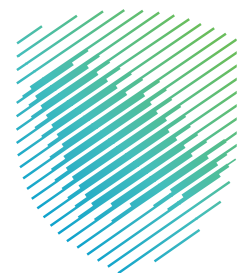




الدليل

ضريبة القيمة المضافة للمتاجر الإلكترونية



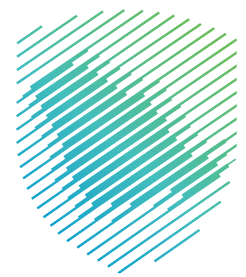
أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك هذا الدليل الإرشادي بغرض إيضاح بعض المعالجات ذات الصلة بتطبيق الأحكام النظامية السارية في تاريخ إصداره، ولا يعد محتوى هذا الدليل بمثابة تعديل على أي من أحكام الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة.

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.



فهرس المحتويات

04	المقدمة
04	1. ما المتاجر الإلكترونية؟
04	1-2 موقع إلكتروني
05	1-3 حسابات على وسائل التواصل الاجتماعي
05	1-4 التطبيقات الذكية
06	1-5 المحادثات الفورية
06	3. ما التزامات صاحب المتجر الإلكتروني الذي تتعدى مبيعاته 573 ألف ريال سنويًا؟
07	4. ما المطلوب مني كصاحب متجر إلكتروني؟
08	5. التسجيل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
09	1-5 التسجيل في ضريبة القيمة المضافة
10	6. ما الشهادة الضريبية؟
11	1-6 أمثلة لعرض الشهادة الضريبية
15	7. رفع الإقرارات الضريبية
16	1-7 مثال : رفع الإقرارات الضريبية
18	لمزيد من المعلومات، يرجى الاطلاع على دليل المكلفين من خلال الضغط أدناه



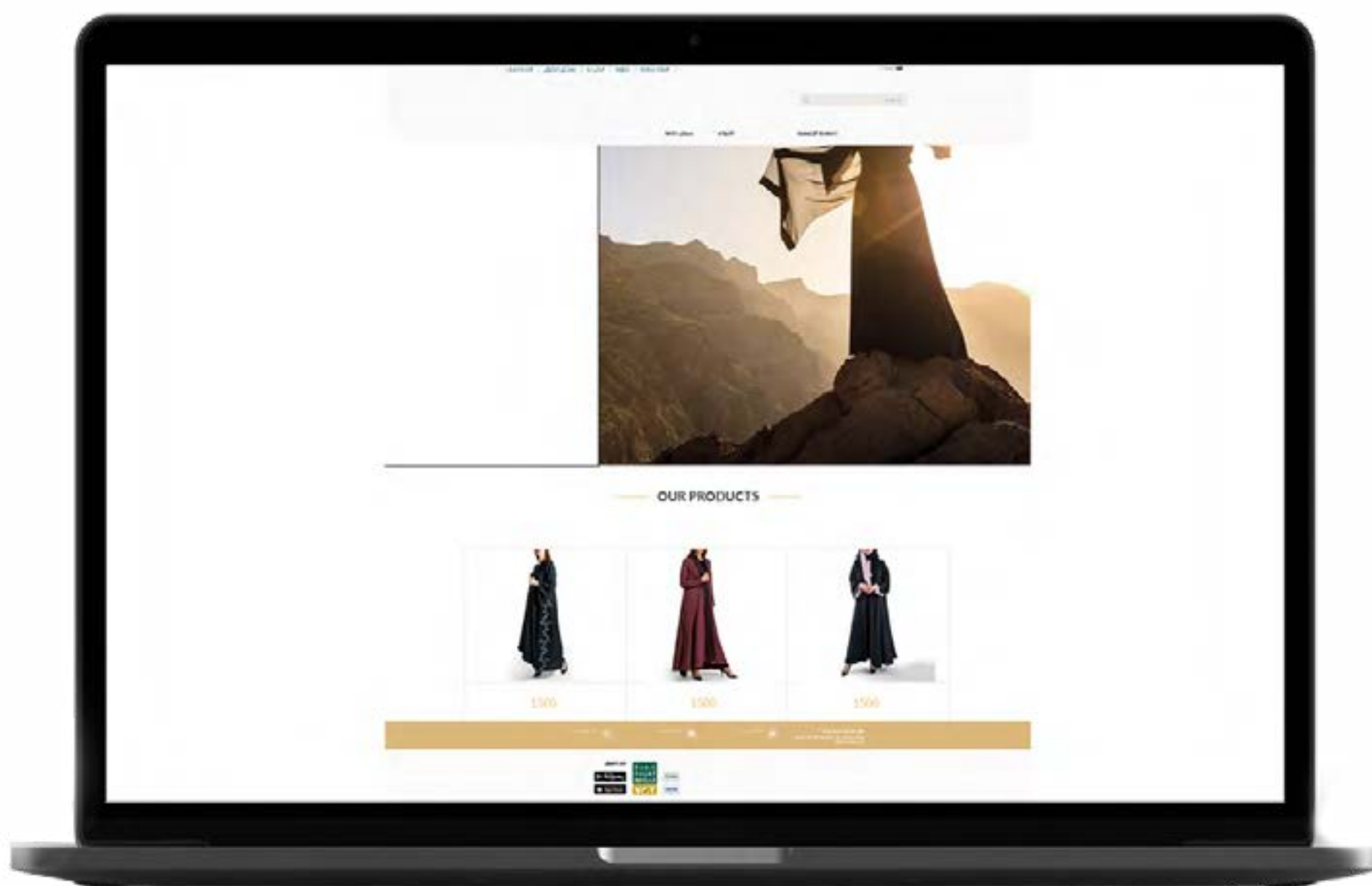
مقدمة

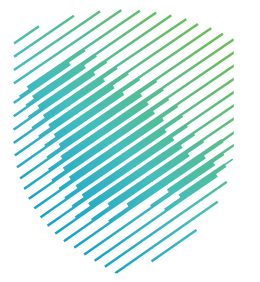
تم إعداد هذا الدليل لمساعدة أصحاب المتاجر الإلكترونية على الالتزام بواجباتهم المتعلقة بضريبة القيمة المضافة، وإرشادهم إلى كيفية القيام بالتسجيل والإقرار والسداد، وذلك لتفادي أي غرامات أو مخالفات.

