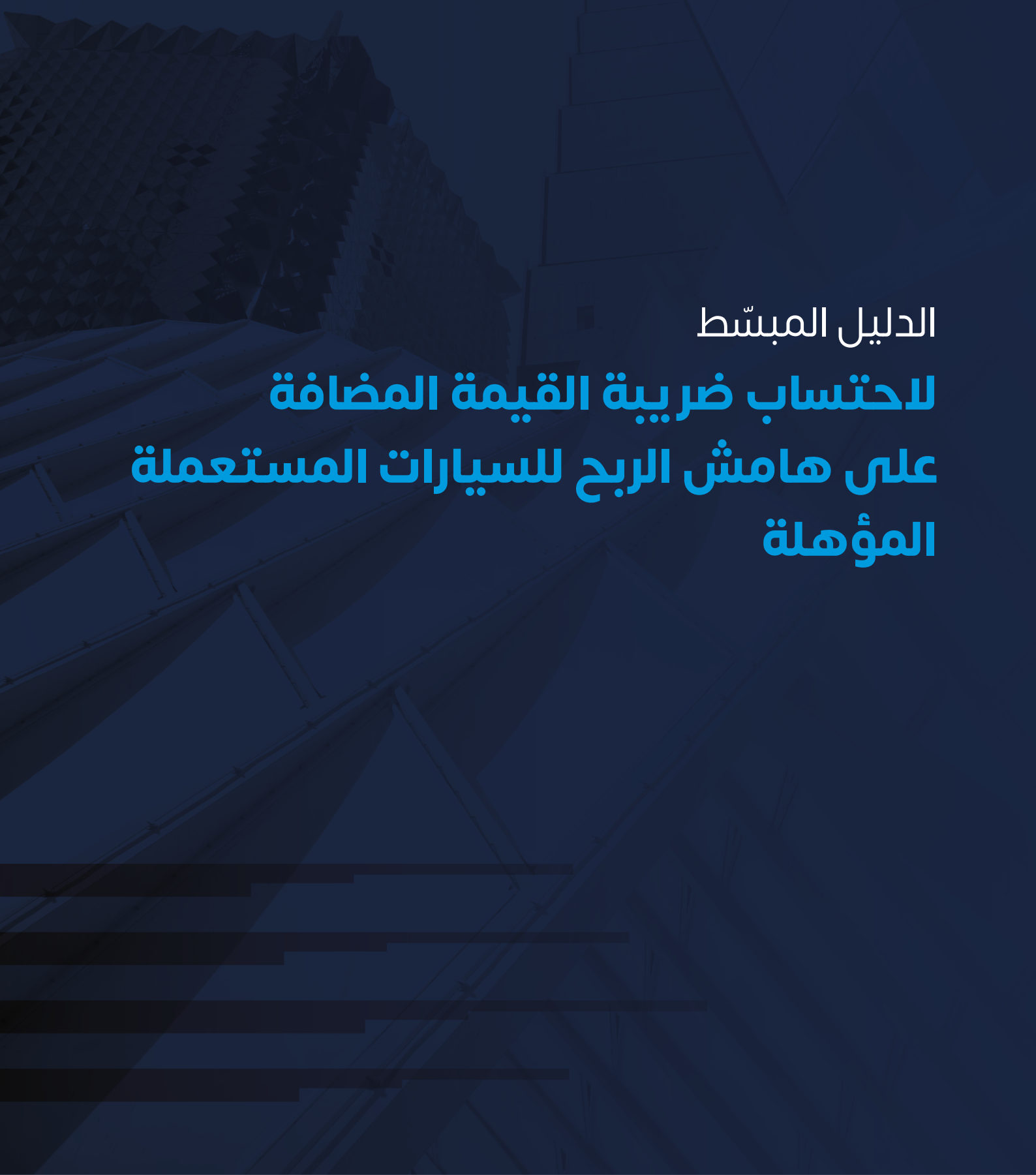
ضريبة القيمة المضافة

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority



الدليل المبسّط

لاحتساب ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح للسيارات المستعملة المؤهلة

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

وتؤكد الهيئة على تطبيقها للمعالجات التوضيحية الواردة في هذا الدليل -حيثما تنطبق-، 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 الموقع الإلكتروني للهيئة.

