



# نشرة ضريبية تطبيق آلية الاحتساب (التكليف) العكسي



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

وتؤكد الهيئة على تطبيقها للمعالجات التوضيحية الواردة في هذه النشرة -حيثما تنطبق-، وذلك في ضوء النصوص النظامية ذات الصلة، وفي حال تعديل أي إيضاح أو محتوى وارد في هذه النشرة -لنص نظامي غير معدل- فإن تطبيق المعالجة التوضيحية المحدثة يكون على المعاملات التي تتم بعد تاريخ نشر النسخة المحدثة من النشرة على الموقع الإلكتروني للهيئة.



## موضوع النشرة

- نصت الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية «الاتفاقية» على فرض ضريبة القيمة المضافة على التوريدات التي يتلقاها العميل الخاضع للضريبة من سلع أو خدمات من قبل شخص غير مقيم وغير خاضع للضريبة في الدولة العضو، وذلك في الحالات التي تطبق فيها آلية الاحتساب (التكليف) العكسي<sup>1</sup>. كما نصّت اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة في المملكة «اللائحة» على أنه تُفرض الضريبة على كافة توريدات السلع والخدمات التي يقوم بها أي شخص خاضع للضريبة في المملكة في سياق ممارسة النشاط الاقتصادي، أو على تلك التي يتلقاها أي شخص خاضع للضريبة في المملكة في الحالات التي تطبق فيها آلية الاحتساب (التكليف) العكسي، وعلى استيراد السلع إلى المملكة<sup>2</sup>.
- تتناول هذه النشرة الضريبية تطبيق قواعد آلية الاحتساب العكسي على السلع أو الخدمات التي يتم تلقيها من قبل الأشخاص الخاضعين للضريبة في المملكة وفق لقواعد مكان التوريد من مورد غير مقيم.

### 1. حالات تطبيق آلية الاحتساب العكسي

تضمنت الاتفاقية تعريف لآلية الاحتساب العكسي على أنها الآلية التي يكون بموجبها العميل الخاضع للضريبة ملزم بالضريبة المستحقة نيابة عن المورد، ومسؤولاً عن جميع الالتزامات المنصوص عليها في الاتفاقية والقانون المحلي<sup>3</sup>.

يُشار إلى التوريدات الخاضعة للاحتساب العكسي على أنها التوريدات التي يكون العميل ملزم بسداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة عنها وفق لآلية الاحتساب العكسي.

1. المادة (2)، الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة

2. المادة (14)، اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة

3. المادة (1)، الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة



## 1.1 نطاق تطبيق آلية الاحتساب العكسي

بشكل عام، تُطبق آلية الاحتساب العكسي فقط فيما يتعلق بالخدمات التي يقوم العميل الخاضع للضريبة بتلقيها من مورد غير مقيم في إقليم دول مجلس التعاون<sup>4</sup> والتي تكون خاضعة للضريبة بطبيعتها. بالإضافة إلى ذلك فإن آلية الاحتساب العكسي تطبق في حال تلقي الشخص الخاضع للضريبة سلع أو خدمات خاضعة للضريبة من شخص مقيم في دولة أخرى من دول مجلس التعاون، وذلك مع مراعاة الأحكام الانتقالية المتعلقة باعتبار السلع والخدمات الموردة من خارج المملكة بمثابة استيراد لأغراض ضريبة القيمة المضافة وذلك إلى حين بدء تطبيق نظام الخدمات الإلكترونية في جميع الدول الأعضاء<sup>5</sup>.

هنالك العديد من الأمثلة على الخدمات التي تندرج ضمن الخدمات الخاضعة للضريبة وفق لآلية الاحتساب العكسي، ومنها - على سبيل المثال لا الحصر:

- الخدمات القانونية والاستشارية.
- خدمات الاشتراك والعضوية.
- خدمات الإعلان.

