



دليل الأحكام الانتقالية لزيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة الأساسية إلى 15%



أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك هذا الدليل الإرشادي لإيضاح بعض المعالجات ذات الصلة بتطبيق الأحكام النظامية السارية في تاريخ إصداره، ولا يعد محتوى هذا الدليل تعديلاً على أي من أحكام الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة.

وتؤكد الهيئة تطبيقها للمعالجات التوضيحية الواردة في هذا الدليل - حيثما تطبق -، وذلك في ضوء النصوص النظامية ذات الصلة، وفي حال تعديل أي إيضاح أو محتوى وارد في هذا الدليل - لنص نظامي غير معدل - فإن تطبيق المعالجة التوضيحية المحدثة يكون على المعاملات التي تتم بعد تاريخ نشر النسخة المحدثة من الدليل على موقع الهيئة الإلكتروني.



يرجى العلم أنه بداية من تاريخ 4 أكتوبر 2020م تم إعفاء جميع التوريدات العقارية التي تتم على سبيل نقل الملكية أو حق التصرف به كمالك من ضريبة القيمة المضافة وذلك وفقاً للتعديلات التي تم إجراؤها على الفقرة (1) من المادة الثلاثين من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.



المحتويات

05 1. إيضاحات مهمة

06 2. كيف يتم التعامل مع العقود المبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

06 1.2. مختصر كيفية التعامل مع العقود المبرمة

07 2.2. الأمثلة

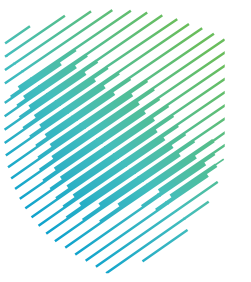
12 3. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية الصادرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

12 1.3. مختصر كيفية التعامل مع الفواتير الضريبية الصادرة

13 2.3. الأمثلة

20 4. المصطلحات الشائعة





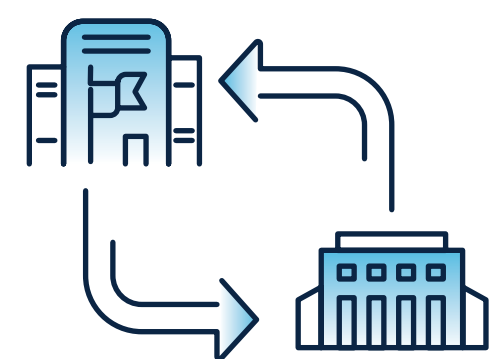
1. إيضاحات مهمة

- 1 تاريخ سريان تعديل نسبة الضريبة إلى 15%
1 يوليو 2020م
- 2 تاريخ صدور القرار (تاريخ بداية الأحكام الانتقالية)
11 مايو 2020م
- 3 تاريخ انتهاء المرحلة الانتقالية
30 يونيو 2021م
- 4 التوريدات المستمرة
التوريدات التي يتم تنفيذها جزئيًا قبل تاريخ 1 يوليو 2020م وجزئيًا في أو بعد هذا التاريخ



2. كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية



التعاقد قبل 11 مايو 2020م*

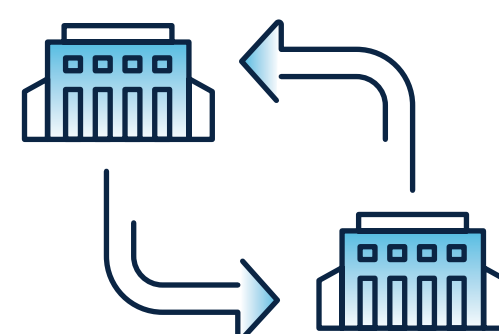
إذا تم التعاقد قبل 11 مايو 2020م والتوريدات مستمرة إلى ما بعد 1 يوليو 2020م.

