



# الدليل الإرشادي لتطبيق هامش الربح على السلع المستعملة (السيارات المستعملة المؤهلة)



يهدف هذا الدليل إلى توضيح كيفية تطبيق طريقة هامش الربح لأغراض احتساب ضريبة القيمة المضافة على توريد السلع المُستعملة المؤهلة في المملكة. كما يتناول المبادئ الأساسية لتطبيق طريقة هامش الربح، بما في ذلك السلع المؤهلة والشروط والمتطلبات الواجب استيفاؤها لتطبيق هذه الطريقة وآلية احتساب ضريبة القيمة المضافة بموجب الطريقة المذكورة، إضافة إلى متطلبات الفاتورة الضريبية وحفظ السجلات.

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

كما تؤكد الهيئة تطبيقها للمعالجات التوضيحية الواردة في هذا الدليل -حيثما تُطبق- وذلك في ضوء النصوص النظامية ذات الصلة.

وعند الرغبة في الحصول على أي توضيحات إضافية حول أي معاملات خاصّة، فمن الممكن تقديم طلب للحصول على قرار تفسيري أو زيارة الموقع الإلكتروني الرسمي للهيئة [zatca.gov.sa](http://zatca.gov.sa) حيث يشتمل على مجموعة واسعة من الأدوات والمعلومات التي تمّ وضعها خصيصاً لمساعدة الأشخاص الخاضعين لضريبة القيمة المضافة، بما في ذلك المواد الإرشادية المرئية وجميع البيانات ذات الصلة والأسئلة الشائعة.



## فهرس المحتويات

04	المقّمة
07	تعريف المصطلحات الرئيسية المُستخدمة في هذا الدليل
09	لمحة عامّة عن طريقة هامش الربح
11	شروط التأهيل لتطبيق طريقة هامش الربح
14	السلع المؤهلة لتطبيق طريقة هامش الربح
18	احتساب ضريبة القيمة المضافة بموجب طريقة هامش الربح
23	معاملات الشراء الإيجاري أو الشراء بالتقسيط وطريقة هامش الربح
25	متطلبات الفاتورة الضريبية
27	إمكانية خصم ضريبة المدخلات بموجب طريقة هامش الربح
28	متطلبات حفظ السجلات.
30	الأسئلة الشائعة
31	نموذج التقديم لتطبيق هامش الربح
33	آلية تقديم الإقرار الضريبي في حال تطبيق طريقة هامش الربح



## 1. المقدمة

### 1.1 تطبيق نظام ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية

صدقت المملكة العربية السعودية على الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية «مجلس التعاون الخليجي» بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (م/51) وتاريخ 3 جمادى الأولى 1438هـ «الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة» واستناداً إلى الأحكام الواردة في الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة فقد أصدرت المملكة العربية السعودية نظام ضريبة القيمة المضافة بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (م/113) وتاريخ 2 ذو القعدة 1438هـ «نظام ضريبة القيمة المضافة»، وكذلك اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للزكاة والدخل سابقاً، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حالياً رقم (3839) وتاريخ 14 ذو الحجة 1438هـ «اللائحة التنفيذية للنظام» وبالصيغة المعدلة بموجب قرارات مجلس الإدارة اللاحقة.

### 1.2 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

إنّ الهيئة هي الجهة المكلفة بتطبيق وإدارة ضريبة القيمة المضافة - قد يُشار إليها لاحقاً بـ «الضريبة» ما لم يقتض السياق خلاف ذلك-، في المملكة العربية السعودية، كما أنها هي الجهة المسؤولة عن تسجيل وإلغاء تسجيل الأشخاص الخاضعين لضريبة القيمة المضافة، وإدارة عملية تقديم الإقرارات الضريبية المتعلقة بضريبة القيمة المضافة وإجراءات استرداد الضريبة والقيام بتدقيق الحسابات والزيارات الميدانية. وتتمتع الهيئة أيضاً بصلاحيّة فرض العقوبات والغرامات في حالات عدم الامتثال بالأحكام النظامية المتعلقة بضريبة القيمة المضافة.

وقد أسست هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب قرار مجلس الوزراء القاضي بدمج «الهيئة العامة للزكاة والدخل» و«الهيئة العامّة للجمارك» في هيئة واحدة. وعليه، فإنّ أي إشارة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل أو الهيئة العامة للجمارك في هذا الدليل يجب أن تُقرأ على أنها إشارة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.





## 1. المقدمة

### 1.3 ما هي ضريبة القيمة المضافة؟

ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة غير مباشرة تفرض على استيراد وتوريد السلع والخدمات في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع، مع بعض الاستثناءات. وتطبق ضريبة القيمة المضافة في أكثر من (160) دولة حول العالم.

وهي ضريبة على الاستهلاك يتم دفعها وتحصيلها في كل مرحلة من مراحل سلسلة التوريد، ابتداءً من شراء المصنع للمواد الخام وصولاً إلى بيع تاجر التجزئة للمنتج النهائي إلى المستهلك، وبخلاف الضرائب الأخرى، سيقوم الأشخاص الخاضعون لضريبة القيمة المضافة بكل ما يلي:

- تحصيل ضريبة القيمة المضافة من عملائهم عن كل عملية بيع خاضعة للضريبة وفقاً للنسبة المئوية المحددة.
- دفع ضريبة القيمة المضافة إلى الموردين الذين تلقوا منهم السلع أو الخدمات -إن وجدت- عن كل عملية شراء خاضعة للضريبة تعادل النسبة المئوية المحددة.

عندما يقوم الأشخاص الخاضعون لضريبة القيمة المضافة ببيع سلعة أو تقديم خدمة، فإنه يجب عليهم فرض ضريبة بنسبة (15%) -على افتراض أن النسبة الأساسية تُطبق على تلك التوريدات- تُضاف إلى سعر البيع النهائي، على أن يقوم الأشخاص الخاضعون للضريبة باحتساب نسبة (15%) التي حصلوا عليها من عمليات البيع الخاضعة للضريبة بشكل منفصل عن إيراداتهم ليتم دفعها لاحقاً إلى الهيئة، وتسمى ضريبة القيمة المضافة التي يقوم الأشخاص الخاضعون للضريبة بتحصيلها عن مبيعاتهم بـ «ضريبة المخرجات».

وعلى غرار ذلك، تتم معاملة المشتريات التي يقوم بها الأشخاص الخاضعون للضريبة حيث تضاف ضريبة القيمة المضافة بنسبة (15%) على المشتريات من السلع والخدمات التي يقوم بها الأشخاص الخاضعون لضريبة القيمة المضافة -على افتراض أن النسبة الأساسية تُطبق على تلك التوريدات-، وتُسمى ضريبة القيمة المضافة التي يدفعونها لمورديهم بـ «ضريبة المدخلات».

