قبل تاريخ التسجيل. (يتم حساب الضريبة وفقاً للقيمة الدفترية في تاريخ التسجيل)
  - ج- عدم توريد السلع قبل التسجيل.
  - د- تلقي الخدمات خلال فترة الستة أشهر السابقة لتاريخ التسجيل.
  - هـ- عدم خضوع السلع والخدمات لأي قيد من القيود المرتبطة بحق الخصم.

## خصم ضريبة المدخلات

### ضريبة المدخلات قبل سريان التسجيل:

(المادة التاسعة والأربعون من الاتفاقية) (المادة التاسعة والأربعون من اللائحة)

- في حال تكبد الشخص تكبد شخص خاضع للضريبة ضريبة مدخلات على شراء أو إنشاء أو تجديد أو تعديل عقار لغرض توريده توريداً خاضعاً للضريبة، وتم إعفاء التوريد العقاري وفقاً لأحكام الفقرة الأولى من (أ) من المادة الثلاثين من اللائحة، فإنه يجوز خصم تلك الضريبة، مع مراعاة الفقرة (7) من هذه المادة، وفقاً للشروط التالية:  
(أ) أن يكون قد تم تلقي التوريدات المتعلقة بشراء أو إنشاء أو تجديد أو تعديل العقار قبل تاريخ بداية سريان الإعفاء.  
(ب) أن يتم خصم ضريبة المدخلات المتعلقة بالتوريدات الواردة في هذه الفقرة في الإقرار الضريبي المقدم للهيئة عن أي فترة ضريبية وبحد أقصى الفترة الضريبية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2020م.  
(ج) أن يُستخدم الخصم النسبي لخصم ضريبة المدخلات، في حال لم يكن بالإمكان إسناد الضريبة المتكبدة بالكامل إلى العقار الذي تم توريده، أو في حال كانت الضريبة المتكبدة مشمولة في فاتورة ضريبية لتوريد مستمر جزئياً في أو قبل تاريخ سريان الإعفاء وجزئياً بعد ذلك التاريخ.

## خصم ضريبة المدخلات

السلع والخدمات المفترض تلقيها خارج نطاق النشاط الاقتصادي: (المادة الخمسون من اللائحة)

- لا يعد الشخص الخاضع للضريبة قد تحمل النفقات المتعلقة بالسلع أو الخدمات التالية خلال مزاولته لنشاطه الاقتصادي، وبالتالي لا يسمح له بخصم ضريبة المدخلات المتعلقة بتلك النفقات، إلا إذا قام الشخص الخاضع للضريبة بتوريد تلك السلع والخدمات لاحقاً كتوريدات خاضعة للضريبة:
  - أ- أي شكل من أشكال الخدمات الترفيهية أو الرياضية أو الثقافية.
  - ب- خدمات تموين الأغذية والمشروبات في الفنادق والمطاعم والأماكن المشابهة.
  - ج- شراء أو استئجار المركبات المقيدة.
  - د- تصليح أو تعديل أو صيانة أو تقديم خدمات مماثلة على المركبات المقيدة.
  - هـ- الوقود المستخدم في المركبات المقيدة.
  - و- أي سلع وخدمات مخصصة للإستعمال الشخصي وليست للنشاط التجاري أو الاقتصادي.
- بالرغم مما ورد في الفقرة الأولى من هذه المادة، فإن شراء أي من الخدمات المدرجة في تلك الفقرة والتي يقصد بها البيع للغير دون أن يستخدمها الشخص الخاضع للضريبة فإن الشراء يعد قد تم في سياق نشاطه الاقتصادي.

