



الآلية الاحتمساب العكسي في ضريبة القيمة المضافة مع مقارنة مع ضريبة الاستقطاع

شرح مبسط

التاريخ : فبراير ٢٠٢٤

اعداد : محمد الشيخ
زميل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
شهادة محاسب قانوني -- امريكا
أخصائي ضريبة القيمة المضافة



إخلاء مسؤولية

- لا يقصد بهذا الملخص أن يكون بديلاً عن قراءة وفهم المراجع التنظيمية مثل قانون ولائحة ضريبة القيمة المضافة ولا يتحمل الكاتب أو شركة الدفاتر المحاسبية أي مسؤولية أو التزام قد ينشأ نتيجة استخدام هذا الملخص .
- أكون شاكر لفت انتباهي الى أي فهم خاطئ ورد من ضمن هذا الملخص تلفونيا او من خلال الإيميل
- لكم خالص الشكر بتكرمكم علينا بنشر هذا الملخص الى من ترغبون مع الاحتفاظ بشعار وتلفون شركتنا
- نرحب بالتعاون مع الزملاء المحاسبين في مجالات العمل المختلفة



تعريفات عامة

١- كيان خاضع لضريبة القيمة المضافة = كيان مكلف بضريبة القيمة المضافة = كيان تجاري من شركة أو مؤسسة أو غير تجاري كفرد سجل او ملزم بالتسجيل لانطباق شروط نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته عليه . اذا لم يسجل فهو مطالب بالتسجيل من تاريخ انطباق الشروط عليه ويتحمل الضريبة والغرامات عن الفترة الماضية.

٢- المورد غير المقيم هو مورد خارج السعودية بشرط عدم وجود مكان عمل لديه في السعودية (منشأة دائمة او ثابتة مثلا فرعا أو مكانا يمارس فيه اعمال تجارية) . لو قام غير المقيم ممن لديه منشأة دائمة في السعودية بتوريد خدمات الى مقيم وهذه الخدمات مرتبطة ب المركز الرئيسي لغير المقيم ، تخضع هذه الخدمات الى اللية الاحتساب العكسي . لو أن الفرع هو اللي قدم الخدمة ، هنا يجب على الفرع فوترة الشركة المقيمة ويتحمل ضريبة دخل.

٣- ضريبة المخرجات في نظام ضريبة القيمة المضافة تحسب على التوريدات وهي كلمة أشمل من المبيعات لوجود عمليات لا تدخل من ضمن المبيعات قانونا لكن تعامل كمبيعات حسب نظام ضريبة القيمة المضافة وتفرض عليها ضريبة كمثل على ذلك التوريد المفترض . كمثل على التوريدات المفترضة إهداء بضاعة (تنازل) لغير النشاط الاقتصادي مثلا لقريب او صديق بدون مقابل او بمقابل لكن أقل من القيمة السوقية . لا يشترط نظام ضريبة القيمة المضافة ان تكون المبيعات بالقيمة السوقية الا في حالات معينة .

متى تستحق ضريبة المخرجات في الاحتساب العكسي؟

- بالنسبة لضريبة المخرجات ، تستحق الضريبة حسب نفس القواعد العامة في التوريدات التي تتم في المملكة .
- في التوريدات الغير مستمرة (مثلا تقديم خدمة استشارة من غير المقيم) تستحق الضريبة عند التوريد الفعلي او اصدار الفاتورة او عند استلام أي مبلغ ايهما اسبق .
- في التوريدات المستمرة (مثلا خدمة عقد ايجار شهري لمعدة) ، تستحق الضريبة عند اصدار الفاتورة او الاستلام او حلول القسط ايهما اسبق .
- أن تأخير ادراج الخدمات المشتراة حسب الية الخصم العكسي في الفترة النظامية الصحيحة مخالفة وعليها غرامات تأخير وغرامة اقرار خاطئ .

أمثلة للخدمات من غير المقيم الخاضعة الى الية الاحتساب العكسي؟

- خدمات هندسية/ خدمات استشارية / خدمات إعلانات .
- هذه خدمات تخضع للنسبة الأساسية لو تم تنفيذها أو الاستفادة منها داخل السعودية .

أمثلة للخدمات من غير المقيم الغير خاضعة الى الية الاحتساب العكسي؟

- خدمات التمويل / خدمات التأمين على الحياة . هذه خدمات تعتبر معفاة تحت نظام ضريبة القيمة المضافة.
- الخدمات التي تقدم الى كيان مقيم في السعودية لكنه غير خاضع لضريبة القيمة المضافة مثلا شركة / فرد غير مسجل وغير ملزم بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة .

الفرق بين ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع فيما يخص الخدمات المشتراة من غير المقيم .
انظر صفحة رقم ٩ لإيضاح أكثر

ماذا يقصد بالاحتساب العكسي؟

- عند قيام كيان مقيم في السعودية خاضع لضريبة القيمة المضافة بشراء خدمات من كيان غير مقيم في السعودية وغير مسجل في ضريبة القيمة المضافة، فإن النظام يلزم المكلف المقيم في السعودية بالتصريح بضريبة القيمة المضافة المستحقة على التوريدات التي قام بها المورد غير المقيم له (ضريبة المخرجات لغير المقيم) نيابة عن المورد وفقا الى الية الاحتساب العكسي وهو ملزم بجميع الالتزامات الواردة في النظام واللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة في السعودية.
- تحت هذه الالية يقوم المقيم ب دورين ، دور المورد (ضريبة المخرجات) ودور المشتري (ضريبة المدخلات) في الإقرار الضريبي . ولا يطالب المقيم بإصدار اي فاتورة لنفسه .
- ليتم تطبيق الية التكلفة (الاحتساب) العكسي ، يجب ان تكون الخدمات المستلمة من غير المقيم توريدات تعد خاضعة للضريبة تحت النسبة الأساسية (١٥ %) و النسبة الصفرية كما لو تمت الخدمات في المملكة .
- مكان التوريد مهم لتطبيق ضريبة القيمة المضافة ، مثلا خدمات خاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية قدمت من غير المقيم الى شركة مقيمة لكن قدمت خارج السعودية وليس داخل السعودية.. هنا تعتبر هذه الخدمات نظاما خارج نطاق الضريبة وليس عليها ضريبة قيمة مضافة ولا يصرح عنها ضمن إقرار ضريبة القيمة المضافة .
- حاليا تطبق الية الاحتساب العكسي على الخدمات الموردة من مقيمين في دول مجلس التعاون الى السعودية لحين اكتمال وتطبيق نظام الربط الإلكتروني في جميع الدول الأعضاء .
- انظر صفحة رقم ١٠ و صفحة ١١ لمعرفة أنواع التوريدات في ضريبة القيمة المضافة

الحالة الثانية:

مقيم خاضع تلقى خدمات من
شركة غير مقيمة مسجلة في الضريبة

- ستقوم الشركة غير المقيمة (المورد) بعمل فاتورة مشتملة على ضريبة قيمة مضافة وسيقوم المشتري المقيم بسداد كامل الفاتورة وادراج قيمة الخدمات التي اشترها من غير المقيم في اقراره الضريبي في خانة المشتريات الطبيعية خانة رقم ٧ في الاقرار وليس في خانة الاحتساب العكسي .
- هنا سيقوم غير المقيم بتوريد الضريبة ويجب على المقيم التأكد من تسجيل غير المقيم .
- أيضا لا يستطيع المقيم ادخال كامل قيمة الخدمة في خانة رقم ٧ لو أن هذه الخدمة ستستخدم في عمل توريدات معفاة كلياً او جزئياً أو خارج النطاق .
- لو قام غير المقيم المسجل بإصدار فاتورة بدون ضريبة ، على المقيم معالجتها مثل الحالة الأولى.

الحالة الأولى :

مقيم خاضع تلقى خدمات من
شركة غير مقيمة غير مسجلة في الضريبة

- ستقوم الشركة غير المقيمة (المورد) بعمل فاتورة بدون ضريبة قيمة مضافة وعلى المشتري المقيم مسؤولية ادراج قيمة الخدمات التي اشترها من غير المقيم في اقراره الضريبي في خانة الاحتساب العكسي رقم ٩ في الاقرار وكأن المقيم يقوم بلعب دورين دور البائع (المورد الخارجي) ودور المشتري (هو نفسه المقيم) .
- لا توجد سلطة نظامية قانونية لهيئة الزكاة على غير المقيم لكن النظام يطلب من غير مقيم التسجيل في الضريبة في السعودية خلال شهر من التوريد ولا يوجد حد أدنى لمبلغ التوريد
- أنظر الصفحات ٦ / ٧ / ٨ للاطلاع على الاقرار الضريبي . كيف يكون تحت هذه الحالة (٣ معالجات)

كيفية التعامل مع الاحتساب العكسي:

توجد حالتان عند تلقى مقيم خاضع خدمات
من غير مقيم .

