



إرشادات مبسطة حول تقديم الإقرار الضريبي

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.

تعديل نسبة ضريبة القيمة المضافة الأساسية إلى 15% ابتداء من 1 يوليو 2020م

منذ تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية في يناير 2018م، كانت النسبة الأساسية المطبقة على جميع التوريدات الخاضعة للضريبة في المملكة والاستيراد هي 5%. وتم تعديل النسبة الأساسية لضريبة القيمة المضافة لتصبح 15% ابتداء من 1 يوليو 2020م «نسبة ضريبة القيمة المضافة المعدلة».

تم إصدار الأحكام الانتقالية لتوضيح نسبة ضريبة القيمة المضافة التي سيتم تطبيقها على التوريدات المستمرة التي تمتد إلى ما بعد تاريخ 1 يوليو 2020م، وكذلك بالنسبة لبعض التوريدات التي تم إصدار الفواتير أو إبرام العقود لها قبل 11 مايو 2020م. تمت مناقشة وشرح هذه الأحكام الانتقالية والتفاصيل الإضافية المتعلقة بتعديل نسبة ضريبة القيمة المضافة بما في ذلك الإرشادات الخاصة بأنواع معينة من التوريدات ضمن الدليل الإرشادي للأشخاص الخاضعين للضريبة والخاص بتعديل نسبة ضريبة القيمة المضافة الأساسية إلى 15%.

تم إصدار هذا الدليل الإرشادي قبل البدء بالعمل بنسبة ضريبة القيمة المضافة المعدلة 15% حيث يستند محتواه إلى تطبيق ضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية 5% والمعمول بها وقت إصداره. يتم تفسير أي إشارة إلى نسبة ضريبة القيمة المضافة 5% في هذا الدليل الإرشادي على أنها 15% عند تطبيقها على أي توريدات أو واردات تتم في أو بعد 1 يوليو 2020م، وذلك وفقاً للأحكام الانتقالية. كما يتم تفسير الأمثلة العملية أو طرق حساب الضريبة المذكورة في هذا الدليل التي تتضمن نسبة ضريبة القيمة المضافة 5% كما لو كانت نسبة الضريبة المطبقة 15% وذلك على جميع التوريدات أو الواردات التي تتم في أو بعد 1 يوليو 2020م ووفقاً للأحكام الانتقالية.

تعد أي إشارة إلى نظام ضريبة القيمة المضافة أو لائحته التنفيذية ضمن هذا الدليل صحيحة ونافذة في التاريخ الأصلي لإصدار الدليل.