لا تُطبق آلية الاحتساب العكسي على ما يلي:

تلقي خدمات معفاة (مثل خدمات مالية من مورد غير مقيم). لا يعتبر ذلك بأنه توريد خاضع للضريبة ولا يتم إدراجه ضمن الإقرار الضريبي أو احتساب الضريبة عنه وفق لآلية الاحتساب العكسي. قيام مورد غير مقيم بتوريد سلع أو خدمات خاضعة لضريبة القيمة المضافة في المملكة إلى أشخاص غير خاضعين للضريبة في المملكة. يخضع هذا التوريد في هذه الحالة للقواعد العادية للالتزامات الضريبية في المملكة. ويكون المورد غير المقيم ملزماً بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة في المملكة وفرض الضريبة على التوريدات<sup>6</sup>.

4. المادة (9)، الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة  
5. المادة (79)، اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة  
6. المادة (5)، اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة



الخدمات المتعلقة مباشرة بفئات الخدمات المحددة (الحالات الخاصة) الخمسة والواردة في الاتفاقية<sup>7</sup>، والتي تُعتبر بأنها حالات استثنائية للقاعدة العامة المتعلقة بمكان التوريد والتي تؤثر بالتالي على تاريخ استحقاق الضريبة.

### مثال (1)

قامت شركة سعودية بإرسال عدد من موظفيها إلى الأردن للقيام ببعض الأعمال، وتم تأمين الإقامة والطعام في فندق في عمّان. تم توريد الخدمات في الأردن وبالتالي فهي لا تخضع لآلية الاحتساب العكسي عند تلقيها من قبل الشركة السعودية كونها شخص خاضع للضريبة في المملكة، ولا تعد المملكة هي مكان توريد هذه الخدمات<sup>8</sup>.

## 1.2. استيراد الخدمات الخاضعة للضريبة من قبل شخص مسجّل للضريبة في المملكة

لا يوجد هنالك إجراءات رسمية لاستيراد الخدمات ولا يتم تحصيل ضريبة القيمة المضافة عند استيراد الخدمات من قبل الجمارك السعودية كما يحصل عند استيراد السلع من خارج المملكة.

وعليه، تُفرض ضريبة القيمة المضافة على الخدمات الموردة في المملكة إلى شخص خاضع للضريبة من قبل مورد غير مقيم وفق لآلية الاحتساب العكسي.

المورد غير المقيم هو المورد الذي ليس لديه منشأة ثابتة أو مكان عمل في المملكة حيث تكون المؤسسة الثابتة هي المكان الأساسي لتأدية الأعمال أو أي مكان ثابت آخر تتواجد فيه الموارد البشرية والفنية/التقنية بشكل دائم والتي تسمح للشخص بتوريد أو تلقي سلع أو خدمات<sup>9</sup>.

### مثال (2)

يمتلك ناصر محل للإلكترونيات في الرياض ومسجّل لضريبة القيمة المضافة. يقوم محل الإلكترونيات باستخدام اشتراك لبرنامج معين من شركة كندية. وحيث تُقدّم خدمة البرنامج بشكل إلكتروني، فإنها لا تخضع لأي إجراءات جمركية في المملكة.

7. المادة (17 - 21)، الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة

8. المادة (21)، الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة

9. المادة (1)، الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة



الشركة الكندية غير مسجلة في المملكة لأغراض ضريبة القيمة المضافة، وبالتالي فإنها غير مُلزَمة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة أو سداد الضريبة في المملكة. وبما أن ناصر مسجل في المملكة لغايات ضريبة القيمة المضافة وقام بتلقي خدمات من شركة برامج غير مقيمة في المملكة، فإنه مُلزم باحتساب ضريبة القيمة المضافة عن المعاملة باستخدام آلية الاحتساب العكسي والإقرار عنها ضمن إقراراته الضريبية ذي الصلة.

