

الضرائب غير المباشرة

نظام ضريبة القيمة المضافة ونظام الضريبة الإنتقائية



الهيئة العامة للزكاة والدخل
General Authority of Zakat & Tax

المحتوى:

- رؤية المملكة العربية السعودية 2030
- أنواع الضرائب الرئيسية
- أنواع الضرائب غير المباشرة
- ضريبة القيمة المضافة
 - الإطار القانوني
 - نطاق العمل
 - الأبواب الرئيسية
 - لمحة عامة
 - نطاق التطبيق
 - الملزم بالسداد بموجب الاتفاقية
 - المعالجات الضريبية المطبقة في المملكة
 - الفرق بين الأنشطة الخاضعة للصفر والمعفاة
 - تاريخ الاستحقاق
 - الإقرارات وحقوق الهيئة وحقوق الخاضع للضريبة
- الضريبة الانتقائية
 - الإطار القانوني
 - لمحة عامة
 - المستودع الضريبي
 - الملزم بالسداد بموجب الاتفاقية
 - إتلاف السلع الإنتقائية
 - تاريخ الاستحقاق
 - الإقرارات

رؤية المملكة العربية السعودية 2030

الضرائب

برنامج تحقيق التوازن المالي:

يمثل البرنامج آلية للتخطيط المالي متوسط الأجل لاستدامة وضع المالية العامة وتحقيق ميزانية متوازنة، وأحد أهم الركائز الاستراتيجية للبرنامج هي تعظيم الإيرادات للحكومة، بإعداد ملف مبادرات الإيرادات اللازمة لتحقيق أهداف التوازن المالي.

وتعتمد ركيزة تعظيم الإيرادات الحكومية على ثلاث مبادرات رئيسية، وتشكل ضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية اثنتين منها. ومن المتصور أن تصبح ضريبة القيمة المضافة أحد أهم المصادر الرئيسية للإيرادات غير النفطية في المملكة.

وبالنسبة للضريبة الانتقائية، فإن لها هدفاً مزدوجاً يتمثل في (1) تنمية الإيرادات غير النفطية و(2) التشجيع على السلوك الاستهلاكي الرشيد، وذلك بفرض ضريبة على بعض السلع الضارة مثل مشروبات الطاقة والمشروبات الغازية والتبغ ومشتقاته.

المصدر: وثيقة برنامج تحقيق التوازن المالي

أنواع الضرائب الرئيسية

المباشرة وغير المباشرة

تصنيف الضرائب بصفة عامة:

- ضرائب مباشرة – كضريبة الدخل وضريبة الشركات.
- ضرائب غير مباشرة – كضريبة القيمة المضافة والضريبة الإنتقائية.

الفرق بين التصنيفين:

- الضرائب المباشرة: يتم تحصيلها من الشخص الذي يتحمل العبء الضريبي.
- الضرائب غير المباشرة: يتم تحصيلها من شخص ولكن العبء الضريبي يتحمله شخص آخر.



أنواع الضرائب غير المباشرة

ضرائب أخرى

- ضريبة الفنادق
- ضريبة السياحة

الرسوم الجمركية والرسوم الانتقائية

- ضريبة تفرض
على السلع
المستوردة

ضريبة المبيعات

- ضريبة عامة
تفرض على
الاستهلاك -
أحادية المرحلة

ضريبة القيمة المضافة

- ضريبة عامة
تفرض على
الاستهلاك -
متعددة المراحل

ضريبة القيمة المضافة

ضريبة غير مباشرة

ضريبة القيمة المضافة

الإطار القانوني

الاتفاقية الموحدة لضريبة
القيمة المضافة لدول مجلس
التعاون لدول الخليج العربية

نظام ضريبة القيمة
المضافة

اللائحة التنفيذية لنظام
ضريبة القيمة المضافة

* مستند السياسة الضريبية لنظام ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية

* يضم هذا المستند القرارات الضريبية المطبقة في المملكة من خلال النظام واللائحة وذلك بخصوص أحكام الاتفاقية الاختيارية التي تم ترك حرية تطبيقها لكل دولة، وهي التي دعمت كتابة النظام واللائحة.