لمزيد من المعلومات حول ضريبة القيمة المضافة يرجى الاطلاع على دليل ضريبة القيمة المضافة بالمملكة العربية السعودية المتاح من خلال الموقع الإلكتروني [zatca.gov.sa](http://zatca.gov.sa)





## 1. المقدمة

### 1.4 هذا الدليل الإرشادي

يهدف هذا الدليل إلى توضيح كيفية تطبيق طريقة هامش الربح لأغراض احتساب ضريبة القيمة المضافة على توريد السلع المُستعملة المؤهلة في المملكة. كما يتناول المبادئ الأساسية لتطبيق طريقة هامش الربح، بما في ذلك السلع المؤهلة والشروط والمتطلبات الواجب استيفائها لتطبيق هذه الطريقة وآلية احتساب ضريبة القيمة المضافة بموجب الطريقة المذكورة، إضافة إلى متطلبات الفاتورة الضريبية وحفظ السجلات.





## 2. تعريف المصطلحات الرئيسية المستخدمة في هذا الدليل

**السلع:** جميع أنواع الممتلكات المادية -الأصول المادية- وتشمل المياه وجميع أنواع الطاقة، بما في ذلك الكهرباء والغاز والإضاءة والحرارة والتبريد وتكييف الهواء<sup>(1)</sup>.

**السلع المُستعملة المؤهلة:** يُقصد بها السلع المُستعملة الموجودة في المملكة التي تكون مُصنَّفة من قبل الهيئة على أنها مؤهلة لتطبيق طريقة هامش الربح<sup>(2)</sup>. وقد تمَّ توضيح المعايير الخاصَّة بالسلع المُستعملة المؤهلة في القسم (5) من هذا الدليل الإرشادي..

**السيارة:** لأغراض هذا الدليل تعرف السيارة بأنها: أي مركبة مُعدَّة للاستخدام على الطريق، ويجب أن تكون مُسجَّلة لأغراض الاستخدام في المملكة وصالحة لإعادة الاستعمال حتى تتمكن من استيفاء معايير السلعة المُستعملة المؤهلة. لمزيد من التفاصيل في هذا الشأن، يُرجى الاطلاع على القسم (5).

**الشخص الخاضع للضريبة:** الشخص الذي يمارس نشاطًا اقتصاديًا مستقلًا بقصد تحقيق الدخل، وتمَّ تسجيله لأغراض ضريبة القيمة المضافة في المملكة أو عُدد مُلزماً بالتسجيل لأغراض ضريبة القيمة المضافة في المملكة وفقاً للنظام واللائحة التنفيذية<sup>(3)</sup>.

**التوريدات الخاضعة للضريبة:** التوريدات التي تُفرض عليها الضريبة وفقاً لأحكام الاتفاقية الموحَّدة لضريبة القيمة المضافة، سواء بالنسبة الأساسية أو بنسبة صفر في المائة، وتُخصم ضريبة المدخلات المرتبطة بها وفقاً لأحكام الاتفاقية الموحَّدة لضريبة القيمة المضافة<sup>(4)</sup>.

(1) المادة (1)، التعاريف، الاتفاقية الموحَّدة لضريبة القيمة المضافة.  
(2) المادة (48) (2)، توريد السلع المُستعملة، اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.  
(3) المادة (2)، الأشخاص الخاضعون للضريبة الملزمون أو المؤهلون للتسجيل في المملكة، اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.  
(4) المادة (1)، التعاريف، الاتفاقية الموحَّدة لضريبة القيمة المضافة.





## 2. تعريف المصطلحات الرئيسية المستخدمة في هذا الدليل

**الفاتورة الضريبية:** فاتورة يتم إصدارها بشأن توريدات خاضعة للضريبة وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في النظام واللائحة التنفيذية (5).

**فاتورة الشراء:** لم يُعرّف هذا المصطلح في الأنظمة ذات العلاقة بضريبة القيمة المضافة، إلا أنه يُستخدم في هذا الدليل للإشارة إلى الفاتورة التي يجب على التاجر المؤهل إصدارها فيما يتعلق بشراء السلع المُستعملة المؤهلة من البائع غير المسجل بضريبة القيمة المضافة.

**العميل:** الشخص الذي يتلقى سلعة أو خدمات (6).

**المورّد:** الشخص الذي يقوم بتوريد سلع أو خدمات (7).

**التاجر المرخّص له :** الخاضع للضريبة المسجّل لدى الهيئة والمرخّص له بمزاولة نشاط تجارة السيارات ووفق سجلّ تجاري أو ترخيص مشابه.

**التاجر المؤهل لاستخدام طريقة هامش الربح:** التاجر المرخص له والحاصل على موافقة الهيئة على استخدام طريقة هامش الربح في احتساب ضريبة القيمة المضافة على السلع المستعملة المؤهلة.

**ضريبة المدخلات:** الضريبة التي يتحمّلها الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات المورّدة له أو المُستورّدة لأغراض مزاولة النشاط الاقتصادي (8).

(5) المادة (1)، التعاريف، نظام ضريبة القيمة المضافة.  
(6) المادة (1)، التعاريف، الاتفاقية الموحّدة لضريبة القيمة المضافة.  
(7) المادة (1)، التعاريف، الاتفاقية الموحّدة لضريبة القيمة المضافة.  
(8) المادة (1)، التعاريف، الاتفاقية الموحّدة لضريبة القيمة المضافة.







### 3. لمحة عامة عن طريقة هامش الربح

#### 3.1

بشكل عام تُحتسب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على توريد خاضع للضريبة لسلعة أو خدمة على كامل مبلغ المقابل المُستلم عن هذا التوريد. إلا أنَّ طريقة هامش الربح تعتمد على استخدام آلية خاصّة لاحتساب ضريبة المخرجات على توريدات السلع المُستعملة المؤهلة. وبموجب هذه الطريقة، تُطبّق ضريبة القيمة المضافة على الفرق بين سعر بيع السلع وسعر الشراء أي: يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح المحقّق - بدلاً من فرضها على كامل مبلغ المقابل المُستلم.

#### 3.2

سيتم البدء بتطبيق طريقة هامش الربح على توريد السيارات المستعملة المؤهلة بدايةً من تاريخ 1 يوليو 2023م.

#### 3.3

يهدف تطبيق طريقة هامش الربح إلى مراعاة الطبيعة التجارية لقطاعات محددة تقوم ببيع السلع المستعملة. حيث إن طريقة تطبيق ضريبة القيمة المضافة الاعتيادية يمكن أن تؤثر في تلك القطاعات التي عادةً ما تشتري سلعاً من الأفراد الذين لا يفرضون ضريبة القيمة المضافة، وبالتالي لن يكون لدى تلك القطاعات فاتورة ضريبية تثبت تحميل قيمة السلع سابقاً بـضريبة القيمة المضافة لأجل المطالبة بخصمها رغم فرضها سابقاً على السلع. وبالتالي فإن هذه الأعمال ستقوم بإضافة ضريبة القيمة المضافة على إجمالي سعر البيع دون إمكانية الخصم، ما يجعل سعر بيع السلع أعلى لدى التجار المسجلين وأقل جاذبية للعملاء.