### 1.3. تلقي الخدمات من مورد غير مقيم

كما هو منصوص عليه ضمن اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة<sup>10</sup>، تطبق آلية الاحتساب العكسي عند قيام الشخص الخاضع للضريبة بتلقي توريد خدمات في المملكة -وفق لقواعد مكان التوريد المعمول بها - من قبل مورد غير مقيم. وعليه، فإنّ تلقي الخدمات من شخص خاضع للضريبة - عند توريد تلك الخدمات في المملكة (بموجب قواعد مكان التوريد)- من مورد غير مقيم، يخضع أيضًا لضريبة القيمة المضافة وفق لآلية الاحتساب العكسي وبالنسبة الضريبية المطبقة.

«في حال تلقي الخاضع للضريبة المقيم في إحدى الدول الأعضاء خدمات من شخص غير مقيم في إقليم دول مجلس التعاون، يعد وكأنه قام بتوريد هذه الخدمات لنفسه، ويخضع هذا التوريد للضريبة وذلك وفقا لآلية الاحتساب العكسي»<sup>11</sup>.

#### مثال (3)

قامت شركة سعودية متخصصة بالاستشارات ومسجلة في المملكة بالتعاقد مع مستشار قانوني هولندي لتقديم المشورة القانونية لتوسيع نطاق الشركة في هولندا. أصدر المستشار القانوني الهولندي فاتورة بقيمة 10,000 دولار أمريكي -ما يُعادل حوالي 37,000 ريال سعودي في شهر ديسمبر 2020 .

لا تُستحق أية ضريبة قيمة مضافة في المملكة على الفاتورة الصادرة من المستشار الهولندي، وبالتالي لن تكون الفاتورة الضريبية مطابقة لمتطلبات الفاتورة المدرجة في نظام/تشريعات ضريبة القيمة المضافة في المملكة. وبذلك، فإن شركة الاستشارات السعودية مُلزَمة باحتساب ضريبة القيمة المضافة على الخدمات الموردة من المستشار الهولندي وفق لآلية الاحتساب العكسي بقيمة 5,550 ريال سعودي.

10. المادة (47) (1)، اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة

11. المادة (9) - البند (2)، الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة



وبما أن الفاتورة تُظهر تاريخ التوريد والمقابل المستحق الدفع، فيمكن استخدامها لإثبات حساب المبلغ الخاضع للضريبة بغرض تحديد ضريبة القيمة المضافة المستحقة على التوريد.

## 1.4. اعتبارات أخرى - استيراد السلع

كمبدأ عام، تخضع واردات السلع إلى المملكة لضريبة القيمة المضافة عند نقطة الدخول، ويتوجب سداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة على استيراد السلع، بالإضافة إلى الرسوم الجمركية والرسوم الأخرى الواردة في البيان الجمركي، إلى الجمارك السعودية، وذلك لأغراض الفسخ الجمركي للسلع وطرحها للتداول الحر. مع العلم بأنه خلال المرحلة الانتقالية، فإن استلام سلع في المملكة من دولة عضو أخرى من قبل شخص خاضع للضريبة سيكون بمثابة استيراد لسلع إلى المملكة.

## 2. تاريخ استحقاق الضريبة وفقاً لآلية الاحتساب العكسي

يُشير تاريخ استحقاق الضريبة إلى التاريخ الذي تُستحق فيه ضريبة القيمة المضافة عن التوريد، والتاريخ الذي يتوجب فيه على الشخص الخاضع للضريبة إما احتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة للهيئة أو التاريخ الذي يؤهل فيه الخاضع للضريبة لخصم ضريبة المدخلات، إن وجدت.

تحدد كل من الاتفاقية الموحدة ونظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية في المملكة القواعد العامة لتاريخ الاستحقاق فيما يتعلق بتوريدات السلع والخدمات، بالإضافة إلى القواعد الخاصة التي يتم تطبيقها على أنواع محددة من المعاملات.

تنص القواعد العامة لتحديد تاريخ استحقاق الضريبة على أنه تُستحق الضريبة في تاريخ توريد السلع أو الخدمات أو في تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية أو في تاريخ استلام المقابل جزئي أو كلي وفي حدود المبلغ المستلم، أيها أسبق<sup>12</sup>.