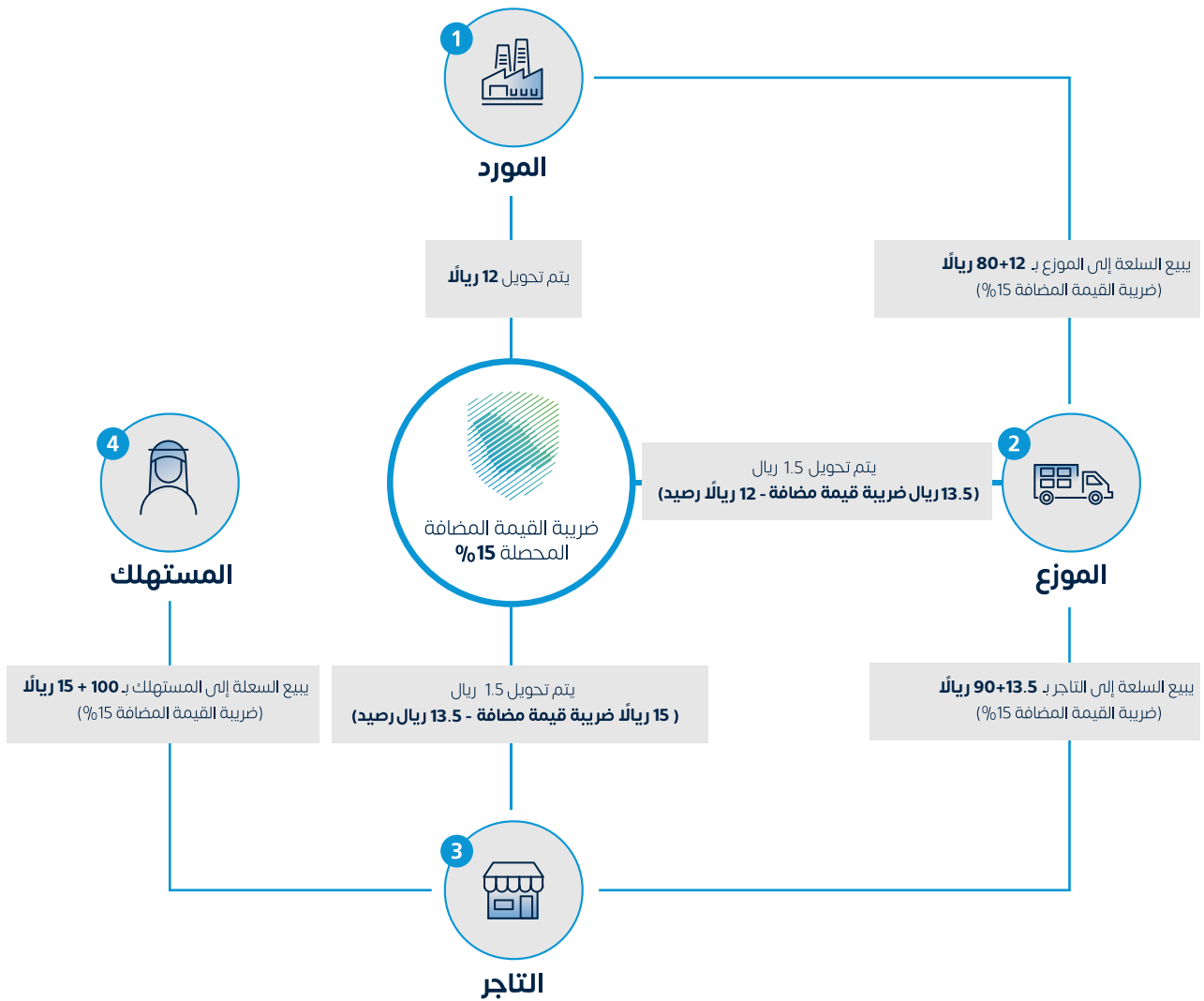
المحتويات

05	ما هو الإقرار الضريبي؟
06	متى يتم تقديم الإقرار الضريبي؟
06	كيف يمكن للمكلفين إكمال نموذج الإقرار الضريبي؟
08	ما هي المصادر التي يمكن للمكلفين الرجوع إليها للحصول على مزيد من المعلومات حول تقديم الإقرار الضريبي؟
10	ملحق أمثلة حول تقديم الإقرار الضريبي
10	أمثلة حول تقديم الإقرار الضريبي
11	محل تجاري (4/1)
12	محل تجاري (4/2)
13	محل تجاري (4/3)
14	محل تجاري (4/4)
17	مصنع مواد كيميائية (2/1)
19	مصنع مواد كيميائية (2/2)
20	شركة سعودية مصنعة للسيارات ومزوّد لخدمات التمويل (1/2)
23	شركة سعودية مصنعة للسيارات ومزوّد لخدمات التمويل (2/2)

ما هو الإقرار الضريبي؟

يتم تحصيل ضريبة القيمة المضافة في جميع مراحل سلسلة التوريد، حيث تسجل المنشآت الإيرادات الضريبية التي سيتم تحصيلها عبر نموذج الإقرار الضريبي المقدم إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتخصم ضريبة المشتريات.

تحصيل ضريبة القيمة المضافة عبر كل مراحل سلسلة التوريد



متى يتم تقديم الإقرار الضريبي؟

يحدد حجم توريدات المنشأة السنوية الخاضعة للضريبة موعد بداية تقديمها للإقرارات الضريبية، وكذلك المدة الزمنية للالتزامها بتقديم الإقرار.

التوريدات السنوية الخاضعة للضريبة الخاصة بمنشأة مسجلة في الضريبة

أكثر من 40 مليون ريال سعودي	←	حتى 40 مليون ريال سعودي
المدة الزمنية لتقديم الإقرار: شهرًا		المدة الزمنية لتقديم الإقرار: ربع سنوي
فترة الإقرار الأولى: يناير 2018م		فترة الإقرار الأولى: يناير 2018م - مارس 2018م
الموعد النهائي لتقديم إقرار الفترة الأولى: 28 فبراير 2018م		الموعد النهائي لتقديم إقرار الفترة الأولى: 30 أبريل 2018م

كيف يمكن للمكلفين تقديم نموذج الإقرار الضريبي؟

تقدم المنشآت إقراراتها الضريبية عبر البوابة الإلكترونية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، التي صممت خصيصًا لتكون بسيطة وسهلة الاستخدام إلى أقصى حد ممكن.

مدخلات نموذج الإقرار الضريبي

حقل التعديلات يستخدم في حال كان هناك تغيير في الظروف (على سبيل المثال السلع المباعة في فترات سابقة وتم إرجاعها في الفترة الحالية)

المبالغ ذات الصلة بالمبيعات والمشتريات المدخلة يدوياً من قبل المكلف

مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)	2 مبلغ التعديل (ريال)	1 المبلغ (ريال)	ضريبة القيمة المضافة الضريبة على المبيعات:

مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)	2 مبلغ التعديل (ريال)	1 المبلغ (ريال)	ضريبة القيمة المضافة الضريبة على المشتريات:
			7. المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية
			8. الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية والمدفوعة عند الاستيراد
			9. الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي تطبق عليها آلية الحساب العكسي
			10. المشتريات الخاضعة للنسبة الصفرية
			11. المشتريات المعفاة
			12. إجمالي المشتريات
			13. إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن الفترة الضريبية الحالية
			14. تصحيحات من الفترات السابقة بين ± 15 ألف ريال
			15. ضريبة القيمة المضافة التي تم ترجيلها من الفترة/الفترات السابقة
			16. صافي الضريبة المستحقة

حقل التصحيحات - نتيجة لحدوث أخطاء من الإقرارات السابقة - يمكن ذكر ذلك في الإقرار في حال كان المبلغ أقل من 15 ألف ريال سواء بالزيادة أو النقصان

في حال كان صافي ضريبة القيمة المضافة المستحق بالسالب، قد تستحق منشأتك تقديم طلب استرداد

التالي

مراجعة الإقرار

المرفقات

السابق

ما هي المصادر التي يمكن للمكلفين الرجوع إليها للحصول على مزيد من المعلومات حول تقديم الإقرار الضريبي؟

يقدم الموقع الإلكتروني لضريبة القيمة المضافة مصادر عدة من شأنها أن ترشد المكلفين حول عملية تقديم الإقرارات خطوة خطوة.

مصادر إرشادية حول تقديم الإقرار الضريبي



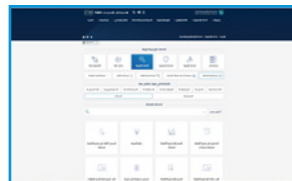
مقطع فيديو للرحلة التعليمية على موقع الهيئة يوضح آلية الإقرارات خطوة بخطوة

<https://edujourneys.zatca.gov.sa/lx/11>



دليل إرشادي يوضح كيفية تقديم الإقرارات خطوة خطوة

<https://zatca.gov.sa/ar/HelpCenter/guidelines/Documents/إرشادات.pdf>



صفحة ويب خاصة بتقديم الإقرار الضريبي

https://zatca.gov.sa/ar/eServices/Pages/eServices_009.aspx

نماذج إقرارات ضريبية كاملة

1

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority

نموذج الإقرار الضريبي

التعليمات

- يرجى قراءة التعليمات أدناه قبل إكمال نموذج الإقرار.
- يرجى ملء المعلومات المطلوبة لكل خطوة.
- لا يمكن تقديم الطلب حتى يتم إكمال جميع
- يجب أن يقدم المالكين بأن تفاصيلهم المالية كاملة
- يرجى الرجوع إلى قسم الأسئلة الشائعة قبل البدء بإكمال
- أقر بأنني قرأت وفهمت التعليمات أعلاه

تفاصيل الإقرار الضريبي

نوع الإقرار: ضريبة القيمة المضافة - شعري

الفترة الضريبية: مارس 2017

معلومات المالك

الرقم المميز:

اسم المالك:

العنوان:

أقر بأنني أكيد أن المعلومات أعلاه صحيحة قبل المواصل

3

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority

نموذج الإقرار الضريبي

المبلغ (ريال) مبلغ التعديل مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)

ضريبة القيمة المضافة على المبيعات:

1. المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية (5%)

2. المبيعات التي تشمل الدولة ضريبتها

3. المبيعات المحلية الخاضعة للنسبة الصفرية

4. الصادرات

5. المبيعات الخاضعة من الضريبة

6. إجمالي المبيعات

7. ضريبة القيمة المضافة على المشتريات

8. المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية (5%)

9. المشتريات الخاضعة للنسبة الصفرية

10. المشتريات الخاضعة للنسبة الصفرية

11. مشتريات معفاة من الضريبة

12. إجمالي المشتريات

13. إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة

14. الفترة المالية

15. تصحيحات من الفترات السابقة

16. ضريبة القيمة المضافة التي تم ترحيلها من الفترة / الفترات السابقة

17. صافي الضريبة المستحق (أو المستعادة)

الشروط والأحكام

- يفترض بأن المالك قد قرأ وفهم نظام ولوائح ضريبة القيمة المضافة في المملكة وأن المعلومات الواردة على حد علم المالك دقيقة وصحيحة وكاملة.
- تحتفظ الهيئة بحق طلب المعلومات والحصول عليها أو طلب سجلات مالية أو إدارية للمكلف والمنشآت الخاصة بهم لمقارنة وتوثيق المعلومات الواردة في هذا الإقرار.
- تحتفظ الهيئة بحق فتح حالة مراجعة للتحقق من صحة نموذج الإقرار هذا وأي إقرارات سابقة لمدة أقصاها 5 سنوات والتي قد ينتج عنها فرض غرامات حسب نظام ولوائح ضريبة القيمة المضافة في المملكة.
- بعد تقديم هذا النموذج، وإذا اكتشف المالكون بأنهم يحتاجون إلى القيام بتعديل، يجب الكشف الطوعي عن البيانات إذا كان مبلغ التعديل أكثر أو أقل من 5000 ريال.