## خصم ضريبة المدخلات

### المركبات المقيدة:

(المادة الخمسون من اللائحة)

يقصد بالمركبة المقيدة أي مركبة مصممة للاستخدام في الطريق مالم تستخدم في أي من الحالتين الآتيتين:  
أ- التي يستخدمها الشخص الخاضع للضريبة أو موظفوه حصراً لأغراض العمل دون أن تتاح للاستعمال الخاص،  
ب- التي يراد منها أساساً إعادة بيعها من قبل الشخص الخاضع للضريبة، أو يراد استعمالها في نشاط اقتصادي ينطوي على توريد تلك المركبة.



## خصم ضريبة المدخلات

الخصم النسبي: (المادة السادسة والأربعون من الاتفاقية) (المادة الحادية الخمسون من اللائحة)

### قاعدة الخصم النسبي:

- يجوز خصم كامل الضريبة التي يتحملها الشخص الخاضع للضريبة على السلع والخدمات المستلمة والتي تنسب حصراً ومباشرةً إلى التوريدات الخاضعة للضريبة. ( قابلة للإسناد).
- الضرائب التي يتحملها شخص خاضع للضريبة على السلع والخدمات التي ترتبط حصراً ومباشرةً بالتوريد المعفى من الضريبة غير قابلة للخصم. (قابلة للإسناد).
- في الحالات التي يتحمل الشخص الخاضع للضريبة المدخلات عن السلع أو الخدمات المستخدمة في توريدات خاضعة للضريبة وعمل توريدات معفاة أو ، فعندئذٍ يتم تحديد الخصم النسبي لضريبة المدخلات. (غير قابلة للإسناد)

## خصم ضريبة المدخلات

الخصم النسبي: (المادة السادسة والأربعون من الاتفاقية) (المادة الحادية الخمسون من اللائحة)

يتم آلية الخصم النسبي على أساس الكسر التالي:

قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة في السنة التقويمية الماضية

إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة والمعفاة في السنة التقويمية الماضية

- على الشخص الخاضع للضريبة الذي لم يكن مسجلاً لأغراض الضريبة في السنة التقويمية الماضية أن يجري الحساب بالطريقة الافتراضية استناداً إلى القيم المقدرة للسنة التقويمية الحالية.

## خصم ضريبة المدخلات

الخصم النسبي: (المادة السادسة والأربعون من الاتفاقية) (المادة الحادية الخمسون من اللائحة)

مثال توضيحي:

عبدالله مُسجل في ضريبة القيمة المضافة ويمتلك عمارة سكنية عبارة عن شقق وغرف غير مفروشة للعوائل ، والدور الأرضي من العمارة عبارة محلات تجارية مستأجرة من قبل عدد من التموينات والمطاعم ، وكانت بيانات الربع الأول من عام 2020م كما يلي:

- الإيجارات: الشقق 800,000 ريال، إيجارات المحلات التجارية 300,000 ريال.

- المشتريات والمصروفات: تركيب أبواب للمحلات التجارية 60,000 ريال ، ترميم لبعض الشقق السكنية 45,000 ريال ، تكاليف المحاسب القانوني المسؤول عن مسك حسابات العمارة 40,000 ريال.

المطلوب:

احتساب الضريبة ، إذا علمت أن إجمالي إيجارات السنة التقويمية السابقة 8,000,000 ريال ، منها 2,000,000 ريال عبارة عن إيجارات محلات تجارية.

## خصم ضريبة المدخلات

الخصم النسبي: (المادة السادسة والأربعون من الاتفاقية) (المادة الحادية الخمسون من اللائحة)

### تسوية الخصم النسبي:

على الشخص الخاضع للضريبة الذي يستخدم طريقة الحساب الافتراضية أن يقوم وفي نهاية السنة التقويمية بمقارنة القيم المستخدمة في الكسر خلال تلك السنة مع القيم الفعلية للتوريدات التي أجريت في تلك السنة التقويمية، وإجراء التعديل على ضريبة المدخلات في الإقرار الضريبي النهائي عن تلك السنة التقويمية بحيث يعكس الخصم النسبي الصحيح على أساس التوريدات الفعلية عن السنة بكاملها.