12. المادة (23)، الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة



وتُطبق هذه القواعد العامّة على معظم توريدات السلع أو الخدمات التي تتم «لمرة واحدة» ولا يتم إجراؤها بشكل مستمر. بينما يتمّ تطبيق أحكام خاصة على الخدمات الموردة بشكل مستمر خ ال فترات تجاوز السنة<sup>13</sup>.

قد يسبق تاريخ حدوث التوريد تاريخ التوريد الفعلي، وذلك في الحالات التي يتم فيها إصدار فاتورة ضريبية أو استلام المقابل قبل التاريخ الفعلي للتوريد.

تُطبق القواعد نفسها على تحديد تاريخ استحقاق الضريبة فيما يتعلق بالتوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي.

### 3. الإقرار عن الضريبة المحتسبة وفقاً لآلية الاحتساب العكسي

يتوجب الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة من قبل المورد/المستلم خلال الفترة الضريبية التي يقع فيها تاريخ التوريد. وبالرغم من أن لكل توريد تاريخ منفصل تصبح فيه الضريبة مستحقة، فإن المورد/المستلم يلتزم بدفع تلك الضريبة المستحقة إلى الهيئة فقط عند تقديم الإقرار الضريبي (ويكون صافي الضريبة ذو الصلة عن تلك الفترة الضريبية بأكملها مستحق الدفع). كذلك، تتم المطالبة بضريبة المدخلات (بحسب الاقتضاء) في الفترة الضريبية التي يقع فيها تاريخ التوريد.

مع احتمالية تطبيق بعض الاستثناءات في حال استخدام المحاسبة على الأساس النقدي. على كل شخص مسجل في نظام ضريبة القيمة المضافة، أو الشخص المخول بالتصرف نيابة عنه، تقديم الإقرار الضريبي إلى الهيئة عن كل فترة ضريبية سواءً كانت شهرية أو ربع سنوية. ويعد الإقرار الضريبي تقييم ذاتي للضريبة المستحقة على الشخص الخاضع للضريبة في تلك الفترة.

ويجب تقديم الإقرار الضريبي وسداد صافي الضريبة المستحقة في موعد أقصاه اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية الفترة الضريبية التي يتعلق بها الإقرار الضريبي.

تتعلق الحقول من 1 إلى 6 في الإقرار الضريبة بضريبة القيمة المضافة عن المبيعات. وتتعلق الحقول من 7 إلى 12 بضريبة القيمة المضافة عن المشتريات. وتتعلق الحقول من 13 إلى 16 بتحديد مبلغ صافي الضريبة المستحقة عن المعاملات ذات الصلة خلال الفترة الضريبية للإقرار الضريبي.

13. المادة (20)، اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة





ويتوجب الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة المحتسبة وفقاً لآلية الاحتساب العكسي ضمن الحقل (9) من الإقرار. يفترض نموذج الإقرار الضريبي تلقائياً أن تكون ضريبة القيمة المضافة قابلة للخصم بالكامل من قبل مستلم/متلقي التوريدات، حيث يتم الإقرار عن نفس مبلغ ضريبة المخرجات وضريبة المدخلات في الحقل 9 من نفس الإقرار الضريبي، وذلك عن طريق إدخال قيمة السلع و الخدمات المستلمة في العمود الأول.

#### مثال (4)

تقوم شركة متخصصة بخدمات الحماية موجودة في الإمارات ولديها فرع مسجل في الرياض بتوريد خدمات حماية عبر الانترنت للشركات في المملكة.

تعاقدت الشركة لتقديم خدماتها عبر الانترنت لشركة متخصصة بالتخزين في الرياض. تم التعاقد بين شركة التخزين وممثل الشركة في الإمارات مباشرة وجميع الخدمات سيتم تقديمها من خلال أشخاص ومعدات في الإمارات. في هذه الحالة، وحيث أن الشركة لديها فرع في المملكة إلا أن مقرها الرئيسي في الإمارات هو الأكثر ارتباط بتوريد الخدمات وتعتبر بأنها شركة غير مقيمة فيما يتعلق بهذا التوريد<sup>14</sup>.