ما المتاجر الإلكترونية؟

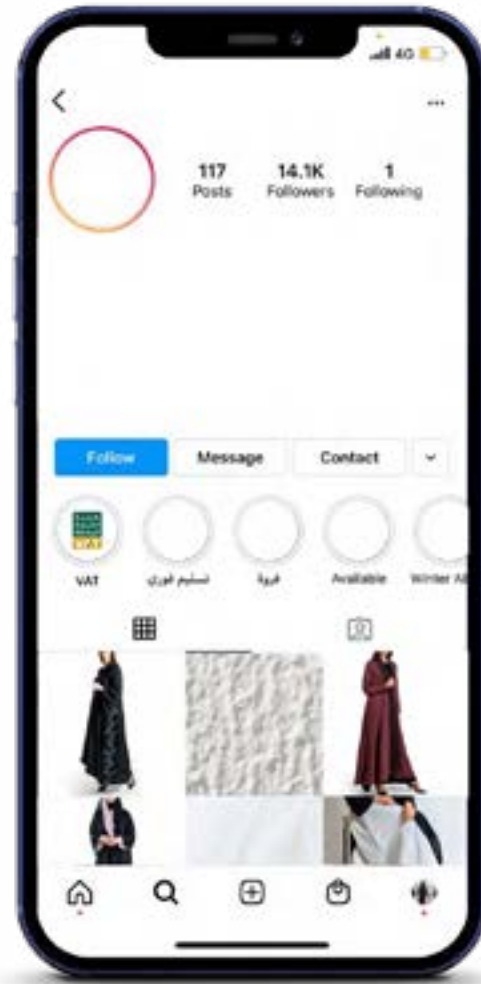
هي منصات رقمية يتم من خلالها ممارسة أي نشاط تجاري مثل بيع منتجات أو خدمات وذلك عبر.

موقع إلكتروني





حسابات على وسائل التواصل الاجتماعي



وذلك يشمل جميع شبكات التواصل الاجتماعي



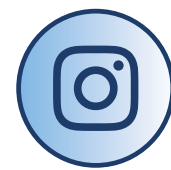
سناپ شات



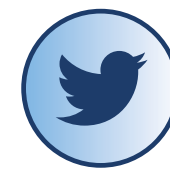
لينكد إن



فيسبوك



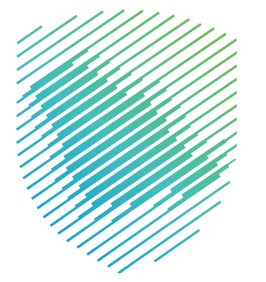
إنستقرام



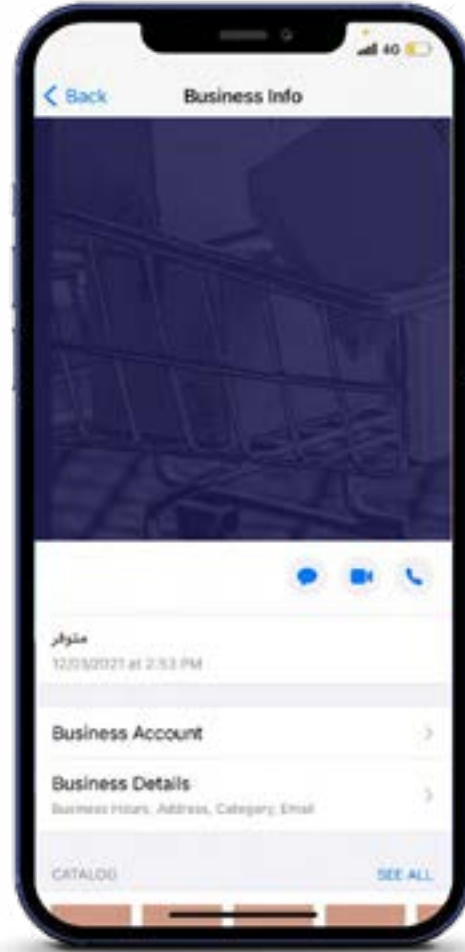
تويتر

التطبيقات الذكية





المحادثات الفورية



وذلك يشمل جميع تطبيقات المراسلة



سيقنال



واتساب



تيليجرام

ما التزامات صاحب المتجر الإلكتروني الذي تتعدى مبيعاته 375 ألف ريال سنويًا؟



عرض الشهادة الضريبية في المتجر الإلكتروني بشكل واضح

2



التسجيل في ضريبة القيمة المضافة

1



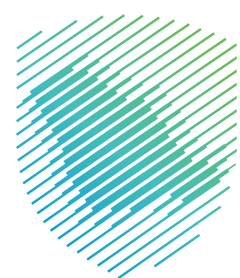
سداد الالتزامات الضريبية

4



رفع الإقرارات الضريبية

3



ما المطلوب مني كصاحب متجر إلكتروني؟

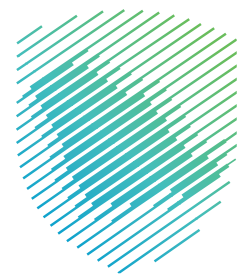
متى يجب التسجيل في ضريبة القيمة المضافة؟
إذا تجاوزت المبيعات السنوية 375 ألف ريال.

