



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 المعالجات 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 بدأية 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 ١٥٪؟

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 ١٥٪؟

12

1.3. مختصر كيفية التعامل مع الفواتير الضريبية الصادرة

13

2.3. الأمثلة

20

4. المصطلحات الشائعة



١. إيضاحات مومدة

١ يوليو 2020م

تاریخ سریان تعديل نسبة
الضريبة إلى ١٥%

١

١١ مايو 2020م

تاریخ صدور القرار (تاریخ
بداية الأحكام الانتقالية)

٢

٣٠ يونيو 2021م

تاریخ انتهاء المرحلة
الانتقالية

٣

التوريدات التي يتم تنفيذها
جزئياً قبل تاريخ ١ يوليو 2020م
وجزئياً في أو بعد هذا التاريخ

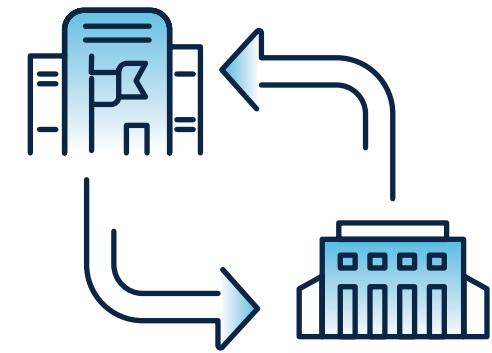
التوريدات المستمرة

٤



| ٢. كيف يتم التعامل مع العقود المبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪؟

بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية



التعاقد قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م*

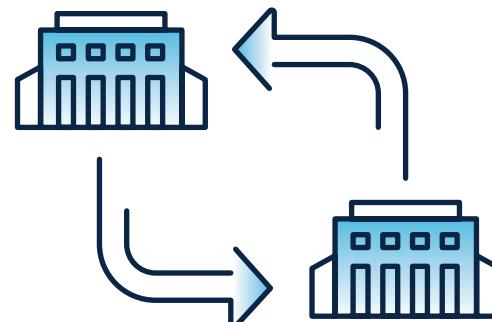
إذا تم التعاقد قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م والتوريدات مستمرة إلى ما بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م.

تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ وذلك حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

التعاقد في الفترة من ١١ مايو ٢٠٢٠م* حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

إذا تم التعاقد في الفترة من ١١ مايو ٢٠٢٠م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وتطبق الضريبة بنسبة ١٥٪ إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م

بين منشآتين مسجلتين في ضريبة القيمة المضافة



التعاقد قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م*

إذا تم التعاقد قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م والتوريدات مستمرة إلى ما بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م، وللعميل حق خصم ضريبة المدخلات كاملة تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ وذلك حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

التعاقد في الفترة من ١١ مايو ٢٠٢٠م* حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

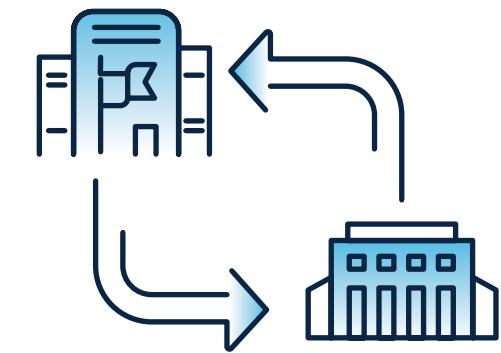
إذا تم التعاقد في الفترة من ١١ مايو ٢٠٢٠م* حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وتطبق الضريبة بنسبة ١٥٪ إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م

١١ مايو ٢٠٢٠م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪.



| ٢. كيف يتم التعامل مع العقود المبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪؟

بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية

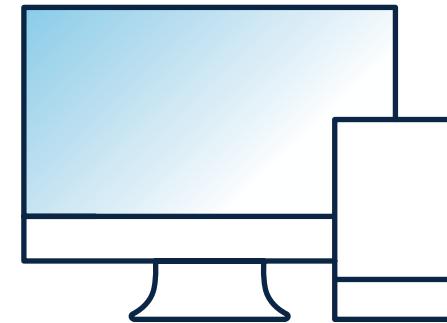


التعاقد قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م *

إذا تم التعاقد قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م والتوريدات مستمرة إلى ما بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م، تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ وذلك حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

مثال

تعاقدت شركة لتوريد أجهزة حاسب آلي مع جهة حكومية في ١٥ يناير ٢٠٢٠م لتوريد أجهزة بقيمة ٥٠٠ ألف ريال مع ضريبة القيمة المضافة ٥٪ بقيمة ٢٥ ألف ريال، على أن يتم تسليم الأجهزة على مراحل وتنتهي آخر مرحلة في شهر أغسطس ٢٠٢٠م. تحسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪ دون زيادة وذلك لأن التعاقد تم قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م.

