

# ورشة عمل ضريبة القيمة المضافة غرفة الرياض – قطاع المقاولات

٢٩ نوفمبر ٢٠١٧



@SaudiVAT | VAT.GOV.SA

المفاهيم والشروط والتعريفات الرئيسية المتعلقة بضريبة القيمة المضافة ومُلخص السياسات والأحكام الانتقالية الرئيسية	<b>المفاهيم الرئيسية لضريبة القيمة المضافة والإطار القانوني</b>		1
تعريفات لمصطلحات القطاع العقاري، الخدمات الخاضعة للضريبة، معاملات الضريبة وطريقة الاحتساب	<b>معاملات ضريبة القيمة المضافة لقطاع المقاولات</b>		٢
التسجيل الذاتي والتسجيل الجماعي وإلغاء التسجيل واحتساب ضريبة القيمة المضافة وتقديم الإقرارات وإدارة رد الضريبة	<b>عمليات ضريبة القيمة المضافة</b>		3
لمحة عن الإطار العام لجاهزية المُكلفين	<b>جاهزية تطبيق ضريبة القيمة المضافة</b>		4
المخالفات والعقوبات المناسبة	<b>العقوبات</b>		5

# المفاهيم الأساسية لضريبة القيمة المضافة والإطار القانوني



## بدء تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية التزمت المملكة العربية السعودية بتطبيق ضريبة القيمة المضافة اعتباراً من 1 يناير 2018

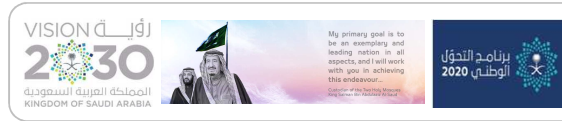
### المزايا المؤثرة

الحد من اقتصاد الظل والاقتصاد القائم على المعاملات النقدية الورقية، وبالتالي تعزيز الشفافية بالنسبة للمشاركين في السوق

من المتوقع أن تصبح ضريبة القيمة المضافة من أكبر مصادر الدخل بعد النفط والغاز

خلق فرص عمل جديدة من خلال إنشاء مهن جديدة في مجال المحاسبة

### عامل اساسي لتحقيق رؤية المملكة ٢٠٣٠



### حقائق رئيسية حول تطبيق ضريبة القيمة المضافة

1 يناير ٢٠١٨  
التاريخ المؤكد لبدء تطبيق ضريبة القيمة المضافة بالمملكة



5%  
النسبة الأساسية لضريبة القيمة المضافة على السلع والخدمات



ريال 375,000<sup>1</sup>  
الحد الإلزامي للتسجيل في ضريبة القيمة المضافة



بالمقارنة بالضرائب الأخرى، فقد تم تصميم ضريبة القيمة المضافة لتكون مستقرة وفعالة

١. الأشخاص الذين تتجاوز توابعاتهم السنوية حد التسجيل الإلزامي ولكنها لا تتجاوز مليون ريال معفيون من شرط التسجيل بالمملكة حتى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨.

## نطاق الضريبة والأشخاص الخاضعين للضريبة

تتبع المملكة سياسة ضريبية شاملة بوجود عدد محدود من العناصر الخاضعة للضريبة بقيمة ٠% والسلع المعفاة ملخص سياسة فرض الضريبة في المملكة

نسبة الضريبة	ضريبة المخرجات	خصم ضريبة المدخلات	نطاق التطبيق
النسبة الأساسية	5%	✓	• أغلب السلع والخدمات
0%	0%	✓	• توريد أي نوع من أنواع الأدوية أو الأجهزة الطبية المؤهلة للضريبة • النقل داخل دول مجلس التعاون الخليجي أو النقل الدولي • توريد معادن الذهب والفضة والبلاتين ذات نسبة نقاوة لا تقل عن ٩٩% وقابلة للتداول في سوق السيائك العالمية. • التصدير إلى خارج دول مجلس التعاون الخليجي.
معفاة	لا يوجد	✗	• إيجار العقارات السكنية • الخدمات المالية دون رسوم أو عمولة أو حسومات تجارية صريحة
خارج نطاق الضريبة	لا تنطبق	لا تنطبق	• الخدمات الحكومية (الرعاية الصحية العامة، التعليم العام، إلخ). • توريد العقارات التي استخدمها أو سوف يستخدمها الشخص أو أحد أقربائه كمسكن دائم