## خصم ضريبة المدخلات

الخصم النسبي: (المادة السادسة والأربعون من الاتفاقية) (المادة الحادية الخمسون من اللائحة)

- يجوز للشخص الخاضع للضريبة التقدم بطلب استخدام طريقة بديلة للطريقة الافتراضية، وذلك في حال تكون الطريقة البديلة تعكس بشكل أدق استخدام الشخص الخاضع للضريبة للسلع والخدمات، وللهيئة أن توافق أو ترفض الطلب المقدم باستخدام طريقة أخرى.
- يجوز للهيئة أن تصدر إشعاراً بإلزام الشخص الخاضع للضريبة استخدام طريقة أخرى وتحدد الفترة الزمنية التي يجب فيها استخدام الطريقة، وذلكم إذا رأت أن الطريقة الافتراضية أو الطريقة البديلة التي وافقت عليها لا تعكس بدقة استخدام الشخص الخاضع للضريبة للسلع والخدمات.

## خصم ضريبة المدخلات

تسوية ضريبة المدخلات: (المادة السابعة والأربعون من الاتفاقية)

- على الخاضع للضريبة تعديل قيمة ضريبة المدخلات التي خصمها عند تلقي السلع والخدمات الموردة له متى ما زادت أو نقصت عن قيمة ضريبة المدخلات المتاحة له خصمها إثر تغير عوامل تحديد الضريبة القابلة للخصم بما فيها:
  - أ- إلغاء معاملة التوريد أو رفضها.
  - ب- تخفيض مقابل التوريد بتاريخ لاحق لتاريخ التوريد.
  - ج- عدم سداد مقابل التوريد وفقاً للضوابط المذكورة في المادة الأربعون من اللائحة.
  - د- تغيير استخدام الأصول الرأسمالية.
- لا يلزم الخاضع للضريبة تعديل ضريبة المدخلات في الحالات التالية:
  - أ- إثبات الخاضع للضريبة خسارة السلع الموردة له أو تلفها أو سرقتها.
  - ب- استخدام الخاضع للضريبة السلع الموردة له كعينات أو هدايا ذات قيمة زهيدة وفقاً لما هو محدد في المادة الخامسة عشرة من اللائحة.

خامساً:

## موضوعات ضريبية متنوعة



## موضوعات ضريبية متنوعة

• المعالجة المحاسبية للضريبة.

1

• الأصول الرأسمالية.

2

• الاحتساب العكسي.

3

• مكان التوريد.

4

• الأساس النقدي وأساس الفاتورة.

5

• الأحكام الانتقالية.

6

## المعالجة المحاسبية للضريبة:

- يجب أن يقوم الخاضع للضريبة بإنشاء الحسابات المحاسبية في شجرة الحسابات واللازمة لإجراء المعالجات المحاسبية للعمليات الضريبية، ولهذا دور كبير عند إعداد الإقرار الضريبي وعند إصدار البيانات الضريبية والمحاسبية والمالية الخاصة بالمنشأة، ويختلف عدد وتبويب تلك الحسابات بحسب توجه المنشأة في العمل المحاسبي. ويمكن اقتراح عمل الحسابات التالية:

ح / ضريبة المدخلات.

ح / ضريبة المخرجات.

ح / مراقبة الضريبة.

## المعالجة المحاسبية للضريبة:

ضريبة المدخلات	ضريبة المخرجات
** ح/ المشتريات	** ح/ البنك
** ح/ ضريبة المدخلات	** إلى ح/ المبيعات
** إلى ح/ البنك	** إلى ح/ ضريبة المخرجات

السداد	نهاية الفترة الضريبة (رفع الإقرار) (الاستحقاق)
** ح/ مراقبة الضريبة	** ح/ ضريبة المخرجات
** إلى ح/ البنك	** إلى ح/ ضريبة المدخلات
	** إلى ح/ مراقبة الضريبة

## الأصول الرأسمالية:

### القاعدة العامة في الأصول الرأسمالية:

(المادة الثانية والخمسون من اللائحة)

يجب على الشخص الخاضع للضريبة تعديل ضريبة المدخلات التي سبق خصمها فيما يتعلق بالأصل الرأسمالي في الحالات التي تزيد أو تنقص فيها ضريبة مدخلاته نتيجةً لتغيير يطرأ على طريقة استخدامه للأصل أو على تغيير وضع ضريبة القيمة المضافة لهذا الاستخدام.