تطبق الضريبة بنسبة 5% وذلك حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ 30 يونيو 2021م

التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م* حتى 30 يونيو 2020م

إذا تم التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م حتى 30 يونيو 2020م تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد 1 يوليو 2020م

بين منشأتين مسجلتين في ضريبة القيمة المضافة



التعاقد قبل 11 مايو 2020م*

إذا تم التعاقد قبل 11 مايو 2020م والتوريدات مستمرة إلى ما بعد 1 يوليو 2020م، وللعامل حق خصم ضريبة المدخلات كاملة تطبق الضريبة بنسبة 5% وذلك حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ 30 يونيو 2021م.

التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م* حتى 30 يونيو 2020م

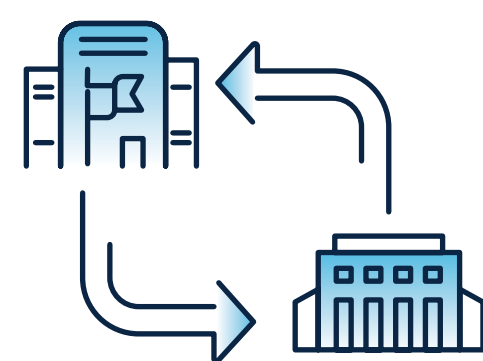
إذا تم التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م حتى 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد 1 يوليو 2020م

تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



2. كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية



التعاقد قبل 11 مايو 2020*

إذا تم التعاقد قبل 11 مايو 2020م والتوريدات مستمرة إلى ما بعد 1 يوليو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% وذلك حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ 30 يونيو 2021م.

مثال

تعاقدت شركة لتوريد أجهزة حاسب آلي مع جهة حكومية في 15 يناير 2020 م لتوريد أجهزة بقيمة 500 ألف ريال مع ضريبة القيمة المضافة 5% بقيمة 25 ألف ريال، على أن يتم تسليم الأجهزة على مراحل وتنتهي آخر مرحلة في شهر أغسطس 2020م. تحسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% دون زيادة وذلك لأن التعاقد تم قبل 11 مايو 2020م.

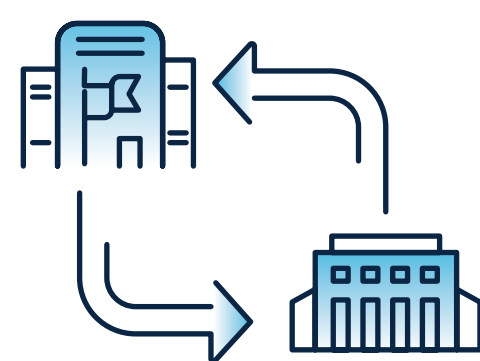


تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



2. كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية

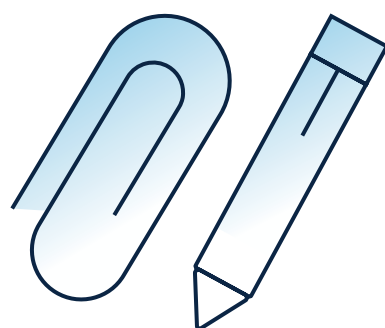


التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م * حتى 30 يونيو 2020م

إذا تم التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م حتى 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد 1 يوليو 2020م

مثال

تعاقدت شركة توريد أدوات مكتبية مع جهة حكومية بتاريخ 15 مايو 2020م لعمل توريدات لها بقيمة 50 ألف ريال مع ضريبة القيمة المضافة 5% بقيمة 2500 ريال، على أن يتم تسليم البضاعة في تاريخ 15 يونيو 2020م. تحسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% دون زيادة وذلك لأن التوريد البضاعة تم قبل نهاية 30 يونيو 2020م.

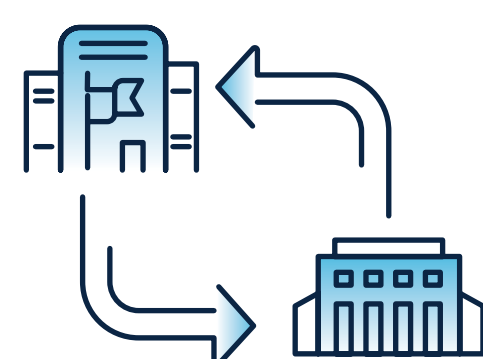


تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



2. كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية



التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م* وحتى 30 يونيو 2020م

إذا تم التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م حتى 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعلياً في أو بعد 1 يوليو 2020م