المعالجة الأولى تحت الحالة الأولى الواردة في الصفحة رقم ٥ :

شركة مقيمة خاضعة أشترت خدمات خاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية من شركة غير مقيمة غير مسجلة في الضريبة بمبلغ ١٠٠ ألف ريال وستستخدم هذه الخدمات في عمل توريدات خاضعة الى النسبة الأساسية ونسبة الصفر

نموذج إقرار ضريبة القيمة المضافة

مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)	مبلغ التعديل (ريال)	المبلغ (ريال)
0.00	?	?
?	?	?
?	?	?
?	?	?
?	?	?
0.00	0.00	0.00
0.00	?	?
0.00	?	?
0.00	?	158,600
?	?	?
?	?	?
0.00	0.00	0.00
0.00	?	?
?	?	?
0.00	?	?

ضريبة القيمة المضافة على المبيعات:

- 1- المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية
- 2- المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية الخاصة/ التعليم الأهلي الخاص)
- 3- المبيعات المحلية الخاضعة للنسبة الصفرية
- 4- الصادرات
- 5- المبيعات المعفاة
- 6- إجمالي المبيعات

الضريبة على المشتريات

- 7- المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية
- 8- الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية والتي تدفع في الجمارك
- 9- الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي تطبق عليها آلية الاحتساب العكسي
- 10- المشتريات الخاضعة للنسبة الصفرية
- 11- المشتريات المعفاة
- 12- إجمالي المشتريات
- 13- إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن الفترة الضريبية الحالية
- 14- تصحيحات من الفترات السابقة (بين 5000.00 ريال)
- 15- ضريبة القيمة المضافة التي تم ترجيلها من الفترة/الفترات السابقة
- 16- صافي الضريبة المستحقة

* تحسب آلياً

- كما يلاحظ من الإقرار ، التأثير تم على خانة الاحتساب العكسي (الخانة رقم ٩) وليس خانة المشتريات.
- نلاحظ هنا أن خانة الاحتساب العكسي تؤدي في الغالب الى صافي ضريبة قيمة مضافة = صفر لأن الاقرار مصمم على ان يقوم المكلف بدورين دور المورد ودور المشتري (يدفع الضريبة ويسترد لها في نفس الإقرار) .
- لكي يكون الناتج صفر ولا يتحمل المكلف ضريبة قيمة مضافة ، يجب أن تسند هذه المشتريات ١٠٠% الى مبيعات خاضعة تحت النسبة الأساسية والنسبة الصفرية أي سنقوم هذه المشتريات بعمل توريدات خاضعة تحت هاتين النسبتين) .
- نضع إجمالي المشتريات في العمود الأول ولا يتم وضع أي مبلغ في العمود الثاني .
- أن تأخير ادراج الخدمات المشتراة حسب الية الاحتساب العكسي في هذه الحالة خلال الفترة النظامية مخالفة ويترتب عليها غرامات بسبب عدم تطبيق اللائحة.

المعالجة الثانية تحت الحالة الأولى الواردة في الصفحة رقم ٥ :
شركة مقيمة خاضعة أشترت خدمات خاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية من شركة غير مقيمة غير مسجلة في الضريبة بمبلغ ١٠٠ ألف ريال وستستخدم هذه الخدمات في عمل توريدات معفاة او خارج النطاق بواقع ١٠٠ %

نموذج إقرار ضريبة القيمة المضافة

المبلغ (ريال)	المبلغ (ريال)	مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
15,000	100,000	100,000
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00

- ضريبة القيمة المضافة على المبيعات:**
- 1- المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية
 - 2- المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية الخاصة/ التعليم الأهلي الخاص)
 - 3- المبيعات المحلية الخاضعة للنسبة الصفرية
 - 4- الصادرات
 - 5- المبيعات المعفاة
 - 6- إجمالي المبيعات
- الضريبة على المشتريات**
- 7- المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية
 - 8- الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية والتي تدفع في الجمارك
 - 9- الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي تطبق عليها آلية الاحتساب العكسي
 - 10- المشتريات الخاضعة للنسبة الصفرية
 - 11- المشتريات المعفاة
 - 12- إجمالي المشتريات
 - 13- إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن الفترة الضريبية الحالية
 - 14- تصحيحات من الفترات السابقة (بين 5000.00 ريال)
 - 15- ضريبة القيمة المضافة التي تم تحصيلها من الفترة/الفترات السابقة
 - 16- صافي الضريبة المستحقة