تعريف الأصول الرأسمالية: الأصول المادية وغير المادية التي تشكل جزءاً من أصول العمل والمخصصة للاستعمال الطويل الأمد كأداة عمل أو وسيلة استثمار. (المادة الأولى من الاتفاقية)

## الأصول الرأسمالية:

### فترة تعديل الأصول الرأسمالية:

(المادة الثانية والخمسون من اللائحة)

ست سنوات فيما يتصل بالأصول الرأسمالية المنقولة، وعشر سنوات فيما يتعلق بالأصول الرأسمالية غير المنقولة التي تكون ملحقة بشكل دائم بالأرض أو العقار، وذلك ابتداء من تاريخ شراء الشخص الخاضع للضريبة للأصل الرأسمالي، فإذا كان العمر الافتراضي للأصل الرأسمالي المحدد طبقاً للممارسة المحاسبية المتبعة لدى الشخص الخاضع للضريبة أقل من المدة الزمنية ذات الصلة، فعندئذٍ تعد مدة التعديل هي العمر الافتراضي للأصل الرأسمالي، وكل جزء من السنة يحسب كسنة كاملة.

## الاحتساب العكسي:

- يقصد بالاحتساب (التكليف) العكسي: الآلية التي يكون بموجبها العميل الخاضع للضريبة ملزماً بالضريبة المستحقة نيابة عن المورد، ومسؤولاً عن جميع الالتزامات المنصوص عليها في الاتفاقية الموحدة والنظام المحلي.
- حالات الاحتساب العكسي: (المادة التاسعة من الاتفاقية):
  - 1- في حال تلقي الخاضع للضريبة في دولة عضو سلع أو خدمات خاضعة للضريبة من شخص مقيم في دولة عضو أخرى، يعد وكأنه قام بتوريد هذه السلع أو الخدمات لنفسه، ويخضع هذا التوريد للضريبة وذلك وفقاً لآلية الاحتساب العكسي.
  - 2- في حال تلقي الخاضع للضريبة المقيم في دولة عضو خدمات من شخص غير مقيم في إقليم دول مجلس التعاون، يعد وكأنه قام بتوريد هذه الخدمات لنفسه، ويخضع هذا التوريد للضريبة وذلك وفقاً لآلية الاحتساب العكسي.
- في الحالات التي تنص فيها الاتفاقية على أن العميل الخاضع للضريبة ملزم بسداد الضريبة على التوريد المستلم من مورد غير مقيم، فإنه يجب أن يتم سداد الضريبة عن طريق آلية الاحتساب العكسي، ويجب على العميل الخاضع للضريبة الإقرار عن ضريبة المخرجات على التوريد وأي ضريبة مدخلات قابلة للخصم (إلى الحد الذي يمكن للعميل أن يستفيد من خصم ضريبة القيمة المضافة على المدخلات) في الإقرار الضريبي لتلك الفترة الضريبية. (المادة السابعة والأربعون من اللائحة)

## مكان التوريد:

### أهمية مكان التوريد: (المادة الأربعين من الاتفاقية)

يلتزم الخاضع للضريبة بسداد الضريبة المستحقة على توريدات السلع والخدمات الخاضعة للضريبة إلى الجهة الضريبية المختصة في الدولة العضو التي يقع فيها مكان التوريد.