مثال

تعاقدت مؤسسة خاصة مع جهة حكومية في تاريخ 17 مايو 2020م لتوريد أجهزة طابعات لها بقيمة 150 ألف ريال مع ضريبة القيمة المضافة 5% بقيمة 7500 ريال، على أن يتم تسليم البضاعة في شهر سبتمبر 2020م. يتم حساب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 15% بمبلغ 22,500 ريال ويجب على المؤسسة إصدار فاتورة ضريبة بالقيمة المستحقة بالزيادة وذلك لأن تاريخ التعاقد تم بعد 11 مايو 2020م وتسليم الأجهزة تم بعد 1 يوليو 2020م.

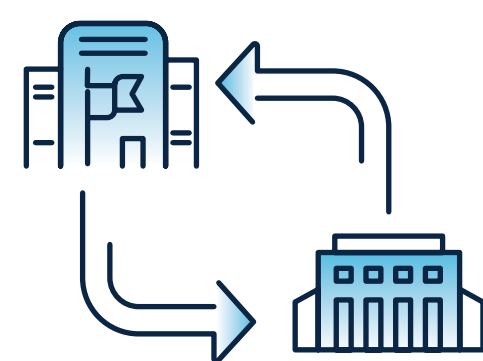


تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



2. كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

بين منشأتين مسجلتين
في ضريبة القيمة المضافة

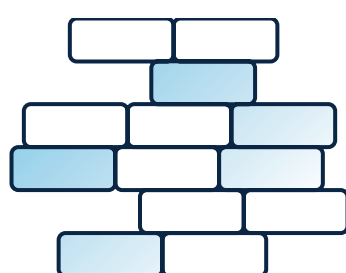


التعاقد قبل 11 مايو 2020م*

إذا تم التعاقد قبل 11 مايو 2020م والتوريدات مستمرة إلى ما بعد 1 يوليو 2020م، وللعامل حق خصم ضريبة المدخلات كاملة وتطبق الضريبة بنسبة 5% وذلك حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ 30 يونيو 2021م.

مثال

تم التعاقد بين شركتين لتوريد مواد بناء في فبراير 2020م بمبلغ 300 ألف ريال وضريبة قيمة مضافة 5% بمبلغ 15 ألف ريال، ويمتد مدة العقد لعام كامل ويتم تسليم البضاعة على مراحل خلال فترة العقد. تحسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% حتى تاريخ انتهاء العقد أو تجديده.

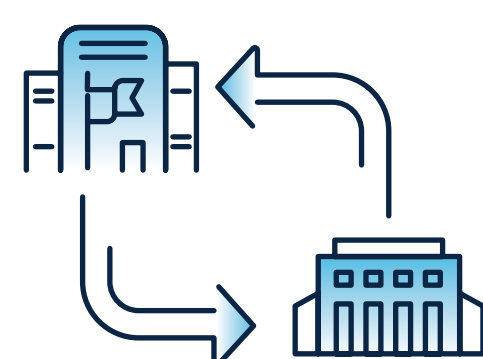


تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



2. كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

بين منشأتين مسجلتين
في ضريبة القيمة المضافة

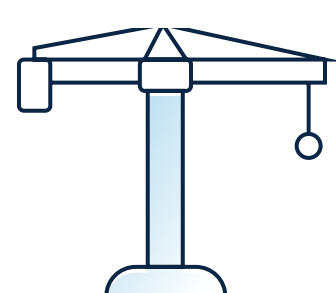


التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م* وحتى 30 يونيو 2020م

إذا تم التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م حتى 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد 1 يوليو 2020م

مثال

تم التعاقد بين شركتين لتوريد مواد خام في 20 مايو 2020م، بمبلغ 180 ألف ريال وضريبة قيمة مضافة 5% بمبلغ 9000 ريال، ويمتد العقد لمدة سنتين ويتم تسليم البضاعة على مراحل خلال فترة العقد. تم تسليم جزء من البضاعة في شهر يونيو 2020م بقيمة 40 ألف ريال، وباقي البضاعة سيتم تسليمها بعد 1 يوليو 2020م. تحسب الضريبة بنسبة 5% على التوريدات التي تمت قبل نهاية يونيو بضريبة مستحقة 2000 ريال. وتحسب الضريبة بنسبة 15% على الجزء الذي سيتم توريده بعد 1 يوليو 2020م بضريبة مستحقة 21 ألفًا.



تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



3. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟



الفواتير

الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م*



إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م وتم التوريد المتعلق بالفاتورة في أو بعد 1 يوليو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% على ذلك التوريد، بشرط أن يتم التوريد فعليًا قبل نهاية 30 يونيو 2021م.



الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020م*، حتى تاريخ 30 يونيو 2020م

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020م، حتى تاريخ 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية يوم 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد 1 يوليو 2020م.

تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



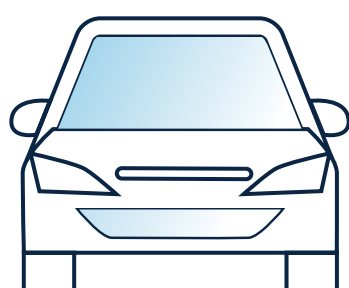
3. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م*

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م وتم التوريد المتعلق بالفاتورة في أو بعد 1 يوليو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% على ذلك التوريد، بشرط أن يتم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2021م.

مثال

تم شراء سيارة بقيمة 80 ألف ريال في مارس 2020م، وضريبة 5% = 4000 ريال وتم إصدار الفاتورة الضريبية في نفس التاريخ بكامل قيمة السيارة، على أن يتم تسليم السيارة في شهر أغسطس 2020م. تحتسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% من دون زيادة وذلك لأن الفاتورة الضريبية تم إصدارها قبل 11 مايو 2020م.



تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



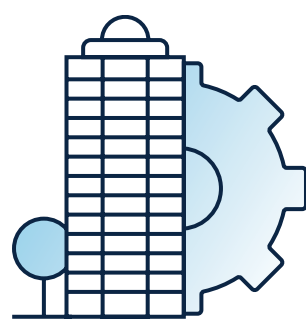
3. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م*

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م وتم التوريد المتعلق بالفاتورة في أو بعد 1 يوليو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% على ذلك التوريد، بشرط أن يتم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2021م.

مثال

تم التعاقد مع شركة صيانة لمنزل لمدة 5 سنين في تاريخ 15 أبريل 2020م وتم إصدار الفاتورة بكامل المبلغ عند التعاقد بنسبة 5%.
في حال تم إصدار فاتورة ضريبية في تاريخ التعاقد بكامل قيمة المبلغ وتم حساب ضريبة في الفاتورة بقيمة 5%، تخضع قيمة خدمات الصيانة المقدمة للعميل عن الفترة من 15 أبريل 2020م وحتى 30 يونيو 2021م للنسبة الأساسية 5%، وبداية من تاريخ 1 يوليو 2021م تخضع باقي قيمة خدمات الصيانة الواردة في الفاتورة الضريبية للضريبة بنسبة 15%، ويجب على المورد إصدار فاتورة إضافية للعميل بفارق الضريبة المستحقة.



تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



3. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

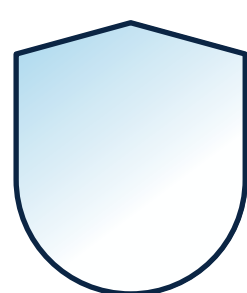
الفواتير الضريبية الصادرة عن توريدات مستمرة دورياً

إذا تم إصدار فواتير ضريبية عن توريدات مستمرة يتم تنفيذها جزئياً قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وجزئياً بداية من 1 يوليو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% على الفاتورة المتعلقة بجزء التوريد الذي يتم قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وبنسبة 15% على الفاتورة المتعلقة بجزء التوريد الذي يتم بداية من 1 يوليو 2020م.

مثال

قام فرد بعمل بوليصة تأمين صحي لمدة عام في تاريخ 1 مايو 2020م مع إحدى شركات التأمين وينص الاتفاق على أن يسدد العميل مبلغ التأمين على دفعات شهرية ويتم إصدار فاتورة ضريبية مستقلة له عن خدمة التأمين المستحقة عن كل شهر.

