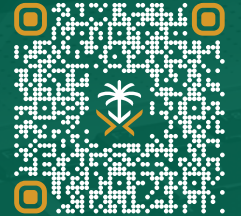




الدليل الإرشادي لتقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة

تاريخ آخر تحديث
يوليو 2020 م
لهذا المستند

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



تعديل نسبة ضريبة القيمة المضافة الأساسية إلى 15 % ابتداء من 2020/07/01

منذ تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية في يناير 2018، كانت النسبة الأساسية المطبقة على جميع التوريدات الخاضعة للضريبة في المملكة والاستيراد هي 5%. وتم تعديل النسبة الأساسية لضريبة القيمة المضافة لتصبح 15% اعتباراً من 1 يوليو 2020 ("نسبة ضريبة القيمة المضافة المعدلة").

تم إصدار الأحكام الانتقالية لتوضيح نسبة ضريبة القيمة المضافة التي سيتم تطبيقها على التوريدات المستمرة التي تمتد إلى ما بعد تاريخ 1 يوليو 2020، وكذلك بالنسبة لبعض التوريدات التي تم إصدار الفواتير أو إبرام العقود لها قبل 11 مايو 2020. تمت مناقشة وشرح هذه الأحكام الانتقالية والتفاصيل الإضافية المتعلقة بتعديل نسبة ضريبة القيمة المضافة بما في ذلك الإرشادات الخاصة بأنواع معينة من التوريدات ضمن الدليل الإرشادي للأشخاص الخاضعين للضريبة والخاص بتعديل نسبة ضريبة القيمة المضافة الأساسية إلى 15%.

تم إصدار هذا الدليل الإرشادي قبل البدء بالعمل بنسبة ضريبة القيمة المضافة المعدلة (15%)، حيث يستند محتواه على تطبيق ضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية 5% والمعمول بها وقت إصداره. يتم تفسير أية إشارة إلى نسبة ضريبة القيمة المضافة 5% في هذا الدليل الإرشادي على أنها 15% عند تطبيقها على أية توريدات أو واردات تتم في أو بعد 1 يوليو 2020، وذلك وفقاً للأحكام الانتقالية. كما يتم تفسير الأمثلة العملية أو طرق احتساب الضريبة المذكورة في هذا الدليل والتي تتضمن نسبة ضريبة القيمة المضافة 5% كما لو كانت نسبة الضريبة المطبقة 15% وذلك على جميع التوريدات أو الواردات التي تتم في أو بعد 1 يوليو 2020 ووفقاً للأحكام الانتقالية.

تعتبر أية إشارة إلى نظام ضريبة القيمة المضافة أو لائحته التنفيذية ضمن هذا الدليل بأنها صحيحة ونافذة في التاريخ الأصلي لإصدار الدليل.

المحتويات

1. أساسيات تقديم نموذج الإقرار الضريبي
متى ينبغي على المكلف التقدّم بالإقرار الضريبي؟
كيف يمكن أن يتقدم المكلف بالإقرار الضريبي؟

2. دليل توضيحي للخطوات

1. أساسيات تقديم نموذج الإقرار الضريبي

متى ينبغي على المكلف التقدم بالإقرار الضريبي؟

يحدد حجم التوريدات السنوية الخاضعة للضريبة بالنسبة للمكلفين الوقت الذي ينبغي عليهم فيه البدء بتقديم إقراراتهم والمدة الزمنية المحددة لتقديم هذه الإقرارات

• التوريدات السنوية الخاضعة للضريبة

أقل من 187.5 ألف ريال سعودي	بين 187.5 ألف إلى 375 ألف ريال سعودي	بين 375 ألف إلى 1 مليون ريال سعودي	بين 1 مليون ريال سعودي إلى 40 مليون ريال سعودي	أكثر من 40 مليون ريال سعودي	
على أساس ربعي	على أساس ربعي	على أساس ربعي	على أساس ربعي	شهرياً	المدة الزمنية المحددة لتقديم الإقرار الضريبي
يناير - مارس 2019	يناير - مارس 2019	يناير - مارس 2019	يناير - مارس 2018	يناير 2018	الفترة الإلزامية الأولى لتقديم الإقرار الضريبي 1
30 أبريل 2019	30 أبريل 2019	30 أبريل 2019	30 أبريل 2018	28 فبراير 2018	تاريخ استحقاق تقديم أول إقرار 1
لا ينطبق	لا ينطبق	20 ديسمبر 2018 (إلزامي)	20 ديسمبر 2017	20 ديسمبر 2017	الموعد النهائي للتسجيل

تنطبق فقط عندما تتخطى المشتريات الخاضعة للضريبة مبلغ 187.5 ألف ريال سعودي

(1) إذا اختار المكلفون ذوو التوريدات الخاضعة للضريبة بقيمة أقل من 1 مليون ريال سعودي التسجيل قبل تاريخ 30 ديسمبر 2018، سيتم تغيير المدة الزمنية الإلزامية الأولى لتقديم الإقرار وتاريخ استحقاق الضريبة

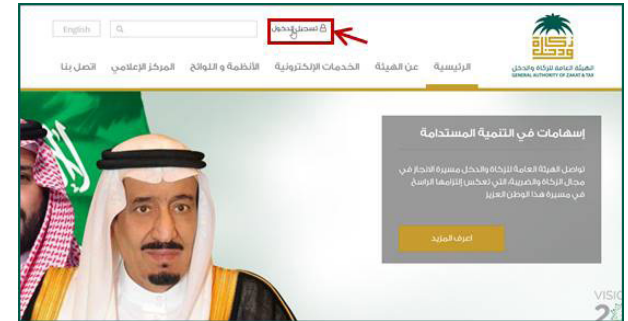
كيف يمكن أن يتقدم المكلف بالإقرار الضريبي؟

يمكن للمكلفين تقديم الإقرار الضريبي عبر الإنترنت خلال الفترات المحددة لهم

<p>سيكون نموذج الإقرار الضريبي الإلكتروني متوفراً في حساب المكلف في اليوم الأول من كل فترة تقديم للإقرار الضريبي</p> <ul style="list-style-type: none"> • فترة التقدّم بالإقرار (أو الضريبة): الوقت الذي تم فيه مواولة الأنشطة الاقتصادية (التوريدات وعمليات الشراء) 3 شهور للمكلفين من الشركات الصغيرة والمتوسطة، وشهر واحد بالنسبة للمكلفين من الشركات الكبيرة • فترة تقديم الإقرار: المدة الزمنية التي يتم خلالها تقديم الإقرار بالتوريدات وعمليات الشراء من قبل المكلف وفق نموذج الإقرار الضريبي (شهر واحد لجميع المكلفين) 	<p>يمكن للمكلفين الوصول إلى نموذج الإقرار الضريبي عبر الإنترنت</p> 
<p>سيكون أمام المكلفين مدة شهر واحد لتقديم الإقرار الضريبي وتسديد مستحقاتهم في حال حلول آخر يوم في الشهر (تاريخ الاستحقاق) خارج أيام العمل الرسمية، يبقى المكلفون ملزمين بتقديم ضريبة القيمة المضافة وتسديد مستحقاتهم بحلول ذلك اليوم (خلافاً لأنواع الضرائب الأخرى)</p> <ul style="list-style-type: none"> • وستتلقى الأطراف التي لم تتقدم بالإقرار الضريبي أو لم تسدد مستحقاتها رسائل تذكير في اليوم الأول من موعد التقدم بالإقرار الضريبي، و 7 أيام قبل تاريخ الاستحقاق ويوم بعد انتهاء فترة التقدم بالإقرار الضريبي 	<p>سيكون أمام المكلفين مدة شهر كامل لتقديم الإقرار الضريبي (يعتبر آخر يوم في الشهر بمثابة موعد الاستحقاق)</p> 
<p>بعد انقضاء فترة التقدم بالإقرارات الضريبية، سيتم فرض غرامات على المكلفين غرامات التأخر في تقديم الإقرارات الضريبية: المكلفون الذين لم يتقدموا بالإقرار الضريبي ضمن موعد الاستحقاق المحدد</p> <p>غرامات التأخر في التسديد: المكلفون الذين تخلفوا عن تسديد مستحقاتهم الضريبية بعد موعد الاستحقاق</p>	<p>بعد مضي موعد الاستحقاق، يتحمل المكلفون غرامات التأخير في تقديم الإقرارات الضريبية أو تسديد المستحقات</p> 

2. دليل توضيحي للخطوات

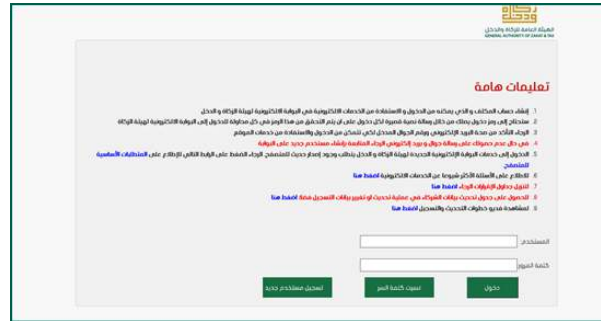
1 تسجيل الدخول إلى بوابة الهيئة الإلكترونية



افتح الرابط <https://GAZT.gov.sa>

انقر على زر تسجيل الدخول

انقر على أيقونة تسجيل دخول المكلف/المدقق
للانتقال إلى صفحة تسجيل الدخول

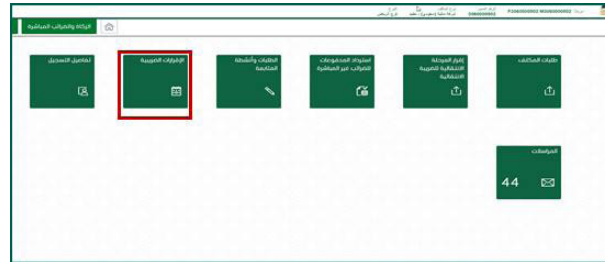


أدخل اسم المستخدم وكلمة المرور المسجلان في
الهيئة والمخصصان لضريبة القيمة المضافة ثم اضغط
على زر تسجيل الدخول



سوف تتلقى الرمز عبر رسالة نصية على رقم جوالك
المسجل ويستخدم هذا لضمان دخول آمن
اضغط على زر «تقديم»

2 الانتقال إلى صفحة الإقرار الضريبي



بعد تسجيل الدخول، سيظهر للمكلف مربعان أوليان وهما:

◀ مربع «الزكاة والضريبة المباشرة»

◀ مربع «الضريبة غير المباشرة»

◀ انقر على «الضريبة غير المباشرة»

◀ انقر على «إقرار ضريبي»

◀ انقر على «إقرار ضريبة القيمة المضافة»

◀ يمكن للمكلف فلترة الإقرارات وفقاً للخيارات الظاهرة في الجهة اليمنى

◀ وسيظهر للمكلف في الحالة الافتراضية الإقرارات المفلترة «غير المعبئة ومسودة»

3 الصفحة 1 - التعليمات

4 ملخص	3 نموذج الإقرار الضريبي	2 تفاصيل المكلف	1 التعليمات
1. التعليمات			
يرجى قراءة التعليمات أثناء قبل إكمال نموذج الإقرار			
1 يرجى إكمال المعلومات المطلوبة لكل خطوة			
2 لا يمكن تقديم الطلب بنجاح حتى يتم إكمال جميع الحقول الإلزامية			
3 يرجى التأكد بأن معلومات المكلف الحالية كاملة وحديثة قبل تقديم الإقرار الضريبي			
4 يرجى الرجوع إلى قسم الأسئلة الشائعة قبل البدء بتعبئة نموذج الإقرار انقر هنا لفتح صفحة الأسئلة الشائعة			
أقر بأنني قرأت وفهمت التعليمات أعلاه <input checked="" type="checkbox"/>			

4 الصفحة 2 - تفاصيل المكلف

1 التعليمات 2 تفاصيل المكلف 3 نموذج الإقرار الضريبي 4 ملخص

2. تفاصيل المكلف

تفاصيل الإقرار الضريبي

نوع الإقرار	ضريبة القيمة المضافة - شهري	إقرار ضريبة القيمة المضافة	جديد	الرقم المرجعي للإقرار	
الفترة الضريبية	اغسطس 2017	بداية الفترة	2017/08/01	نهاية الفترة	2017/08/31
الرقم المميز	3060000502	رقم الحساب الضريبي	306000050200003	رقم الهوية	7600000502
اسم المكلف	VAT Company 60502				
العنوان	1 عبدالله بن يحيى بن الرخيص 11478				

يرجى تأكيد أن المعلومات أدناه صحيحة قبل المواصلة

سيكون المكلفون قادرون على رؤية رقم هوية الشركة/ الهوية الشخصية

5 الصفحة 3 - نموذج الإقرار الضريبي

4 ملخص		3 نموذج الإقرار الضريبي		2 تفاصيل المكلف		1 التعليمات	
مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)	مبلغ التعديل (ريال)	المبلغ (ريال)					
44,500.00	10,000.00	900,000.00					ضريبة القيمة المضافة على المبيعات:
	30,000.00	120,000.00					- المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية
	10,000.00	250,000.00					- المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية الخاصة/التعليم الأهلي الخاص/ السكن الأول)
	0.00	80,000.00					- المبيعات المحلية الخاضعة للنسبة الصفوية
	0.00	300,000.00					- الصادرات
44,500.00	50,000.00	1,650,000.00					- المبيعات المعفاة
							- إجمالي المبيعات
							الضريبة على المشتريات
17,500.00	50,000.00	400,000.00					- المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية
13,500.00	30,000.00	300,000.00					- الاستيراد الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية و التي تلحق في الجمارك
50.00	1,000.00	235,000.00					- الاستيراد الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي تُطبق عليها آلية الاحساب العكسي
	0.00	285,000.00					- المشتريات الخاضعة للنسبة الصفوية
	0.00	200,000.00					- المشتريات المعفاة
30,950.00	81,000.00	1,420,000.00					- إجمالي المشتريات
13,550.00							- إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن الفترة الضريبية الحالية
4,999.00							- تصحيحات من الفترات السابقة (بين ± 5000.00 ريال)
0.00							- ضريبة القيمة المضافة التي تم ترجيحها من الفترة / الفترات السابقة
18,549.00							- صافي الضريبة المستحقة (أو المستردة)

القر هذا للتفاصيل

6 الصفحة 4 - ملخص

1	التجهيزات	2	تفاصيل المكلف	3	نموذج الإقرار الضريبي	4	ملخص
4. ملخص							
معلومات الاسترداد							
<p>تشير معلومات نموذج الإقرار الضريبي الخاص بك إلى أنه يوجد رصيد بحسابك، وسيتم تحويل الرصيد الخاص بك للفترة الضريبية القادمة</p> <p>إذا رغبت بطلب إسترداد يرجى النقر هنا :</p> <p>يرجى نكسر رقم الأبيان الجديد</p> <p>إذا رغبت بتحويل مبلغ الإسترداد على رقم أبیان مختلف، يرجى وضع علامة على حالة الاختيار وإدخاله أمامه <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>ملاحظة: لن يتم معالجة طلب الإسترداد إذا كانت تفاصيل رقم الهوية الموجودة في الخطوة 2 "تفاصيل المكلف" لا تطابق المعلومات الموجودة بالبنك الخاصة برقم الإبيان، لذا يجب التأكيد ان البنك الخاص بك لديه بيانات الإبيان الصحيحة</p>							
<p>يرجى نكسر رقم الأبيان الجديد</p> <p>SA3440000000002407003381</p> <p>معلومات الإسترداد</p> <p>الشروط والأحكام</p> <ul style="list-style-type: none"> • يفترض بأن المكلف قد قرأ وفهم نظام ونواع ضريبة القيمة المضافة في المملكة وأن المعلومات الواردة على حد علم المكلف دقيقة وصحيحة وكاملة • تحتفظ الهيئة بحق طلب المعلومات والحصول عليها أو طلب سجلات مالية أو إدارية للمكلف والمنشآت الخاصة به لمقارنة وتوثيق المعلومات الواردة في هذا الإقرار • تحتفظ الهيئة بحق فتح حالة مراجعة للتحقق من صحة نموذج الإقرار هذا و أي إقرارات سابقة لمدة أقصاها 5 سنوات والتي قد ينتج عنها فرض غرامات حسب نظام ولأثر ضريبة القيمة المضافة في المملكة • إذا احتاج المكلف التصحيح على هذا النموذج بعد التقدير، يجب على المكلف تقديم نموذج التعديل إذا كان مبلغ التصحيح يساوي أو يزيد عن 5000.00 ريال سعودي أو يساوي أو يقل عن -5000.00 ريال سعودي. <p>نموذج التعميد</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> أقر بأن المعلومات المقدمة في هذا الإقرار على حد علمي دقيقة وصحيحة وكاملة من جميع الجوانب، وأنتى الشخص المخول بملء هذا الإقرار أو أنتى مخول للتوقيع بالنيابة عن ذلك الشخص، وإنتى أيضا على علم بالحدود المتعلقة الخاصة بإدراج معلومات خاطئة.</p>							

يجب على المكلفين تقديم رقم ابيان مرتبط برقم هوية الشركة/ الهوية الشخصية لنجاح عملية الاسترداد

7 تم تصميم نموذج الإقرار الضريبي بأكبر قدر ممكن من البساطة لضمان سهولة الاستخدام

1. عنوان
2. حساب الدخل
3. نموذج الإقرار الضريبي
4. ملخص

معرفة القيمة المضافة على الفواتير:

معرفة القيمة المضافة على الفواتير	الإجمالي (دينار)	مبلغ المدخل (دينار)	مبلغ ضريبة القيمة المضافة (دينار)
1. ضريبة القيمة المضافة الأساسية	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2. المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية الخاصة، التعليم الأهلي الخاص)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3. ضريبة القيمة المضافة نسبة المضافة	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4. المصاريف	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5. ضريبة المبيعات	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6. مبالغ المدفوعات	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
المجموع	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
7. المخرجات المضافة نسبة الأساسية	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
8. المخرجات المضافة نسبة المضافة (بما في ذلك المخرجات)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
9. المخرجات المضافة نسبة المضافة التي تقل عن الحد الأدنى لإصدار الفواتير	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
10. المخرجات المضافة نسبة المضافة	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
11. المخرجات المضافة	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12. مبالغ المدفوعات	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
13. مبالغ المدفوعات المضافة المضافة المستخدمة من قبل المخرجات المضافة	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
14. المدفوعات من الفواتير المضافة (من 2020 حتى)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
15. ضريبة القيمة المضافة التي لم يتم إصدار الفواتير عليها	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
16. مبالغ المدفوعات المضافة المستخدمة (المسحوق)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

الرقم 1444344

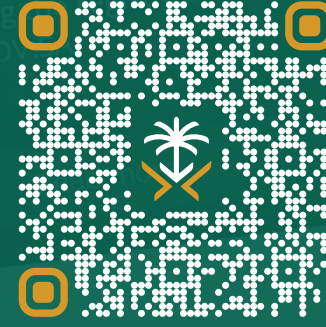
GAZT urges eligible business to register for VAT

The General Authority for Zakat and Tax (GAZT) has invited all eligible business to register for Value Added Tax (VAT) after clicking on the link in the website

امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة

أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني

gazt.gov.sa



How can we help you

Useful Links

Laptop Pro