## مكان التوريد:

### القاعدة العامة لمكان التوريد:

(المادة 10 ، 11 ، 15 ، 16 من الاتفاقية)

- يقع مكان توريد الخدمات الذي يتم من قبل مورد خاضع للضريبة في محل إقامة المورد، ويستثنى من ذلك إن كان العميل خاضع للضريبة فيكون مكان التوريد محل إقامة العميل.
- يقع مكان توريد السلع الذي يتم دون نقلها أو إرسالها في مكان وجودها بتاريخ وضعها بتصرف العميل.
- يقع مكان توريد السلع الذي يتم مع نقلها أو إرسالها من قبل المورد أو لحساب العميل في مكان وجودها عند بدء النقل أو الإرسال.

## مكان التوريد:

### القاعدة العامة لمكان التوريد:

(المادة 10 ، 11 ، 15 ، 16 من الاتفاقية)

مكان التوريد	نوع التوريد
محل إقامة المورد	توريد خدمة من مورد خاضع لعميل غير خاضع
محل إقامة العميل	توريد خدمة من مورد لعميل خاضع
مكان وجودها بتاريخ وضعها بتصرف العميل	توريد سلعة دون نقلها أو ارسالها
مكان وجودها عند بدء النقل أو الإرسال	توريد سلعة مع نقلها أو ارسالها

## حالات خاصة لمكان التوريد:

## مكان التوريد:

مكان التوريد	نوع التوريد
مكان وضع هذه الوسائل تحت تصرف العميل.	خدمات تأجير وسائل النقل بين مورد خاضع للضريبة وعميل غير خاضع للضريبة.
مكان بدء النقل.	خدمات نقل السلع والركاب.
مكان وجود هذه العقارات.	خدمات مرتبطة بالعقارات.
مكان الاستعمال الفعلي لهذه الخدمات أو الاستفادة منها إن كان يتطلب وجوداً جسدياً للعميل في هذا المكان لتقديم الخدمات، وما عدا ذلك يعد عنوان العميل هو مكان تقديم هذه الخدمات.	خدمات الاتصالات السلكية واللاسلكية والخدمات الإلكترونية.
المكان الذي تقدم فيه هذه الخدمات.	الخدمات الثقافية والفنية والرياضية والتعليمية والترفيهية بما فيها الدخول إلى الفعاليات التي تقام في موقع محدد، والمطاعم والفنادق وتعهيدات تقديم الطعام والمشروبات.

## الأساس النقدي وأساس الفاتورة:

### الأساس المستخدم للاعتراف بالضريبة

(المادة السادسة والأربعون من اللائحة)

#### الأساس النقدي:

يتم احتساب الضريبة في حدود ما تم سداده فقط

#### أساس الفاتورة:

يتم احتساب الضريبة بغض النظر عن سدادها

• يجوز للخاضع للضريبة أن يختار احتساب صافي الضريبة المستحقة على أساس المحاسبة النقدية كاستثناء لطريقة

المحاسبة على أساس الفاتورة، شريطة أن تكون توريداته السنوية الخاضعة للضريبة في السنة التقويمية السابقة

والمتوقعة للسنة التقويمية القادمة لا تتجاوز 5,000,000 ريال.