ضريبة القيمة المضافة

نطاق العمل

الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي

- تنص على المبادئ الموحدة لضريبة القيمة المضافة والمتطلبات الخاصة بها.
- تمثل هذه الاتفاقية دليلاً إلزامياً لدول مجلس التعاون الخليجي للرجوع إليه في سن القوانين المحلية لضريبة القيمة المضافة.
- في حال ما نشأ تناقض أو اختلاف بين اتفاقية ضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي ونظام الضريبة المحلي فإن اتفاقية مجلس التعاون تحل محل قانون ضريبة القيمة المضافة المحلي.

نظام ضريبة القيمة المضافة بالمملكة العربية السعودية

- قامت المملكة العربية السعودية بصياغة نظامها المحلي استناداً إلى اتفاقية ضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي وتم إصداره في 28 يوليو 2017م.
- قامت المملكة بإصدار اللائحة التنفيذية للنظام في 27 أغسطس 2017م.



ضريبة القيمة المضافة

الأبواب الرئيسية في الاتفاقية والنظام واللائحة

1. التعريفات
2. نطاق التطبيق
3. تحديد مكان التوريد
4. تحديد تاريخ استحقاق الضريبة
5. طريقة احتساب الضريبة
6. الإعفاءات والاستثناءات
7. الأشخاص الملزمون بسداد الضريبة
8. أحكام خصم الضريبة
9. التزامات الخاضعين للضريبة
10. أحكام استرداد الضريبة
11. تبادل الدول الأعضاء للمعلومات
12. العقوبات والغرامات
13. الاعتراضات والطعون
14. أحكام انتقالية
15. أحكام نهائية



ضريبة القيمة المضافة

لمحة عامة

- تفرض ضريبة القيمة المضافة على توريد واستيراد السلع و/أو الخدمات، ويتم تحصيلها من الموردين في كافة مراحل سلسلة التوريد وبالتالي يتحملها المستخدم النهائي.
- الشخص الخاضع لضريبة القيمة المضافة هو الشخص الطبيعي أو الاعتباري (أو أي شكل آخر من أشكال الشراكة) الذي يزاول نشاطاً اقتصادياً بصفة مستقلة ومنتظمة بهدف تحقيق الدخل، ويكون مسجلاً أو ملزماً بالتسجيل لغايات الضريبة وفقاً لأحكام الاتفاقية.
- النشاط الاقتصادي هو النشاط الذي يمارس بصورة مستمرة ومنتظمة ويشمل النشاط التجاري أو الصناعي أو الزراعي أو المهني أو الخدمة أو أي استعمال ممتلكات مادية أو غير مادية وأي نشاط مماثل آخر.
- تطبق العديد من الدول نظام ضريبة القيمة المضافة أو أنظمة ضريبة مشابهة (مثل ضريبة السلع والخدمات أو ضريبة المبيعات/ضريبة الاستهلاك).

ضريبة القيمة المضافة

نطاق التطبيق

تطبق ضريبة القيمة المضافة على المعاملات التالية:

1. التوريدات الخاضعة للضريبة من قبل الخاضع للضريبة في إقليم الدولة العضو.
2. تلقي العميل الخاضع للضريبة سلع أو خدمات موردة إليه من قبل شخص غير مقيم أو غير خاضع للضريبة في الدولة العضو، في الحالات التي تنطبق فيها آلية الاحتساب العكسي.
3. استيراد السلع من قبل أي شخص.

* تطبق آلية الاحتساب العكسي في الحالات التي يتلقى الخاضع للضريبة في دولة عضو سلع وخدمات من شخص غير مقيم في دولة عضو أخرى، أو في الحالات التي يتلقى فيها الخاضع للضريبة المقيم في دولة عضو خدمات من شخص غير مقيم في إقليم دول المجلس.

ضريبة القيمة المضافة

الملزم بالسداد بموجب الاتفاقية

المبدأ العام:

يلتزم الخاضع للضريبة بسداد الضريبة المستحقة على توريدات السلع أو الخدمات الخاضعة للضريبة إلى الجهة الضريبية المختصة في الدولة العضو التي يقع فيها مكان التوريد.