### 3. لمحة عامة عن طريقة هامش الربح

#### 3.4

لمعالجة هذا التحدي، يمكن تطبيق طريقة هامش الربح وذلك من خلال تطبيق الضريبة على هامش الربح المستحق للتاجر الذي يمثل الفرق بين سعر الشراء والسعر الذي أعيد البيع به -سعر البيع-، على سبيل المثال: إذا كان سعر الشراء (50) ألف ريال لشراء سيارة مستعملة وتمت إعادة بيعها مقابل (60) ألف ريال، فسيتم احتساب ضريبة بنسبة (15%) على الفرق البالغ (10) آلاف ريال، حيث يعد هذا الهامش شاملاً لضريبة القيمة المضافة. لذلك ستكون ضريبة القيمة المضافة عن البيع (1304) ريال (هامش الربح  $115/15 \times$ ) مشمولة ضمن هامش الربح المحسوب من التاجر حيث قام التاجر بعرض السيارة لإعادة البيع مقابل (60) ألف ريال شاملة ضريبة القيمة المضافة المحسوبة فقط على هامش الربح.

#### 3.5

وبالتالي يمكن أن يكون استخدام طريقة هامش الربح أكثر فائدة للأعمال التي تقوم بتوريد سلع مستعملة مؤهلة مقارنة بفرض الضريبة وفق الطريقة الاعتيادية مما يعني أنها ستكون أكثر فائدة أيضاً للمستهلك النهائي الذي سيقوم بشراء السلع المستعملة المؤهلة. وفي المثال السابق عند إعادة البيع وفق الطريقة الاعتيادية ما يعني أنها ستكون أكثر فائدة أيضاً للمستهلك النهائي الذي سيقوم بشراء السلع المستعملة المؤهلة، وفي المثال السابق عند إعادة البيع سيتعين احتساب ضريبة بنسبة (15%) على كامل قيمة التوريد (60) ألف ريال لتكون الضريبة قدرها (9) آلاف ريال، ما يعني أن طريقة هامش الربح قد خفضت التكلفة الإجمالية لشراء السلع المستعملة المؤهلة من قبل المستهلكين النهائيين.

#### 3.6

وفي هذا السياق، فإنه يجب مراعاة استيفاء الشروط المقررة والحصول على الموافقة اللازمة من الهيئة فيما يتعلق بالتجار المرخص لهم استخدام هذه الطريقة عند توريد السيارات المستعملة المؤهلة. وتجدر الإشارة إلى أن استخدام طريقة هامش الربح ليس إلزامياً، وبالتالي يمكن للتجار المرخص لهم استخدام تطبيق ضريبة القيمة المضافة على كامل المقابل مستحق الدفع عن كل توريد وفقاً للمبادئ الأساسية لضريبة القيمة المضافة.





## 4. شروط التأهيل لتطبيق طريقة هامش الربح

### 4.1

لا يمكن تطبيق طريقة هامش الربح إلا عند استيفاء الشروط التالية المقررة في هذا الشأن<sup>(9)</sup>. وتشمل تلك الشروط الحصول على موافقة الهيئة لتطبيق طريقة هامش الربح للأشخاص الذين صنفتهم الهيئة على أنهم أشخاص مؤهلون إضافة إلى نوع السلع المستعملة التي صنفها الهيئة على أنها سلع مستعملة مؤهلة لتطبيق طريقة هامش الربح، إضافة إلى عدد من متطلبات الفوترة وحفظ السجلات. وتتضمن الشروط الواجب استيفاؤها كلاً مما يلي:

- **أن يكون الخاضع للضريبة من التجار المرخص لهم:** يجب أن يكون الخاضع للضريبة مرخصاً له بمزاولة نشاط تجارة السيارات وفق سجل تجاري أو ترخيص مشابه.
- **حصول التاجر المرخص له على موافقة الهيئة ليتم اعتباره تاجرًا مؤهلاً:** يجب أن يكون التاجر المرخص له قد تقدّم بطلب إلى الهيئة لاستخدام طريقة هامش الربح وحصل على موافقتها في هذا الشأن. ويعني ذلك أنه ما لم تصدر الهيئة موافقة محدّدة لاستخدام طريقة هامش الربح من قبل التاجر المرخص له، فلن يكون بإمكانه استخدام تلك الطريقة.
- **أن تكون السلع مؤهلة لتطبيق طريقة هامش الربح:** يجب أن تكون السلع مُصنّفة من قِبَل الهيئة على أنها سلع مُستعملة مؤهلة لتطبيق طريقة هامش الربح. وقد تمّ توضيح مزيد من التفاصيل المتعلقة بالسلع المُستعملة المؤهلة في القسم (5) من هذا الدليل الإرشادي.
- **أن تكون السلع المُستعملة المؤهلة موجودة في المملكة:** يجب أن تكون السلع موجودة في المملكة، أما بالنسبة لتلك المُستوردة إلى المملكة، فهي غير مؤهلة لتطبيق طريقة هامش الربح.

(9) المادة (48)، اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.





## 4. شروط التأهيل لتطبيق طريقة هامش الربح

- أن يتمَّ شراء السلع المُستعملة المؤهلة من شخص محدّد: يجب شراء السلع المؤهلة من شخص لم يتمكّن من خصم ضريبة المدخلات على عملية الشراء الأصلي. ويمكن أن يندرج الأشخاص المحدّدون ضمن إحدى الفئات التالية:

**شخص خاضع للضريبة قام باحتساب الضريبة على السلع المُستعملة باستخدام طريقة هامش الربح بموجب موافقة صادرة من الهيئة، أي: إنه تاجر آخر مؤهل.**

### مثال

قامت شركة «عبدالله»، وهي من التجار المؤهلين، ببيع سيارة مُستعملة لشركة «محمد ذ.م.م» باستخدام طريقة هامش الربح. في هذه الحالة، تكون شركة «محمد ذ.م.م» قد اشترت السيارة من تاجر آخر مؤهل - شركة «عبدالله» التي طبقت طريقة هامش الربح على عملية البيع - وعليه، فإنه يحق لشركة «محمد ذ.م.م» تطبيق طريقة هامش الربح على البيع اللاحق.





## 4. شروط التأهيل لتطبيق طريقة هامش الربح

شخص خاضع للضريبة قام بشراء سيارة مقيّدة، وبالتالي لم يُسمح له بخصم ضريبة المدخلات على الشراء بموجب المادة (50) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة، تُعامل ضريبة المدخلات المتعلقة بالسيارة المقيّدة بأنها متكبّدة خارج سياق النشاط الاقتصادي.