## الأحكام الانتقالية: (المادة التاسعة والسبعون من اللائحة)

- في حال تم إصدار الفاتورة أو سداد المقابل قبل تاريخ نفاذ النظام، وتم التوريد في تاريخ نفاذ النظام أو بعده، يعد توريد السلع أو الخدمات على أنه توريد خاضع للضريبة في تاريخ توريد السلع أو الخدمات.
- لأغراض هذه المادة يعد تاريخ التوريد على أنه يقع في أو بعد تاريخ بدء النظام في الحاتين الآتيتين:  
أ- إذا كان تاريخ تسليم السلع أو أصبح الوصول إليها ممكناً في أو بعد تاريخ بدء نفاذ النظام.  
ب- إذا كان التاريخ الذي اكتملت فيه تأدية الخدمات في أو بعد تاريخ نفاذ النظام.
- فيما يتعلق بالتوريدات المستمرة التي يتم تنفيذها جزئياً قبل تاريخ نفاذ النظام أو قبل تاريخ التسجيل وجزئياً بعد هذا التاريخ، فإن الضريبة لا تستحق على الجزء الذي ينفذ قبل تاريخ النفاذ أو التسجيل.
- يجوز للمورد معاملة أي توريد لسلع وخدمات أجري فيما يتعلق بعقد لم يكن يتوقع فيه تطبيق ضريبة القيمة المضافة معاملة التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر، ويظل الأمر كذلك حتى انقضاء العقد أو تجديده أو حلول 31 ديسمبر 2018 أيهما أسبق، وذلت شريطة ما يلي:  
أ- أن يكون العقد قد تم إبرامه قبل 30 مايو 2017.  
ب- أن يحق للعميل خصم ضريبة المدخلات كاملة فيما يتعلق بتوريد السلع أو الخدمات أو استرداد الضريبة.  
ج- أن يقدم العميل شهادة خطية إلى المورد بإمكانية- خصم كامل ضريبة المدخلات عن هذا التوريد.

## الأحكام الانتقالية: (المادة التاسعة والسبعون من اللائحة)

- لأغراض تطبيق الأحكام الواردة في الفقرة (2) من المادة الثانية من النظام، يتم تطبيق نسبة الضريبة الأساسية المعدلة وفقاً لما يأتي:
  - أ- في حال تم إصدار فاتورة أو سداد مقابل السلعة أو الخدمة قبل تاريخ 1 يوليو 2020م، وتم التوريد بعد هذا التاريخ، يتم احتساب الضريبة بتاريخ التوريد دون النظر إلى تاريخ إصدار الفاتورة أو سداد المقابل المالي. ويستثنى من ذلك التوريدات التي تم إصدار فواتير ضريبية لها قبل تاريخ 11 مايو 2020م في حدود القيمة الواردة في الفاتورة وبشرط أن يتم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2021م. وفي الحالات التي يترتب على التوريد وجود فارق في الضريبة المحتسبة يجب على المورد إصدار فاتورة إضافية بفارق الضريبة المستحقة، مالم تكن تلك الضريبة متضمنة في الفاتورة التي تم إصدارها قبل سريان التعديل.
  - ب- فيما يتعلق بالتوريدات المستمرة التي يتم تنفيذها جزئياً قبل تاريخ 1 يوليو 2020م، وجزئياً بعد هذا التاريخ، تطبق نسبة الضريبة المعدلة على الجزء الذي ينفذ بعد تاريخ سريان التعديل، ويستثنى من ذلك التوريدات المستمرة التي تم إصدار فواتير ضريبية لها قبل تاريخ 11 مايو 2020م في حدود القيمة الواردة في الفاتورة وبشرط أن يتم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2021م، كما يجوز للمورد احتساب الضريبة بالنسبة المعدلة على كامل قيمة التوريد بعد موافقة العميل.

## الأحكام الانتقالية: (المادة التاسعة والسبعون من اللائحة)

ج- يجوز للمورد معاملة أي توريد لسلع أو خدمات خاضعة للضريبة تتعلق بعقد مبرم قبل تاريخ 11 مايو 2020م على أنه توريد خاضع لنسبة الضريبة الأساسية قبل التعديل وذلك عن كافة التوريدات التي تتم بموجب ذلك العقد حتى تاريخ انقضاء العقد أو تجديده أو حلول 30 يونيو 2021م أيهما أسبق ويشترط لذلك أن يكون كل من المورد والعميل مسجلين كأشخاص خاضعين في نظام الضريبة، وأن يحق للعميل خصم ضريبة المدخلات كاملة فيمما يتعلق بتوريد السلع أو الخدمات الموردة بموجب العقد.