يوضح الدليل

القرار الصادر من مجلس إدارة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن تطبيق آلية هامش الربح على توريد السيارات المستعملة المؤهلة اعتباراً من تاريخ 1 يوليو 2023م

المحتويات

1. عن القرار	05
2. على مَن ينطبق هذا القرار؟	06
3. شروط تطبيق القرار	06
4. شروط تصنيف السيارات على أنها "سيارة مستعملة"	07
5. طريقة التقديم لاستخدام هامش الربح على السيارات المستعملة	08
6. آلية تقديم الإقرار الضريبي	10
7. نماذج الفواتير الضريبية	12

1. عن القرار

اعتباراً من تاريخ 1 يوليو 2023م يُتاح للشخص الخاضع لضريبة القيمة المضافة والمرخص له بمزاولة نشاط تجارة السيارات تطبيق طريقة هامش الربح على السيارات المستعملة المؤهلة وذلك بعد حصوله على موافقة الهيئة، لتصبح الضريبة على هامش الربح فقط عوضاً عن أن تكون على كامل مبلغ بيع السيارة.

الطريقة العادية	طريقة هامش الربح
تحتسب ضريبة القيمة المضافة من قبل الشخص المسجل لأغراض الضريبة عند بيع السيارة المستعملة على إجمالي قيمة البيع دون النظر لهامش الربح	تحتسب ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح فقط وذلك من قبل الشخص المسجل لأغراض ضريبة القيمة المضافة والمؤهل لاستخدام طريقة هامش الربح

ماذا يقصد بهامش الربح؟

هو الفرق بين سعر شراء السيارة المستعملة وسعر البيع.

2. على من ينطبق هذا القرار؟

الخاضعين لضريبة القيمة المضافة من الأشخاص المرخص لهم بمزاولة نشاط تجارة السيارات وفق سجل تجاري أو ترخيص مشابه مثل وكالات ومعارض بيع السيارات.

ولا يعد هذا القرار إلزاميًا

حيث يمكن للراغبين من المرخصين بمزاولة نشاط تجارة السيارات استخدام طريقة هامش الربح على بيعهم للسيارات المستعملة أو يمكنهم تطبيق الضريبة على كامل إجمالي مبلغ بيع السيارة.

3. شروط تطبيق القرار

شروط يجب توافرها لتطبيق طريقة هامش الربح على السيارات المستعملة

1. أن تكون السيارة مصنفة "كسيارة مستعملة مؤهلة" من قبل الهيئة.
2. أن تكون **السيارة المستعملة** مسجلة في المملكة.
3. أن يكون الخاضع للضريبة من **الأشخاص** المرخّص لهم بمزاولة نشاط تجارة السيارات وفق سجل تجاري أو ترخيص مشابه.
4. أن يحصل **الشخص المرخص له بمزاولة نشاط تجارة السيارات** على موافقة الهيئة باستخدام طريقة هامش الربح على السيارات المستعملة.
5. أن لايكون الخاضع للضريبة قد تكبد ضريبة مدخلات وفقا للطريقة الإعتيادية في المقابل المدفوع عند شراء السيارة المستعملة المؤهلة.
6. استيفاء متطلبات الفاتورة الضريبية وحفظ السجلات وفقا لأحكام المادة 48 والمادة 53 من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.