### مثال

قامت شركة «عبدالله وشركاه»، وهي شركة محاماة، بشراء سيارة مقيّدة كانت مُتاحة للاستخدام الخاص من قِبَل أحد الموظفين، ولم تقم بخصم ضريبة المدخلات المتكبّدة على الشراء. باع مكتب المحاماة تلك السيارة إلى تاجر مؤهل ولم تفرض ضريبة على عملية بيع السيارة المقيدة بعد استخدامها لمدة ثلاث سنوات. يجوز للتاجر المؤهل تطبيق طريقة هامش الربح على البيع اللاحق.

**مستهلك نهائي (فرد) قام بشراء سيارة وبعد استعمالها لفترة قام ببيعها إلى تاجر مؤهل سيقوم بإعادة بيعها وفق طريقة هامش الربح**

- **عدم خصم ضريبة المدخلات على شراء السلع المُستعملة المؤهلة:** يجب ألا يكون الخاضع للضريبة المؤهل قد قام بخصم أي ضريبة مدخلات تمّ فرضها عليه أو تضمينها في المقابل المدفوع عن شراء السلع المُستعملة المؤهلة.
- **استيفاء متطلبات الفاتورة الضريبية وحفظ السجلات:** لمزيد من التفاصيل في هذا الشأن، يُرجى الاطلاع على القسمين (8) و(10) من هذا الدليل الإرشادي.





## 5. السلع المؤهلة لتطبيق طريقة هامش الربح

### 5.1

بموجب القرار الصادر عن مجلس إدارة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم (22-9-11) وتاريخ 27 جمادى الأولى 1444هـ الموافق 21 ديسمبر 2022م، تمَّ تحديد معايير تصنيف السيارات المُستعملة على أنها: "سلع مُستعملة مؤهلة" لتطبيق طريقة هامش الربح. وينص القرار المذكور على المعايير اللازمة فيما يتعلق بالسيارات التي تُطبق عليها طريقة هامش الربح.

### 5.2

وقد حدّدت الهيئة المعايير الأربعة التالية التي يجب استيفائها بهدف استخدام طريقة هامش الربح على بيع السيارات المُستعملة.

#### 5.2.1

**تسجيل السيارة:** يجب أن تكون السيارة المُستعملة مُسجّلة في المملكة من قِبَل الجهة المختصّة. وبالتالي، إذا كانت السيارة غير مسجّلة في المملكة أو مسجّلة في بلد آخر، فمن ثمَّ يكون هذا المعيار غير مستوفى.

### مثال

تُعنى شركة «عبدالله للسيارات ذ.م.م» بتجارة السيارات المُستعملة وقامت بشراء سيارة مسجّلة للاستخدام على الطريق لدى إحدى الجهات السعودية المختصة، من أحد الأفراد -خالد محمد- الذي استخدم السيارة لأكثر من ثلاث سنوات. وبالنظر إلى أنّ السيارة مسجّلة في المملكة من قبل الجهة المختصة، فمن ثمَّ يمكن لشركة «عبدالله للسيارات» تطبيق طريقة هامش الربح على البيع اللاحق للسيارة بشرط استيفاء الشروط المقرّرة في هذا الشأن.





## 5. السلع المؤهلة لتطبيق طريقة هامش الربح

### 5.2.2

**الاستخدام على الطريق:** يجب أن تكون السيارة قد تمت قيادتها على الطريق لأغراض شخصية أو أغراض العمل.

#### مثال

في المثال الوارد أعلاه، وبالنظر إلى أن خالد محمد كان يقود السيارة لأغراض شخصية لأكثر من ثلاث سنوات قبل بيعها إلى شركة «عبدالله للسيارات ذ.م.م»، يكون بالتالي قد تمّ استيفاء شرط قيادة السيارة لأغراض شخصية أو أغراض العمل.

### 5.2.3

**صلاحية الاستخدام:** يجب أن تكون السيارة المُستعملة صالحة لإعادة الاستخدام كما هي على حالتها، أو بعد إجراء بعض التصليحات أو التحسينات عليها، وبشرط ألا تكون قد خضعت لتعديلات أو تصليحات غيّرت طبيعتها الأساسية. ويعني ذلك أنه رغم إمكانية إجراء تصليحات وتعديلات على السيارة، إلا أنّ ذلك لا ينبغي أن يؤدي إلى تغيير الطابع الأساس للسيارة.

#### مثال

عند شراء سيارة مُستعملة، قامت شركة «خالد للسيارات» بتركيب بطارية جديدة للحصول على سعر أفضل عند إجراء البيع اللاحق للسيارة المُستعملة. وبالنظر إلى أنّه لم يطرأ أي تعديل على الطابع الأساس للسيارة نتيجة تغيير البطارية، فمن ثمّ يكون البيع اللاحق مؤهلاً لتطبيق طريقة هامش الربح بشرط استيفاء الشروط الأخرى المقرّرة في هذا الشأن.





## 5. السلع المؤهلة لتطبيق طريقة هامش الربح

### 5.2.4

التوريد من قِبَل شخص خاضع للضريبة مؤهل من قبل الهيئة لتطبيق طريقة هامش الربح : يجب أن يتم توريد السيارة المُستعملة من قِبَل شخص خاضع للضريبة مسجَّل لدى الهيئة. كما يجب أن يكون هذا الخاضع للضريبة مرخِّصاً له بمزاولة نشاط تجارة السيارات وفق سجلِّ تجاري أو ترخيص مشابه، وموافق له من قبل الهيئة على تطبيق طريقة هامش الربح على السيارات المستعملة المؤهلة الموردة من قبله.

#### مثال

«خالد للسيارات ذ.م.م» هي ورشة صيانة مسجَّلة لأغراض ضريبة القيمة المضافة وتُعنى بتقديم خدمات العناية بالسيارات وتصليحها. اشترت الشركة سيارة مُستعملة من أحد عملائها الدائمين، وتعتزم بيعها في السوق الثانوية. لا يجوز للشركة تطبيق طريقة هامش الربح لأنها غير مرخص لها بمزاولة أنشطة تجارة السيارات، وغير موافق لها من قبل الهيئة على تطبيق طريقة هامش الربح.







## 5. السلع المؤهلة لتطبيق طريقة هامش الربح

### 5.3

وتجدر الإشارة إلى أن السيارات المُستعملة التي لا تتضمن أيًا مما يلي، فهي غير مؤهلة لتطبيق طريقة هامش الربح:

#### 5.3.1

**السيارات الجديدة:** تُستثنى السيارات الجديدة من تطبيق طريقة هامش الربح، ولا تعني المسافة المقطوعة لغرض تسجيل السيارة وتسليمها إلى العميل على أن السيارة تعد سيارة مُستعملة.

#### 5.3.2

**السيارات المُستوردة إلى المملكة:** لا تكون السيارات المُستوردة إلى المملكة مؤهلة لتطبيق طريقة هامش الربح، حتى لو سبق استخدامها على الطريق خارج المملكة.