التسجيل إلزامي
إذا كانت مبيعات المتجر الإلكتروني أكثر من 375 ألف ريال سنويًا.

التسجيل اختياري
إذا كانت مبيعات المتجر الإلكتروني السنوية بين 187.5 ألف ريال و 375 ألف ريال.

مثال
سارة صاحبة متجر إلكتروني عبر منصة إنستقرام، ومبيعاتها السنوية 400 ألف ريال.

الشرح
سارة ملزمة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة ورفع إقرارات ربع سنوية، وسداد الالتزامات الضريبية.



التسجيل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

يجب على جميع أصحاب المتاجر الإلكترونية الذين تتجاوز مبيعاتهم 375 ألف ريال تسجيل متاجرهم (منشآتهم) لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

خطوات تسجيل المتاجر

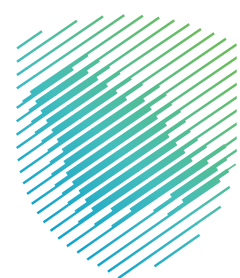


1
التسجيل في وزارة التجارة وإصدار سجل تجاري رئيس جديد أو إصدار رخصة من وزارة الاستثمار

2
استقبال رسالة نصية عبر الجوال من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تتضمن الرقم المميز لمنشآتك

3
إتمام التسجيل من خلال زيارة البوابة الإلكترونية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك LOGIN.ZATCA.GOV.SA ثم إدخال الرقم المميز

الوقت المستغرق للموافقة على التسجيل لدى الهيئة: يوما عمل



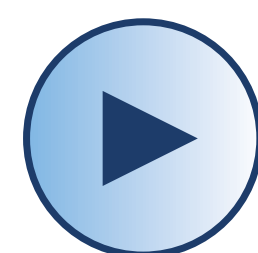
التسجيل في ضريبة القيمة المضافة

لأفراد والمنشآت

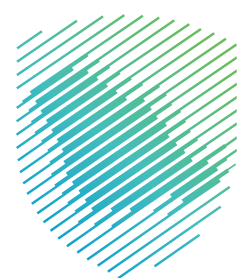


- 1 تسجيل الدخول إلى البوابة الإلكترونية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك LOGIN.ZATCA.GOV.SA
 - 2 انتقل إلى **الخدمات الإلكترونية** ثم إلى تبويب **ضريبة القيمة المضافة**
 - 3 اختر تسجيل الأفراد في ضريبة القيمة المضافة
 - 4 تعبئة نموذج طلب التسجيل
- سيصلك إشعار شهادة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة عند اكتمال الطلب