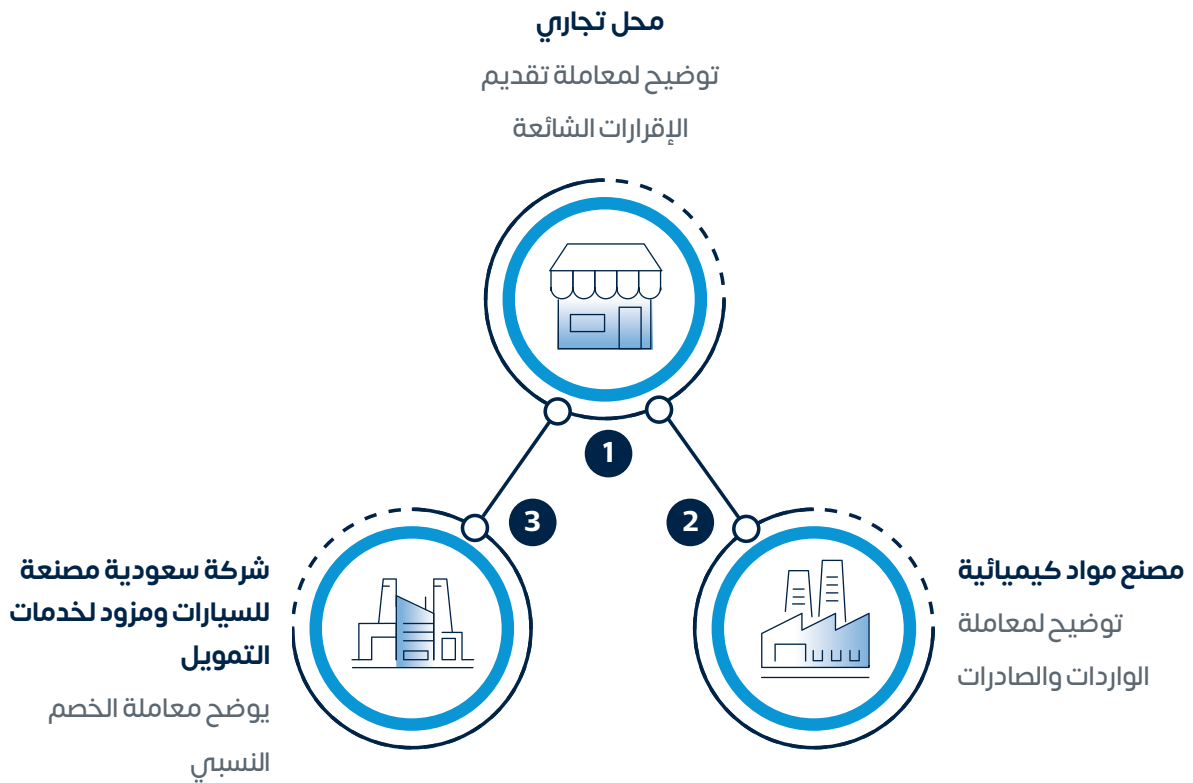
نموذج التصديق

أقر بأن المعلومات المقدمة في هذا الإقرار على حد علمي دقيقة وصحيحة وكاملة من جميع الجوانب، وأتني الشخص المخول مهـ. هذا لإقرار أو أنني مسؤول للتوقيع بالنيابة عن ذلك الشخص، وإتني أيضا على علم بالعقوبات المخطط لها خاصة بأدراج معلومات خاطئة.

* للتوضيح فقط

أمثلة حول تقديم الإقرار الضريبي

فيما يلي شرح لثلاثة أمثلة مستقلة حول تقديم الإقرار الضريبي، تدور حول عدد من سيناريوهات تقديم الإقرارات المحتملة



محل تجاري (4/1)

محل تجاري لديه توريدات ومشتريات خاضعة للضريبة يقدم إقراراته الضريبية على أساس ربع سنوي

معلومات المكلف السابقة
الموجودة لدى الهيئة

بيانات المكلف

قام المكلف بالتسجيل في
ضريبة القيمة المضافة في
شهر ديسمبر 2017م.



المكلف تاجر تجزئة لديه محل
تجاري واحد في الرياض.



- منشأة صغيرة أو متوسطة لديها
مبيعات سنوية خاضعة للضريبة
تراوح بين 375 ألف ريال ومليون
ريال.



يشتري المكلف سلعة محلية
خاضعة للضريبة من أحد تجار
الجملة داخل المملكة.



- مكلف يقدم إقراراته الضريبية
على أساس ربع سنوي.

مكلف ملتزم لا يوجد في
معلوماته السابقة أي تأخر في
تقديم الإقرارات أو سداد الضريبة.

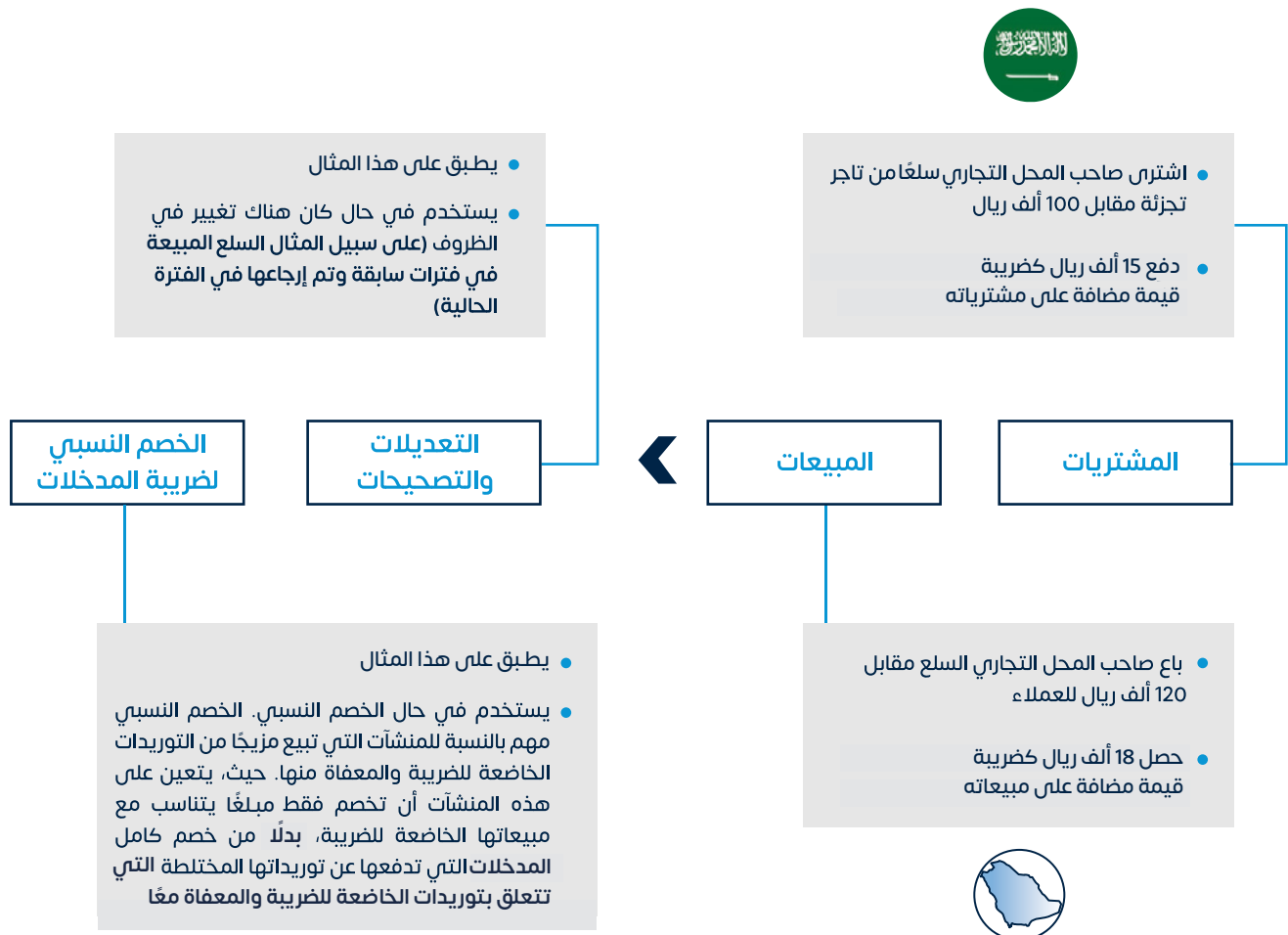


يورد المكلف سلعة خاضعة
للضريبة للمستهلك النهائي.



محل تجاري (4/2)

خلال فترة إقرار الربع الأول 2021م، قام تاجر التجزئة بعمل توريدات قيمتها 120 ألف ريال ومشتريات قيمتها 100 ألف ريال توريدات ومشتريات تاجر التجزئة خلال الفترة من يناير 2021م إلى مارس 2021م.



محل تجاري (4/3)

قدم المكلف إقراره الضريبي عن الربع الأول لعام 2021م في 23 أبريل

عادة ما يكون المكلفون من الشركات الصغيرة ذات الأعمال البسيطة بحاجة لملء حقلين فقط من نموذج الإقرار الضريبي

ضريبة القيمة المضافة الضريبة على المبيعات:		المبلغ (ريال)		مبلغ التعديل (ريال)		مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)	
1. المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية	120,000.00	?	0.00	?	18,000.00		
2. المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية (الخاصة/ التعليم الأهلي الخاص	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	120,000.00		0.00		18,000.00		

ضريبة القيمة المضافة الضريبة على المبيعات:		المبلغ (ريال)		مبلغ التعديل (ريال)		مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)	
7. المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية	100,000.00	?	0.00	?	15,000.00		
8. الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية التي تدفع في الجمارك	0.00	?	0.00	?	0.00		
9. الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي تطبق عليها آلية الحساب العكسي	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	100,000		0.00		15,000.00		
13. إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن الفترة الضريبية الحالية					3,000.00		
14. تصحيحات من الفترات السابقة بين 5000 ± ريال					0.00		
15. ضريبة القيمة المضافة التي تم ترحيلها من الفترة/الفترات السابقة					0.00		
16. صافي الضريبة المستحقة					3,000.00		

التالي

مراجعة الإقرار

المرفقات

السابق

محل تجاري (4/4)

بعد تقديم الإقرار، يتلقى المكلف المراسلات التالية

تأكيد استلام الإقرار

My VAT User Demo Demo

مساعدة العملاء والمستخدمين
التسجيل إلى الشاشة القديمة
Zakat, Tax and Customs Authority

أدوية الضرائب - الالتزامات - إدارة الضرائب والمضاربات - الإقرارات - كشف الحساب - الفواتير الغير مدفوعة - استرداد المدفوعات - خطة التسديد - الإعانات والمؤجلات - الرحلات التعليمية - الفوترة الإلكترونية

الرجوع إلى الفوتر

تم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة بنجاح

65000031842 الرقم المزدوجي الفوتر

2015 مارس الفترة الضريبية

تحديث

تحميل النموذج

* للتوضيح فقط

نموذج الإقرار الضريبي المقدم

1

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority

نموذج الإقرار الضريبي

التعليمات

- يرجى قراءة التعليمات أدناه قبل إكمال نموذج الإقرار.
- يرجى ملء المعلومات المطلوبة لكل خطوة.
- لا يمكن تقديم الطلب حتى يتم إكمال جميع
- يجب أن يقدم المالكين بأن تفاصيلهم المالية كاملة
- يرجى الرجوع إلى قسم الأسئلة الشائعة قبل البدء بإكمال
- أقر بأنني قرأت وفهمت التعليمات أعلاه

تفاصيل الإقرار الضريبي

نوع الإقرار: ضريبة القيمة المضافة - شهري

الفترة الضريبية: مارس 2017

معلومات المالك

الرقم المميز:

رقم الحساب الضريبي:

اسم المالك:

العنوان:

أقر بأنني أكيد أن المعلومات أعلاه صحيحة قبل المواصل

3

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority

نموذج الإقرار الضريبي

المبلغ (ريال) مبلغ التعديل (ريال) مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)

ضريبة القيمة المضافة على المبيعات:

1. المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية (5%)