### مثال

تُعنى شركة «محمد للسيارات ذ. م. م.» بتجارة السيارات المُستعملة. ولأغراض تلبية متطلبات العميل الذي يتطلع إلى شراء طراز معيّن من السيارات، استوردت الشركة سيارة مُستخدمة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وعليه، لا يكون بيع هذه السيارة مؤهلاً لتطبيق طريقة هامش الربح.

#### 5.3.3

أي سيارة تم شراؤها واحتساب ضريبة القيمة المضافة عليها بشكل منفصل في الفاتورة: في الحالات التي يقوم فيها التاجر المؤهل بشراء سيارة مُستعملة من شخص آخر مسجّل لأغراض ضريبة القيمة المضافة، وكانت الفاتورة الضريبية تظهر مبلغ ضريبة القيمة المضافة بشكل منفصل، فمن ثمّ يشير ذلك إلى أنّ بيع السيارة المُستعملة التي تم شراؤها لم يكن بموجب طريقة هامش الربح وإنما تم احتساب الضريبة وفق الطريقة الاعتيادية، وبالتالي فإنه لم يتمّ شراء السيارة المُستعملة من شخص محدّد.

وبالتالي، لن يكون بإمكان التاجر المؤهل تطبيق طريقة هامش الربح عند بيع هذه السيارة المعيّنة.





## 6. احتساب ضريبة القيمة المضافة بموجب طريقة هامش الربح

### 6.1

على النحو الوارد أعلاه وبموجب طريقة هامش الربح، تستحق ضريبة القيمة المضافة على إجمالي الربح الذي يحققه الخاضع للضريبة من بيع السلع المُستعملة المؤهلة. ويتم احتساب هامش الربح لكل بند / سلعة (أي لكل سيارة مستعملة) على أساس إجمالي.

**هامش الربح = إجمالي المقابل المُستلم عن بيع السلع المُستعملة  
المؤهلة (سعر البيع متضمن ضريبة القيمة المضافة) - إجمالي المقابل المدفوع عن شراء  
السلعة المذكورة (سعر الشراء)**

### 6.2

يُعامل هامش الربح على أنه شامل لضريبة القيمة المضافة، حيث إنه من غير المتعارف عليه أن يقوم تجار السلع المستعملة بتوضيح سعر شراء السلع المستعملة التي يقومون بإعادة بيعها، أو يقوموا بفصل هامش ربحهم (الذي لو تم ذكره فإن ذلك يعني أيضاً توضيحهم لسعر شراء السلع المستعملة) وذلك ضمن الفواتير التي يتم إصدارها للعملاء. وبالتالي يُحسب مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحق على الأساس التالي والموضح بالتفصيل ضمن أحكام المادة (45) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة:

**ضريبة القيمة المضافة المستحقة وفق طريقة هامش الربح**

**= هامش الربح X (معدل الضريبة/100 + معدل الضريبة)**

**= هامش الربح X 115/15**

والجدير بالذكر أنّ مبلغ ضريبة القيمة المضافة المحسوب لا يتم إظهاره في الفاتورة الضريبية الصادرة للعميل، ويتم بيع السلع المُستعملة المؤهلة بموجب طريقة هامش الربح لقاء سعر واحد شامل لضريبة القيمة المضافة على هامش الربح.





## 6. احتساب ضريبة القيمة المضافة بموجب طريقة هامش الربح

### 6.3

**يُقصد بسعر البيع:** كامل المقابل المُستلم عن بيع السلع المُستعملة، سواء من العميل أو من طرف آخر نيابة عن العميل، ويشمل المقابل النقدي وغير النقدي المحدد وفقًا للقيمة السوقية العادلة، ويجب أن يتضمّن سعر البيع أي مبلغ عرضي يتم تحميله على العميل في الحالات التي يكون فيها هذا المبلغ مرتبًا مباشرةً ببيع السلع المُستعملة. إضافة إلى ذلك، يجب أن يشمل سعر البيع المبلغ المفروض لقاء المستلزمات أو الملحقات التي تمّ تركيبها قبل البيع.

### 6.4

**يُقصد بسعر الشراء:** السعر الأصلي المدفوع للبائع من قبل الخاضع للضريبة، مع عدم تضمين أي تكاليف متكبّدة بهدف جلب السلعة للبيع. وعلى هذا الأساس، فإنّ سعر الشراء لا يشمل تكلفة أي تصليحات، أو تجديرات، أو ملحقات، أو نفقات أعمال. فعلى سبيل المثال، في الحالات التي يتم فيها طلاء سيارة مُستعملة قبل إجراء عملية البيع اللاحق، فإنّ التكلفة المتكبّدة لطلاء السيارة لن تؤخذ في الحسبان ضمن سعر الشراء لأغراض احتساب هامش الربح.





## 6. احتساب ضريبة القيمة المضافة بموجب طريقة هامش الربح

### 6.4

#### مثال

تعمل شركة «عبدالرحمن ذ.م.م» - الشركة - في مجال تجارة السيارات المُستعملة. اشترت الشركة سيارة مُستعملة من علي، أحد الأفراد، بسعر (30) ألف ريال سعودي. قامت الشركة بإرسال السيارة إلى مرآب لإجراء التجديدات اللازمة عليها، بما في ذلك استبدال البطارية وتركيب إطارات جديدة والصيانة الميكانيكية وطلاء السيارة. تقاضى المرآب (10) آلاف ريال سعودي، إضافة إلى ضريبة القيمة المضافة البالغة (1500) ريال سعودي لقاء تقديم خدماته. باعت الشركة السيارة لشخص آخر، وهو سعد، لقاء مبلغ وقدره (53) ألف ريال سعودي.

**تُحسب ضريبة القيمة المضافة المستحقة بموجب طريقة هامش الربح على النحو التالي:**

يُحسب هامش الربح على الأساس التالي: (53) ألفاً - (30) ألف ريال سعودي = (23) ألف ريال سعودي - دون حساب تكاليف التجديد.

تُحسب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الأساس التالي:

$$= 23 \text{ ألف ريال} \times (\text{معدل الضريبة} / (100 + \text{معدل الضريبة})) = 3000 \text{ ريال}$$

تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على المبلغ الذي يتقاضاه المرآب لقاء نشاط التجديد - أي: (1500) ريال سعودي - "قابلة للخصم في إقرار ضريبة القيمة المضافة وفق القواعد الاعتيادية لخصم ضريبة المدخلات لشركة «عبدالرحمن ذ.م.م».

وتُحسب ضريبة القيمة المضافة المستحقة ضمن هامش الربح المحسوب من قبل التاجر، ولا تظهر بشكل منفصل في الفاتورة الضريبية الصادرة إلى سعد.





