



مركز سبل للتدريب
Subul Training Center



إعداد الاقرارات الضريبية



مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

المقدمة

تاريخ ضريبة القيمة المضافة :

طبقت للمرة الأولى سنة 1954 في فرنسا بفضل موريس لوريه الذي وضع قواعدها الرئيسية في 1953 وطبقت في 1954

تعتبر فرنسا أول من طبقها ثم توالى بعد ذلك دول الاتحاد الأوروبي بدءاً من 1967

في الدول العربية طبقتها المغرب 1986 ثم تلتها بعض الدول الأخرى مثل تونس السودان لبنان

تطبق حالياً في أكثر من 160 دولة حول العالم



مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

أسباب فرض الدول العربية ضريبة القيمة المضافة

حاجة الدول لاحتواء العجز المرتفع في الموازنة العامة

انتشار استخدامها في معظم دول العالم

الحاجة الى زيادة الإيرادات

العائد الكبير من هذه الضريبة



مركز سبل للتدريب
Subul Training Center



أسباب فرض المملكة العربية السعودية ضريبة القيمة المضافة

مصدر دخل جديد لخزينة الدولة

تحقيق رؤية الدولة بعدم الاعتماد الكلي على النفط

تشكل مورد مستمر للخزينة (تدفقات نقدية) كونها تدفع بشكل مرحلي

ضمان استمرارية الخدمات الحكومية



مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

الإطار التشريعي لضريبة القيمة المضافة

الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي
21 أبريل 2017

01

نظام ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية
18 يوليو 2017

02

اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة
19 أغسطس 2017

03





مفهوم ضريبة القيمة المضافة :

هي ضريبة مالية غير مباشرة تفرضها الحكومات على كافة السلع والخدمات إلا المستثنى منها

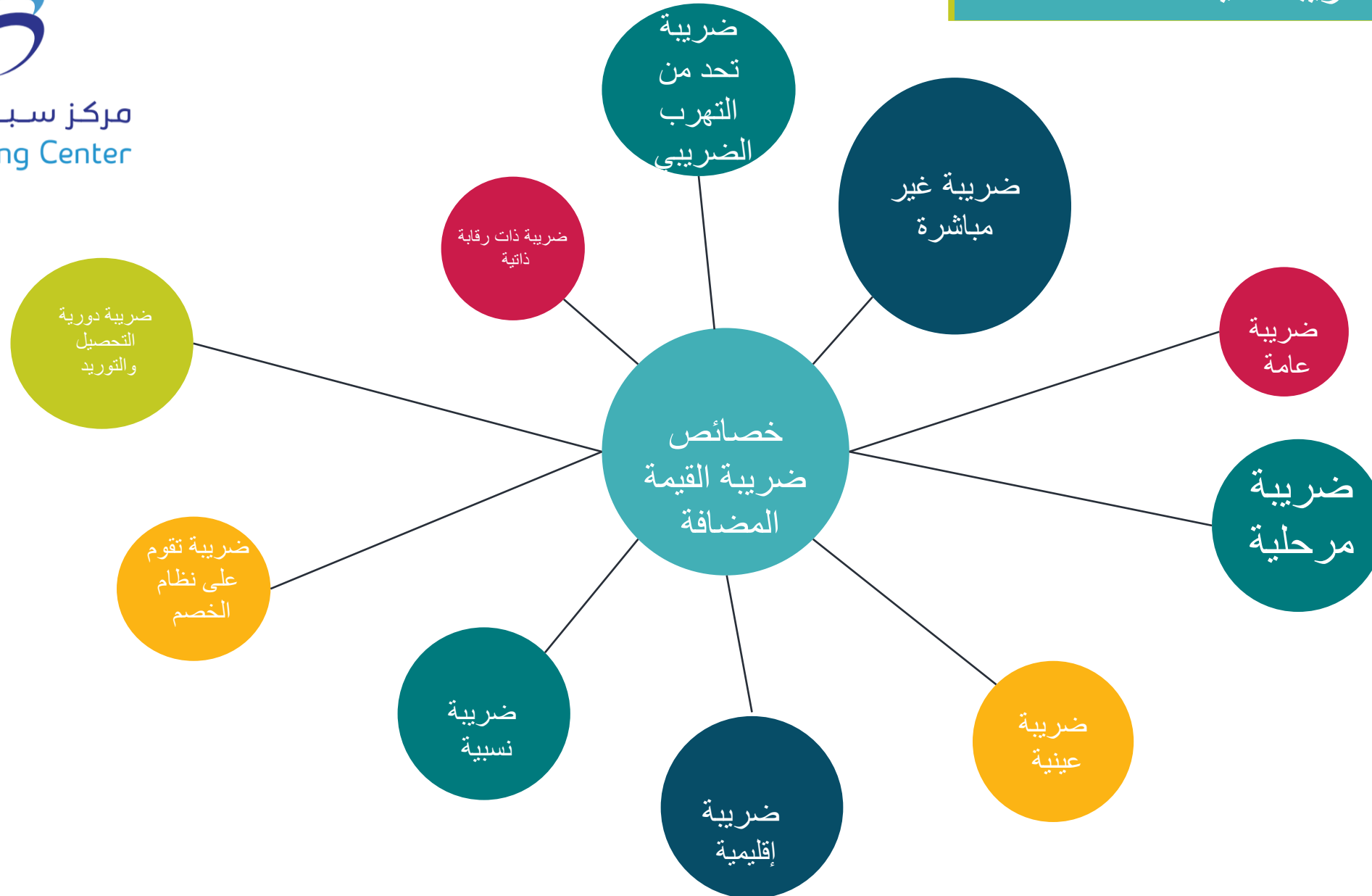
الضريبة على القيمة المضافة التي تسدد لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك هي الضريبة المحصلة على المبيعات محسوما منها الضريبة المدفوعة على المشتريات