2. المبيعات التي تشمل الدولة ضريبتها

3. المبيعات المحلية الخاضعة للنسبة الصفرية

4. الصادرات

5. المبيعات المعفاة من الضريبة

6. إجمالي المبيعات

7. ضريبة القيمة المضافة على المشتريات

8. المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية (5%)

9. المشتريات الخاضعة للنسبة الصفرية

10. المشتريات المعفاة من الضريبة

11. إجمالي المشتريات

12. إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة

13. الفترة المالية

14. تصحيحات من الفترات السابقة

15. (بين 5,000 ريال)

16. ضريبة القيمة المضافة التي تم ترحيلها من الفترة / الفترات السابقة

17. صافي الضريبة المستحق (أو المستعادة)

الشروط والأحكام

- يفترض بأن المالك قد قرأ وفهم نظام ولوائح ضريبة القيمة المضافة في المملكة وأن المعلومات الواردة على حد علم المالك دقيقة وصحيحة وكاملة.
- تحتفظ الهيئة بحق طلب المعلومات والحصول عليها أو طلب سجلات مالية أو إدارية للمكلف والمنشآت الخاصة بهم لمقارنة وتوثيق المعلومات الواردة في هذا الإقرار.
- تحتفظ الهيئة بحق فتح حالة مراجعة للتحقق من صحة نموذج الإقرار هذا وأي إقرارات سابقة لمدة أقصاها 5 سنوات والتي قد ينتج عنها فرض غرامات حسب نظام ولوائح ضريبة القيمة المضافة في المملكة.
- بعد تقديم هذا النموذج، وإذا اكتشف المالكون بأنهم يحتاجون إلى القيام بتعديل، يجب الكشف الطوعي عن البيانات إذا كان مبلغ التعديل أكثر أو أقل من 5000 ريال.

نموذج التصديق

أقر بأن المعلومات المقدمة في هذا الإقرار على حد علمي دقيقة وصحيحة وكاملة من جميع الجوانب، وأتني الشخص المخول مهـ. هذا لإقرار أو أنني مسؤول للتوقيع بالنيابة عن ذلك الشخص، وإتني أيضا على علم بالعقوبات المخطط لها خاصة بأدراج معلومات خاطئة.

* للتوضيح فقط

إشعار بالفاتورة

التاريخ: ٢٠٢٢/٠٥/٠٢ م	الموافق: الرقم المميز: الرقم المرجعي للطلب: ٦٥٠٠٠٠٣١٨٤٢	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك Zakat, Tax and Customs Authority
اشعار استلام تعديل الإقرار الضريبي		
عزيزي المكلف : My VAT User Demo Demo		
نفيدكم بأنه قد تم استلام تعديل إقرار ضريبة القيمة المضافة الخاص بكم بالرقم المرجعي ٦٥٠٠٠٠٣١٨٤٢ للفترة الضريبية المبتدئة في ٢٠١٧/٠٣/٠١ والمتنتهية في ٢٠١٧/٠٣/٣١ م في تاريخ ٢٠١٨/٠٤/١٢ م.		
مع تحياتنا،، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك،،		
لمزيد من المعلومات نرجو الاتصال بالهيئة على الرقم ١٩٩٩٣		
هذه الوثيقة مرسلة من النظام الآلي ولا تحتاج إلى توقيع		

* للتوضيح فقط

مصنع مواد كيميائية (2/1)

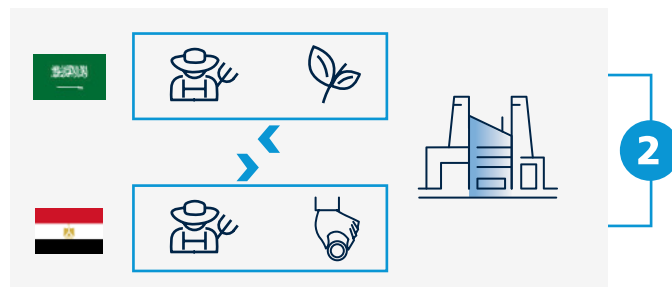
المبيعات المحلية والمصدرة، والمدخلات المحلية والمصدرة



اشترى مصنع مواد كيميائية في الفترة الضريبية لشهر مايو:

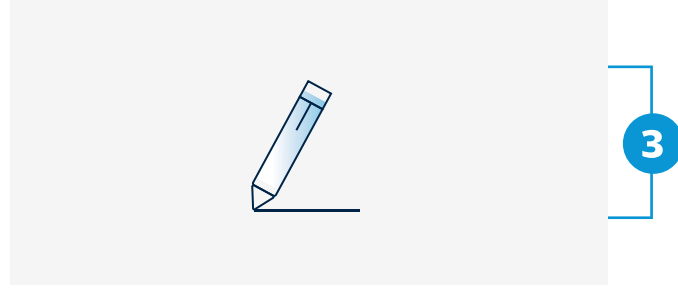
زيوتاً بقيمة 15 ألف ريال سعودي من إحدى الشركات المحلية.

مواد كيميائية من مورد من المغرب بقيمة 10 آلاف ريال سعودي وتم سداد ضريبة القيمة المضافة عليها في الجمارك بقيمة قدرها 1500 ريال بناء على البيان الجمركي الخاص بواردات المصنع.