* تحسب ألياً



VAT.GOV.SA
@SaudiVAT | 19993

- نلاحظ هنا أن خانة الاحتساب العكسي أدت الى تحمل المكلف مبلغ ١٥ ألف ريال وذلك بسبب ان هذه المشتريات ستسند الى توريدات معفاة وخارج النطاق بنسبة ١٠٠ % .
- هنا يجب وضع كامل مبلغ المشتريات في خانة التعديلات لي تحمل المكلف كامل الضريبة وقدرها ١٥ ألف ريال
- سيقوم النظام الالي بخصم مبلغ ١٥ ألف من إجمالي ضريبة المشتريات المفترض ان المكلف سيسترد لها (سيخصمها)
- أن تأخير ادراج الخدمات المشتراة حسب الية الخصم العكسي في هذه الحالة في الفترة النظامية الصحيحة مخالفة وعليها غرامات لوجود مستحقات كان يجب سدادها في وقتها النظامي .

المعالجة الثالثة تحت الحالة الأولى الواردة في الصفحة رقم ٥ :

شركة مقيمة خاضعة أشترت خدمات خاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية من شركة غير مقيمة غير مسجلة في الضريبة بمبلغ ١٠٠ ألف وتقوم هذه الشركة بعمل توريدات مختلطة (معفاة او خارج النطاق بواقع ٦٠ % وتوريدات خاضعة للنسبة الأساسية او النسبة الصفرية بواقع ٤٠ %)

نموذج إقرار ضريبة القيمة المضافة

المبلغ (ريال)	مبلغ التعديل (ريال)	مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
91,000	60,000	100,000
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00

ضريبة القيمة المضافة على المبيعات:

- 1- المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية
- 2- المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية الخاصة/ التعليم الاهلي الخاص)
- 3- المبيعات المحلية الخاضعة للنسبة الصفرية
- 4- الصادرات
- 5- المبيعات المعفاة
- 6- إجمالي المبيعات

الضريبة على المشتريات

- 7- المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية
- 8- الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية والتي تدفع في الجمارك
- 9- الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي تطبق عليها آلية الاحتساب العكسي
- 10- المشتريات الخاضعة للنسبة الصفرية
- 11- المشتريات المعفاة
- 12- إجمالي المشتريات
- 13- إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن الفترة الضريبية الحالية
- 14- تصحيحات من الفترات السابقة (بين 5000.00 ريال)
- 15- ضريبة القيمة المضافة التي تم تحيلها من الفترة/الفترات السابقة
- 16- صافي الضريبة المستحقة

* تُحسب آلياً



VAT.GOV.SA
@SaudiVAT | 19993

- نلاحظ هنا أن خانة الاحتساب العكسي أدت الى تحمل المكلف مبلغ ٩ الاف ريال وذلك بسبب ان هذه المشتريات ستسند الى توريدات معفاة وخارج النطاق بنسبة ٦٠ % .
- يجب وضع كامل مبلغ التعديل وقدره ٦٠ ألفا في خانة التعديلات ليتحمل المكلف الضريبة وقدرها ٩ الاف ريال .
- هنا سيقوم النظام في الاقرار بخصم مبلغ ٩ ألف من اجمالي ضريبة المشتريات المقترض ان المكلف سيستردھا (سيخصمھا) -
- عند وجود توريدات مختلطة ، تسمى هذه الحالة ب الية الخصم النسبي .
- أن تأخير ادراج الخدمات المشتراة حسب الية الخصم العكسي في هذه الحالة خلال الفترة النظامية (فترة التوريد) مخالفة وعليها غرامات لوجود مستحقات كان يجب سدادھا في وقتھا النظامي .

الاختلاف الثاني : من يتحمل الضريبة المقيم ام غير المقيم

- في ضريبة القيمة المضافة قد يتحمل المقيم جزء او كامل الضريبة التي لم يدفعها غير المقيم الغير مسجل أو التي دفعها لغير المقيم المسجل لو أن هذه المشتريات استخدمت كلياً او جزئياً لعمل توريدات معفاة او توريدات خارج النطاق .
- في ضريبة الأستقطاع ، المقيم مكلف بأن يستقطع نسبة الضريبة من مبلغ التحويل من قيمة الخدمات ومفترض انه اتفق مع الغير مقيم - مصدر الخدمات- على استقطاعها لأن ضريبة الاستقطاع تفرض على غير المقيم والمكلف المقيم ملزم باستقطاعها وتوريدها للهيئة. اذا لم يتم باستقطاعها تصبح مصروفا عليه في دفاتره . كما أن هذا المصروف لايجوز اعتباره مصروفا جائز الحسم لأحتساب الزكاة او ضريبة الدخل .