يخضع جزء من خدمات التأمين الصحي المقدمة للعميل خلال الفترة من 1 مايو 2020م حتى 30 يونيو 2020م لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية 5%، وبداية من 1 يوليو 2020م يخضع جزء من خدمات التأمين الصحي المقدمة للعميل لضريبة القيمة المضافة بالنسبة المعدلة 15%، ويتم إصدار فاتورة الخدمات الخاصة بالفترة من 1 يوليو 2020م وما بعدها متضمنة الضريبة المعدلة.



تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



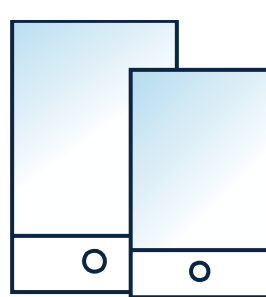
3. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020م*، حتى تاريخ 30 يونيو 2020م

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020م، وحتى تاريخ 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعلياً قبل نهاية يوم 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعلياً في أو بعد 1 يوليو 2020م.

مثال

تم شراء جهاز لوحي شخصي بقيمة 3 آلاف ريال في 20 مايو 2020م، وضريبة 5% = 150 ريالاً وتم إصدار الفاتورة الضريبية بكامل قيمة الجهاز في نفس التاريخ، على أن يتم تسليم الجهاز في 15 يونيو 2020م. تحسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% دون زيادة وذلك لأن التوريد (تسليم الجهاز) تم قبل تاريخ 1 يوليو 2020م.



تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



3. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020 م*، وحتى تاريخ 30 يونيو 2020 م

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020 م، وحتى تاريخ 30 يونيو 2020 م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية يوم 30 يونيو 2020 م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد 1 يوليو 2020 م.

مثال

تم شراء جهاز تلفاز بقيمة 2000 ريال في 15 مايو 2020 م، وضريبة 5% = 100 ريال وتم إصدار الفاتورة الضريبية بكامل قيمة الجهاز في نفس التاريخ، على أن يتم تسليم الجهاز في 5 يوليو 2020 م. تحسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 15% ليصبح مبلغ الضريبة المضافة المستحق 300 ريال وذلك لأن الفاتورة تم إصدارها بعد 11 مايو 2020 م والتوريد تم بعد تاريخ زيادة نسبة الضريبة في 1 يوليو 2020 م، ويجب على المورد إصدار فاتورة ضريبية بفارق الضريبة.



تاريخ 11 مايو 2020 م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



3. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م*

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م وتم التوريد في أو بعد 1 يوليو 2020م تطبق الضريبة بنسبة 5% على ذلك التوريد، بشرط أن يتم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2021م.

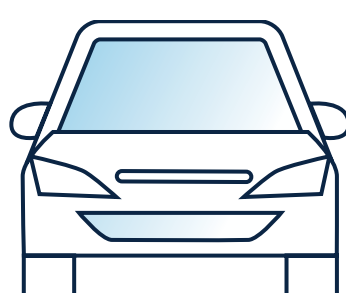
مثال

قام فرد بشراء سيارة من أحد معارض السيارات القائمة في المملكة وتم إصدار فاتورة له بتاريخ 5 مايو 2020م، وقام بدفع قيمتها بالكامل، وسيتم استيراد السيارة من قبل المعرض من خارج المملكة علمًا أن السيارة قد تصل إلى المملكة بعد تاريخ 1 يوليو 2020م.

1 في حال قام معرض السيارات بإصدار فاتورة ضريبية للعميل قبل تاريخ 11 مايو 2020م عن كامل قيمة السيارة متضمنة ضريبة قيمة مضافة بنسبة 5%، وتم استيراد السيارة وتسليمها للعميل قبل نهاية 30 يونيو 2020م، فتحسب الضريبة المستحقة بنسبة 5%.