اطّلع على الرحلة التعليمية الخاصة بخطوات التسجيل في ضريبة القيمة المضافة

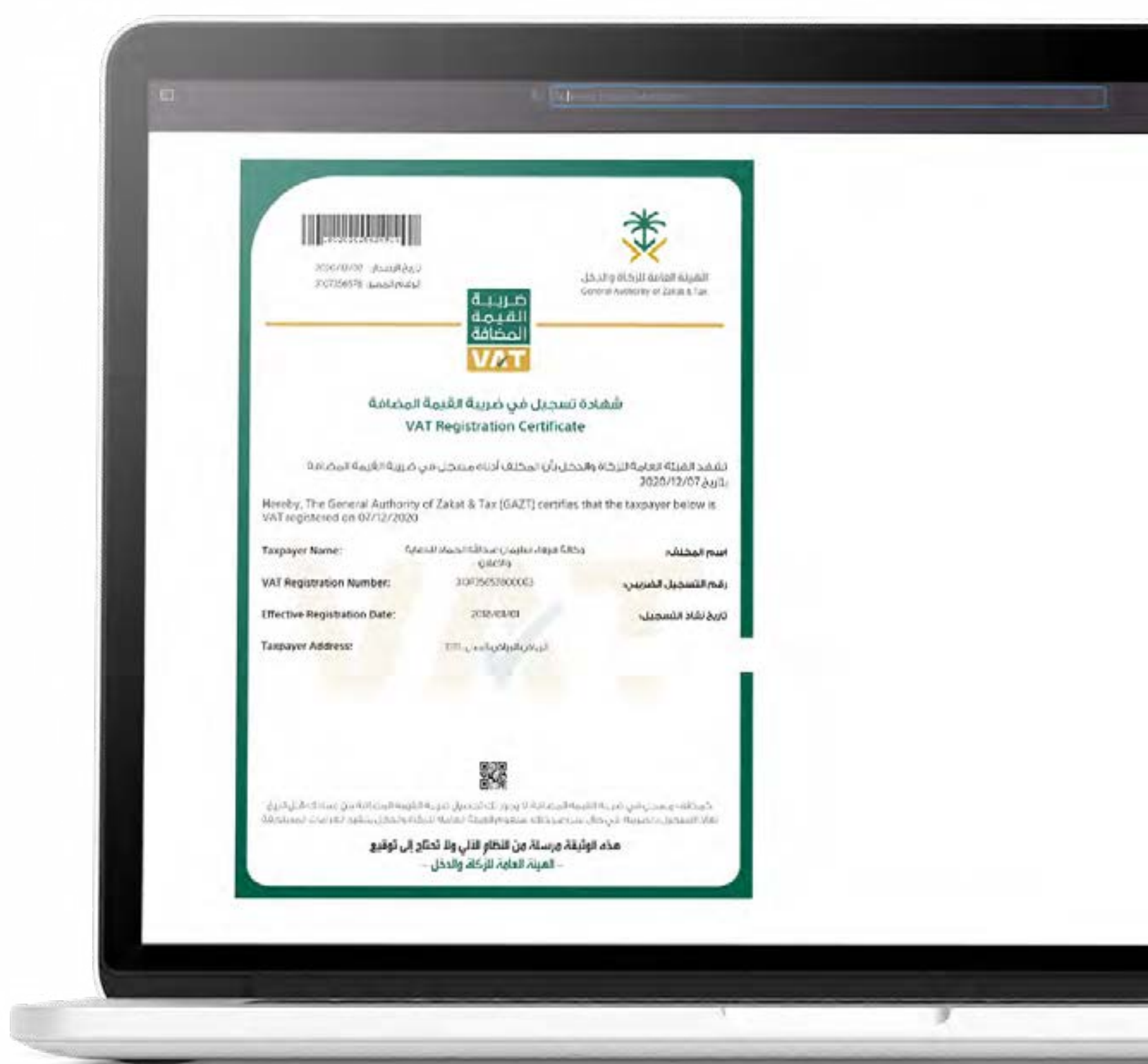


الوقت المستغرق للموافقة على طلب التسجيل:
يوم عمل واحد فقط بعد تقديم الطلب



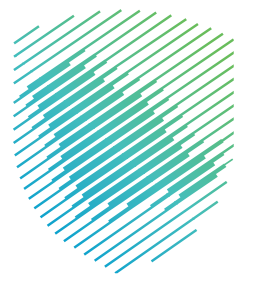
ما الشهادة الضريبية؟

هي شهادة يتم من خلالها التأكد أن صاحب المتجر الإلكتروني مسجل في ضريبة القيمة المضافة. ويجب على المتجر الإلكتروني عرض الشهادة بشكل واضح لتجنب الغرامات التي تصل إلى 50 ألف ريال في حال لم يتم عرضها.



احرص على عرض الشهادة الضريبية بشكل واضح
في متجرك الإلكتروني تجنباً للغرامات التي تصل إلى