## حدود التسجيل وتشكيل المجموعات الضريبية

جميع تفاصيل حدود التسجيل وإجراءات تسجيل المجموعات الضريبية مذكورة في اللائحة التنفيذية

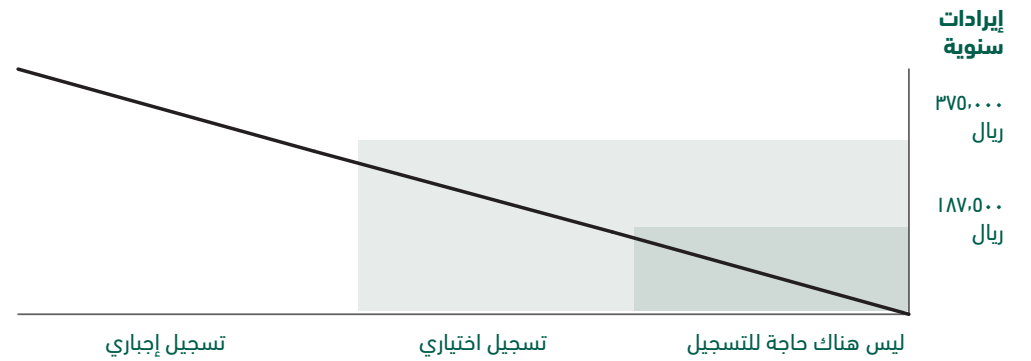
### تشكيل المجموعات الضريبية



- **يجوز لشخصين مقيمين أو أكثر** التسجيل كمجموعة ضريبية شرط أن يكون 0% من رأس مال كل شخص، أو أن تكون الملكية أو السيطرة لـ 0% أو أكثر من حصص التصويت أو القيمة للأشخاص الاعتباريين عائدة للشخص نفسه أو مجموعة الأشخاص، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- يتم معاملة المجموعة الضريبية **كشخص واحد خاضع للضريبة** ذي توريدات موحدة ومسؤولية مشتركة.

### حدود التسجيل

الإيرادات السنوية بالريال السعودي



- **حد التسجيل الإجباري - 370,000 ريال<sup>1</sup>**  
الحد الأدنى لقيمة التوريدات الفعلية والتي يصبح بموجبها الشخص الخاضع للضريبة ملزماً بالتسجيل لأغراض ضريبية.
- **حد التسجيل الاختياري - 187,000 ريال**  
الحد الأدنى لقيمة التوريدات الفعلية والتي بموجبها يجوز للشخص الخاضع للضريبة التسجيل لأغراض ضريبية.

1- الأشخاص الذين تتجاوز قيمة توريداتهم السنوية حد التسجيل الإلزامي ولكن لا تزيد عن مليون ريال، معفيون من التسجيل في الضريبة بالمملكة حتى تاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨  
٢- يمارس كلاهما النشاط الاقتصادي بصفة فردية وواحد منهما على الأقل هو شخص خاضع للضريبة

## المكان والزمان والقيمة المكان والزمان والقيمة هي العناصر الثلاثة الرئيسية التي يجب أخذها بعين الاعتبار عند إدارة الضريبة

### مكان التوريد

#### مبادئ المقصد



- مكان التوريد (حيث تفرض الضريبة بشكل نهائي) هو المكان الذي يقع فيه الاستهلاك النهائي و ليس من الضروري أن يكون البلد الذي تنشأ فيه القيمة.

### النقطة الضريبية (زمان)

#### قبل...



- تصبح الضريبة مستحقة عند استوفاء احد النقاط التالية:
  1. التاريخ الذي يتم فيه **توصيل** السلع أو التاريخ الذي تصبح به السلع متاحة أو إتمام تقديم الخدمات.
  2. التاريخ الذي يتم فيه إصدار **الفاتورة** الخاصة بذلك التوريد.
  3. **استلام المقابل** بشكل جزئي أو كلي إلى حد القيمة المستلمة.