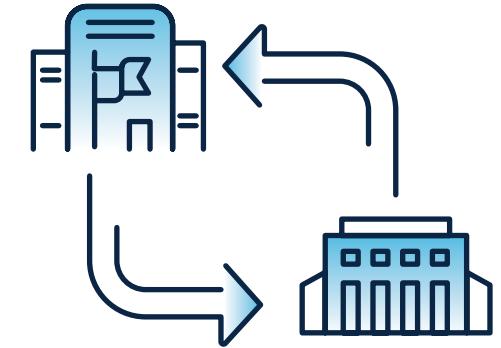


١١ مايو ٢٠٢٠م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪.



| ٢. كيف يتم التعامل مع العقود المبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪؟

بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية

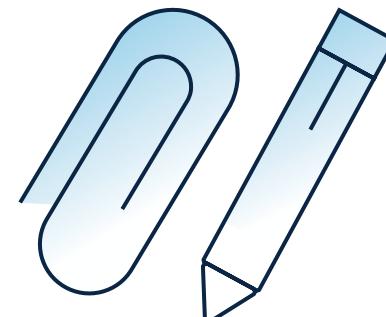


| التعاقد في الفترة من ١١ مايو ٢٠٢٠م* حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

إذا تم التعاقد في الفترة من ١١ مايو ٢٠٢٠م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وتطبق الضريبة بنسبة ١٥٪ إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م.

مثال

تعاقدت شركة توريد أدوات مكتبية مع جهة حكومية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٠م لعمل توريدات لها بقيمة ٥٠ ألف ريال مع ضريبة القيمة المضافة ٥٪ بقيمة ٢٥٠٠ ريال، على أن يتم تسليم البضاعة في تاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٠م. تحسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪ دون زيادة وذلك لأن توريد البضاعة تم قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

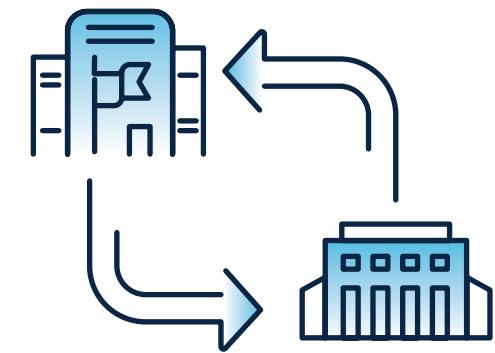


١١ مايو ٢٠٢٠م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪.



| ٢. كيف يتم التعامل مع العقود المبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪؟

بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية



| **التعاقد في الفترة من ١١ مايو ٢٠٢٠م* وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م**

إذا تم التعاقد في الفترة من ١١ مايو ٢٠٢٠م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وتطبق الضريبة بنسبة ١٥٪ إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م.

مثال

تعاقدت مؤسسة خاصة مع جهة حكومية في تاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠م لتوريد أجهزة طابعات لها بقيمة ١٥٠ ألف ريال مع ضريبة القيمة المضافة ٥٪ بقيمة ٧٥٠٠ ريال، على أن يتم تسليم البضاعة في شهر سبتمبر ٢٠٢٠م. يتم حساب ضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪ بمبلغ ٢٢,٥٠٠ ريال ويجب على المؤسسة إصدار فاتورة ضريبة بالضريبة المستحقة بالإضافة وذلك لأن تاريخ التعاقد تم بعد ١١ مايو ٢٠٢٠م وتسلیم الأجهزة تم بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م.

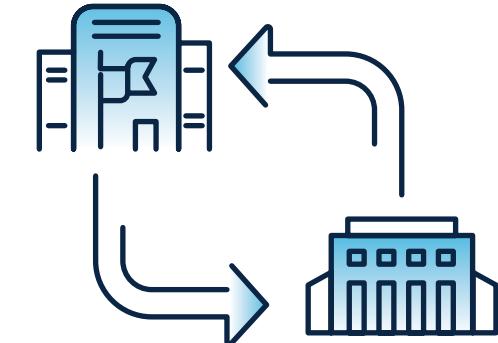


١١ مايو ٢٠٢٠م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪.



| ٢. كيف يتم التعامل مع العقود المبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪؟

بين منشأتين مسجلتين في ضريبة القيمة المضافة

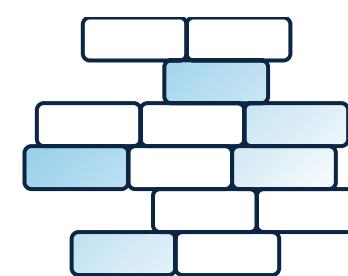


| التعاقد قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م *

إذا تم التعاقد قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م والتوريدات مستمرة إلى ما بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م، وللعميل حق خصم ضريبة المدخلات كاملة وتطبق الضريبة بنسبة ٥٪ وذلك حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

مثال

تم التعاقد بين شركتين لتوريد مواد بناء في فبراير ٢٠٢٠م بمبلغ ٣٠٠ ألف ريال وضريبة قيمة مضافة ٥٪ بمبلغ ١٥ ألف ريال، ويمتد مدة العقد لعام كامل ويتم تسليم البضاعة على مراحل خلال فترة العقد. تحسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪ حتى تاريخ انتهاء العقد أو تجديده.

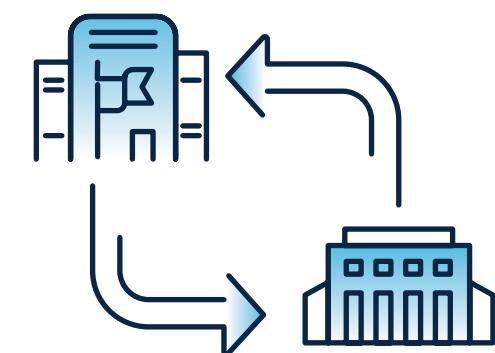


١١ مايو ٢٠٢٠م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪.



| ٢. كيف يتم التعامل مع العقود المبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪؟

بين منشأتين مسجلتين
في ضريبة القيمة المضافة



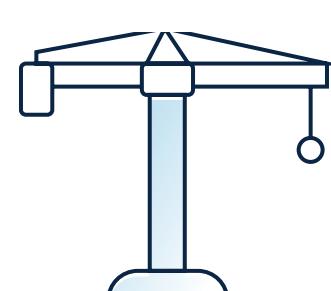
| التعاقد في الفترة من ١١ مايو ٢٠٢٠م* وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

إذا تم التعاقد في الفترة من ١١ مايو ٢٠٢٠م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وتطبق الضريبة بنسبة ١٥٪ إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م

مثال

تم التعاقد بين شركتين لتوريد مواد خام في ٢٠ مايو ٢٠٢٠م، بمبلغ ١٨٠ ألف ريال وضريبة قيمة مضافة ٥٪ بمبلغ ٩٠٠٠ ريال، ويمتد العقد لمدة سنتين ويتم تسليم البضاعة على مراحل خلال فترة العقد. تم تسليم جزء من البضاعة في شهر يونيو ٢٠٢٠م بقيمة ٤٠ ألف ريال، وبباقي البضاعة سيتم تسليمها بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م.

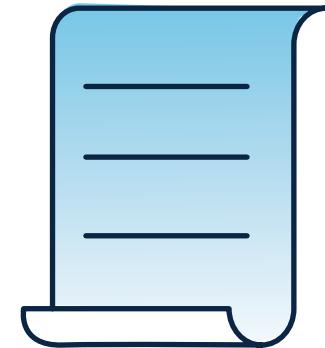
تحسب الضريبة بنسبة ٥٪ على التوريدات التي تمت قبل نهاية يونيو بضريبة مستحقة ٢٠٠٠ ريال. وتحسب الضريبة بنسبة ١٥٪ على الجزء الذي سيتم توريده بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م بضريبة مستحقة ٢١ ألفًا.



١١ تاريخ ١١ مايو ٢٠٢٠م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪.



٣. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪؟



الفواتير

الفاتورة الضريبية قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م *



إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م وتم التوريد المتعلق بالفاتورة في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م، تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ على ذلك التوريد، بشرط أن يتم التوريد فعليًا قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

الفاتورة الضريبية من تاريخ ١١ مايو ٢٠٢٠م *، حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م



إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية من تاريخ ١١ مايو ٢٠٢٠م، حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية يوم ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وتطبق الضريبة بنسبة ١٥٪ إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م.

١١ مايو ٢٠٢٠م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪.



