



الدليل المبسط لرفع إقرار ضريبة القيمة المضافة



المحتويات

4	حد التسجيل الإلزامي في ضريبة القيمة المضافة
4	طريقة تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة
5	حساب الضريبة على المبيعات لفترة الإقرار المراد تعبئته
9	تعديل إقرار ضريبة القيمة المضافة
10	أمثلة لكيفية حساب المبيعات والمشتريات
11	أبرز الأخطاء الشائعة



هذا الدليل لمساعدتك على رفع إقرار ضريبة القيمة المضافة بالطريقة الصحيحة عبر موقعنا الإلكتروني: zatca.gov.sa تجنباً للمخالفات.



في حال تجاوزت إيرادات منشأتك السنوية أو توقعت تجاوزها مبلغ (375) ألف ريال عليك التسجيل في ضريبة القيمة المضافة ورفع إقرار ضريبة القيمة المضافة كل (3) أشهر⁽¹⁾، متضمنًا تفاصيل عمليات البيع والشراء التي تمت، مع مراعاة أنه سيكون أمامك شهر واحد لتقديم الإقرار عن الأشهر الثلاثة السابقة.

معلومة

(إقرار ضريبة القيمة المضافة لا يشمل تعاملات الشهر الذي تم فيه تقديم الإقرار).

لمعرفة مواعيد تقديم إقراراتك بموعدها، يرجى تحميل: **تقويم الإقرارات الضريبية**

كيف تقدّم إقرار ضريبة القيمة المضافة؟



(1) بناء على الفقرة (1) من المادة الثامنة والخمسين من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة في حال تجاوزت الإيرادات السنوية 40 مليون يكون الإقرار شهريًا.



كيف تتم تعبئة المبيعات؟

أولاً: في خانة المبيعات

عند تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة يجب تسجيل بيانات المبيعات على أن يتضمن سجل المبيعات: (رقم الفاتورة- تاريخها- اسم العميل- قيمة الفاتورة قبل الضريبة- الضريبة- الإجمالي شامل الضريبة) في بيان تفصيلي متضمن كل المبيعات التي تمت خلال الفترة الضريبية (من أول يوم في الفترة الضريبة حتى آخر يوم) كما توجد طرق لحصر المبيعات منها:

- استخراج تقرير تفصيلي من نظام -برنامج- المبيعات أو النظام المحاسبي.
- استخدام برامج مثل إكسل.

معلومة مهمة

احرص على إدراج كل عمليات البيع سواء كان نقدياً أو عبر الشبكة أو آجلاً، لوجود تصنيفات مختلفة للمبيعات في الإقرار من أشهرها المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية (15%) لكل السجلات القائمة من سلع وخدمات التي يتم حساب ضريبة عند بيعها بالنسبة الأساسية (15%) مهما بلغت قيمتها أو طريقة تحصيلها. وتأكد أن تكون الفاتورة المصدرة للعميل متوافقة مع شروط الفاتورة الضريبية.

لمعرفة شروط الفاتورة الضريبية، يرجى الاطلاع على الدليل الإرشادي: [اضغط هنا](#)



ثانيًا: في خانة المشتريات

حصر البيانات الآتية من سجل بيانات المشتريات:

(رقم الفاتورة- تاريخها - اسم المورد ورقمة الضريبي- وصف المشتريات- قيمة الفاتورة قبل الضريبة- الضريبة- الإجمالي شامل الضريبة) في بيان تفصيلي متضمن كل المشتريات التي تمت خلال الفترة الضريبية (من أول يوم في الفترة الضريبية حتى آخر يوم، مع الحرص على عدم إدراج فواتير مشتريات تخص الفترات الضريبية اللاحقة، كما يمكن إضافة مشتريات عن فترة سابقة بعدة شروط منها: أن الفاتورة لم يسبق خصمها في فترات سابقة مع التحقق من استيفاء المشتريات لشروط خصم ضريبة المشتريات في الإقرار الضريبي وفق المادة (49) من اللائحة التنفيذية، إضافة إلى التحقق من استيفاء شروط الفاتورة الضريبية للمشتريات المحلية المدخلة في بيان المشتريات وفق المادة (53) من اللائحة التنفيذية. بعد ذلك تتم تعبئة إقرار ضريبة القيمة المضافة مع إدخال المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية (15%) غير شاملة للضريبة في خاناتها المخصصة في الإقرار وتتمثل المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية (15%) في المشتريات التي يحق لك أن تقوم بخصمها في حال تم إثبات مبلغ ضريبة المدخلات من خلال الفاتورة الضريبية.

أمثلة على المشتريات التي لا يمكن تضمينها في خانة المشتريات الخاضعة لنسبة (15%) في الإقرار الضريبي:

- المشتريات التي لا تتعلق بنشاط المكلف الاقتصادي الخاضع للضريبة، مثال: (التمويل- السيارات ووقودها وصيانتها).
- المشتريات التي لا يستطيع المكلف إثبات مبلغ ضريبتها أو لا يملك مستندًا مؤيدًا لها (فاتورة ضريبية).
- المشتريات التي تم شراؤها من خارج المملكة، باستثناء الاستيرادات المتوافقة مع الشروط والأحكام.
- المشتريات التي تخص فترة ضريبية لاحقة للفترة محل تقديم الإقرار.

ونتيجة تعبئة المبيعات والمشتريات سينتج عنها الضريبة المستحقة وهي ناتج الإقرار للفترة الضريبية (الفرق بين الضريبة المستحقة على المبيعات والضريبة القابلة للخصم).

حقل التصحيحات على الفترات السابقة في حال وجود خطأ في حساب الإقرار، تتم تعبئة خانة التصحيحات عبر إدخال قيمة ضريبة القيمة المضافة فقط التي تتيح لك التعديل (بالنقص أو الزيادة) في حدود ضريبة بحد أقصى 15,000 ريال.



نموذج الإقرار للمبيعات

- اختيار نوع المبيعات، ثم إدخال قيمة المبيعات غير شاملة للضريبة خلال فترة الإقرار في الخانة المخصصة لها بالإقرار.
- سيتم حساب مبلغ ضريبة القيمة المضافة تلقائيًا.

ضريبة القيمة المضافة على المبيعات

الرجاء إدخال البيانات التالية

هل لديك مبيعات أو مشتريات خاضعة للنسبة ٥٪ وفقاً للأحكام الانتقالية أو مبيعات أو مشتريات أو استيرادات أو تعديلاتها خاضعة للنسبة ٥٪ وتود الإقرار عنها خلال هذه الفترة؟

المبيعات	المبلغ (ريال)	مبلغ التعديل (ريال)	مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)
1 المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية (١٥٪) ⓘ	0.00	0.00	0.00
2 المبيعات التي تتحمل الدولة ضريبتها ⓘ	0.00	0.00	
3 المبيعات المحلية الخاضعة للنسبة الصفرية ⓘ	0.00	0.00	
4 الصادرات ⓘ	0.00	0.00	
5 المبيعات المعفاة ⓘ	0.00	0.00	
6 إجمالي المبيعات	0.00 ريال سعودي	0.00 ريال سعودي	0.00 ريال سعودي

3 مثل: الأدوية والمعدات الطبية والمعادن الاستثمارية المؤهلة

2 مثل: الخدمات التعليمية الأهلية المقدمة للمواطنين والرعاية الصحية

5 مثل: الخدمات المالية والتوريدات العقارية وتشمل بيع العقارات وتأجير العقار السكني

4 مثل: صادرات السلع من المملكة أو الخدمات المقدمة إلى عميل غير مقيم بالمملكة



نموذج الإقرار للمشتريات

ماذا تضيف في خانة المشتريات؟

- أدخل المشتريات غير شاملة للضريبة.
- سيتم حساب مبلغ ضريبة القيمة المضافة تلقائيًا

ضريبة القيمة المضافة على المشتريات

الرجاء إكمال البيانات التالية

المشتريات	المبلغ (ريال)	مبلغ التعديل (ريال)	مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)
7 المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية (15%)	0.00	0.00	0.00
8 الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية والتي تدفع عند الاستيراد (15%)	0.00	0.00	0.00
9 الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي تُطبق عليها آلية الاحتساب العكسي (15%)	0.00	0.00	0.00
10 المشتريات الخاضعة للنسبة الصفرية	0.00	0.00	
11 المشتريات المعفاة	0.00	0.00	
12 إجمالي المشتريات	0.00 ريال سعودي	0.00 ريال سعودي	0.00 ريال سعودي

[التالي](#)[حفظ كمسودة](#)



معلومات تهمك قبل تسليم الإقرار الضريبي

1. في حال كانت ضريبة المبيعات التي تم تحصيلها أعلى من ضريبة المشتريات المخصومة فإنه ينتج عنها مبلغ يجب عليك سداؤه.
أما في حال كانت ضريبة المبيعات المحصلة أقل من ضريبة المشتريات المخصومة فينتج عنها رصيد مرحل قابل للاسترداد.
2. لا يمكن المطالبة بخضم أي مشتريات لا تتعلق بالنشاط الاقتصادي الخاضع للضريبة بالاستناد إلى المادة (50) من اللائحة إلا إذا قام الشخص الخاضع للضريبة بتوريد تلك السلع والخدمات لاحقاً كتوريدات خاضعة، وبالتالي لا يسمح بخضم ضريبة المدخلات غير المرتبطة بالنشاط الاقتصادي ومنها الخدمات الترفيهية أو الرياضية أو الثقافية أو التموين والتغذية، كذلك السيارات وما يتعلق بها مثل (الوقود - خدمات الصيانة وقطع الغيار)، أما السيارات المستخدمة حصراً لأغراض النشاط التي يتوافر فيها كل المستندات المؤيدة فيمكن قبول خصمها في الإقرار الضريبي حسبما تراه الهيئة وفق المستندات المقدمة والإثباتات.

خطوات تعديل الإقرارات الضريبية

1. الدخول إلى موقع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
2. الضغط على «الخدمات الإلكترونية» من أعلى القائمة الرئيسية، ثم الضغط على «الخدمات الضريبية».
3. الضغط على «ضريبة القيمة المضافة» ثم «تقديم الإقرار».
4. ستظهر شاشة تعديل ضريبة القيمة المضافة، يرجى الدخول إلى الخدمة واستكمال الإجراءات وفق ما نص عليه الدليل الإرشادي الخاص **بتعديل إقرارات ضريبة القيمة المضافة**.

ويجب إشعار الهيئة خلال (20) يوماً من تاريخ معرفتك بالخطأ والتصحيح من خلال الإقرار المقبل، أما في حال وجود خطأ نتج عنه زيادة في مبلغ الضريبة المستحقة فيتم التصحيح على نفس الإقرار بالزيادة.



أمثلة لحساب المبيعات والمشتريات في إقرار ضريبة القيمة المضافة

قام فهد بتسجيل "محل تموينات" بضريبة القيمة المضافة في 1 يناير 2023م، وبعد مرور 3 أشهر

أتى موعد رفع الإقرارات عن الفترة الضريبية من 1 يناير 2023م، حتى 31 مارس 2023م.

أعد فهد مستندات توضح أرقام الفواتير وتسلسلها وتواريخها، وقيم الفواتير وقيمة الضريبة.

كان إجمالي المبيعات 30,000 ريال قبل الضريبة، وكانت الضريبة على المبيعات 4,500 ريال، وإجمالي المبيعات شاملة للضريبة 34,500 ريال.

أدخل فهد المبيعات غير شاملة للضريبة بقيمة 30,000 ريال في خانة المبيعات الخاضعة للضريبة بنسبة 15% في إقراره الضريبي.

فهد أفصح بشكل صحيح عن مبيعاته، ورفع تقريره بشكل مثالي.



أخطاء شائعة عند رفع الإقرار الضريبي عليك تجنبها حتى لا تقع في المخالفات

أولاً: أخطاء متعلقة بحفظ السجلات وحصر وإدخال وتعبئة بيانات الإقرار

1. الاعتماد على مقدمي خدمات غير مختصين لرفع إقرارات ضريبة القيمة المضافة

احرص: عند الاستعانة بأحد المكاتب الخارجية أن يكون مرخصاً ومختصاً في إعداد وتقديم الإقرارات وتبقى مسؤولية التحقق من صحة الإقرار على المكلف.

2. تقدير القيم المدخلة دون إعداد البيانات

تأكد: أن يكون الإدخال في الإقرار الضريبي مؤيداً ببيانات (مثل المبيعات والمشتريات) ومستندات تدعم صحة الإدخال (مثل الفواتير الضريبية) لأن الإقرار قابل للمراجعة، وقد تُطلب منك بيانات ومستندات للتحقق من صحة الإدخالات، وفي حال كانت غير صحيحة سيترتب على ذلك تعديلات وضريبة مستحقة، إضافة إلى الغرامات المترتبة على التعديل وفق النظام.

3. الاستخدام الخاطئ لخانة التعديلات في الإقرار الضريبي

انتبه: كل خانة في الإقرار الضريبي لها استخدامها الصحيح فاستخدام خانة تعديل المبيعات بغرض تخفيض الضريبة (في حال عدم وجود مستند يثبت ذلك) وقد يترتب عليه خطأ وتظهر زيادة في الضريبة المستحقة، إضافة إلى الغرامات المترتبة على التعديل وفق النظام.

4. عدم الاحتفاظ بالسجلات

يجب: الاحتفاظ بالسجلات والفواتير والمستندات لمدة لا تقل عن 6 سنوات من نهاية الفترة الضريبية.

5. عدم الإفصاح عن السجلات التجارية الأخرى

تأكد: عند وجود عدد من السجلات التجارية لأنشطة خاضعة للضريبة، أن تفصح عنها في الإقرار الضريبي ولا تكتفي بالإفصاح عن السجل الرئيسي فقط.

6. عدم الإفصاح في الإقرار عن استلام الدفعات المقدمة

يجب: الإفصاح في حال استلام مبالغ لدفعات مقدمة استناداً إلى المادة (23) من الاتفاقية.



ثانيًا: أخطاء متعلقة بخضم الضريبة على المشتريات 15%:

1. إدخال قيمة المشتريات أو المبيعات في إقرار ضريبة القيمة المضافة شاملةً لضريبة القيمة المضافة

تحقق: عند إعداد بيان المشتريات التفصيلي من إدخال إجمالي المشتريات غير شاملة للضريبة لأن الإقرار عن المشتريات شاملة للضريبة ينتج عنه زيادة في الضريبة المخصومة.

2. إدخال الفواتير بشكل متكرر في خانة المشتريات

تأكد: من عدم تكرار الفواتير سواء خلال الفترة، أو التي سبق خصمها في فترات سابقة.

3. التحقق من عدم المطالبة بخضم المشتريات اللاحقة

4. إدراج مشتريات تتعلق بالنشاط المعفى في إقرار ضريبة القيمة المضافة

في حال كان النشاط معفى من الضريبة 100% فلا يمكنك المطالبة بخضم ضريبة المشتريات المرتبطة بالمبيعات المعفاة في الإقرار الضريبي.

5. عدم مراعاة تطبيق معادلة الخصم النسبي للمشتريات

إذا كانت لديك مشتريات خاضعة للضريبة وأخرى معفاة، استخدم الخصم النسبي وهو عبارة عن تقسيم قيمة المبيعات الخاضعة على إجمالي المبيعات، والنتيجة يساوي الخصم النسبي الذي يحق خصمه ضمن ضريبة المدخلات في الإقرار.



مثال لتطبيق معادلة الخصم النسبي للمشتريات

مؤسسة تملك عمارة من 6 طوابق تقوم بتأجير الطوابق الثلاثة العلوية إيجاراً سكنياً (مُعفى من الضريبة) بقيمة 300,000 ريال في السنة، أما الطوابق الأخرى فيتم تأجيرها مكاتب للشركات (إيجار خاضع للضريبة) بقيمة 500,000 ريال في السنة.

عند إعداد إقرار ضريبة القيمة المضافة للربع الأول 2023م لم تتمكن المؤسسة من فصل التكاليف للجزء السكني والتجاري من حيث فواتير الكهرباء والماء التي بلغت 20,000 ريال وضريبة قدرها 3,000 ريال.

كيف ترفع الإقرار الضريبي بشكل صحيح؟

في الإقرار ستظهر لك الخانات الآتية وعليك تعبئتها كالتالي:

- مبيعات معفاة من الضريبة (إيجار سكني) 300,000 ريال.
- مبيعات خاضعة للضريبة (إيجار تجاري) 500,000 ريال.
- إجمالي المبيعات في الإقرار: 800,000 ريال.

ثم تطبق معادلة الخصم النسبي للمشتريات

قيمة المبيعات الخاضعة / إجمالي المبيعات = الخصم النسبي الذي يمكن خصمه ضمن ضريبة المدخلات.

الخطوة الأولى: إدراج إجمالي قيمة المشتريات بمبلغ 20,000 ريال في خانة المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية (ضريبة قدرها 3,000 ريال).

الخطوة الثانية: إدراج قيمة المشتريات التي لا يجوز خصمها بمبلغ 7,500 ريال بخانة التعديل لبند المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية (ضريبة غير واجبة الخصم قدرها 1,125 ريالاً). وبذلك يكون مبلغ المشتريات المخصومة بالإقرار 12,500 ريال بضريبة قدرها 1,875 ريالاً.



ولتتجنب الأخطاء احرص دائماً على:

1. إرفاق البيانات والمستندات بشكل صحيح.
2. الاحتفاظ بالسجلات والفواتير والمستندات.
3. استخدام خانة التعديلات بشكل صحيح.
4. الالتزام بسداد رصيد الضريبة في الوقت المحدد.

ولتفاصيل أكثر حول الإقرارات الضريبية نسعد بخدمتك على مدار الساعة عبر:



19993



@ZATCA_CARE



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