### قيمة التوريدات

#### بطاقة السعر

السعر شامل جميع الضرائب الأخرى

يوضح قيمة ضريبة القيمة المضافة الإجمالية



- قيمة التوريد تشمل جميع **الضرائب الأخرى** أو القيم المستحقة المتعلقة بهذا التوريد (**تشمل الضريبة الانتقائية والرسوم الجمركية**)
- يجب توضيح أسعار السلع والخدمات الموردة إلى المستهلكين أو الموردين أثناء تداول البضائع بالتجزئة **على أنها القيمة الإجمالية (قيمة السلعة + الضريبة)**

# معاملات ضريبة القيمة المضافة لقطاع المقاولات





## تطبيق واحتساب ضريبة القيمة المضافة على عقود المقاولات

### احتساب ضريبة القيمة المضافة عن عقود المقاولات

- يعتبر توفير خدمات المقاولات بمثابة توريداً "متواصلًا" للخدمات، ويعني ذلك استحقاق ضريبة القيمة المضافة عن كل دفعة تدريجية بناءً على القواعد التالية:
  - إذا حدد العقد تواريخ استحقاق الدفعات على مراحل محددة، تستحق ضريبة القيمة المضافة في تاريخ الاستحقاق أو السداد الفعلي أيهما أسبق<sup>[1]</sup>.
  - في جميع الحالات، تُستحق ضريبة القيمة المضافة عن كل دفعة تدريجية عند إصدار الفاتورة ذات الصلة أو تاريخ السداد الفعلي<sup>[2]</sup>.
- سيتم طرح مزيد من التفاصيل حول تحديد تاريخ التوريد بالبند ٩ من هذا الدليل الإرشادي المتعلق بالإقرار عن ضريبة القيمة المضافة.

### تطبيق ضريبة القيمة المضافة على عقود المقاولات

- تعتبر جميع خدمات المقاولات التي يتم تنفيذها داخل المملكة العربية السعودية أو أي عقد يتم إبرامه لغرض البناء السكني أو التجاري داخل المملكة- بما في ذلك أنشطة المقاولين من الباطن عن أي من تلك المشروعات- توريداً لخدمة يخضع لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية 0%.
- يشمل ذلك العقود الهندسية، وعقود المشتريات والإنشاءات، والعقود الجاهزة (يقصد بها العقود المتكاملة مقابل مبلغ إجمالي بأسعار محددة تنطوي على توفير عدة خدمات ويُنظر إليها في مجملها كعقد توريد خدمات).

## المدفوعات المحتجزة مقابل ضمان الأداء وخصم الضريبة المستحقة بموجب عقد المقاولات

### خصم الضريبة المستحقة بموجب عقد المقاولات

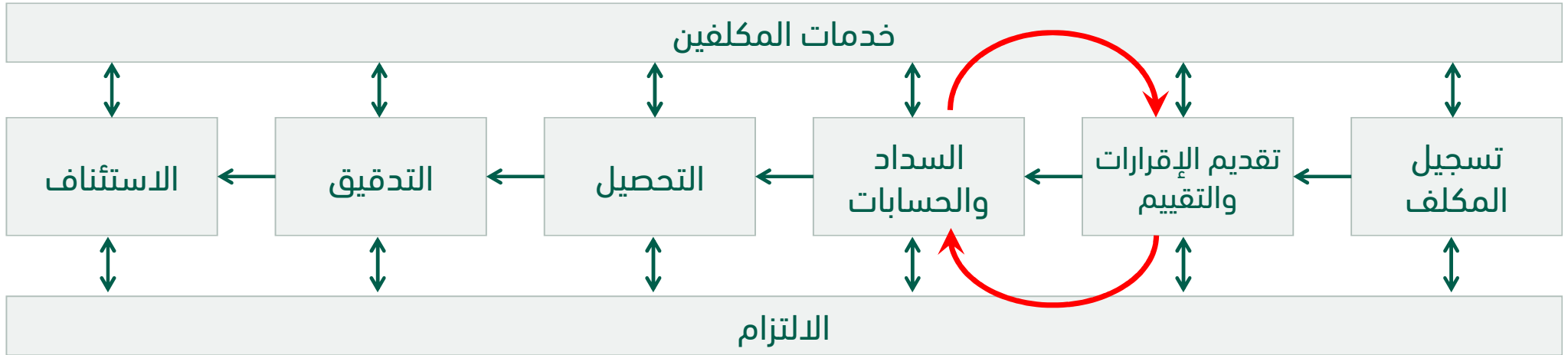
- يجوز للمقاول التسجيل اختياريًا إذا تجاوزت نفقاته حد التسجيل الاختياري في ضريبة القيمة المضافة وهو مبلغ ١٨٧,٥٠٠ ريال سعودي (يرجى مراجعة البند ٣,٤ التسجيل الاختياري في ضريبة القيمة المضافة لمزيد من التفاصيل). ويسمح ذلك للمقاولين بالتسجيل قبل إصدار الفواتير فيما يتعلق بأي مشروع بناء
- يجوز للشخص المسجل في ضريبة القيمة المضافة خصم ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على المواد أو المقاولين من الباطن أو الموردين الآخرين خلال فترات شهرية أو ربع سنوية، وذلك بهدف استخدامها لتنفيذ مشروع البناء الذي سيتحمل عنه هذا الشخص ضريبة القيمة المضافة