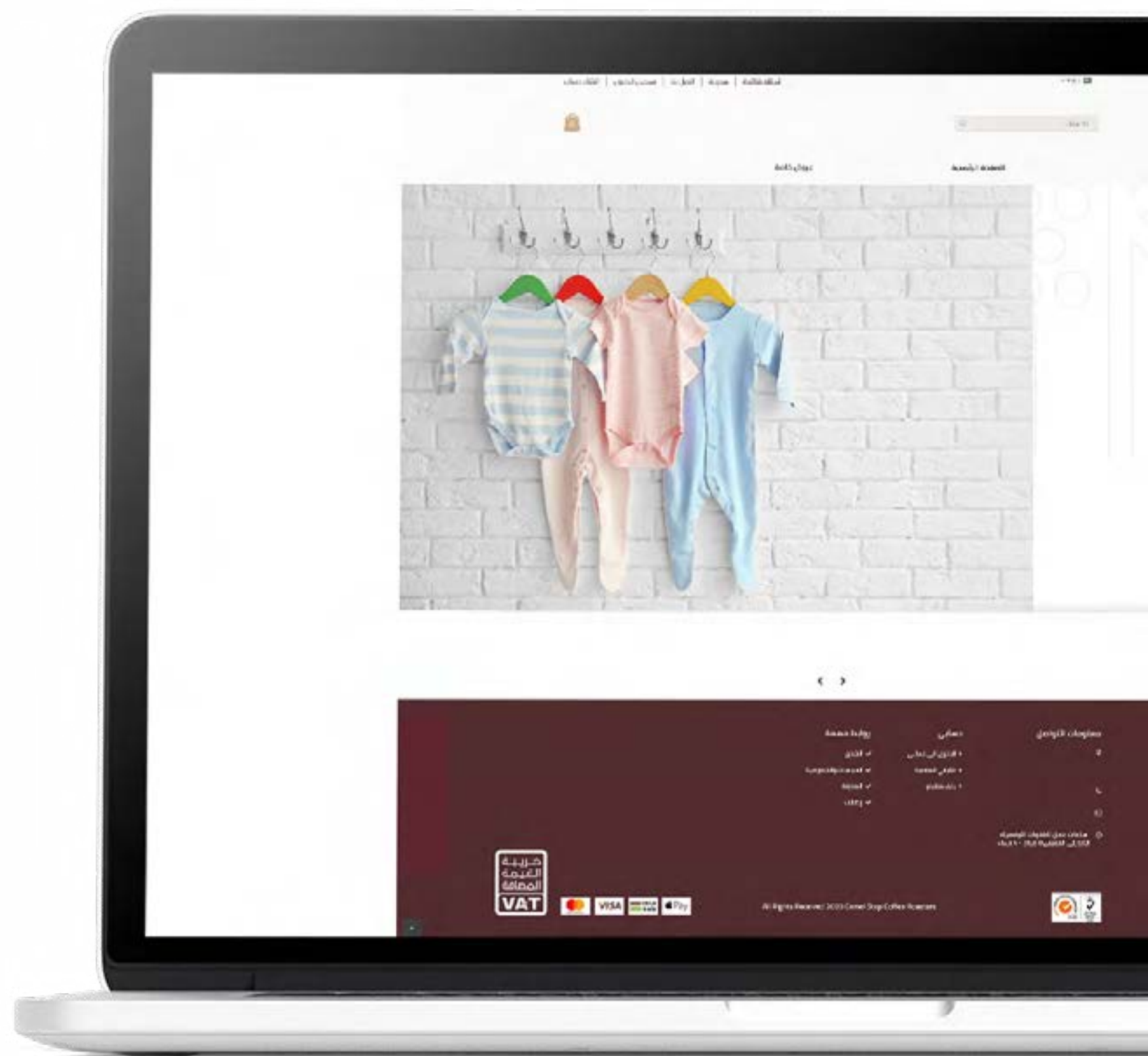
50,000 ألف ريال

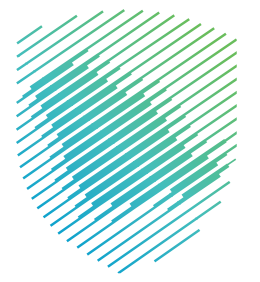


أمثلة لعرض الشهادة الضريبية

الموقع الإلكتروني

في أسفل الصفحة الرئيسية كما هو موضح في الصورة أدناه.

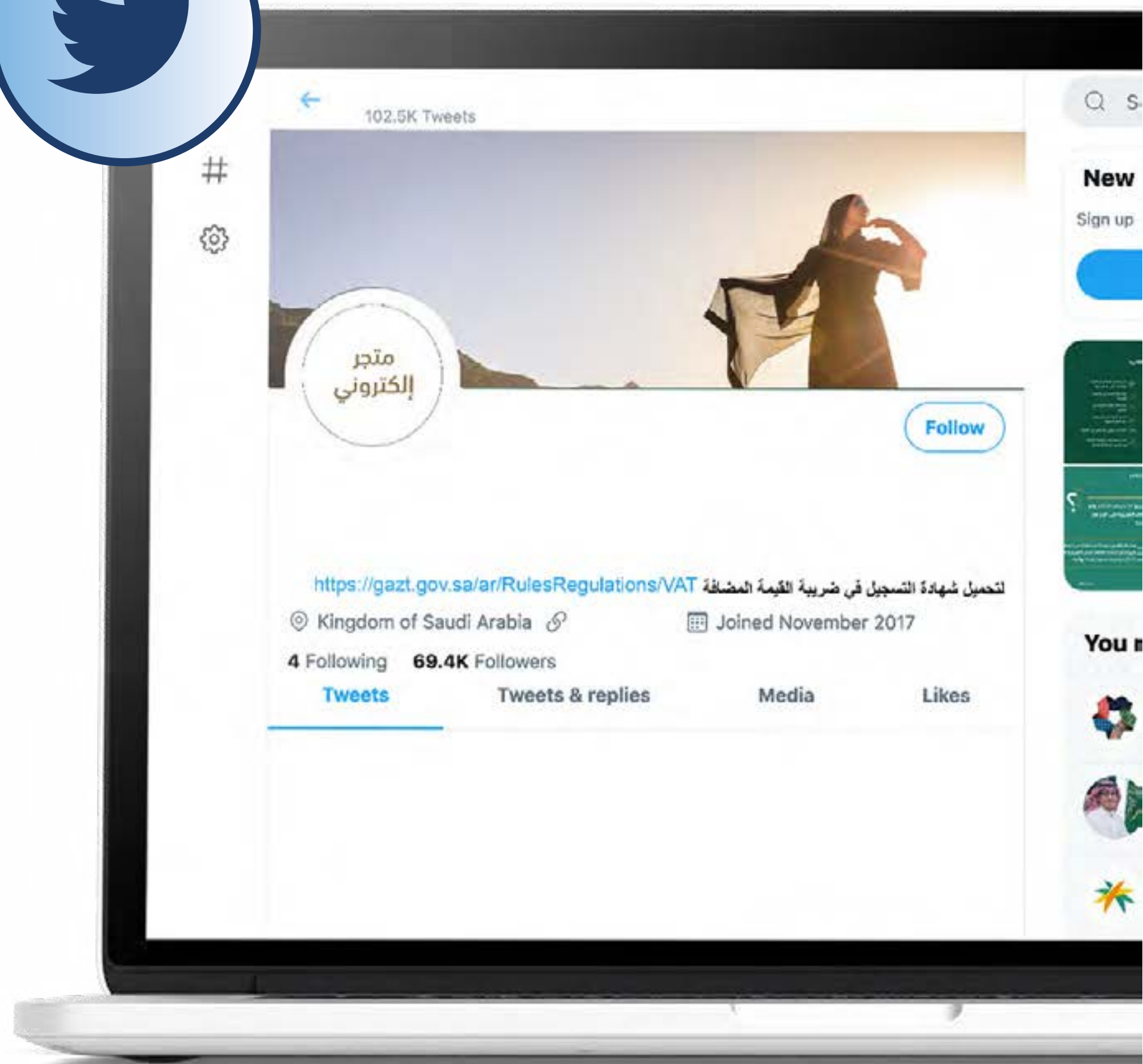
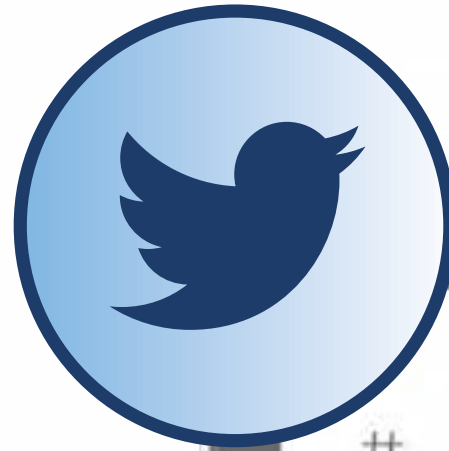


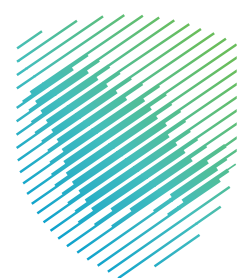


أمثلة لعرض الشهادة الضريبية

تويتر

ضمن خانة معلومات الحساب

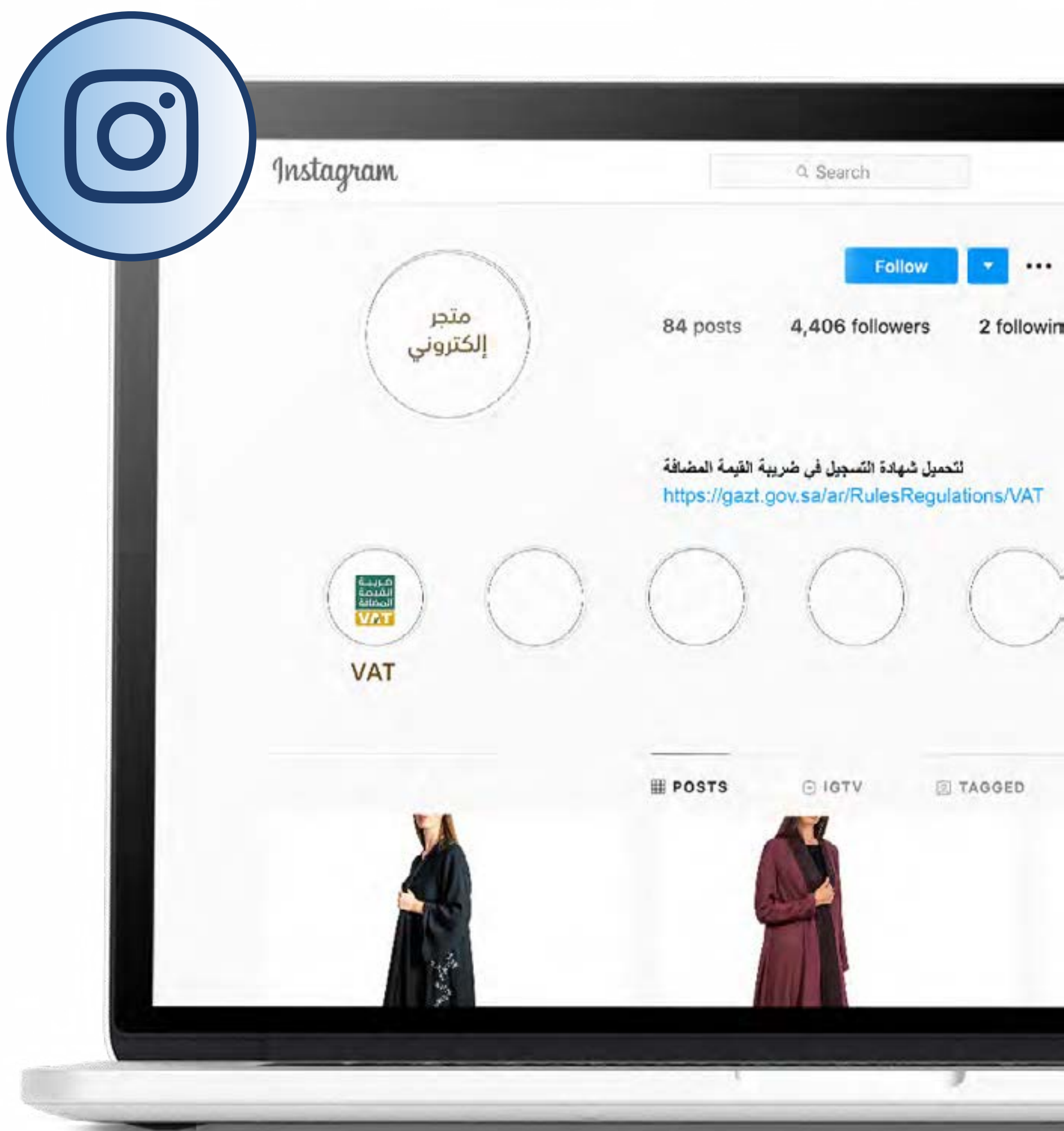


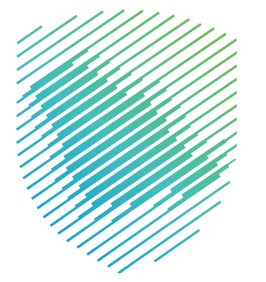


أمثلة لعرض الشهادة الضريبية

إنستغرام

ضمن خانة معلومات الحساب

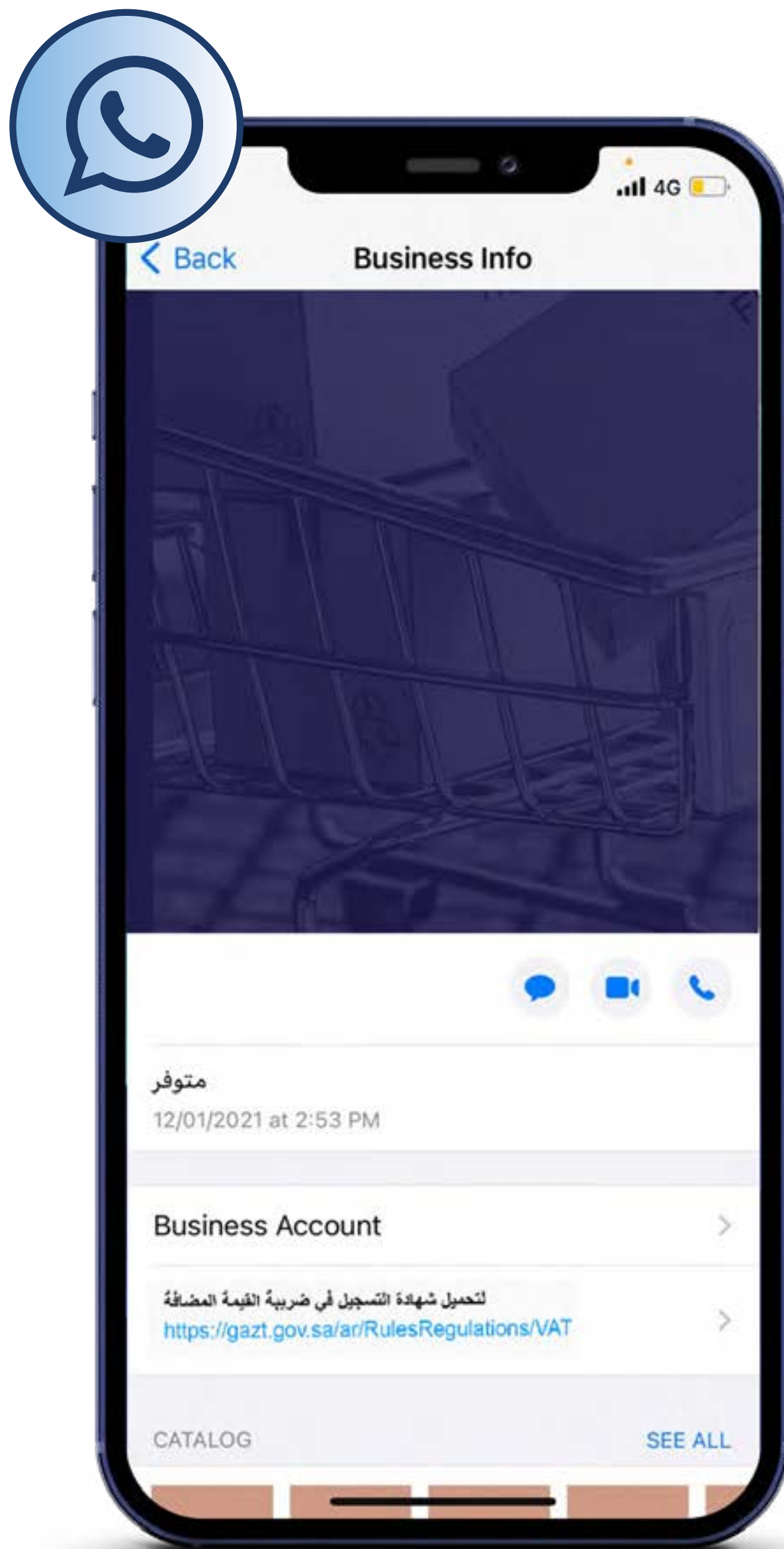




أمثلة لعرض الشهادة الضريبية

واتساب

ضمن خانة معلومات الحساب



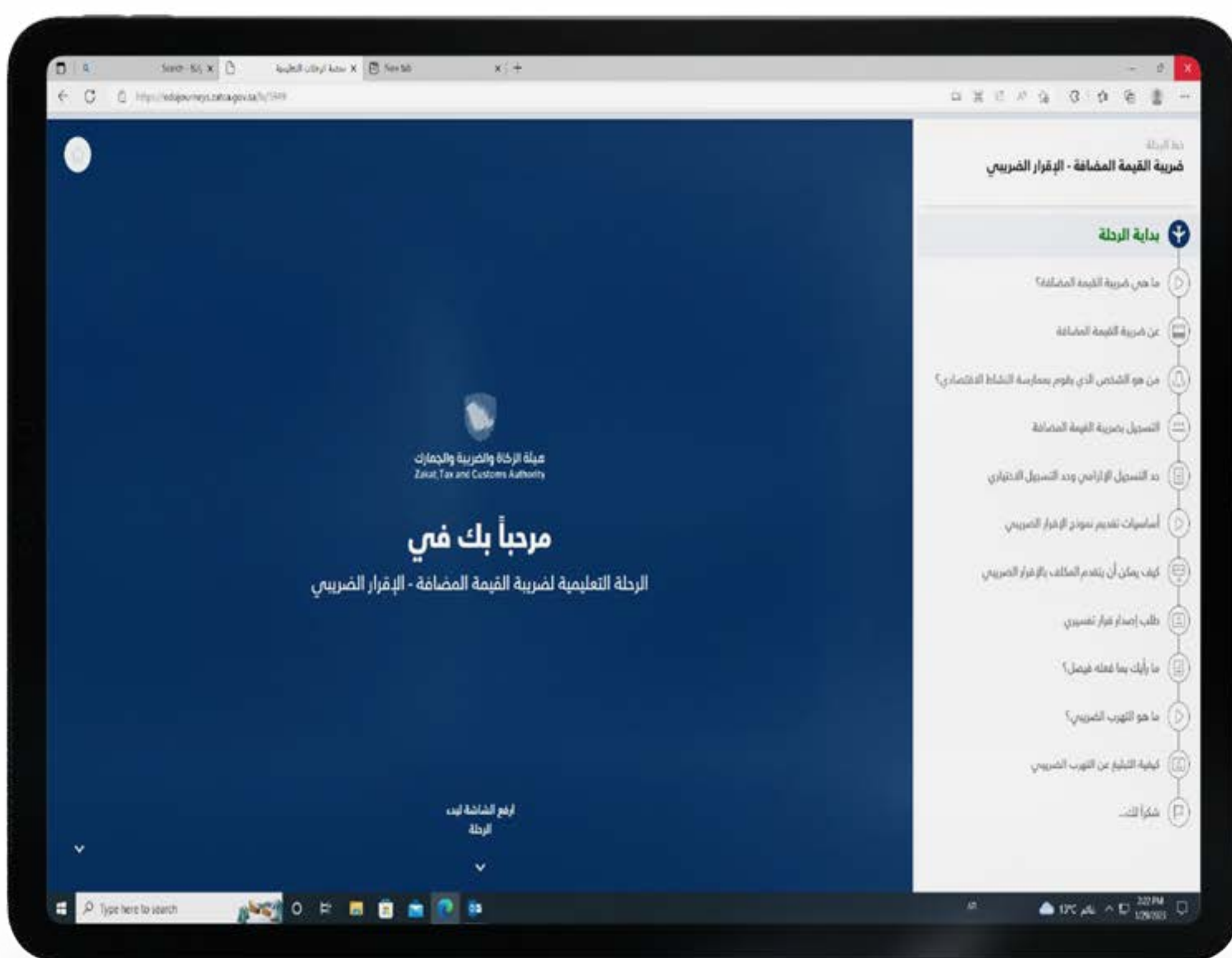


رفع الإقرارات الضريبية

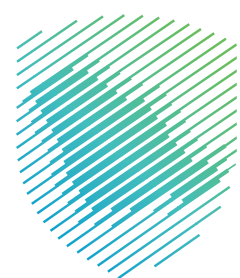
ما الإقرار الضريبي؟

هو نموذج يتم فيه توضيح مبيعات ومشتريات المتجر، ويُرفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن طريق موقع الهيئة الإلكتروني