كل شخص يذكر مبلغ ضريبة على فاتورة يصدرها يصبح ملزماً بسداد هذا المبلغ إلى الجهة الضريبية المختصة في الدولة العضو التي يقع فيها مكان التوريد.

الملزم بسداد الضريبة عند الاستيراد:

يكون الشخص المعين أو المعترف به كمستورد وفقاً لأحكام نظام (قانون) الجمارك الموحد ملزماً بسداد الضريبة المستحقة عن الاستيراد.

العميل الملزم بسداد الضريبة وفقاً لآلية الاحتساب العكسي:

إذا كان مكان توريد السلع أو الخدمات في دولة عضو لا يكون المورد مقيماً فيها، يصبح العميل الخاضع للضريبة في هذه الدولة ملزماً بسداد الضريبة المستحقة.

ضريبة القيمة المضافة

المعالجات الضريبية المطبقة في المملكة

مجالات التطبيق	نسبة الضريبة		
	ضريبة المدخلات القابلة للخصم	ضريبة المخرجات	
• غالبية السلع والخدمات	✓	%5	خاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية
• الصادرات إلى خارج دول مجلس التعاون الخليجي (خارج المملكة خلال المرحلة الانتقالية)			
• خدمات نقل السلع والركاب من وإلى المملكة والتوريدات ذات الصلة بالنقل	✓	%0	خاضعة للضريبة بنسبة الصفر
• توريد الأدوية والمعدات الطبية المؤهلة وفقاً للقائمة الصادرة من وزارة الصحة والهيئة العامة للغذاء والدواء			
• توريدات الذهب والفضة والبلاتين لأغراض الاستثمار (عندما يكون خالص بنسبة نقاوة لا تقل عن 99 بالمائة وقابل للتداول في سوق السبائك العالمي)			
• تأجير العقارات السكنية	✗	لا يوجد	معفاة من الضريبة
• الخدمات المالية التي لا يتم تحصيل مقابلها رسم أو عمولة أو خصم			
• التوريدات التي تمارسها الجهات الحكومية بصفتها سلطة عامة: مثل الرعاية الصحية العامة، والتعليم العام			
• توريد العقارات التي تم استخدامها كسكن دائم بواسطة المورد، أو بواسطة أحد أقاربه للدرجة الرابعة			
• نقل النشاط الاقتصادي	لا ينطبق	لا ينطبق	خارج نطاق الضريبة
• التوريدات التي يقوم بها الشخص الاعتباري لنفسه			
• علاقة الموظفون مع رب العمل			

ضريبة القيمة المضافة

الفرق بين الأنشطة الخاضعة لنسبة الصفر والمعفاة

المنشآت التي تمارس حصراً أنشطة اقتصادية معفاة من ضريبة القيمة المضافة، لا يتوجب عليها التسجيل في نظام الضريبة. وبالمقابل لا يمكنها المطالبة باسترداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على مشترياتها وتكاليفها.

المنشآت التي تمارس حصراً أنشطة اقتصادية خاضعة للضريبة بنسبة الصفر بالمائة، يجوز لها التسجيل في نظام الضريبة ويمكنها خصم/استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على مشترياتها وتكاليفها إذا قامت بالتسجيل (مثل شركات التصدير).

ضريبة القيمة المضافة

تاريخ الاستحقاق

يجب أن يتم احتساب الضريبة المستحقة على كل معاملة بيع/شراء في الفترة الضريبية الصحيحة، وذلك بناءً على المعايير التالية:

أحد التواريخ التالية، أيها أقرب:

تصبح ضريبة القيمة المضافة مستحقة في أحد التواريخ التالية، أيها أقرب:

1. التاريخ الذي يتم فيه تسليم السلع أو إتاحتها أو الذي يتم فيه اكتمال تقديم الخدمة
2. تاريخ إصدار أي فاتورة ضريبية فيما يتعلق بالتوريد، أو
3. تاريخ الاستلام الجزئي أو الكامل للمقابل، وفي حدود المبلغ المستلم



تلقي المقابل أو جزء منه



إصدار الفاتورة



تسليم البضاعة/
أداء الخدمة

ضريبة القيمة المضافة

الإقرارات وحقوق الهيئة وحقوق الخاضع للضريبة

- حددت الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة الفترة الضريبية بـ 12 شهراً، وتركت حرية تحديد الفترات الضريبية وتاريخ تقديم الإقرار الضريبي الخاص بكل فترة لكل دولة عضو.
- نصت تشريعات الضريبة بالمملكة على أن تكون الفترة الضريبية شهر للأشخاص الذين تتجاوز إيراداتهم السنوية 40 مليون ريال ، وثلاثة أشهر للأشخاص الذين لا تتجاوز إيراداتهم السنوية 40 مليون ريال.
- منحت التشريعات الضريبية للهيئة الضريبية المختصة أحقية تقييم الضريبة التي يتم الإقرار عنها بالإقرار، وكذلك أحقية تقييم الضريبة المستحقة في حال عدم التزام الخاضع للضريبة بتقديم الإقرار خلال المدة النظامية.
- تتضمن التشريعات الضريبية الحقوق الخاصة بالهيئة من حق التقييم والتفتيش والاطلاع على الدفاتر والمستندات ومعاينة أماكن الإنتاج وحق الضبطية القضائية وفرض العقوبات والغرامات، كما تضمنت التزامات الخاضعين للضريبة تجاه الهيئة، وكذلك حقوقهم لدى الهيئة والتي تتضمن حقهم في تلقي الإشعارات خلال مدد زمنية محددة وحقهم في الاعتراض على قرارات الهيئة لدى اللجان والجهات القضائية المختصة.

الضريبة الانتقائية

ضريبة غير مباشرة

الضريبة الانتقائية

الإطار القانوني

الاتفاقية الموحدة للضريبة
الانتقائية لدول مجلس التعاون
لدول الخليج العربية

نظام الضريبة
الانتقائية

اللائحة التنفيذية لنظام
الضريبة الانتقائية

* مستند السياسة الضريبية لنظام الضريبة الانتقائية في المملكة العربية السعودية

* يضم هذا المستند القرارات الضريبية المطبقة في المملكة من خلال النظام واللائحة وذلك بخصوص أحكام الاتفاقية الاختيارية التي تم ترك حرية تطبيقها لكل دولة، وهي التي دعمت كتابة النظام واللائحة.

الضريبة الانتقائية

لمحة عامة

- تفرض الضريبة الانتقائية بنسبة محددة على سلع معينة ومنها السلع الضارة بالصحة والبيئة والسلع الكمالية ويتم تحصيل الضريبة على مرحلة واحدة ويتحمل عبئها المستهلك النهائي.
- السلع الخاضعة للضريبة الانتقائية تشمل التبغ ومشتقاته، ومشروبات الطاقة والمشروبات الغازية.
- يتعين على الأشخاص الذين يرغبون في ممارسة نشاط استيراد السلع الانتقائية أو انتاجها أو تخزينها التسجيل في الهيئة العامة للزكاة والدخل لأغراض الضريبة الانتقائية قبل مزاولتهم تلك الأنشطة.
- تطبق الضريبة الانتقائية على سعر بيع المنتج النهائي بواقع النسب الآتي بيانها:

المشروبات الغازية	مشروبات الطاقة	التبغ ومشتقاته
50%	100%	100%

الضريبة الانتقائية

المستودع الضريبي

المستودع الضريبي هو المكان الذي يسمح فيه للمرخص له (الموافق له من قبل الجهة الضريبية) بإنتاج، أو تحويل، أو حيازة، أو تخزين، أو تلقي السلع الانتقائية المنتجة محلياً أو المستوردة تحت وضع معلق للضريبة.

والوضع المعلق للضريبة هو الوضع الذي يعلق فيه استحقاق الضريبة على السلع الانتقائية المنتجة محلياً أو المستوردة وفقاً لأحكام المادة الخامسة من الاتفاقية الموحدة للضريبة الانتقائية لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية.

تشمل الحالات المغطاة في المادة الخامسة من الاتفاقية المشار إليها:

- 1- إنتاج السلع الانتقائية، أو تحويل، أو حيازة، أو تخزين أو تلقي السلع الانتقائية المنتجة محلياً من قبل المرخص له.
- 2- نقل السلع الانتقائية تحت وضع معلق للضريبة في أي من الحالات الآتية:
 - أ) من مستودع ضريبي إلى مستودع ضريبي آخر في الدولة العضو ذاتها أو أي دولة عضو أخرى
 - ب) من مستودع ضريبي إلى مكان خروج السلع من إقليم دول المجلس للتصدير أو إعادة التصدير وفقاً لأحكام نظام الجمارك الموحد
 - ج) عند الاستيراد إلى مستودع ضريبي في دولة عضو

الضريبة الانتقائية

الملزم بالسداد بموجب الاتفاقية

الشخص الملزم بسداد الضريبة المستحقة هو:

1. الشخص الذي ينتج سلع انتقائية خارج وضع معلق للضريبة.
2. الشخص الذي يحوز سلع انتقائية لم تسدد الضريبة المستحقة عليها خارج وضع معلق للضريبة وفقاً لما تحدده الجهة الضريبة.
3. المرخص له عند الإفراج عن السلع الانتقائية من وضع معلق للضريبة.
4. المرخص له عند طرح السلع الانتقائية للاستهلاك بسبب فقدانها أو تلفها في وضع معلق للضريبة.
5. مستورد السلع الانتقائية.
6. المرخص له عند نقل السلع الانتقائية خلافاً لشروط التعليق الضريبي.
7. أي شخص آخر يطرح سلعاً انتقائية للاستهلاك.



الضريبة الانتقائية

تاريخ الاستحقاق

تستحق الضريبة في تاريخ طرح السلع الانتقائية للاستهلاك وتعد السلع مطروحة للاستهلاك في الحالات الآتية:

إنتاج السلع الانتقائية خارج وضع معلق للضريبة

الافراج عن السلع الانتقائية من أي وضع معلق للضريبة

حيازة السلع الانتقائية خارج أي وضع معلق للضريبة لم تسدد الضريبة المستحقة عليها

استيراد السلع الانتقائية ما لم تكن في وضع معلق للضريبة

فقدان السلع الانتقائية أو تلفها في وضع معلق للضريبة في الدولة التي كانت فيها ولم يثبت المرخص له أن الفقدان أو التلف خارج عن السيطرة

الضريبة الانتقائية

الإقرارات

الجدول الزمني لتقديم إقرارات ضريبة السلع الانتقائية

يتم تقديم الإقرارات الضريبية عن كل شهرين
ميلادية عن طريق موقع الهيئة gazt.gov.sa :



فترة الإقرار الضريبي	موعد تقديم وسداد الإقرار الضريبي
يناير - فبراير	خلال أول 15 يوم من مارس
مارس - أبريل	خلال أول 15 يوم من مايو
مايو - يونيو	خلال أول 15 يوم من يوليو
يوليو - أغسطس	خلال أول 15 يوم من سبتمبر
سبتمبر - أكتوبر	خلال أول 15 يوم من نوفمبر
نوفمبر - ديسمبر	خلال أول 15 يوم من يناير

• ترتبط الفترات الضريبية بالسنة المالية للدولة وتحدد مدة كل فترة ضريبية بشهرين تقويميين بحيث يكون في السنة ستة فترات ضريبية.

• يجب تقديم الإقرارات الضريبية الخاصة بالضريبة الانتقائية في موعد أقصاه اليوم الخامس عشر الذي يلي نهاية الفترة الضريبية.

• على الأقل، يجب أن يتضمن الإقرار الضريبي على معلومات عن مقدم الإقرار، وحساب قيمة الضريبة المستحقة لكل نوع من أنواع السلع الانتقائية التي طرحت للاستهلاك، ورقم رخصة المستودع الضريبي وبيان السلع التي تم الافراج عنها من كل مستودع ضريبي.

الأسئلة

شكراً جزيلاً



الهيئة العامة للزكاة والدخل
General Authority of Zakat & Tax