في نفس الفترة الضريبية، قام المصنع ببيع أسمدة لمزارعين محليين بقيمة 80 ألف ريال سعودي كما قام بمبيعات أخرى «تصدير» لتجار أسمدة في مصر بقيمة 10 آلاف ريال سعودي طبقاً لبيانات الصادرات الجمركية الخاص بالمصنع.





في شهر **يونيو**، قام المصنع بتقديم نموذج الإقرار الضريبي عن شهر مايو وقام بدفع ضريبة القيمة المضافة المستحقة، الضريبة الدائنة المستحقة بقيمة 300 ريال سعودي تم ترحيلها من فترة الإقرار الضريبي السابقة.

مصنع مواد كيميائية (2/2)

المبيعات المحلية والمصدرة، والمدخلات المحلية والمصدرة

قام المصنع بتصدير
أسمدة إلى مصر
بقيمة 10 آلاف ريال

قام المصنع ببيع أسمدة
لمزارعين محليين بقيمة
80 ألف ريال

قامت المنشأة بتحصيل 15%
ضريبة على مبلغ 80 ألف ريال
وذكر ذلك في الإقرار

ضريبة القيمة المضافة الضريبة على المبيعات:		المبلغ (ريال)		مبلغ التعديل (ريال)		مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)	
1. المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية	?	80,000.00	?	0.00	?	12,000.00	
2. المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية الخاصة / التعليم الأهلي الخاص)	?	0.00	?	0.00	?		
3. المبيعات المحلية الخاضعة للنسبة الصفرية	?	0.00	?	0.00	?		
4. الصادرات	?	10,000.00	?	0.00	?		
5. المبيعات المعفاة	?	0.00	?	0.00	?		
6. إجمالي المبيعات		90,000.00		0.00		12,000.00	
ضريبة القيمة المضافة الضريبة على المبيعات:							
7. المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية	?	15,000.00	?	0.00	?	2,250.00	
8. الاستيراد الخاضع لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية التي تدفع في الجمارك	?	10,000.00	?	0.00	?	1,500.00	
9. الاستيراد الخاضع لضريبة القيمة المضافة التي تطبق عليها آية الحساب العكسي	?	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		25,000.00		0.00		3,750.00	
13. إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن الفترة الضريبية الحالية						8,250.00	
14. تصحيحات من الفترات السابقة بين ± 15000 ريال	?		?		?	0.00	
15. ضريبة القيمة المضافة التي تم ترجيلها من الفترة/الفترات السابقة	?		?		?	-300.00	
16. صافي الضريبة المستحقة						7,950.00	

قيمة ضريبة القيمة
المضافة على المشتريات
هي 15 ألف ريال * 15%
يمكن استرداد هذه الضريبة
حيث إنها استخدمت للقيام
بتوريدات خاضعة للضريبة

تم شراء مواد كيميائية
من مورد من المغرب
بقيمة 10 آلاف ريال

رحلت المنشأة مبلغ 300
ريال من فترة ضريبية
سابقة (أبريل)

قيمة ضريبة القيمة المضافة
المدفوعة بالجمارك هي
10 آلاف * 15%
يمكن استرداد هذه الضريبة
حيث إنها استخدمت للقيام
بتوريدات خاضعة للضريبة

تبلغ قيمة الزيوت التي تم
شراؤها من الموردين المحليين
15 ألف ريال

قيمة ضريبة القيمة المضافة
المستحقة على هذه السلع
المصدرة قيمتها صفر حيث
لا يتم تحصيل ضريبة
القيمة مضافة على السلع
أو الخدمات المصدرة

التالي

مراجعة الإقرار

المرفقات

السابق

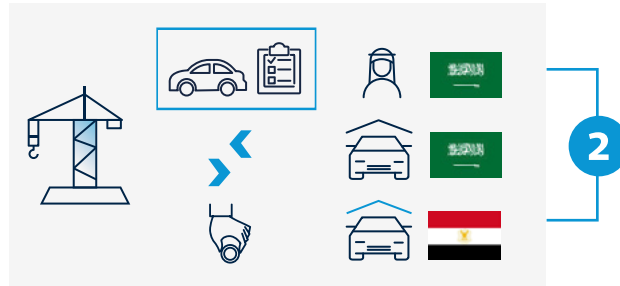
شركة سعودية مصنعة للسيارات ومزوّد لخدمات التمويل (1/2)

آلية الحساب العكسي والطريقة الافتراضية للخصم النسبي، التعديلات والتصحيحات



خلال الفترة الضريبية لشهر مايو، تقوم شركة صناعة السيارات السعودية بشراء:

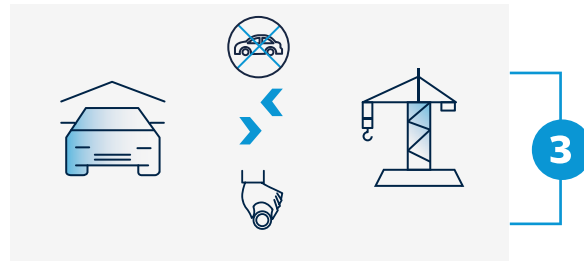
- نفط بقيمة 400 ألف ريال سعودي من موردين محليين يستخدم في التوريدات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة.
- فولاذ بقيمة 800 ألف ريال سعودي من مورد في الولايات المتحدة يستخدم في التوريدات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة.
- خدمات قانونية بقيمة 80 ألف ريال سعودي من المملكة المتحدة.