د- يجوز للمورد معاملة أي توريد لسلع أو خدمات خاضعة للضريبة تتعلق بعقد تم إبرامه أو ترسيته مع جهة حكومية قبل تاريخ 11 مايو 2020م على أنه توريد خاضع لنسبة الضريبة الأساسية قبل التعديل وذلك عن كافة التوريدات التي تتم بموجب ذلك العقد حتى تاريخ انقضاء العقد أو تجديده أو حلول 30 يونيو 2021م أيهما أسبق



سادساً:

## الغرامات والاعتراض عليها.

## الغرامات والاعتراض عليها

• الغرامات.

1

• الاعتراض.

2

## الغرامات : (المادة التاسعة والثلاثون من النظام)

### التهرب الضريبي

غرامة لا تقل عن قيمة الضريبة المستحقة، ولا تزيد على ثلاثة أمثال قيمة السلع والخدمات محل التهرب.

عدم التسجيل خلال الفترات الزمنية المحددة في اللائحة

غرامة قدرها 10,000 ريال (عشرة آلاف ريال) مع وجوب سداد الضريبة المستحقة عليه من تاريخ وجوب تقديمه بطلب التسجيل.

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

غرامة تعادل 50% من قيمة الفرق بين الضريبة المحسوبة والمستحقة، كما أجاز النظام للهيئة (وفق ضوابط يحددها مجلس إدارتها) الإعفاء من هذه العقوبة أو تخفيضها.

عدم تقديم الإقرار الضريبي خلال المدة التي حددها اللائحة

غرامة لا تقل عن 5% ولا تزيد عن 25% من قيمة الضريبة التي كان يتعين عليه الإقرار بها.

عدم تسديد الضريبة المستحقة خلال المدة التي تحددها اللائحة

غرامة تعادل 5% من قيمة الضريبة غير المسددة عن شهر أو جزء منه لم تسدد عنه الضريبة.

غير المسجل في حال قيامه بإصدار فاتورة ضريبية

غرامة لا تتجاوز (100,000) مائة ألف ريال، وذلك دون الإخلال بأي عقوبة أشد ينص عليها أي نظام آخر.

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 (50,000) خمسين ألف ريال.

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

غرامة لا تزيد على (50,000) خمسين ألف ريال.

من خالف أي حكم آخر من أحكام النظام أو اللائحة

غرامة لا تزيد على (50,000) خمسين ألف ريال.

## الغرامات : (المادة التاسعة والثلاثون من النظام)

• يعد ما يأتي تهرباً ضريبياً:

- تقديم مستندات أو إقرارات أو سجلات أو معلومات غير صحيحة أو مزورة أو مصطنعة بقصد التهرب من تأدية الضريبة المستحقة، أو تخفيض قيمتها، أو استردادها دون وجه حق، ويقع على عاتق الخاضع للضريبة عبء إثبات انتفاء القصد،

- إدخال أو محاولة إدخال سلع أو خدمات إلى المملكة أو إخراجها أو محاولة إخراجها منها، بالمخالفة للأنظمة السارية، دون سداد الضريبة كلياً أو جزئياً، أو بالمخالفة لأحكام المنع والتقييد المنصوص عليها في النظام أو أي نظام آخر.

• في حال تكرار المخالفة نفسها خلال ثلاث سنوات من تاريخ صيرورة قرار العقوبة السابقة نهائياً، تجوز مضاعفة الغرامة في حق المخالف بموجب ذلك القرار.

## الاعتراض : (المادة التاسعة والأربعون من النظام)

- يجوز لمن صدر بحقه قرار بالعقوبة التظلم منه أما الجهة القضائية المختصة خلال ثلاثين يوماً من تاريخ العلم به، وإلا عُده نهائياً غير قابل للطعن أمام أي جهة قضائية.

VAT

RETT



ain517@hotmail.com



@ain517

شكراً لكم.

علي إبراهيم الناصر.