وعليه، فإنه يتوجب على شركة التخزين السعودية الإقرار عن قيمة العقد كونه توريد مستلم من غير مقيم واحتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة وفقاً لآلية الاحتساب العكسي.

على الأشخاص الخاضعين للضريبة والذين لا يحق لهم خصم ضريبة المدخلات بالكامل القيام بالتعديلات اللازمة في الحقل ذاته (9) من الإقرار الضريبي.

#### مثال (5)

يقوم بنك مسجل لأغراض ضريبة القيمة المضافة في المملكة بتوريدات خاضعة للضريبة وأخرى معفاة، ويمكنه خصم 70% من ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على النفقات التي لا يمكن اسنادها وفقاً لطريقة الخصم النسبي التي يتبعها. تلقى البنك خدمات استشارات قانونية من شركة محاماة بريطانية حيث بلغت الفاتورة حوالي 100,000 ريال سعودي (بناءً على سعر الصرف المعتمد) بتاريخ 21 ديسمبر 2020. في الإقرار الضريبي لشهر ديسمبر، يقوم البنك بإدخال مبلغ 100,000 ريال سعودي في الحقل رقم (9) في الإقرار على أنه توريد خاضع لآلية الاحتساب العكسي. وللإحتساب نسبة 30% من ضريبة المدخلات غير القابلة للخصم قام البنك بإدخال مبلغ 30,000 ريال سعودي بخانة التعديلات بالحقل (9) وبالتالي سيتم احتساب ضريبة للقيمة المضافة مستحقة الدفع بمبلغ 4,500 ريال سعودي.

14. المادة (1)، الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة



ضريبة القيمة المضافة (ريال سعودي)	التعديلات (ريال سعودي)	المبلغ (ريال سعودي)	الحقل
4,500	30,000	100,000	9. الواردات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي يتم احتسابها بواسطة آلية الاحتساب العكسي

سيُنتج عن الإدخال الذي يتم في الحقل (9) من الإقرار الضريبي (بدون تعديل) ضريبة قيمة مضافة مستحقة يتم تقاصها بالكامل من الضريبة القابلة للخصم على التوريد. لا يتم إدراج أية واردات من السلع يتم الإفصاح عنها للجمارك السعودية خلال الفترة الضريبية ضمن الحقل 9, بل يتم الإقرار عن الضريبة على الاستيراد ضمن الحقل (8) من الإقرار الضريبي.



## 4. خصم الضريبة

- ويجوز للشخص الخاضع للضريبة الذي يستخدم الطريقة المحاسبية على أساس الفاتورة للإقرار عن الضريبة، خصم ضريبة المدخلات في الفترة الضريبية التي يقع فيها تاريخ التوريد. وعادة ما يكون هذا التاريخ هو تاريخ استلام السلع أو الخدمات أو تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية أو المستند البديل للشخص الخاضع للضريبة.
- لا يمكن للشخص الخاضع للضريبة/العميل خصم ضريبة المدخلات إلى أن يتوفر لديه فاتورة ضريبية سارية (أو المستندات التجارية في حالة المورد غير المقيم) والمتعلقة بالتوريد. لا يُشترط القيام بأي توريد لاحق للسلع أو الخدمات التي تم شراؤها ليتم خصم ضريبة المدخلات على التوريد المستلم.
- بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة المفروضة من قبل الموردين المسجلين لضريبة القيمة المضافة في المملكة، فإن ضريبة القيمة المضافة المحتسبة ذاتياً وفقاً لآلية الاحتساب العكسي عن توريد السلع أو الخدمات في المملكة تعتبر مؤهلة للخصم الضريبي أيضاً.
- يحق للعميل الملزم بسداد الضريبة وفقاً لآلية الاحتساب العكسي خصم الضريبة القابلة للخصم المتعلقة بها، شريطة أن يكون قد صرح عن الضريبة المستحقة وفقاً للبند الثاني من المادة (41) من هذه الاتفاقية»<sup>15</sup>.
- يتم خصم ضريبة القيمة المضافة المستحقة والتي تم الإقرار عنها من قبل الشخص الخاضع للضريبة وفق آلية الاحتساب العكسي، شريطة أن تكون السلع أو الخدمات المستلمة لغرض ممارسة الأنشطة الاقتصادية للشخص الخاضع للضريبة في سياق القيام بتوريدات خاضعة للضريبة. ويعد الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة المحتسبة وفق آلية الاحتساب العكسي شرطاً للخصم.

15. المادة (44) (3)، الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة



- يتم التعامل مع ضريبة القيمة المضافة كضريبة مدخلات فقط لمصلحة العميل الذي قام باحتساب الضريبة بنفسه وفق آلية الاحتساب العكسي. بالنسبة للعملاء الخاضعين للضريبة بالكامل، أو الذين قاموا باستلام السلع أو الخدمات للاستخدام الخاضع للضريبة، فإن الخصم الكامل لضريبة القيمة المضافة بموجب آلية الاحتساب العكسي لا يؤدي إلى دفع أي ضريبة في الإقرار.
- في حين أن آلية الاحتساب العكسي تتضمن توريدًا افتراضيًا للخدمات من قبل المتلقي، إلا أنه لا يُطلب من المستلم إصدار فاتورة ضريبية لنفسه فيما يتعلق بهذا التوريد. ومع ذلك، يجب على المستلم الاحتفاظ بفاتورة المورد ضمن سجلاته لدعم عملية احتساب ضريبة القيمة المضافة بموجب آلية الاحتساب العكسي.
- لكي تكون مؤهلاً لخصم ضريبة المدخلات عن هذا التوريد، يجب أن يكون لدى العميل في المملكة مستندات تجارية متاحة لإثبات طبيعة التوريد والمقابل المستحق الدفع عن التوريد، بالإضافة إلى الاحتساب الخاص بالضريبة المستحقة عن التوريد.



## 5. عدم الإفصاح عن الضريبة المستحقة وفق آلية الاحتساب العكسي ومعالجة حق الخصم

- نصت اللائحة التنفيذية على أن العميل الخاضع للضريبة مُلزم بسداد الضريبة عن التوريد المستلم من مورد غير مقيم، وأنه يجب أن يتم سداد الضريبة عن طريق آلية الاحتساب العكسي<sup>16</sup>. وعليه، يتوجب على العميل الخاضع للضريبة سداد ضريبة (المخرجات) ضمن الفترة الضريبية الصحيحة، وفي حال عدم قيامه بذلك، فإنه من المحتمل فرض غرامات على العميل الخاضع للضريبة.
- يرتبط الحق في خصم ضريبة المدخلات لعميل على توريد ما بالتزام المورد بدفع الضريبة المستحقة عن التوريد - أي تاريخ التوريد. ومع ذلك، في حالة تطبيق آلية الاحتساب العكسي، سيتم ربط خصم ضريبة المدخلات بالتزام العميل الخاضع للضريبة باحتساب الضريبة المستحقة والإقرار عنها بموجب آلية الاحتساب العكسي.
- بالإضافة إلى ذلك، تسمح اللائحة التنفيذية للشخص الخاضع للضريبة بخصم ضريبة المدخلات في فترة ضريبية لاحقة للفترة الضريبية التي تشمل تاريخ التوريد، مع مراعاة التقادم القانوني لمدة خمس سنوات تلي السنة التقويمية التي يقع فيها التوريد.
- «لشخص الخاضع للضريبة خصم ضريبة المدخلات في فترة ضريبية لاحقة للفترة التي تشمل تاريخ التوريد، وذلك شريطة أن يكون له الحق في إجراء الخصم وفقاً للأحكام الأخرى الواردة بهذه اللائحة. ولا يجوز خصم ضريبة المدخلات في أي فترة تقع بعد خمس سنوات من السنة التقويمية التي وقع فيها التوريد<sup>17</sup>».

16. المادة (47) (1)، اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة

17. المادة (49)، اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة



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