لمزيد من المعلومات، يرجى الاطلاع على الرحلة التعليمية الخاصة بـ **القيمة المضافة**.



يتم رفع الإقرار خلال شهر
من انتهاء الفترة الضريبية



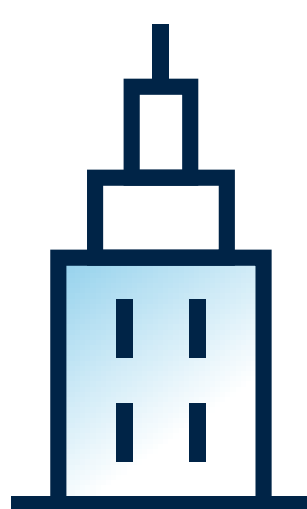
مثال : رفع الإقرارات الضريبية

محمد يملك تطبيقًا إلكترونيًا لبيع العطور, ومبيعاته السنوية تجاوزت 400 ألف ريال, فأراد رفع إقرار ضريبة القيمة المضافة عن الربع السنوي الثالث من عام 2020 م.

الشرح

يتم رفع الإقرار في شهر أكتوبر, وهو الشهر التالي للفترة الضريبية المراد دفع الإقرار عنها.

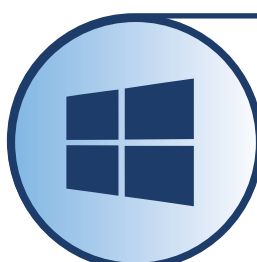
وللمساعدة على معرفة تواريخ تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة يرجى إضافة التقييم من خال الرابط التالي:

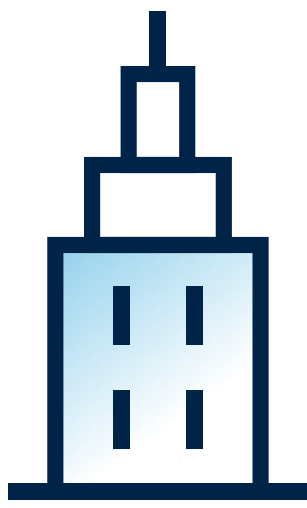