### المدفوعات المحتجزة مقابل ضمان الأداء

- يجوز للمطور أو العميل احتجاز جزء من المدفوعات المستحقة لمقدم الخدمة بموجب العقد كدفعة محتجزة مقابل ضمان الأداء حتى إصدار شهادة بإنجاز العمل. وفي هذه الحالة، لن يؤثر المبلغ المحتجز على القواعد أعلاه، حيث ستبقى ضريبة القيمة المضافة مستحقة على أساس المبلغ الكلي الذي صدر به فاتورة أو المبلغ الكلي المستحق خلال فترة محددة.

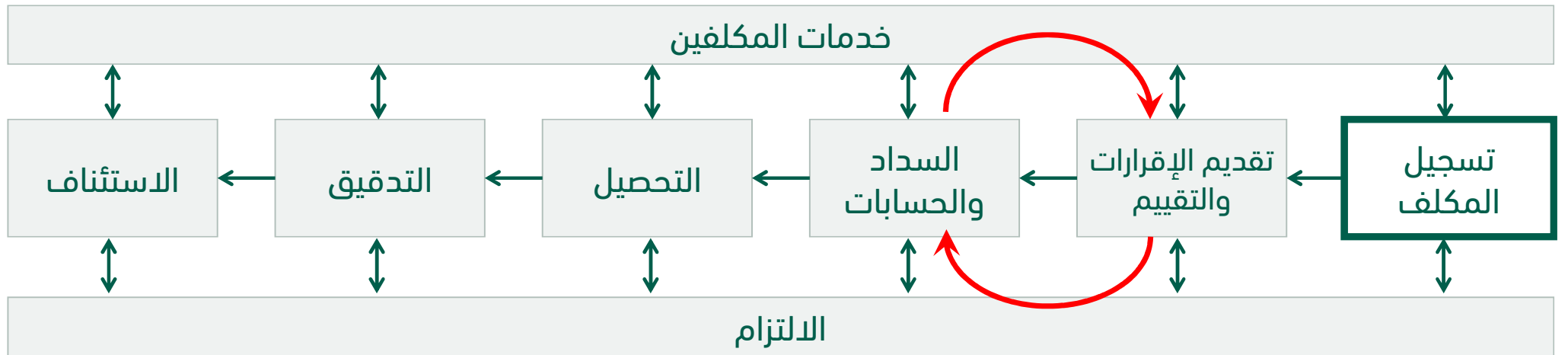
# عمليات ضريبة القيمة المضافة





نظام مسار العمل المغلق: عند تسجيل المكلف وفقاً لنوع الضريبة، يُتوقع منه تقديم الإقرارات والسداد. في حال لم يتم ذلك، سيقوم النظام بتقديم الإقرارات نيابة عنه وإذا لم يتم بالسداد، فتبدأ عملية التحصيل القسري

## تسجيل الالتزام الضريبي للمكلف بضريبة القيمة المضافة



## جميع المنشآت التي تتجاوز توريداتها السنوية ٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي يتعين عليها التسجيل في ضريبة القيمة المضافة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل

### الإجابات

### الأسئلة الرئيسية

- **التسجيل الإلزامي**
  ١. أي فرد أو كيان قانوني يُمارس نشاطاً تجارياً في المملكة على السلع والخدمات الخاضعة للضريبة
  ٢. تتجاوز مبيعاته حد التسجيل الإلزامي والبالغ ٣٧٥ ألف ريال وتحتسب على أساس ١٢ شهراً بأثر رجعي (المبيعات السابقة) أو مستقبلي (المبيعات المتوقعة)
- **التسجيل الاختياري**  
الأشخاص الذين تتجاوز أو تساوي مبيعاتهم ١٨٧,٥ ألف ريال لكنها تقل عن أو تساوي ٣٧٥ ألف ريال، أو من تزيد نفقاتهم أو تساوي ١٨٧,٥ ألف ريال بأثر رجعي (المبيعات السابقة) أو مستقبلي (المبيعات المتوقعة)

من يتعين عليه التسجيل؟



- الأشخاص الذين يُتوقع تجاوزهم الحد المقرر اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨:
  - ينبغي عليهم التسجيل في موعد أقصاه ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧
- الأشخاص الذين يُتوقع تجاوزهم الحد المقرر بعد ١ يناير ٢٠١٨:
  - ينبغي عليهم التسجيل خلال ٣٠ يوماً من تاريخ تجاوز الحد المقرر
- يُستثنى **المُكلفون** الذين تقل توريداتهم السنوية عن مليون ريال
  - ينبغي التسجيل في موعد أقصاه ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨

متى يجب التسجيل؟



- "التسجيل المسبق" (بمعرفة الهيئة)
- عبر **البوابة الإلكترونية للهيئة العامة للزكاة والدخل**
- عملياً، سوف توجد فئتان للمتقدمين للتسجيل:
  - **التسجيل الذاتي** باستخدام رقم مميز قائم
  - **التسجيل الذاتي** بدون رقم مميز قائم

كيف يتم التسجيل؟



## بالنسبة لتسجيل المُكلفين، توجد ثلاث حالات رئيسية تستوجب اتخاذ مجموعة خطوات محددة

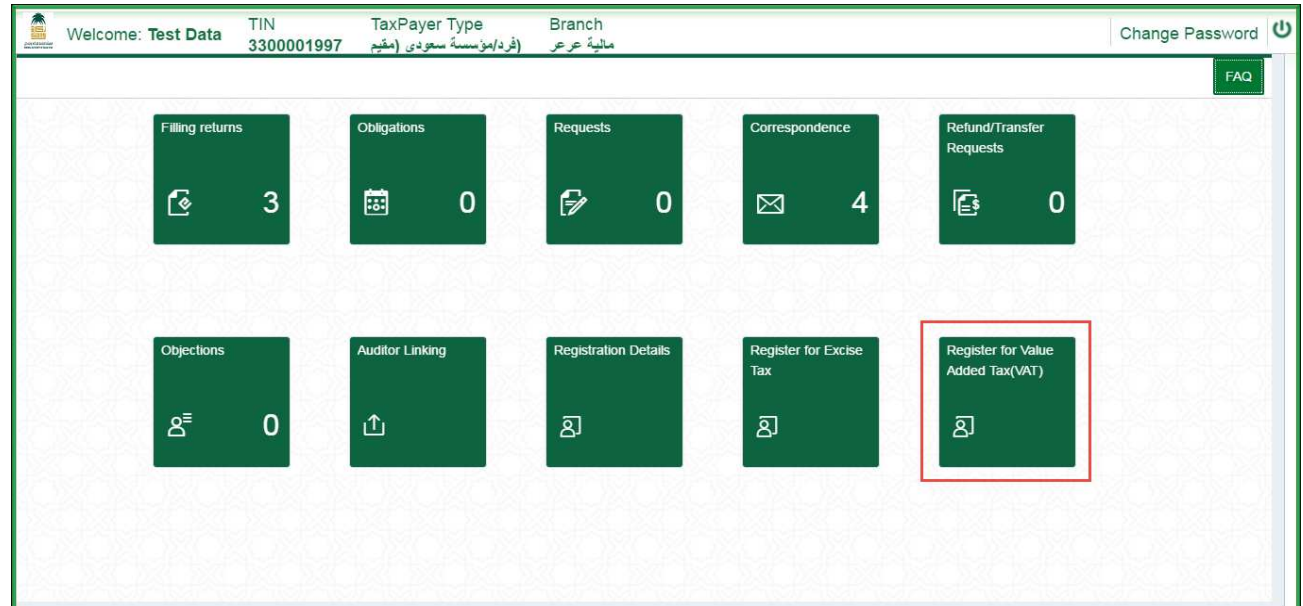
الخطوات المطلوب اتخاذها	تلقي إشعار التسجيل المسبق من الهيئة	رقم مميز قائم من الهيئة	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• قم بالدخول إلى البوابة الإلكترونية للهيئة والتحقق من تفاصيل التسجيل في ضريبة القيمة المضافة</li> </ul>	✓	✓	1
<ul style="list-style-type: none"> <li>• بادر بالتسجيل الذاتي عبر البوابة الإلكترونية للهيئة</li> <li>• يتاح التسجيل الذاتي اعتباراً من تاريخ ٢٨ أغسطس</li> </ul>	✗	✓	2
<ul style="list-style-type: none"> <li>• بادر بالتسجيل لدى الهيئة للزكاة وضريبة الدخل للحصول على الرقم المميز</li> <li>• إلحاقاً لذلك، قم بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة</li> </ul>	✗	✗	3