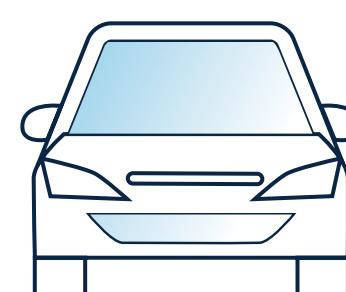
٣. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪؟

الفاتورة الضريبية قبل ١١ مايو ٢٠٢٠ *

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل ١١ مايو ٢٠٢٠ وتم التوريد المتعلق بالفاتورة في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠، تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ على ذلك التوريد، بشرط أن يتم التوريد فعليًا قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

مثال

تم شراء سيارة بقيمة ٨٠ ألف ريال في مارس ٢٠٢٠، وضريبة ٥٪ = ٤٠٠٠ ريال وتم إصدار الفاتورة الضريبية في نفس التاريخ ب كامل قيمة السيارة، على أن يتم تسليم السيارة في شهر أغسطس ٢٠٢٠.
تحسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪ من دون زيادة وذلك لأن الفاتورة الضريبية تم إصدارها قبل ١١ مايو ٢٠٢٠.



١١ مايو ٢٠٢٠ هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪.



٣. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪؟

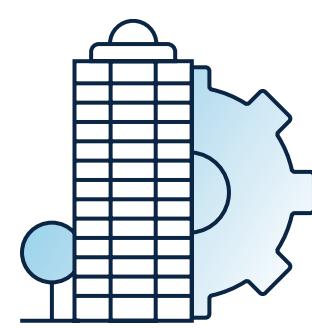
الفاتورة الضريبية قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م *

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م وتم التوريد المتعلق بالفاتورة في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م، تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ على ذلك التوريد، بشرط أن يتم التوريد فعليًا قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

مثال

تم التعاقد مع شركة صيانة لمنزل لمدة ٥ سنوات في تاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٠م وتم إصدار الفاتورة بكمال المبلغ عند التعاقد بنسبة ٥٪.

في حال تم إصدار فاتورة ضريبية في تاريخ التعاقد بكمال قيمة المبلغ وتم حساب ضريبة في الفاتورة بقيمة ٥٪، تخضع قيمة خدمات الصيانة المقدمة للعميل عن الفترة من ١٥ أبريل ٢٠٢٠م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م للنسبة الأساسية ٥٪، وبداية من تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١م تخضع باقي قيمة خدمات الصيانة الواردة في الفاتورة الضريبية للضريبة بنسبة ١٥٪، ويجب على المورد إصدار فاتورة إضافية للعميل بفارق الضريبة المستحقة.



١١ مايو ٢٠٢٠م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪.



٣. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪؟

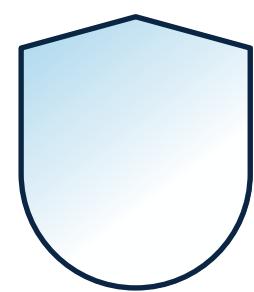
الفواتير الضريبية الصادرة عن توريدات مستمرة دورياً

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.

يُخضع 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 يُخضع 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.



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



٣. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪

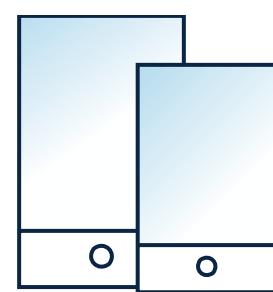
الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020م*، حتى تاريخ 30 يونيو 2020

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020م، وحتى تاريخ 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية يوم 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة ١٥٪ إذا تم التوريد فعليًا في أو بعد 1 يوليو 2020م.

مثال

تم شراء جهاز لوحى شخصى بقيمة ٣ آلاف ريال فى 20 مايو 2020م، وضريبة ١٥٪= ٥٠ ريالاً وتم إصدار الفاتورة الضريبية ب كامل قيمة الجهاز فى نفس التاريخ، على أن يتم تسليم الجهاز فى 15 يونيو 2020م.

تحسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪ دون زيادة وذلك لأن التوريد (تسليم الجهاز) تم قبل تاريخ 1 يوليو 2020م.



١١٥ تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪.



٣. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪؟

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 ٥٪ إذا تم التوريد فعليًا قبل نهاية يوم 30 يونيو 2020 م، وتطبق الضريبة بنسبة ١٥٪ 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 ٥٪ = 100 ريال وتم إصدار الفاتورة الضريبية بكميل قيمة الجهاز في نفس التاريخ، على أن يتم تسليم الجهاز في 5 يوليو 2020 م. تحسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪ 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 ضريبة بفارق الضريبة.



١١ تاريخ 11 مايو 2020 م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪.