الأختلاف الرابع : هو نوع الخدمة

- تحت ضريبة القيمة المضافة يجب ان تكون الخدمة ممن تنطبق عليها النسبة الأساسية او الصفرية لو قدمت داخل المملكة .
- تحت ضريبة الاستقطاع ، كل الخدمات عليها ضريبة إذا تحقق شرطان وهما
١- مصدرية الدخل في المملكة
٢- الغير مقيم ليس لديه منشأة دائمة في السعودية او لديه لكن الخدمة المقدمة ليست من طبيعة عمل المنشأة الدائمة .
- مصدرية الدخل تعني ان الخدمة التي قدمت من غير المقيم لها علاقة بعمل في المملكة وان سددت القيمة من حساب خارج المملكة .هناك خدمات مثل الاستشارات الفنية عليها ضريبة استقطاع حتى ولو قدمت خارج المملكة .

الاختلاف الخامس : مكان التوريد

- مكان التوريد مهم تحت ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع ويوجد اختلافات بينهم فمثلا بعض الخدمات مثل الاستشارات الفنية عليها ضريبة استقطاع حتى ولو قدمت خارج المملكة بينما لا يوجد عليها ضريبة قيمة مضافة لو نفذت خارج المملكة . كما ان هناك خدمات لها وضع خاص فيما يخص مكان التوريد في ضريبة القيمة المضافة (المواد ١٧ الى ٢١ من الاتفاقية) .

الاختلاف الأول :التوقيت

- عند شراء مكلف خاضع لضريبة القيمة المضافة خدمات من غير مقيم يلزمه أدراج هذه الخدمات في الأقرار لضريبة القيمة المضافة في خانة الأحتساب العكسي او خانة المشتريات حسب تاريخ الفاتورة المستلمة من غير المقيم أو أكمال الخدمة أو دفع أي مبلغ أيهما أسبق
- عند شراء مكلف بضريبة الاستقطاع خدمة من غير مقيم فإن تاريخ الفاتورة لا يتعد به لدفع ضريبة الاستقطاع ويعتد بتاريخ الدفع لغير المقيم لفرض ضريبة الاستقطاع . تستحق ضريبة الاستحقاق بموعد اقصاه اليوم العاشر من الشهر التالي للشهر الذي تم فيه الدفع الى غير المقيم ويجب دفعها خلال ٣٠ يوما من تاريخ الاستحقاق (اليوم العاشر) وفي حالة التأخير تستحق غرامة قدرها ١ % من المبلغ الغير مسدد عن كل ٣٠ يوما من التأخير.

الاختلاف الثالث : نسبة الضريبة

- تحت الية الأحتساب العكسي ، يجب أن نخضع المشتريات من الخدمات الى ضريبة قيمة مضافة بواقع ١٥ % ويمكن عكسها ١٠٠% او أقل حسب ما تم ذكره سابقا (الية الخصم النسبي) .
- في ضريبة الاستقطاع تتراوح الضريبة من ٥ % الى ٢٠ % على حسب طبيعة الخدمة ، (مثلا : الخدمات الهندسية عليها نسبة استقطاع قدرها ٥ % بينما خدمات إدارة الفنادق مثلا عليها نسبة استقطاع قدرها ٢٠% .

الاختلافات بين ضريبة القيمة المضافة تحت الية الأحتساب العكسي وضريبة الاستقطاع

- تخضع الخدمات المشتراة من الخارج (مشتراه من شركة او فرد خارج المملكة) الى :
• ضريبة قيمة مضافة مسؤول عنها الكيان التجاري في المملكة إذا كان خاضعا لضريبة القيمة المضافة ويتم ذلك عبر الية الأحتساب العكسي متى ما كان المورد خارج المملكة غير مسجل في الضريبة .

- تخضع الخدمات المشتراة من غير المقيم أيضا الى ضريبة دخل (ضريبة استقطاع) عندما يكون المقيم (الشركة في السعودية) لديه تسجيل تجاري او يمارس نشاط تجاري بدون تسجيل حتى ولو لم يكن مسجلا في ضريبة القيمة المضافة .
- الشخص الطبيعي غير ملزم بسداد ضريبة الاستقطاع .

هناك اختلافات بين ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع فيما يخص الخدمات المشتراة من غير المقيم كالتالي :

النوع الأول : توريدات خاضعة الى النسبة الأساسية

- الأصل أن جميع التوريدات من السلع والخدمات تخضع الى نسبة ١٥ % ماعدا التوريدات التي استثنائها النظام .
- خدمات التعليم والصحة الأهلية للمواطن هي خدمات خاضعة أيضا الى النسبة ١٥ % لكن لا يدفع المواطن ضريبة عليها لأن الدولة تتحمل ضريبتها عن المواطن.

النوع الثاني :التوريدات الخاضعة للنسبة الصفرية

- نطبق على هذه التوريدات نسبة صفر عند توريدها (بيعها) للأخرين وفي نفس الوقت نستطيع استعادة (خصم) ضريبة المدخلات (الشراء) لمشترياتنا التي يمكن اسنادها (أدت) الى هذه التوريدات الصفرية وهي:
- ١- توريد الادوية والمعدات الطبية المؤهلة .
 - ٢- الصادرات من السلع والخدمات .
 - ٣- الخدمات نقل السلع والمسافرين للملكة ولخارج المملكة .
 - ٤- توريد وسائل النقل الدولي المؤهلة وخدمة هذه الوسائل .
 - ٥ -توريد المعادن الاستثمارية المؤهلة من الذهب والفضة والبلاطين تحت شروط معينة .
 - ٦- توريد السلع العسكرية تحت شروط .
 - ٧- التنقيب عن المعادن والمعالجة الأولى لهذه المعادن .

أنواع التوريدات

النوع الثالث : توريدات معفاة

- في الاقرار الضريبي يطبق عليها نسبة الصفر لكن لا تعتبر توريدات صفرية وتختلف عن التوريدات الصفرية بشكل جوهري هو اننا لا نستطيع استعادة ضريبة المشتريات التي أدت لهذه للمبيعات المعفاة وهي:
- ١- التأجير السكني .
 - ٢- خدمات مالية مثل القروض بفائدة ضمانية والتأمين على الحياة .. هنا لا تطبق عليها الية الاحتساب العكسي لو قام المقيم بأخذ قروض من غير مقيم وسدد فائدة .
 - ٤- توريدات العقار السكني والتجاري .

النوع الرابع : التوريدات خارج النطاق

- هذه المبيعات لا تذكر في الإقرار الضريبي وليس من حق الخاضع خصم ضريبة المدخلات التي أدت لهذه التوريدات. هي كل التوريدات الأخرى التي لا تنطبق عليها أنواع التوريدات الثلاثة الأولى مثلا :
- ١- بيع (نقل) النشاط بالكامل -- هنا مفترض ان المشتري سيواصل كخاضع وبالتالي لا توجد قيمة مضافة من هذا العمل (حركة البيع) ليتم أخذ ضريبة قيمة مضافة عليها.
 - ٢- خدمات الوزارات الأساسية المقدمة للمواطن (التي تقدم من الجهات الحكومية بصفقتها سلطة عامة مثلا إصدار رخصة سيطرة حيث لا تعتبر هذه الخدمات كنشاط اقتصادي للوزارة يهدف للربح) .

أنواع التوريدات



خدماتنا



- خدمات تركيب برنامج الودو والتدريب عليه.
- خدمات التدريب المحاسبي .
- خدمات الإستشارات المالية.
- خدمات اختبار واختيار محاسبين و مدراء محاسبة.
- خدمات مسك الدفاتر شهريا أو سنويا.



مؤهلاتنا

علي محمد الشيخ

بكلوريوس محاسبة, جامعة الملك فهد للبترول والمعادن
MBA مالية من جامعة تكساس



زينب محمد الشيخ

زميلة هيئة المراجعين والمحاسبين السعودية
بكلوريوس محاسبة, جامعة نورث كاليفورنيا قرينزبورو



محمد الشيخ

زميل هيئة المراجعين والمحاسبين السعودية
محاسب قانوني CPA الامريكية
أخصائي ضريبة القيمة المضافة
بكلوريوس إدارة صناعية, جامعة الملك فهد للبترول والمعادن
ماجستير إدارة مالية, جامعة لندن
دورة تشييس مانهاتن لإدارة الائتمان و البنوك
والتحليل المالي (مدة عام).





هذه الدورة جدا مبسطة ويرجى الرجوع إلى الأنظمة واللوائح لفهم وتطبيق أعمق

الأدلة الإرشادية الخاصة بخصم
ضريبة المدخلات

نظام ولائحة ضريبة القيمة
المضافة والتعديلات عليهما

اتفاقية ضريبة القيمة المضافة
لمجلس التعاون الخليجي