4. شروط تصنيف السيارة على أنها "سيارة مستعملة مؤهلة"

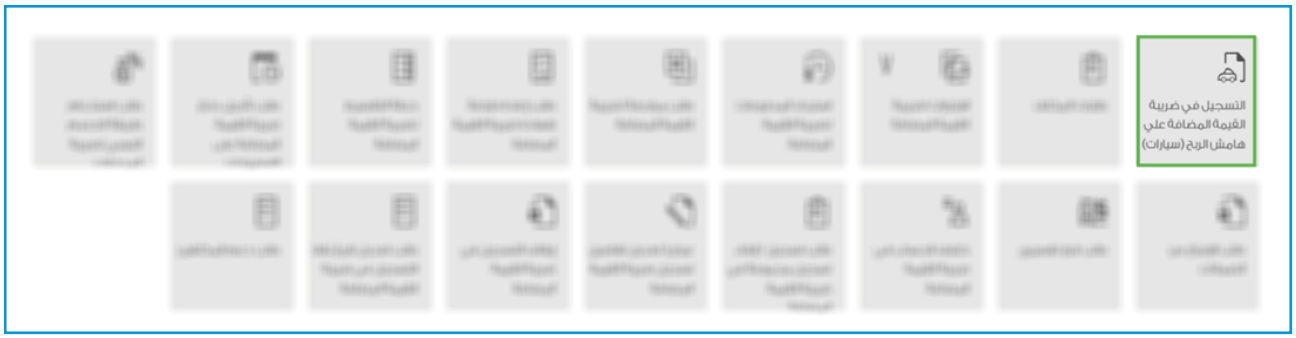
1. أن تكون السيارة قد تم قيادتها على الطريق لأغراض شخصية أو لأغراض العمل.
2. أن تكون السيارة المستعملة مسجلة في المملكة.
3. أن تكون السيارة صالحة لإعادة الاستخدام كما هي على حالتها أو بعد إجراء بعض التحسينات عليها بشرط ألا يؤدي ذلك إلى تغيير الطابع الأساسي للسيارة.

ما هي السيارات غير المؤهلة لطريقة هامش الربح؟

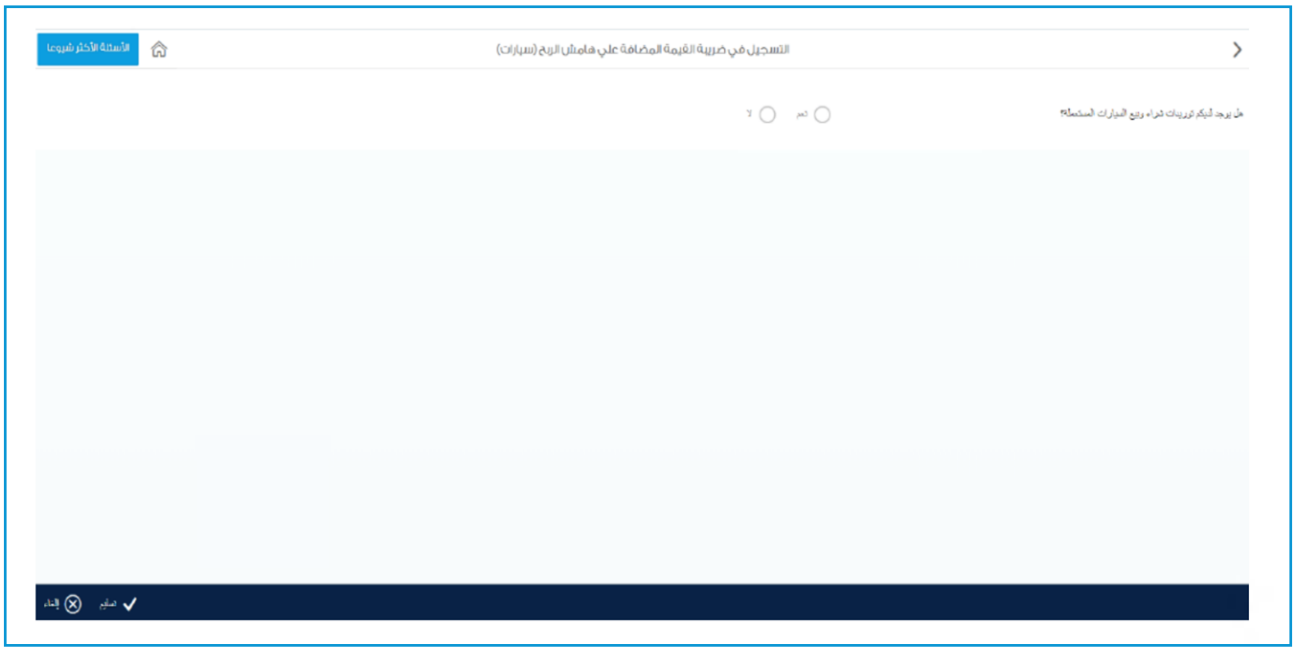
1. السيارات الجديدة.
2. السيارات المستوردة إلى المملكة حتى وإن كانت مستعملة خارج المملكة.
3. أي سيارة يتم شراؤها واحتساب ضريبة القيمة المضافة عليها بشكل منفصل في الفاتورة وفق الطريقة الاعتيادية.
4. السيارات غير المصنفة على أنها سيارات مستعملة مؤهلة من قبل الهيئة.

5. طريقة التقديم لاستخدام هامش الربح على السيارات المستعملة

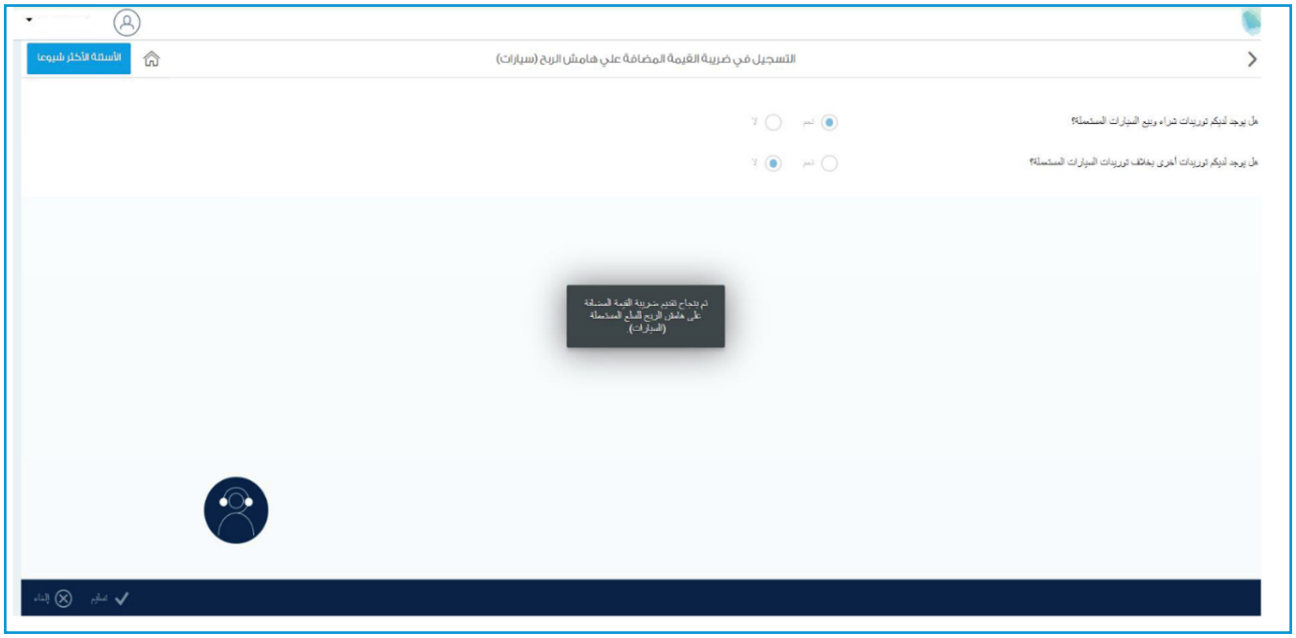
1. الدخول على الخدمة عبر بوابة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك



2. تعبئة نموذج التقديم







3. مراجعة واعتماد الطلب من قبل الهيئة

4. الإشعار بالموافقة

6. آلية تقديم الإقرار الضريبي



المثال الأول

قام معرض مسجل في ضريبة القيمة المضافة ومؤهل لاستخدام طريقة هامش الربح بشراء سيارة "مستعملة" مؤهلة موديل 2021م بقيمة 80,000 ريال، وعرضها للبيع في المعرض بقيمة 103,000 ريال بهامش ربح 23 ألف ريال سعودي.

قبـل القرار	بعد القرار
تحتسب ضريبة القيمة المضافة من قبل الشخص المسجل لأغراض الضريبة عند بيع السيارة المستعملة على إجمالي قيمة البيع دون النظر لهامش الربح	تحتسب ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح فقط كالتالي: = 23,000 X 115/15 = 3,000 ريال سعودي وذلك من قبل الشخص المسجل لأغراض ضريبة القيمة المضافة والمؤهل لاستخدام طريقة هامش الربح

المثال الثاني

معرض سارة لبيع السيارات المستعملة اشترى سيارة موديل 2020م مطابقة للمواصفات والمقاييس من دولة أخرى بقيمة 100,000 ريال.

بعد تطبيق القرار

يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة على كامل المبلغ وليس هامش الربح، لأن السيارة غير مسجلة في المملكة.

7. نماذج الفواتير الضريبية

فاتورة ضريبية مبسطة لهامش الربح

لبيع السيارات المستعملة المؤهلة لتطبيق هامش الربح

تصدر غالبًا بين منشأة ومستهلك

مثال توضيحي

عنوان الفاتورة (فاتورة ضريبية مبسطة لهامش الربح)

تاريخ إصدار الفاتورة

معلومات البائع

الرقم التسلسلي للفاتورة

معلومات المشتري

وصف السلعة بالإضافة إلى رقم معرف السلعة

إجمالي المبلغ (شامل ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح)

فاتورة ضريبية مبسطة لهامش الربح

الرقم التسلسلي
INV0001

تاريخ اصدار الفاتورة
05/07/2023

معلومات البائع

اسم البائع

عنوان البائع

رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للبائع 1234567890004

معلومات المشتري

اسم المشتري

عنوان المشتري

المعرفات الإضافية للمشتري
****

رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للمشتري (في حال وجوده)

المنتج	سعر الوحدة	الكمية	المجموع شامل ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح
Mercedes Benz – 23451 UBH Registration number 11229988 مرسيدس بينز – UBH 23451 رقم الهيكل للسيارة 11229988	150,000	1	150,000

المجموع شامل ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح 150,000 ريال

>>>>>>>>>>>>>>> إغلاق الفاتورة 0100 <<<<<<<<<<<<<<<

7. نماذج الفواتير الضريبية

فاتورة ضريبية لهامش الربح

لبيع السيارات المستعملة المؤهلة لتطبيق هامش الربح

تصدر غالبًا بين منشأة ومنشأة أخرى

مثال توضيحي

فاتورة ضريبية لهامش الربح

الرقم التسلسلي: INV0001

تاريخ اصدار الفاتورة 05/07/2023

تاريخ التوريد 09/07/2023

معلومات البائع

اسم البائع

عنوان البائع

رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للبائع 1234567890004

معلومات المشتري

اسم المشتري

عنوان المشتري

رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للمشتري (في حال وجوده)

المنتج	سعر الوحدة	الكمية	المجموع شامل ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح
Mercedes Benz – 23451 UBH Registration number 11229988 مرسيدس بينز – UBH 23451 رقم الهيكل للسيارة 11229988	200,000	1	200,000

المجموع شامل ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح 200,000 ريال

عنوان الفاتورة (فاتورة ضريبية لهامش الربح)

الرقم التسلسلي للفاتورة

معلومات المشتري

وصف السلعة بالإضافة إلى رقم معرف السلعة

تاريخ إصدار الفاتورة

تاريخ التوريد

معلومات البائع

إجمالي المبلغ (شامل ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح)



امسح هـذا الكـود للاطّلاع علـى آخر تحديث
لهـذا المستند وكـافة المستندات المنشورة
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني zatca.gov.sa