خصائص ضريبة القيمة المضافة



مركز سبل للتدريب
Subul Training Center



آلية عمل ضريبة القيمة المضافة



البيع من المورد للموزع
 $100 + 15$ ضريبة



الموزع يدفع الفرق بين
المدخلات والمخرجات
الضريبية
 $15 - 30 = 15$ ريال

المصنع يدفع ضريبة المخرجات التي حصلها من مبيعاته
قيمة الضريبة المحصلة 15 ريال

تاجر التجزئة يدفع لفرق بين المدخلات - المخرجات الضريبية
 $30 - 60 = 30$ ريال



البيع للمستهلك النهائي
 $400 + 60$ ضريبة



نلاحظ أن المستهلك النهائي تحمل كامل الضريبة بالنهاية
 $60 = 30 + 15 + 15$ ريال





VAT

ضريبة القيمة المضافة

أهم التزامات الخاضع لضريبة القيمة المضافة ما يلي:

- 1- التسجيل
- 2- فرض الضريبة علي المبيعات
- 3- إصدار الفاتورة الضريبية
- 4- الاحتفاظ بالسجلات
- 5- تقديم الاقرارات الضريبية عن الفترات الضريبية
- 6- سداد الضريبة

الشخص الخاضع للضريبة هو الشخص الذي:

يمارس نشاط اقتصادي مستقل بغرض تحقيق الدخل

تم تسجيله في ضريبة القيمة المضافة في المملكة او اعتبر ملزماً بالتسجيل لأغراض ضريبة القيمة المضافة



VAT

راكان يعمل في الفترة المسائية في ميقات السيل في شهر رمضان ويساعد المعتمرين ويقوم بالتنسيق مع المطاعم والمقاهي لتوفير الإفطار وسيارات الأجرة وأماكن بيع الملابس مقابل مبالغ مالية رمزية يصرف بها على المتطلبات ويكافئ فريق العمل هل يخضع للضريبة ؟

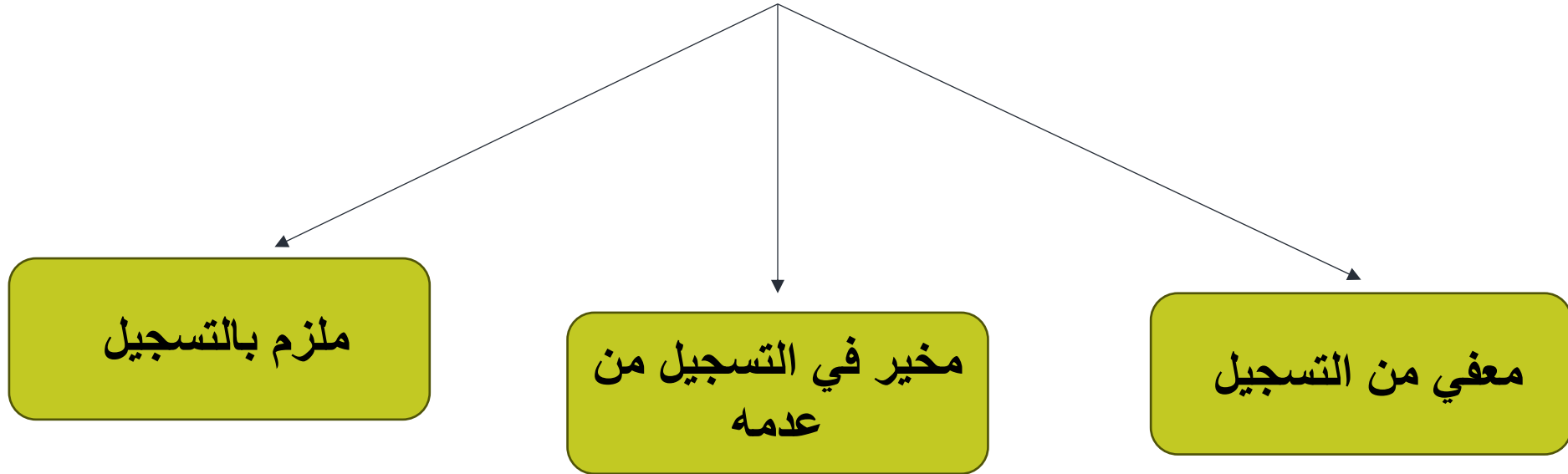


VAT ✓



مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

حالات المكلفين للتسجيل في ضريبة القيمة المضافة :





مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

معفي من التسجيل



مبيعاته للسنة الماضية او المتوقع للسنة القادمة اقل من 375000 ريال

مثال

عبد الله واحمد شريكان في عقار يستخدم للتأجير كمعارض تجارية تبلغ القيمة الايجارية 600000 سنويا يتقاسمانها بالتساوي .. المطلوب

هل يجب علي عبد الله وأحمد التسجيل في ضريبة القيمة المضافة ؟



مركز سبل للتدريب
Subul Training Center





مثال:

راشد يمارس نشاط اقتصادي يدر عليه ربح صافي قدره
190,000 سنويا ..

هل يتوجب عليه التسجيل في ضريبة القيمة المضافة ؟





مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

مخير في التسجيل من
عدمه



مبيعاته للسنة الماضية او المتوقع للسنة القادمة اقل من 375000 ريال واكبر من 187500 ريال





مركز سبل للتدريب
Subul Training Center



ملزم بالتسجيل



مبيعاته للسنة الماضية او المتوقع للسنة القادمة أكثر من 375000 ريال

مثال:

مشتريات احمد التأسيسية 400000 ريال ومبيعاته خلال السنة
360000 ريال

هل يستطيع التسجيل ؟



مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

شروط التسجيل



مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

السنة	المعفي من التسجيل	التسجيل الاختياري	التسجيل الإلزامي
	- إيراداته أو مصاريفه أقل من 375000 ريال - جميع توريداته من فئة المعفي	في حال كانت إيراداته أو مصاريفه بين 187500 و 375000 ريال) خلال الـ 12 شهر الماضية أو القادمة - في حال كانت توريداته جميعها من فئة صفر %	من كانت توريداته خلال 12 شهر الماضية أو القادمة تتجاوز 375000 ريال - إذا وصل الحد يجب التسجيل خلال 30 يوم من نهاية ذلك الشهر ويبدأ نفاذ التسجيل من بداية الشهر الذي يتوقع فيه أن تتجاوز قيمة توريداته السنوية في المملكة الحد الإلزامي

كيف يتم احتساب مبلغ 375000 ريال

الاحتساب العكسي

التوريدات البينية

قيمة التوريدات الخاضعة
للضريبة من الأصول
الرأسمالية الايجارية

قيمة التوريدات من السلع
والخدمات

تستبعد الأصول
الرأسمالية





مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

مثال :

مؤسسة التعهدات التجارية بدأت في ممارسة نشاطها الاقتصادي في بداية 2023 وتمت العمليات التالية :
مبيعات الشهر الأول 25000 ريال وهو المتوسط المتوقع لجميع الأشهر القادمة
لديها ارض تم تأجيرها على موبايلى بمبلغ 35000 ريال لإقامة برج جوال
لديها ارض باعتها على شركة الدريس بمبلغ 375000 ريال تعتزم بناء محطة عليها

ما هو موقف شركة التعهدات من التسجيل؟





مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

مثال :

مؤسسة التعهدات التجارية بدأت في ممارسة نشاطها الاقتصادي في بداية 2023 وتمت العمليات التالية :
مبيعات الشهر الأول 30000 ريال وهو المتوسط المتوقع لجميع الأشهر القادمة
لديها ارض تم تأجيرها على موبايلي بمبلغ 35000 ريال لإقامة برج جوال
لديها ارض باعتها على شركة الدريس بمبلغ 375000 ريال تعتزم بناء محطة عليها

ما هو موقف شركة التعهدات من التسجيل؟



الفرق بين الرقم المميز والرقم الضريبي

- عند تسجيل الشخص / المنشأة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك سيتم اصدار رقم تعريفى تلقائى وهو ما يعرف الرقم المميز
- عند تسجيل المكلف في ضريبة القيمة المضافة سيتم اصدار رقم للمكلف يسمى الرقم الضريبي

30011122220003

3001112222

رقم التسجيل الضريبي	الرقم المميز
يتكون من 15 خانة	يتكون من 10 خانات
يظهر في الشهادة الضريبية	يظهر في الشهادة الضريبية
يجب اظهاره في الفواتير الضريبية للمكلف	يمكن اظهاره في الفواتير الضريبية للمكلف
يعتبر مرجع المنشأة عند التعامل مع المنشآت الأخرى	يعتبر مرجع المنشأة عند التعامل مع الهيئة

الإقرار الضريبي

التوريدات السنوية الخاضعة للضريبة الخاصة بمنشأة مسجلة في الضريبة

أكثر من 40 مليون ريال

حتى 40 مليون ريال

المدة الزمنية لتقديم الإقرار : شهريا

المدة الزمنية لتقديم الإقرار : ربع سنوي

- تقديم الاقرارات الضريبية عن الفترات الضريبية / المادة 62 من اللائحة التنفيذية:

يجب على الشخص الخاضع للضريبة أو من ينوب عنه ان يقدم اقراره الضريبي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في موعد أقصاه اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية الفترة الضريبية التي يتعلق بها الإقرار الضريبي