٣. كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪؟

الفاتورة الضريبية قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م*

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م وتم التوريد في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م تطبق الضريبة بنسبة ٥٪ على ذلك التوريد، بشرط أن يتم التوريد فعليًا قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

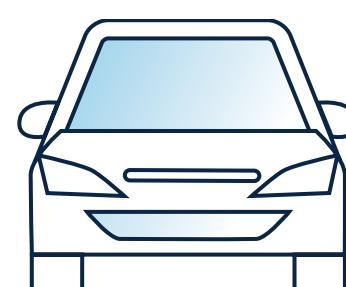
مثال

قام فرد بشراء سيارة من أحد معارض السيارات القائمة في المملكة وتم إصدار فاتورة له بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٠م، وقام بدفع قيمتها بالكامل، وسيتم استيراد السيارة من قبل المعرض من خارج المملكة علماً أن السيارة قد تصل إلى المملكة بعد تاريخ ١ يوليو ٢٠٢٠م.

في حال قام معرض السيارات بإصدار فاتورة ضريبية للعميل قبل تاريخ ١١ مايو ٢٠٢٠م عن كامل قيمة السيارة متضمنة ضريبة قيمة مضافة بنسبة ٥٪، وتم استيراد السيارة وتسليمها للعميل قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، فتحسب الضريبة المستحقة بنسبة ٥٪.

أما إذا تم استيراد السيارة في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م وتسليمها للعميل قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١م فتحسب الضريبة على السيارة بالجمارك للمستورد (معرض السيارات) وفقاً للنسبة المطبقة في تاريخ الاستيراد وقدرها ١٥٪ (تاريخ الاستيراد هو التاريخ المحدد لتحقق واقعة الاستيراد وفقاً لنظام الجمارك الموحد وإجراءاته المعمول بها في المملكة)، وتحسب الضريبة على التوريد من المعرض إلى العميل بنسبة ٥٪ مع أحقيبة المعرض في استرداد الفارق المسدد بالجمارك من خلال إقراراته الدورية لدى الهيئة.

أما إذا تم تسليم السيارة للعميل بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م فتحسب الضريبة على التوريد من المعرض إلى العميل بنسبة ١٥٪ ويجب على المعرض إصدار فاتورة إضافية بفارق الضريبة المستحقة في تاريخ التوريد للعميل.



١١ مايو ٢٠٢٠م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪.



| 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.

تفرض ضريبة القيمة المضافة على السلع المستوردة وفقاً لنسبة الضريبة المطبقة في تاريخ الاستيراد (التاريخ المحدد لتحقق واقعة الاستيراد وفقاً للنظام الجمركي 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%.



٤. 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 نشاطاً اقتصادياً بصفة مستقلة بهدف تحقيق الدخل، ويكون مسجلاً أو ملزماً بالتسجيل لغايات الضريبة وفقاً 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 قانوناً أو مكان مركز الإدارة الفعلية، الذي تتخذ فيه القرارات الرئيسية المتعلقة بسير الأعمال عند اختلافه عن مكان التأسيس.



٤. المصطلحات الشائعة

المؤسسة الثابتة

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

شخص مقيم

يكون الشخص مقیماً 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 الذى يقوم بتوريد سلع أو خدمات.

العميل

الشخص الذى يتلقى سلعاً أو خدمات.



٤. المصطلحات الشائعة

الاحتساب (التكليف) العكسي

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

الأشخاص المرتبطون

شخاص 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 وفقاً للحالات المنصوص عليها في الباب الثاني من الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي.

التوريد المفترض

كل ما يعد بمنزلة توريد وفقاً للحالات المنصوص عليها في المادة (٨) من الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي.



٤. المصطلحات الشائعة

ضريبة المدخلات

الضريبة التي يتحملها الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات الموردة له أو المستوردة لغرض 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 للحكم الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي ونظام ضريبة القيمة المضافة بالمملكة.

التوريدات الخاضعة للضريبة

التوريدات التي تفرض عليها الضريبة وفقاً للحكم الاتفاقية، سواء بالنسبة الأساسية أو بنسبة صفر في المائة. وتخصم المدخلات المرتبطة بها.



٤. 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 لاحكام الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي ونظام ضريبة القيمة المضافة بالمملكة.

الفترة الضريبية

الفترة الزمنية التي يجب حساب الضريبة الصافية فيها.



٤. 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 ملزماً 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 وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في نظام ضريبة القيمة المضافة ولأحته 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
zatca.gov.sa أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني