



الهيئة العامة للزكاة والدخل  
General Authority of Zakat & Tax

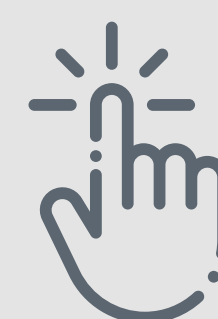


# دليل الأحكام الانتقالية

لزيادة نسبة ضريبة القيمة  
المضافة الأساسية إلى 15%

اعتباراً من 1 يوليو 2020م

هذا الدليل تفاعلي  
ويحتوي على روابط





ضريبة  
القيمة  
المضافة  
VAT

## المحتويات

إيضاحات هامة



كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد  
إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟



الأمثلة



مختصر كيفية التعامل  
مع العقود المبرمة



كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل  
وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟



الأمثلة



مختصر كيفية التعامل مع  
الفواتير الضريبية المصدرة



المصطلحات الشائعة



للانتقال السريع إلى أحد الأقسام،  
اضغط على أيقونة القسم.



# ضريبة القيمة المضافة



## إيضاحات هامة

1 يوليو 2020م

تاريخ سريان تعديل  
نسبة الضريبة إلى  
15%

11 مايو 2020م

تاريخ صدور القرار  
(تاريخ بداية الأحكام  
الانتقالية)

30 يونيو 2021م

تاريخ انتهاء المرحلة  
الانتقالية

التوريدات التي يتم  
تنفيذها جزئياً قبل تاريخ 1  
يوليو 2020م وجزئياً في  
أو بعد هذا التاريخ

التوريدات المستمرة

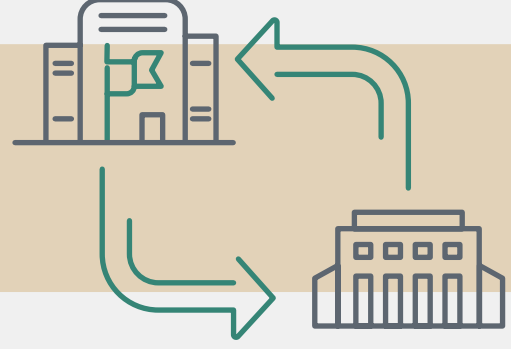


ضريبة  
القيمة  
المضافة  
VAT

# ضريبة القيمة المضافة

## كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية



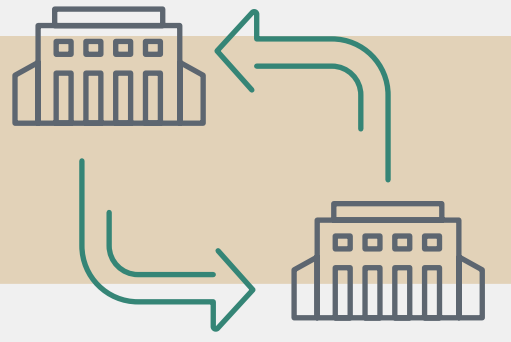
### التعاقد قبل 11 مايو 2020م\*

إذا تم التعاقد قبل 11 مايو 2020م والتوريدات مستمرة إلى ما بعد 1 يوليو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% وذلك حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ 30 يونيو 2021م.

### التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م\* وحتى 30 يونيو 2020م

إذا تم التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م وحتى 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعلياً في أو بعد 1 يوليو 2020م.

بين منشأتين مسجلتين في ضريبة القيمة المضافة



### التعاقد قبل 11 مايو 2020م\*

إذا تم التعاقد قبل 11 مايو 2020م والتوريدات مستمرة إلى ما بعد 1 يوليو 2020م، وللعميل حق خصم ضريبة المدخلات كاملة تطبق الضريبة بنسبة 5% وذلك حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ 30 يونيو 2021م.

### التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م\* وحتى 30 يونيو 2020م

إذا تم التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م وحتى 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعلياً في أو بعد 1 يوليو 2020م.

\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



العقود



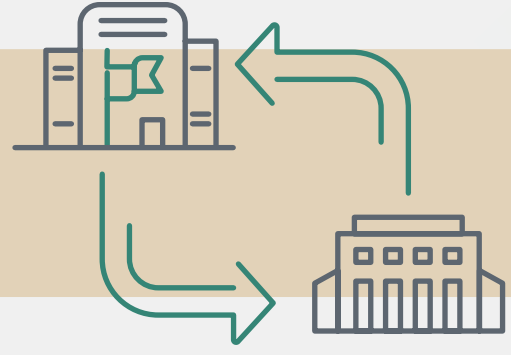


ضريبة  
القيمة  
المضافة  
VAT

# ضريبة القيمة المضافة

## كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية



التعاقد قبل 11 مايو 2020م\*

إذا تم التعاقد قبل 11 مايو 2020م والتوريدات مستمرة إلى ما بعد 1 يوليو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% وذلك حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ 30 يونيو 2021م.

## مثال

تعاقدت شركة لتوريد أجهزة حاسب آلي مع جهة حكومية في 15 يناير 2020م لتوريد أجهزة بقيمة 500 ألف ريال مع ضريبة القيمة المضافة 5% بقيمة 25 ألف ريال، على أن يتم تسليم الأجهزة على مراحل وتنتهي آخر مرحلة في شهر أغسطس 2020م. تحتسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% من دون زيادة وذلك لأن التعاقد تم قبل 11 مايو 2020م.



\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.

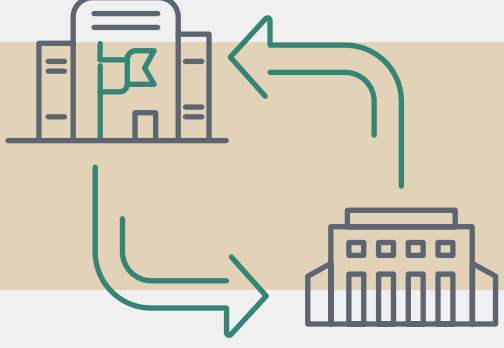


ضريبة  
القيمة  
المضافة  
VAT

# ضريبة القيمة المضافة

## كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية



التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م\* وحتى 30 يونيو 2020م

إذا تم التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م وحتى 30 يونيو 2020م،  
تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2020م،  
وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعلياً في أو بعد 1 يوليو 2020م

## مثال



تعاقدت شركة توريد أدوات مكتبية مع جهة حكومية بتاريخ 15 مايو 2020م لعمل توريدات لها بقيمة 50 ألف ريال مع ضريبة القيمة المضافة 5% بقيمة 2500 ريال، على أن يتم تسليم البضاعة في تاريخ 15 يونيو 2020م. تحتسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% من دون زيادة وذلك لأن توريد البضاعة تم قبل نهاية 30 يونيو 2020م.

\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.

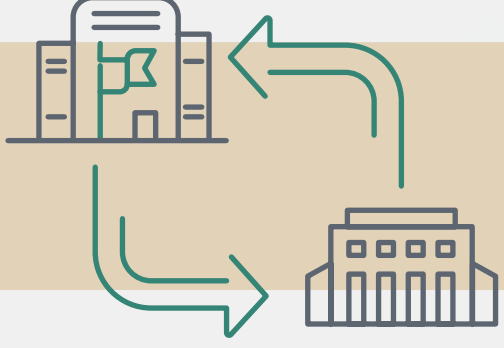


ضريبة  
القيمة  
المضافة  
VAT

# ضريبة القيمة المضافة

## كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

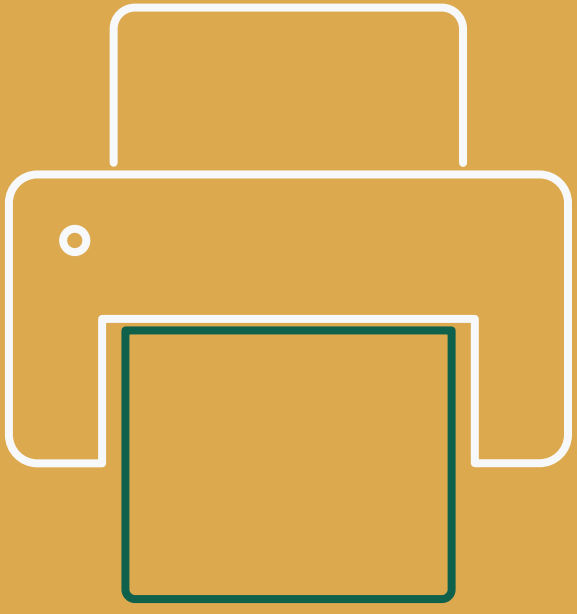
بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية



التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م\* وحتى 30 يونيو 2020م

إذا تم التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م وحتى 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعلياً في أو بعد 1 يوليو 2020م

## مثال



تعاقدت مؤسسة خاصة مع جهة حكومية في تاريخ 17 مايو 2020م لتوريد أجهزة طباعت لها بقيمة 150 ألف ريال مع ضريبة القيمة المضافة 5% بقيمة 7500 ريال، على أن يتم تسليم البضاعة في شهر سبتمبر 2020م. يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 15% بمبلغ 22,500 ريال ويجب على المؤسسة إصدار فاتورة ضريبية بالضريبة المستحقة بالزيادة وذلك لأن تاريخ التعاقد تم بعد 11 مايو 2020م وتسليم الأجهزة تم بعد 1 يوليو 2020م.

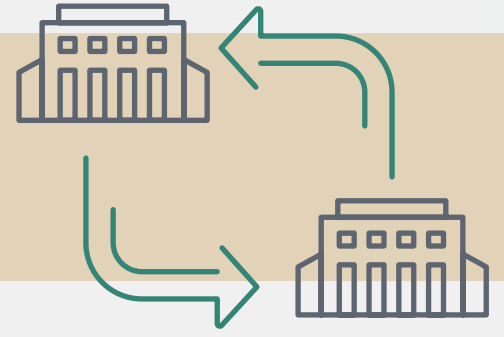
\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



# ضريبة القيمة المضافة

## كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

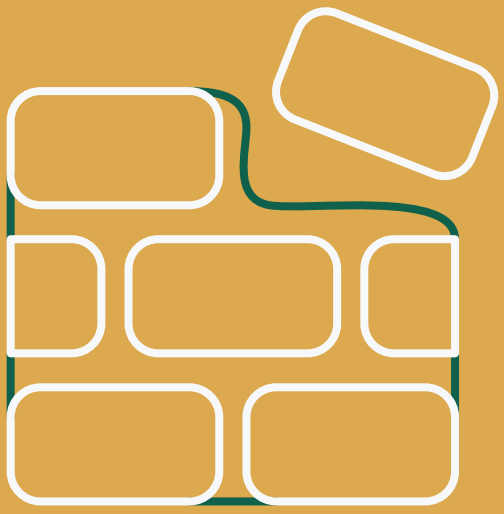
بين منشأتين مسجلتين في ضريبة القيمة المضافة



التعاقد قبل 11 مايو 2020م\*

إذا تم التعاقد قبل 11 مايو 2020م والتوريدات مستمرة إلى ما بعد 1 يوليو 2020م، وللعامل حق خصم ضريبة المدخلات كاملة تطبق الضريبة بنسبة 5% وذلك حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ 30 يونيو 2021م.

## مثال



تم التعاقد بين شركتين لتوريد مواد بناء في فبراير 2020م بمبلغ 300 ألف ريال وضريبة قيمة مضافة 5% بمبلغ 15 ألف ريال، ويمتد مدة العقد لعام كامل ويتم تسليم البضاعة على مراحل خلال فترة العقد. تحتسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% حتى تاريخ انتهاء العقد أو تجديده.

\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



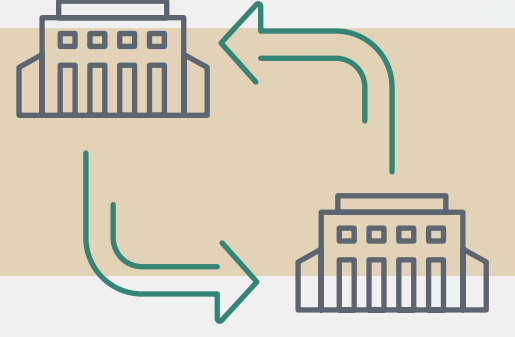


ضريبة  
القيمة  
المضافة  
VAT

# ضريبة القيمة المضافة

## كيف يتم التعامل مع العقود المُبرمة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

بين منشأتين مسجلتين في ضريبة القيمة المضافة



التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م\* وحتى 30 يونيو 2020م

إذا تم التعاقد في الفترة من 11 مايو 2020م وحتى 30 يونيو 2020م،  
تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وتطبق  
الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعلياً في أو بعد 1 يوليو 2020م

## مثال



تم التعاقد بين شركتين لتوريد مواد خام في 20 مايو 2020م، بمبلغ 180 ألف ريال وضريبة قيمة مضافة 5% بمبلغ 9000 ريال، ويمتد العقد لمدة سنتين ويتم تسليم البضاعة على مراحل خلال فترة العقد. تم تسليم جزء من البضاعة في شهر يونيو 2020م بقيمة 40 ألف ريال، وباقي البضاعة سيتم تسليمها بعد 1 يوليو 2020م. تحتسب الضريبة بنسبة 5% على التوريدات التي تمت قبل نهاية يونيو بضريبة مستحقة 2000 ريال. وتحتسب الضريبة بنسبة 15% على الجزء الذي سيتم توريده بعد 1 يوليو 2020م بضريبة مستحقة 21 ألف.

\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



# ضريبة القيمة المضافة

كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

## الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م\*

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م وتم التوريد المتعلق بالفاتورة في أو بعد 1 يوليو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% على ذلك التوريد، بشرط أن يتم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2021م.

## الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020م\*، وحتى تاريخ 30 يونيو 2020م

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020م، وحتى تاريخ 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعلياً قبل نهاية يوم 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعلياً في أو بعد 1 يوليو 2020م.



الفواتير

\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



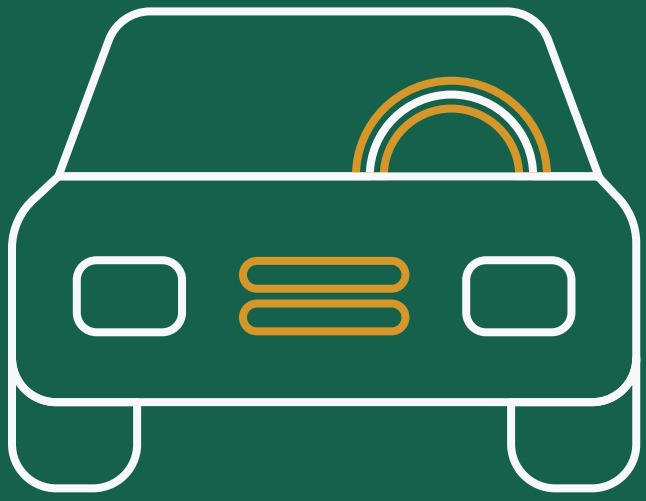
# ضريبة القيمة المضافة

كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م\*

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م وتم التوريد المتعلق بالفاتورة في أو بعد 1 يوليو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% على ذلك التوريد، بشرط أن يتم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2021م.

## مثال



تم شراء سيارة بقيمة 80 ألف ريال في مارس 2020م، وضريبة 5% = 4000 ريال وتم إصدار الفاتورة الضريبية في نفس التاريخ بكامل قيمة السيارة، على أن يتم تسليم السيارة في شهر أغسطس 2020م. تحتسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% من دون زيادة وذلك لأن الفاتورة الضريبية تم إصدارها قبل 11 مايو 2020م.

\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



# ضريبة القيمة المضافة

كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م\*

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م وتم التوريد المتعلق بالفاتورة في أو بعد 1 يوليو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% على ذلك التوريد، بشرط أن يتم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2021م.

## مثال

تم التعاقد مع شركة صيانة لمنزل لمدة 5 سنين في تاريخ 15 أبريل 2020م وتم إصدار الفاتورة بكامل المبلغ عند التعاقد بنسبة 5%.

في حال تم إصدار فاتورة ضريبية في تاريخ التعاقد بكامل قيمة المبلغ وتم احتساب ضريبة في الفاتورة بقيمة 5%، تخضع قيمة خدمات الصيانة المقدمة للعميل عن الفترة من 15 أبريل 2020م وحتى 30 يونيو 2021م للنسبة الأساسية 5%، وبداية من تاريخ 1 يوليو 2021م تخضع باقي قيمة خدمات الصيانة الواردة في الفاتورة الضريبية للضريبة بنسبة 15%، ويجب على المورد إصدار فاتورة إضافية للعميل بفارق الضريبة المستحقة.



\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.

# ضريبة القيمة المضافة



كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

## الفواتير الضريبية الصادرة عن توريدات مستمرة بشكل دوري

إذا تم إصدار فواتير ضريبية عن توريدات مستمرة يتم تنفيذها جزئياً قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وجزئياً بداية من 1 يوليو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% على الفاتورة المتعلقة بجزء التوريد الذي يتم قبل نهاية 30 يونيو 2020م، وبنسبة 15% على الفاتورة المتعلقة بجزء التوريد الذي يتم بداية من 1 يوليو 2020م.

## مثال

قام فرد بعمل بوليصة تأمين صحي لمدة عام في تاريخ 1 مايو 2020م مع إحدى شركات التأمين وينص الاتفاق على أن يسدد العميل مبلغ التأمين على دفعات شهرية ويتم إصدار فاتورة ضريبية مستقلة له عن خدمة التأمين المستحقة عن كل شهر.

يخضع جزء خدمات التأمين الصحي المقدمة للعميل خلال الفترة من 1 مايو 2020م وحتى 30 يونيو 2020م لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية 5%، وبداية من 1 يوليو 2020م يخضع جزء خدمات التأمين الصحي المقدمة للعميل لضريبة القيمة المضافة بالنسبة المعدلة 15%، ويتم إصدار فاتورة الخدمات الخاصة بالفترة من 1 يوليو 2020م وما بعدها متضمنة الضريبة المعدلة.



\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.





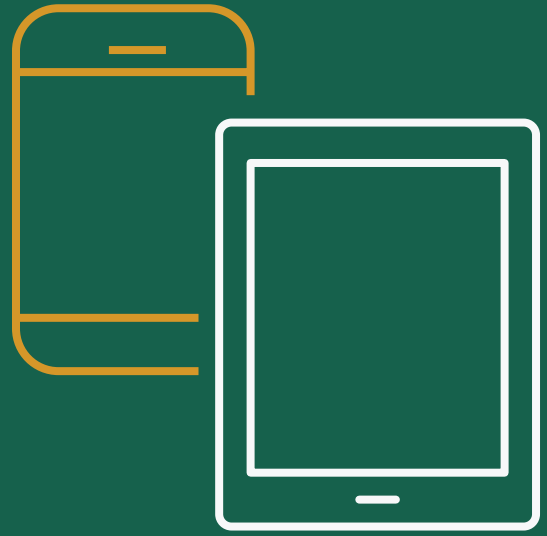
# ضريبة القيمة المضافة

كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020م\*، وحتى تاريخ 30 يونيو 2020م

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020م، وحتى تاريخ 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعلياً قبل نهاية يوم 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعلياً في أو بعد 1 يوليو 2020م.

## مثال



تم شراء جهاز لوجي شخصي بقيمة 3 آلاف ريال في 20 مايو 2020م، وضريبة 5% = 150 ريال وتم إصدار الفاتورة الضريبية بكامل قيمة الجهاز في نفس التاريخ، على أن يتم تسليم الجهاز في 15 يونيو 2020م. تحتسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% من دون زيادة وذلك لأن التوريد (تسليم الجهاز) تم قبل تاريخ 1 يوليو 2020م.

\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.





# ضريبة القيمة المضافة

كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية المصدرة قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

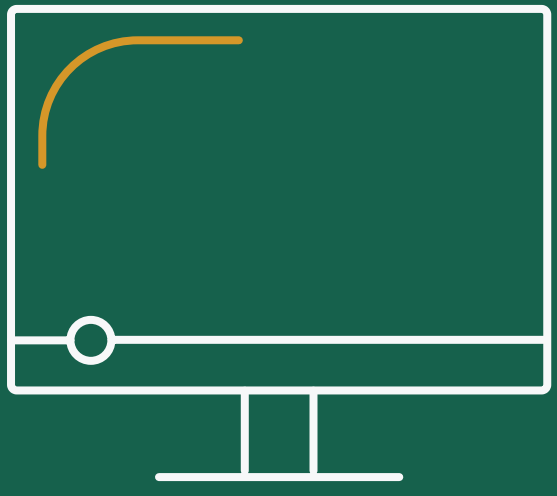
الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020م\*، وحتى تاريخ 30 يونيو 2020م

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية من تاريخ 11 مايو 2020م، وحتى تاريخ 30 يونيو 2020م، تطبق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعلياً قبل نهاية يوم 30 يونيو 2020م، وتطبق الضريبة بنسبة 15% إذا تم التوريد فعلياً في أو بعد 1 يوليو 2020م.

## مثال

تم شراء جهاز تلفاز بقيمة 2000 ريال في 15 مايو 2020م، وضريبة 5% = 100 ريال وتم إصدار الفاتورة الضريبية بكامل قيمة الجهاز في نفس التاريخ، على أن يتم تسليم الجهاز في 5 يوليو 2020م.

تحتسب ضريبة القيمة المضافة بنسبة 15% ليصبح مبلغ الضريبة المضافة المستحق 300 ريال وذلك لأن الفاتورة تم إصدارها بعد 11 مايو 2020م والتوريد تم بعد تاريخ زيادة نسبة الضريبة في 1 يوليو 2020م، ويجب على المورد إصدار فاتورة ضريبة بفارق الضريبة.



\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.



كيف يتم التعامل مع الفواتير الضريبية التي تم إصدارها قبل وبعد إقرار زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%؟

## الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م\*

إذا تم إصدار الفاتورة الضريبية قبل 11 مايو 2020م وتم التوريد في أو بعد 1 يوليو 2020م تطبق الضريبة بنسبة 5% على ذلك التوريد، بشرط أن يتم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2021م.

## مثال

قام فرد بشراء سيارة من إحدى معارض السيارات القائمة في المملكة وتم إصدار فاتورة له بتاريخ 5 مايو 2020م، وقام بدفع قيمتها بالكامل، وسيتم استيراد السيارة من قبل المعرض من خارج المملكة علماً بأن السيارة قد تصل إلى المملكة بعد تاريخ 1 يوليو 2020م.

1 في حال قام معرض السيارات بإصدار فاتورة ضريبية للعميل قبل تاريخ 11 مايو 2020م عن كامل قيمة السيارة متضمنة ضريبة قيمة مضافة بنسبة 5%، وتم استيراد السيارة وتسليمها للعميل قبل نهاية 30 يونيو 2020م، فتحتسب الضريبة المستحقة بنسبة 5%.

2 أما إذا تم استيراد السيارة في أو بعد 1 يوليو 2020م وتسليمها للعميل قبل نهاية 30 يونيو 2021م فتحتسب الضريبة على السيارة بالجمارك للمستورد (معرض السيارات) وفقاً للنسبة المطبقة في تاريخ الاستيراد وقدرها 15% (تاريخ الاستيراد هو التاريخ المحدد لتحقيق واقعة الاستيراد وفقاً لنظام الجمارك الموحد وإجراءاته المعمول بها في المملكة)، وتحتسب الضريبة على التوريد من المعرض إلى العميل بنسبة 5% مع أحقية المعرض في استرداد الفارق المسدد بالجمارك من خلال إقراراته الدورية لدى الهيئة.

3 أما إذا تم تسليم السيارة للعميل بعد تاريخ 30 يونيو 2021م فتحتسب الضريبة على التوريد من المعرض إلى العميل بنسبة 15% ويجب على المعرض إصدار فاتورة إضافية بفارق الضريبة المستحقة في تاريخ التوريد للعميل.

\* تاريخ 11 مايو 2020م هو تاريخ إعلان زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى 15%.





## الجمارك السعودية SAUDI CUSTOMS

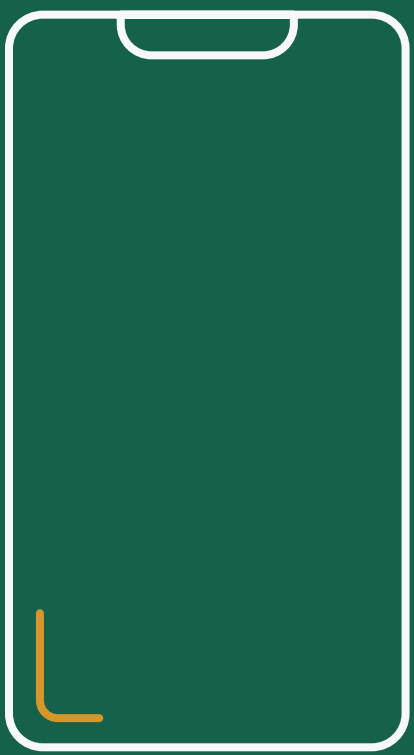


كيفية التعامل مع الشحنات المستوردة التي تم طلبها قبل تاريخ 1 يوليو 2020م.

### مثال

تم شراء هاتف ذكي في شهر أبريل 2020م عبر متجر إلكتروني من خارج المملكة وتم سداد قيمته بالكامل ومن المتوقع أن تصل الشحنة إلى المملكة بعد تاريخ 1 يوليو 2020م.

تُفرض ضريبة القيمة المضافة على السلع المستوردة وفقاً لنسبة الضريبة المطبقة في تاريخ الاستيراد (التاريخ المحدد لتحقيق واقعة الاستيراد وفقاً لنظام الجمارك الموحد وإجراءاته المعمول بها في المملكة)، فإذا تم الاستيراد قبل نهاية 30 يونيو 2020م تطبق النسبة الأساسية 5%، وإذا تم الاستيراد بعد هذا التاريخ تطبق النسبة الأساسية المعدلة 15%.





## المصطلحات الشائعة



## ضريبة القيمة المضافة

ضريبة تفرض على استيراد وتوريد السلع والخدمات في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع وتشمل التوريد المفترض.

## الخاضع للضريبة

الشخص الذي يزاول نشاطاً اقتصادياً بصفة مستقلة بهدف تحقيق الدخل، ويكون مسجلاً أو ملزماً بالتسجيل لغايات الضريبة وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة.

## الشخص

أي شخص طبيعي أو اعتباري، عام أو خاص، أو أي شكل آخر من أشكال الشراكة.

## النشاط الاقتصادي

النشاط الذي يمارس بصورة مستمرة ومنتظمة ويشمل النشاط التجاري، أو الصناعي، أو الزراعي، أو المهني، أو الخدمي أو أي استعمال ممتلكات مادية أو غير مادية، وأي نشاط مماثل آخر.

## مقر العمل

مكان تأسيس العمل قانوناً أو مكان مركز الإدارة الفعلية، الذي تتخذ فيه القرارات الرئيسية المتعلقة بسير الأعمال عند اختلافه عن مكان التأسيس.

# ضريبة القيمة المضافة

## المؤسسة الثابتة

أي مقر ثابت للعمل غير مقر العمل، الذي يمارس فيه العمل ويتميز بوجود موارد بشرية وتقنية بشكل دائم وبصفة تمكن الشخص من القيام بتوريد أو تلقي السلع أو الخدمات.

## شخص مقيم

يكون الشخص مقيماً في دولة ما إذا كان لديه محل إقامة فيها.

## شخص غير مقيم

يكون الشخص غير مقيماً في دولة ما إذا لم يكن لديه محل إقامة فيها.

## المورد

الشخص الذي يقوم بتوريد سلع أو خدمات.

## العميل

الشخص الذي يتلقى سلع أو خدمات.



# ضريبة القيمة المضافة

## الاحتساب (التكليف) العكسي

الآلية التي يكون بموجبها العميل الخاضع للضريبة ملزماً بالضريبة المستحقة نيابة عن المورد، ومسؤولاً عن جميع الالتزامات المنصوص عليها في الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي ونظام ضريبة القيمة المضافة بالمملكة.

## الأشخاص المرتبطون

شخصان أو أكثر يكون لأحدهم سلطة توجيه وإشراف على الآخرين، بحيث تكون له سلطة إدارية تمكنه من التأثير على عمل الأشخاص الآخرين من الناحية المالية أو الاقتصادية أو التنظيمية، ويشمل ذلك الأشخاص الخاضعين لسلطة شخص ثالث تمكنه من التأثير على أعمالهم من الناحية المالية أو الاقتصادية أو التنظيمية.

## التوريد

أي شكل من أشكال توريد السلع والخدمات بمقابل وفقاً للحالات المنصوص عليها في الباب الثاني من الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي.

## التوريد المفترض

كل ما يعد بمثابة توريد وفقاً للحالات المنصوص عليها في المادة (8) من الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي.



## ضريبة المدخلات

الضريبة التي يتحملها الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات الموردة له أو المستوردة لأغراض مزاوله النشاط الاقتصادي.

## المقابل

كل ما حصل أو سوف يحصل عليه المورد الخاضع للضريبة من العميل أو من جهة ثالثة لقاء توريد السلع أو الخدمات متضمنا ضريبة القيمة المضافة.

## التوريدات المعفاة من الضريبة

التوريدات التي لا تفرض عليها الضريبة، ولا تخضع ضريبة المدخلات المرتبطة بها وفقاً لأحكام الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي ونظام ضريبة القيمة المضافة بالمملكة.

## التوريدات الخاضعة للضريبة

التوريدات التي تفرض عليها الضريبة وفقاً لأحكام الاتفاقية، سواء بالنسبة الأساسية أو بنسبة الصفر بالمائة. وتخضع المدخلات المرتبطة بها.



# ضريبة القيمة المضافة

## السلع

جميع أنواع الممتلكات المادية (الأصول المادية) وتشمل المياه وجميع أنواع الطاقة بما في ذلك الكهرباء والغاز والإضاءة والحرارة والتبريد وتكييف الهواء.

## الضريبة القابلة للخصم

ضريبة المدخلات التي يجوز خصمها من الضريبة المستحقة على التوريدات لكل فترة ضريبية وفقاً لأحكام الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي ونظام ضريبة القيمة المضافة بالمملكة.

## الفترة الضريبية

الفترة الزمنية التي يجب احتساب الضريبة الصافية فيها.



## الضريبة الصافية

الضريبة الناتجة عن طرح الضريبة القابلة للخصم في دولة عضو من الضريبة المستحقة في هذه الدولة خلال نفس الفترة الضريبية، ويجوز أن تكون الضريبة الصافية إما متوجبة السداد أو قابلة للاسترداد.

## حد التسجيل الإلزامي

الحد الأدنى لقيمة التوريدات الفعلية والذي بموجبه يصبح الخاضع للضريبة ملزماً بالتسجيل لغايات الضريبة.

## حد التسجيل الاختياري

الحد الأدنى لقيمة التوريدات الفعلية والذي بموجبه يجوز للخاضع للضريبة طلب التسجيل لغايات الضريبة.

## الفاتورة الضريبية

فاتورة يتم إصدارها في شأن توريدات خاضعة للضريبة وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية.





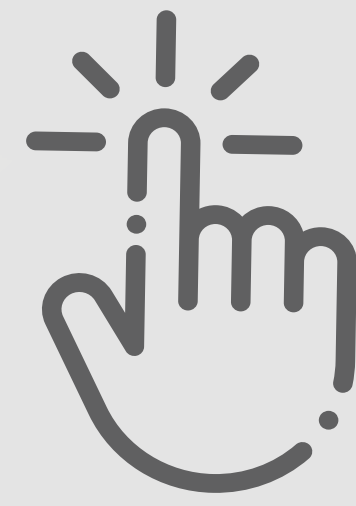
الهيئة العامة للزكاة والدخل  
General Authority of Zakat & Tax



للمزيد من المواد التوعوية والأدلة  
الإرشادية، يمكنك زيارة موقع الهيئة  
الإلكتروني

[www.gazt.gov.sa](http://www.gazt.gov.sa)

اضغط هنا للاطلاع على  
صفحة الأسئلة الشائعة



الهيئة العامة للزكاة والدخل  
General Authority of Zakat & Tax