- سداد الضريبة / المادة 59 من اللائحة

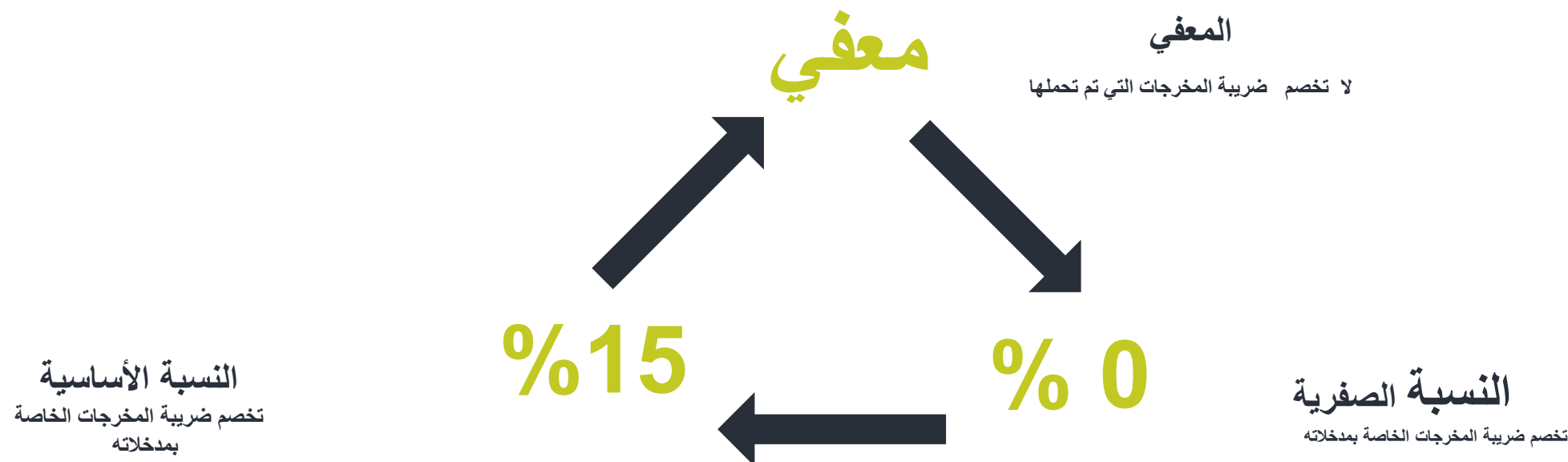
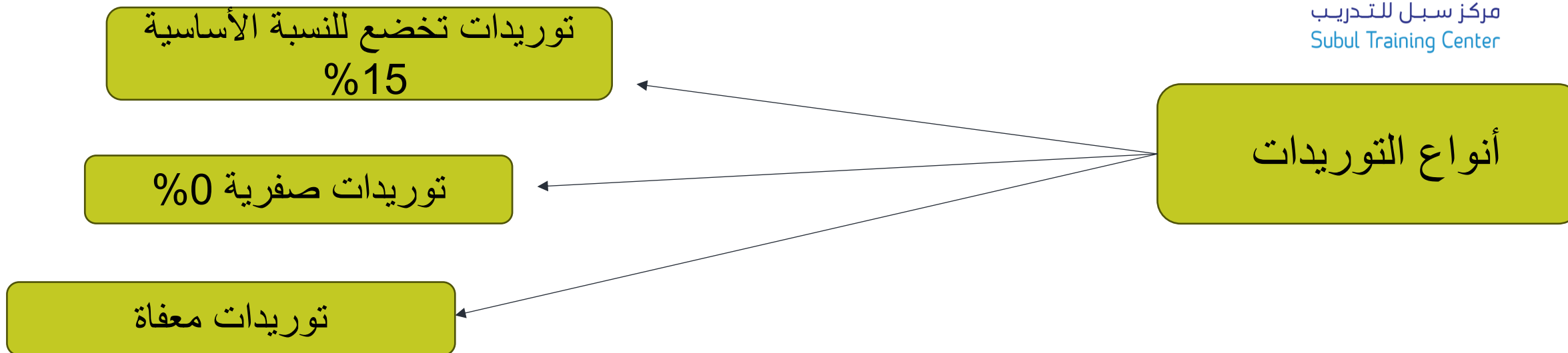
- يجب علي الشخص الخاضع للضريبة أن يسدد الضريبة المستحقة عليه من الفترة الضريبية
- كحد أقصى في اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية تلك الفترة الضريبية





مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

أسعار ضريبة القيمة المضافة





مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

المعفى

هي خدمات لا ضريبة عليها عند التوريد

السلع والخدمات التي أدت للخدمات المعفاة تخضع للضريبة
لا يجوز خصم ضريبة المدخلات الخاصة بها ويتحملها المكلف
كتكلفة



أمثلة على التوريد المعفى

الخدمات المالية
تأجير العقارات السكنية



مركز سبل للتدريب
Subul Training Center





مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

0% الصفريّة

تخضع السلع والخدمات في هذه الفئة لنسبة
0%

السلع والخدمات التي أدت لتقديم المكلف
للخدمات الصفريّة تخضع للضريبة
ويجوز خصم ضريبة المدخلات الخاصة بها



(See instructions on page 12.)
Use the IRS label. Otherwise, please print or type.

LAST NAME	First name and initial
Home address (number and street). If you have a P.O. box, see page 12.	
City, town or post office, state, and ZIP code. If you have a foreign address, see page 12.	

Presidential Election Campaign ☐ Check here if you, or your spouse if filing jointly, want \$3

Filing Status
1 ☐ Single
2 ☐ Married filing jointly (even if only one had income)
3 ☐ Married filing separately. Enter spouse's SSN above and full name here. ▶

Check only one box.
6a ☐ Yourself. If someone can claim you as a dependent.
b ☐ Spouse

Exemptions
c Dependents:
(1) First name Last name (2) Dependents' social security numbers
If more than four dependents, see page 15.



مركز سبل للتدريب
Subul Training Center

أمثلة على التوريد الصفري :

- 1- الصادرات
- 2- خدمات النقل الدولي للسلع والركاب (المؤهل)
- 3- الأدوية والمعدات الطبية المؤهلة
- 4- توريدات المعادن الاستثمارية المؤهلة (الذهب –الفضة –البلاطين بنسبة صفاء لا تقل عن 99%)
- 5- الخدمات المقدمة لغير مقيمي دول مجلس التعاون

النسبة الأساسية 15%

تخضع بقية السلع والخدمات التي لا تشملها فئتي المعفي والصفر للنسبة الأساسية 15%