## 6. احتساب ضريبة القيمة المضافة بموجب طريقة هامش الربح

### 6.4

كما يمكن لشركة «عبدالرحمن ذ.م.م» أن تقوم بالعملية الحسابية البديلة التالية لتقوم باحتساب الضريبة وفق طريقة هامش الربح بشكل صحيح (على ألا يتم ذكرها في الفاتورة الضريبية الصادرة للعميل) تقوم الشركة باحتساب الضريبة بنسبة 15% بشكل مباشر على صافي الربح الخاص بها قبل احتساب الضريبة ، وبما أن صافي الربح ( وليس هامش الربح ) الخاص بالشركة بدون الضريبة = 20 ألف ريال ، تكون الضريبة المستحقة عليه = 20 ألفاً X 15 % = 3000 ريال.

أي إن هامش الربح شامل الضريبة = 20 ألفاً + 3000 = 23 ألف ريال ويكون إجمالي سعر البيع إلى سعد شامل صافي الربح + الضريبة = 53 ألف ريال. وهو المبلغ الذي يتم ذكره في الفاتورة الضريبية للعميل.





## 6. احتساب ضريبة القيمة المضافة بموجب طريقة هامش الربح

### 6.5

في الحالات التي يساوي فيها الربح المحسوب فيما يتعلق بأي توريد للسلعة المُستعملة صفرًا أو ينتج عنه مبلغ سلبي، تُعامل قيمة التوريد على أنها صفر ولا تكون ضريبة القيمة المضافة واجبة السداد في هذه الحالات<sup>(10)</sup>. ولا بدّ من الإشارة إلى أنه لا يمكن خصم أي خسائر من الأرباح المحققة الناتجة من توريد سلع مستعملة مؤهلة أخرى، وإنما يجب قياس الربح والخسارة على أساس العنصر الفردي أو السلعة الفردية وليس على أساس مشترك.

#### مثال

باعَت شركة «ناصر ذ.م.م» سيارتين في شهر أبريل باستخدام طريقة هامش الربح. وقد تمَّ بيع إحدى السيارات بربح وقدره (1200) ريال، فيما بيعت السيارة الأخرى بخسارة بلغت (1700) ريال سعودي.

رغم أنّ شركة «ناصر ذ.م.م» تكبّدت خسارة صافية بقيمة (500) ريال سعودي في المعاملتين المتضمنتين في الفترة الضريبية لشهر أبريل، إلا أنّها لا يزال لدى الشركة التزام ضريبي فيما يتعلق بضريبة المخرجات على السيارة التي تمَّ بيعها بربح. وعليه، تكون ضريبة القيمة المضافة المستحقة على السيارة التي بلغ هامش ربحها 1200 ريال =  $1200 \times \frac{115}{15} = 156.5$  ريال سعودي مستحقةً كضريبة مخرجات فيما يتعلق بالسيارة الأولى، في حين أنه لا توجد أي ضريبة مخرجات مستحقة أو خصم مقابل السيارة المباعة بخسارة.

(10) المادة (48) (8)، اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.





## 7. معاملات الشراء الإيجاري أو الشراء بالتقسيط وطريقة هامش الربح

### 7.1

يجوز للتاجر المؤهل بيع سيارة مُستعملة لعميله وترتيب شروط الإيجار التمويلي مع شركة تمويل نيابة عن العميل. في هذه الحالة، فمن الطبيعي أن تنطوي الترتيبات التجارية عادة على توريدين يتم القيام بهما لأغراض ضريبة القيمة المضافة ويكون كلاهما خاضعاً للضريبة. - مع ملاحظة إمكانية وجود استثناء في حال نقل ملكية السلع مؤقتاً كجزء من منتج مالي شرعي، يقصد به الانتقال المؤقت وحياسة ليست دائمة، حيث لا يعد ذلك توريد منفصلاً للسلع ويعد خارج نطاق الضريبة. - يتم اعتبار التوريدين على النحو التالي:

- **التوريد الأول:** بيع سيارة مُستعملة من قبل التاجر المؤهل إلى شركة التمويل.
- **التوريد الثاني:** بيع سيارة مُستعملة ومنح التمويل للعميل من قبل شركة التمويل.

### 7.2

سيتمكّن التاجر المؤهل من حساب ضريبة القيمة المضافة على بيع السيارة المُستعملة لشركة التمويل بموجب طريقة هامش الربح بشرط استيفاء كل الشروط المقررة لأغراض استخدام هذه الطريقة.

### 7.3

- يشتمل التوريد الذي تقوم به شركة التمويل عادة على مكونين أو عنصرين:
- عنصر التمويل الذي يوضح الهامش الضمني المحقق من تمويل السيارة المُستعملة.
  - المكوّن الرئيس الذي يوضح قيمة السيارة المُستعملة.

### 7.4

يكون عنصر التمويل الخاص بالتوريد المقدم من قبل شركة التمويل مُعفى من ضريبة القيمة المضافة على افتراض أنه قد تمّ تحميلها عن طريق الفائدة أو الهامش الضمني.





## 7. معاملات الشراء الإيجاري أو الشراء بالتقسيط وطريقة هامش الربح

### 7.5

من ناحية أخرى، يخضع المكوّن الرئيس لضريبة القيمة المضافة وقد تتمكّن شركة التمويل من تطبيق طريقة هامش الربح لحساب ضريبة القيمة المضافة على المكوّن الرئيس فقط إذا كانت شركة التمويل مؤهلة كتاجر مرخّص له واستوفت كل الشروط الأخرى المقرّرة لأغراض استخدام هذه الطريقة.

تعد الهيئة أنّ شركة التمويل التي يتيح لها سجلها التجاري تقديم تمويل الأصول الذي يتضمن معاملات مرتبطة بالسيارات المُستعملة، تملك ترخيصًا مشابهًا بالقدر الكافي ليسمح لها بأن تتقدم للهيئة بطلب لحساب الضريبة على أساس هامش الربح.

### مثال

قامت شركة «سارة للسيارات»، وهي من التجار المؤهلين، ببيع سيارة مُستعملة إلى «سامي» بموجب شروط عقد الشراء الإيجاري مع البنك (أ). قدم البنك (أ) السيارة بموجب عقد إيجار تمويلي لمدة ثلاث سنوات إلى «سامي»، مع خيار الحصول على ملكية السيارة في نهاية مدة العقد.

يتيح الترخيص التجاري الذي يملكه البنك (أ) قيامه بتقديم التمويل لأنشطة تجارة السيارات -بما في ذلك شراء السيارات وبيعها لتقديم التمويل اللازم-، تقدم البنك بطلب للهيئة لاحتساب الضريبة على أساس هامش الربح وتم قبول الطلب، وبالتالي، سيكون البنك (أ) مؤهلاً لتطبيق طريقة هامش الربح لأغراض حساب ضريبة القيمة المضافة على المكوّن الرئيس للمبلغ المحمّل على «سامي».