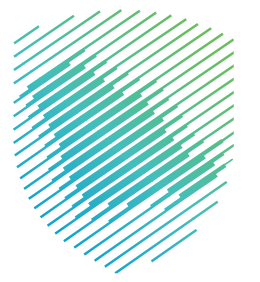


شهرياً

للمنشآت التي تتخطى إيراداتها السنوية
40 مليون ريال

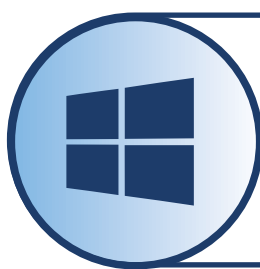
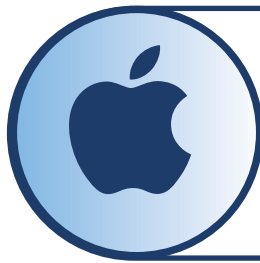
لإضافة المواعيد على التقييم الخاص بك،
اضغط على أحد الخيارات الآتية





ربع سنوي
للمنشآت التي لا تزيد إيراداتها على
40 مليون ريال

لإضافة المواعيد على التقويم الخاص بك،
اضغط على أحد الخيارات الآتية



السداد

عند رفع الإقرار الضريبي عن الفترة الضريبية، سيتم إصدار فاتورة تحتوي على رقم سداد لدفع الالتزام الضريبي.





لمزيد من المعلومات، يرجى الاطلاع على دليل المكلفين من خلال الضغط أدناه





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