2 أما إذا تم استيراد السيارة في أو بعد 1 يوليو 2020م وتسليمها للعميل قبل نهاية 30 يونيو 2021م فتحسب الضريبة على السيارة بالجمارك للمستورد (معرض السيارات) وفقًا للنسبة المطبقة في تاريخ الاستيراد وقدرها 15% (تاريخ الاستيراد هو التاريخ المحدد لتحقيق واقعة الاستيراد وفقًا لنظام الجمارك الموحد وإجراءاته المعمول بها في المملكة)، وتحسب الضريبة على التوريد من المعرض إلى العميل بنسبة 5% مع أحقية المعرض في استرداد الفارق المسدد بالجمارك من خلال إقراراته الدورية لدى الهيئة.

3 أما إذا تم تسليم السيارة للعميل بعد تاريخ 30 يونيو 2021م فتحسب الضريبة على التوريد من المعرض إلى العميل بنسبة 15% ويجب على المعرض إصدار فاتورة إضافية بفارق الضريبة المستحقة في تاريخ التوريد للعميل.



تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



كيفية التعامل مع الشحنات المستوردة التي تم طلبها قبل تاريخ 1 يوليو 2020م.

مثال

تم شراء هاتف ذكي في شهر أبريل 2020م عبر متجر إلكتروني من خارج المملكة وتم سداد قيمته بالكامل ومن المتوقع أن تصل الشحنة إلى المملكة بعد تاريخ 1 يوليو 2020م.

تُفرض ضريبة القيمة المضافة على السلع المستوردة وفقًا لنسبة الضريبة المطبقة في تاريخ الاستيراد (التاريخ المحدد لتحقيق واقعة الاستيراد وفقًا لنظام الجمارك الموحد وإجراءاته المعمول بها في المملكة)، فإذا تم الاستيراد قبل نهاية 30 يونيو 2020م تطبق النسبة الأساسية 5%، وإذا تم الاستيراد بعد هذا التاريخ تطبق النسبة الأساسية المعدلة 15%.



تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



4. المصطلحات الشائعة

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 نشاطًا اقتصاديًا بصفة مستقلة بهدف تحقيق الدخل، ويكون مسجلًا أو ملزمًا بالتسجيل لغايات الضريبة وفقًا 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 باستمرار وانتظام 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 قانونًا أو مكان مركز الإدارة الفعلية، الذي تتخذ فيه القرارات الرئيسية المتعلقة بسير الأعمال عند اختلافه عن مكان التأسيس.



4. المصطلحات الشائعة

المؤسسة الثابتة

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

شخص مقيم

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

شخص غير مقيم

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

المورد

الشخص الذي يقوم بتوريد سلع أو خدمات.

العميل

الشخص الذي يتلقى سلعة أو خدمات.



4. المصطلحات الشائعة

الاحتساب (التكليف) العكسي

الآلية التي يكون بموجبها العميل الخاضع للضريبة ملزمًا بالضريبة المستحقة نيابة عن المورد، ومسؤولًا 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، حيث تكون له سلطة إدارية تمكنه من التأثير في عمل الأشخاص الآخرين من الناحية المالية أو الاقتصادية أو التنظيمية، ويشمل ذلك الأشخاص الخاضعين لسلطة شخص ثالث تمكنه من التأثير في أعمالهم من الناحية المالية أو الاقتصادية أو التنظيمية.

التوريد

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

التوريد المفترض

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



4. المصطلحات الشائعة

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 متضمنا 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 صفر في المائة. وتخصم المدخلات المرتبطة بها.



4. المصطلحات الشائعة

السلع

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

الضريبة القابلة للخصم

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

الفترة الضريبية

الفترة الزمنية التي يجب حساب الضريبة الصافية فيها.



4. المصطلحات الشائعة

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 واجبة السداد أو قابلة للاسترداد.

حد التسجيل الإلزامي

الحد الأدنى لقيمة التوريدات الفعلية الذي بموجبه يصبح الخاضع للضريبة ملزمًا بالتسجيل لغايات الضريبة.

حد التسجيل الاختياري

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

الفاتورة الضريبية

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



**لمزيد من المواد التوعوية والأدلة الإرشادية، يمكنك
زيارة موقع الهيئة الإلكتروني**

zatca.gov.sa



امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني zatca.gov.sa