## 8. متطلبات الفاتورة الضريبية

### 8.1.

يلتزم الشخص المؤهل لتطبيق هامش الربح على السيارات المستعملة المؤهلة بإصدار الفواتير وفقاً للتفاصيل الموضحة بقرار معالي محافظ الهيئة رقم (63630/141/1444) وتاريخ 25 شوال 1444هـ.

#### 8.1.1.

يجب على الخاضع للضريبة الذي يطبّق طريقة هامش الربح إصدار فاتورة ضريبية تشير بوضوح إلى أنه تمّ فرض الضريبة بالاستناد إلى طريقة هامش الربح.

#### 8.1.2.

يجب أن تشتمل الفاتورة الضريبية على كل المعلومات المطلوب ذكرها في الفاتورة الضريبية وذلك كما هو موضح في القرار المشار إليه أعلاه.

### 8.2.

الفواتير الضريبية الخاصّة بشراء السلع المُستعملة المؤهلة من أشخاص غير خاضعين للضريبة<sup>(11)</sup>.

#### 8.2.1.

في الحالات التي يقوم فيها التاجر المؤهل ببيع سلعة مُستعملة مؤهلة بموجب طريقة هامش الربح بشراء هذه السلعة من شخص غير خاضع للضريبة، فمن ثمّ يكون مُلزماً بإصدار فاتورة شراء للشخص غير الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالشراء على أن يحتفظ بنسخة من تلك الفاتورة باستمرار في حال تم طلبها من قبل الهيئة، على أن تتضمن فاتورة الشراء هذه كلاً من المعلومات التالية:

- اسم وعنوان التاجر المؤهل ورقم تعريفه الضريبي.
- اسم وعنوان الشخص غير الخاضع للضريبة.
- تاريخ الشراء.
- تفاصيل السلع المُشتراة، بما في ذلك أي رقم تسجيل ذي صلة أو تفاصيل أخرى تحددها الهيئة.
- المقابل الذي تمّ سداحه مقابل شراء السلع.

(11) المادة (48) (5)، اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.





## 8. متطلبات الفاتورة الضريبية

الحالات التي لا تتطلب من التاجر المؤهل إصدار فاتورة شراء بشأنها:

- حالة الشراء من تاجر آخر مؤهل باستخدام طريقة هامش الربح.
- حالة الشراء من شخص خاضع غير مؤهل له باستخدام طريقة هامش الربح وقام بإخضاع السيارة للضريبة بشكل مستقل -الطريقة التقليدية-، وبذلك تكون طريقة هامش الربح في هذه الحالة لا يمكن تطبيقها.

### 8.2.2

والجدير بالذكر أن فاتورة الشراء لا تُعد فاتورة ضريبية، ويجب على التاجر المؤهل الاحتفاظ بتفاصيل فواتير الشراء الصادرة مع سجلات الأعمال. كما توصي الهيئة بأن يحتفظ التاجر المؤهل بنسخ عن جميع فواتير الشراء الصادرة.





## 9. إمكانية خصم ضريبة المدخلات بموجب طريقة هامش الربح

### 9.1

يجب على الخاضع للضريبة عدم خصم ضريبة المدخلات فيما يتعلق بأي مبلغ ضريبي مفروض عليه أو تم تضمينه في المقابل المدفوع عن شراء السلع المُستعملة المؤهلة<sup>(12)</sup>.

### 9.2

ورغم ذلك، تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبَّدة على النفقات العرضية -أي: المصاريف المتكبَّدة لتحسين السلعة المُستعملة أو جلبها لأغراض البيع- قابلة للخصم من قبل الخاضع للضريبة وفقاً للقواعد الأساسية لخصم ضريبة المدخلات.

### 9.3

أما بالنسبة لضريبة القيمة المضافة التي يتم تحميلها على العميل من قبل الخاضع للضريبة -التي تم تضمينها في المقابل- بموجب طريقة هامش الربح، فهي غير قابلة للخصم من قبل العميل.

### مثال

باعت «شركة محمد ذ.م.م.» سيارة مُستعملة لشركة «عبدالله ذ.م.م.» لقاء مبلغ (50) ألف ريال سعودي بموجب طريقة هامش الربح. تم تضمين عنصر ضريبة القيمة المضافة في المبلغ الإجمالي الذي تم تحميله على شركة «عبدالله ذ.م.م.» ولم يتم إظهاره بشكل منفصل في الفاتورة. وعليه، لن تتمكن «عبدالله ذ.م.م.» من خصم أي ضريبة مدخلات على عملية الشراء.

(12) المادة (48) (9)، اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.





## 10. متطلبات حفظ السجلات

### 10.1

يجب على الخاضع للضريبة الذي يستخدم طريقة هامش الربح فيما يتعلق بسلعة مُستعملة مؤهلة الاحتفاظ بالسجلات المتعلقة بشراء هذه السلع وبيعها لمدة ست سنوات من نهاية الفترة الضريبية المتعلقة بها.

### 10.2

وتحديدًا، بالنسبة لكل توريد للسلع المُستعملة المؤهلة، يجب أن تشمل السجلات على ما يلي:

- كل المعلومات المتعلقة بالفاتورة الصادرة عن الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالشراء من شخص غير خاضع للضريبة.
- رقم الفاتورة الضريبية الصادرة عن الخاضع للضريبة فيما يتعلق بتوريد السلع المُستعملة المؤهلة.
- المقابل مستحق الدفع لقاء توريد السلع المُستعملة المؤهلة من قبل الخاضع للضريبة.
- اسم وعنوان العميل.
- الربح المحسوب.
- ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الربح المحقق.

### 10.3

يجوز حفظ السجلات ورقياً أو إلكترونياً من خلال الوصول إلى الخوادم أو قواعد البيانات التي حُفظت فيها تلك السجلات عبر محطة طرفية أو توصيلة طرفية في المملكة. وفي حال حفظ السجلات إلكترونياً، يجب استيفاء الشروط المقررة في هذا الشأن<sup>(13)</sup>.

(13) المادة (66) (3)، اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.





## 10. متطلبات حفظ السجلات

### 10.4

يجب الاحتفاظ بالسجلات المذكورة أعلاه إلى جانب السجلات التي يتعيّن على الخاضع للضريبة الاحتفاظ بها كجزء من الالتزامات المترتبة عليه فيما يتعلق بحفظ السجلات بموجب تشريعات ضريبة القيمة المضافة<sup>(14)</sup>.

### 10.5

تجدر الإشارة إلى أنه في حال عدم الالتزام بأي من المتطلبات المنصوص عليها في المادة (48) من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة التي من ضمنها حفظ السجلات فيجب على الخاضع للضريبة عدم تطبيق طريقة هامش الربح.

(14) المادة (66)، اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.





## 11. الأسئلة الشائعة

**س: ما هو التاريخ الذي سيتم فيه تطبيق الضريبة من خلال استخدام طريقة هامش الربح على توريد السيارات المستعملة المؤهلة؟**

**ج:** سيتم تطبيق الضريبة من خلال استخدام طريقة هامش الربح على توريد السيارات المستعملة المؤهلة بدءاً من تاريخ 1 يوليو 2023م وذلك فقط من قبل الأشخاص المؤهلين لتطبيق تلك الطريقة والحاصلين على موافقة الهيئة لتطبيقه.

**س: هل ستخضع الفواتير الصادرة لأغراض هامش الربح لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية؟**

**ج:** في الوقت الراهن لن تخضع لأحكام لائحة الفوترة، ويجب على الشخص المسجل المؤهل لاستخدام طريقة هامش الربح الالتزام بأحكام المادة (53) من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة، إضافة إلى التفاصيل الإضافية التي أعلنتها الهيئة دون أن يكون عليه التزام بإصدار الفواتير وحفظها وفق لائحة الفوترة الإلكترونية ، علماً أن الهيئة ستعلن لاحقاً تاريخ الإلزام بإصدار الفواتير وحفظها وفق لائحة الفوترة بالنسبة لتوريدات السلع المستعملة المؤهلة.

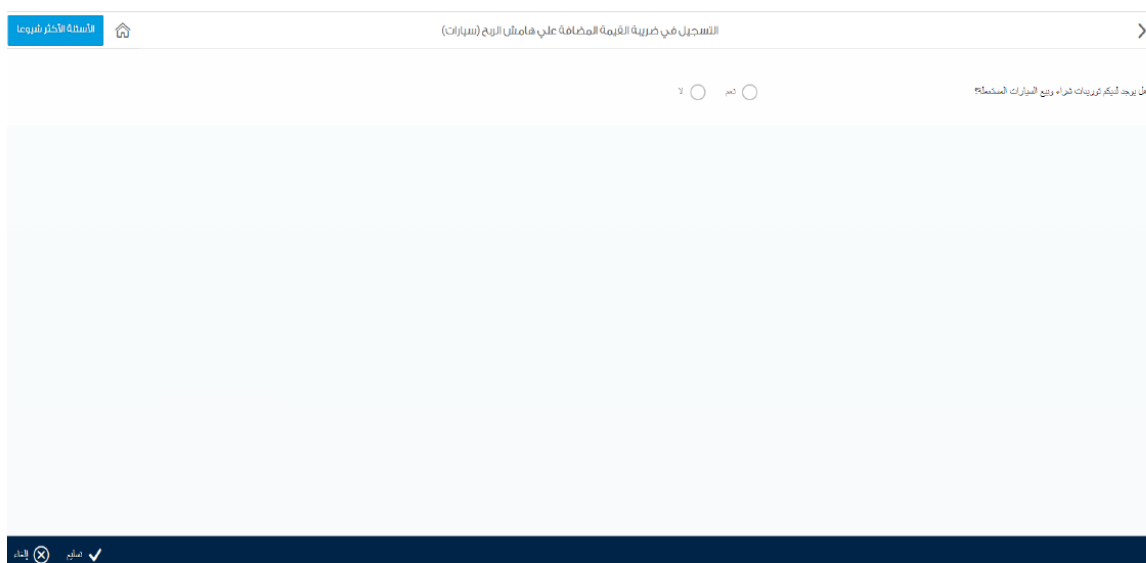




## 12. نموذج التقديم لتطبيق هامش الربح



اختيار التسجيل في ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح (للسيارات) الموجودة في الضرائب غير المباشرة - ضريبة القيمة المضافة



الإجابة على (هل يوجد لديكم توريدات شراء وبيع السيارات المستعملة) بنعم  
ملاحظة: عند اختيار لا ستظهر رسالة عزيزي المكلف أنت غير مؤهل لتطبيق ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح للسلع المستعملة (السيارات)





## 12. نموذج التقديم لضريبة القيمة المضافة على هامش الربح

الإجابة على (هل يوجد لديكم توريدات أخرى بخلاف توريدات السيارات المستعملة) بنعم أو لا ثم الضغط على « تسليم ».

ستظهر رسالة

"تم نجاح تقديم ضريبة القيمة المضافة على هامش الربح للسلع المستعملة (السيارات)"







## 13. آلية تقديم الإقرار الضريبي في حال تطبيق طريقة هامش الربح

يجب على المكلف المطبق طريقة هامش الربح من إضافة قيمة الربح - غير شاملة الضريبة - في الحقل الخاص بالمبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية (15%)، إضافة إلى أي توريدات أخرى خاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية (15%) لدى المكلف بناء على فترة الإقرار كما هو موضح في المثال أدناه:

**ضريبة القيمة المضافة على المبيعات**  
الرجاء إكمال البيانات التالية

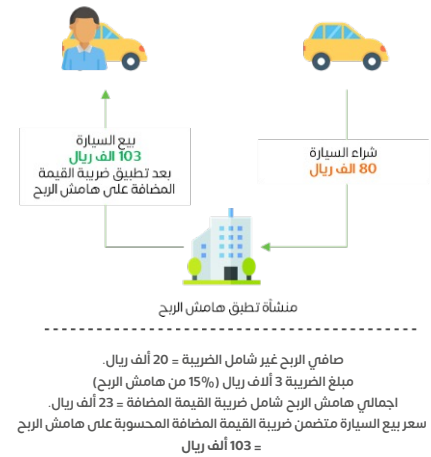
هل لديك مبيعات أو مشتريات خاضعة لنسبة 70 وفقاً للأحكام الانتقالية أو مبيعات أو مشتريات أو استثمارات لها خصمة لنسبة 70 وتوود الإقرار عنها خلال هذه الفترة؟

لا  نعم

هل لديك توريدات خاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية للجهات الحكومية وفق نظام المقاسمات والمشتريات الحكومية؟

لا  نعم

المبيعات	المبلغ (ريال)	مبلغ التعديل (ريال)	مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)
1 المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية (15%)	20 ألف ريال	0.00	3 آلاف ريال
2 المبيعات التي تتحمل الدولة ضريبها	0.00	0.00	0.00
3 المبيعات المحيطة الخاصة بالنسبة المتفرقة	0.00	0.00	0.00
4 الصادرات	0.00	0.00	0.00
5 المبيعات المعفاة	0.00	0.00	0.00
6 إجمالي المبيعات	0.00 ريال سعودي	0.00 ريال سعودي	0.00 ريال سعودي



لمعرفة مزيد من المعلومات حول كيفية تقديم الإقرارات الضريبية يرجى مراجعة الدليل الإرشادي الخاص بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة من خلال الموقع الإلكتروني:

[zatca.gov.sa](http://zatca.gov.sa)





امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث  
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة  
أوتفضل بزيارة الموقع الإلكتروني [zatca.gov.sa](http://zatca.gov.sa)