وخلال الفترة ذاتها، قامت شركة صناعة السيارات ببيع:

- 80 سيارة بقيمة 20 ألف ريال سعودي لكل واحدة منها وبمبلغ إجمالي من 1.6 مليون ريال سعودي لتاجر سيارات محلي.
- 20 سيارة في مصر بقيمة 20 ألف ريال سعودي لكل واحدة منها وبمبلغ إجمالي من 400 ألف ريال سعودي.
- كما أنه يتلقى رسوم إقراض محملة بهامش ربح ضمني بقيمة 30 ألف ريال من قروض تمويل السيارات المحلية (معفاة من ضريبة القيمة المضافة).





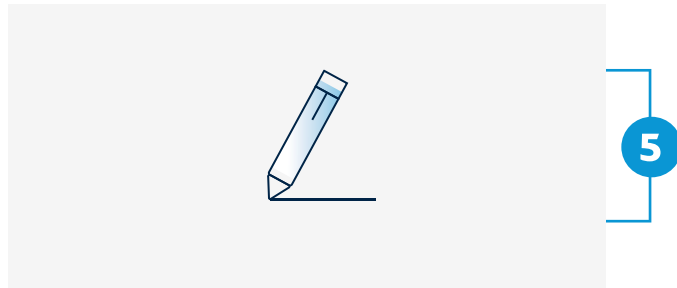
- كما قامت الشركة باقتراح خطأ في إقرارها الضريبي السابق، الأمر الذي أدى لقيامها بتسديد مبلغ منقوص بقيمة 4 آلاف ريال سعودي من ضريبة القيمة المضافة.



عند تطبيق الطريقة الافتراضية للخصم النسبي استناداً إلى البيانات المالية للعام السابق، تقوم الشركة المصنعة للسيارات بحساب التالي:

- تم استخدام نسبة 90% من مشتريات الشركة لإنتاج السيارات (خاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية).
- تم استخدام نسبة 10% من مشتريات الشركة لإصدار قروض تمويل السيارات (معفاة).
- الخدمات القانونية هي فقط التي لا تستطيع الشركة تخصيصها وستخضع لطريقة الخصم النسبي.





تقوم شركة صناعة السيارات بتسليم الإقرار الضريبي وتسديد الضريبة المستحقة.



شركة سعودية مصنعة للسيارات ومزود لخدمات التمويل (2/2)

آلية الحساب العكسي والطريقة الافتراضية للخصم النسبي، التعديلات والتصحيحات

1.6 مليون ريال من
السيارات المباعة محلياً

400 ألف ريال صادرات
السيارات المباعة في
الخارج

دخل بقيمة 30 ألف ريال من
رسوم إقراض تمويل السيارات
المحلية (معفاة من ضريبة
القيمة المضافة)

المبلغ (ريال)	مبلغ التعديل (ريال)	مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)
1,600,000	0.00	240,000.00
0.00	0.00	
0.00	0.00	
0.00	0.00	
400,000	0.00	
30,000	0.00	
2,030,000	0.00	240,000.00

المبلغ (ريال)	مبلغ التعديل (ريال)	مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)
400,000	40,000	54,000
800,000	80,000	108,000
80,000	8,000	-1,200
0.00	0.00	
0.00	0.00	
1,280,000	128,000	160,800
		79,200
		4,000
		0.00
		83,200

**ضريبة القيمة المضافة
الضريبة على المبيعات:**

- المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية
- المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية الخاصة / التعليم الأهلي الخاص)
- المبيعات المحلية الخاضعة للنسبة الصفرية
- الصادرات
- المبيعات المعفاة
- إجمالي المبيعات

**ضريبة القيمة المضافة
الضريبة على المبيعات:**

- المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية
- الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية التي تدفع في الجمارك
- الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي تطبق عليها آلية الحساب العكسي
- المشتريات الخاضعة للنسبة الصفرية
- المشتريات المعفاة
- إجمالي المشتريات
- إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن الفترة الضريبية الحالية
- تصحيحات من الفترات السابقة بين ± 15000 ريال
- ضريبة القيمة المضافة التي تم ترجيلها من الفترة/الفترات السابقة
- صافي الضريبة المستحقة

التالي

مراجعة الإقرار

المرفقات

السابق

قام المكلف باقتراح خطأ في إقراره الضريبي السابق، الأمر الذي أدّى لقيامه بتسديد مبلغ منقوص بقيمة 4 آلاف ريال سعودي من ضريبة القيمة المضافة على أساس أن المبلغ أقل من 5 آلاف ريال سعودي، يمكن للمكلف الإفصاح عنه ضمن قسم التصحيحات في الإقرار الضريبي الخاص بهذه الفترة

بالنسبة للواردات الخاضعة للآلية الحساب العكسي، يصل مبلغ ضريبة القيمة المضافة عادةً إلى الصفر على أساس أن المكلف يتصرف كمورد مشتري. ولكن في هذه الحالة، وعلى أساس أن الشركة تقوم ببعض التوريدات المعفاة من الضريبة، لا يمكن لها استرداد ضريبة القيمة المضافة على جميع مشترياتها، لذلك تكون هناك زيادة صافية في قيمة الالتزام بضريبة القيمة المضافة

شراء نفط بقيمة 400 ألف ريال من موردين محليين وفولاذ بقيمة 800 ألف ريال من الولايات المتحدة

خدمات قانونية بقيمة 80 ألف ريال سعودي من المملكة المتحدة تخضع الخدمات المستوردة لآلية الحساب العكسي



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