انظر الصفحات التالية للاطلاع على التفاصيل الخاصة بعملية التسجيل لكل حالة من الحالات

## قد يتعين على المكلفين الدخول إلى البوابة الإلكترونية للهيئة من أجل التحقق من المعلومات الخاصة بهم

### يتم الدخول عبر البوابة الإلكترونية للتسجيل

- بادر بالدخول إلى البوابة الإلكترونية للهيئة <https://gazt.gov.sa/> واضغط على "دخول المستخدم"
- أدخل اسم المستخدم وكلمة المرور واضغط على "دخول"
- أدخل رمز الدخول لمرة واحدة، والمُرسل عبر رسالة نصية قصيرة إلى رقم الهاتف النقال المُسجل لدى الهيئة (كما هو متبع بالنسبة للضرائب الأخرى)
- سوف تُفتح أمامك لوحة التحكم الخاصة بالمكلف
- يجد المُكلفون هنا ايقونة تمكّنهم من التسجيل في ضريبة القيمة المضافة (إذا لم يكونوا من المسجلين مسبقاً) أو تغيير تفاصيل التسجيل





## هناك حاجة لإنهاء عملية التسجيل الذاتي الإلكتروني على بوابة الهيئة العامة للزكاة والدخل

### لمحة عن عملية التسجيل الذاتي للمكلفين وخطواتها

- لا بد للمتقدمين الحصول على رقم مميز لكي يتسنى لهم التسجيل في ضريبة القيمة المضافة
- يُستكمل التسجيل بتعبئة أقل من ١٠ حقول في خلال ٣ دقائق تقريباً:
  - هل أنت مُستورد؟
  - هل أنت مُصدّر؟
  - رقم الحساب المصرفي الدولي (اختياري)
  - تاريخ بدء الخضوع لضريبة القيمة المضافة
  - التفاصيل المالية
  - التوريدات المتوقعة والسابقة
  - المشتريات المتوقعة والسابقة
  - تفاصيل الممثل المالي (الزامي فقط لغير المقيمين بالمملكة)

Welcome: Test Data TIN 3300001997 TaxPayer Type (فرد/مؤسسة سعودية (مقيم) Branch مالية عرعر Change Password

VAT Tax Registration

1 Instructions 2 Taxpayer Details 3 Financial Details 4 Financial Representative 5 Declaration

2. Taxpayer Details

Tin 3300001997 VAT User Manual Test Demo

Main outlet CR/License 800006 11 Start Date 05/03/2006

Address 2 1  
محافظة بدماء 12122 Ha'il

Additional Information

Are you an Importer \*:  Yes  No Attachment

Back Calendar Type Attachment Validate Save as draft Next

في حال عدم امتلاك المُكلف رقماً مميزاً، فسيتعين عليه اجتياز عملية من خطوتين من أجل التسجيل في ضريبة القيمة المضافة

### التسجيل في ضريبة القيمة المضافة

- 5 خطوات مثل:
  - تفاصيل المكلف
  - تفاصيل الممثل المالي
  - التعهد
- جميع المعلومات إلزامية
- يُنصح المكلفون بتقديم المستندات الثبوتية والداعمة
- ذات الاستمارة للشركات والأفراد

### تسجيل المكلفين

- حوالي 25 معلومة مثل:
  - معلومات الهوية الخاصة بالمكلف
  - رقم السجل التجاري وأرقام التراخيص
  - استمارة التعهد
- مرفقات إلزامية مثل:
  - صورة من السجل التجاري
  - صورة من الترخيص
- استمارات منفصلة للشركات والأفراد

١. عدا تفاصيل الممثل المالي إذا كان المُكلف مقيماً بالمملكة

يُمكن للمكلف التقدم للحصول على الرقم المميز من خلال استمارة منفصلة عبر البوابة الإلكترونية للهيئة

Tax Registration Application (10000023663)

1 Registration/Taxpayer Type — 2 Taxpayer Details — 3 Outlets — 4 Financial Details — 5 Declaration

### 2. Taxpayer Details

Personal Details

Identification Details

ID Type\* National ID

ID No\* 1004379903

Date of Birth\* yyyy/MM/dd

Please provide a copy of the above ID (Iqama / National ID)\*

Attach File

Personal Information

First Name\* Mohamed

Last Name\* Abbad

Father's Name

GrandFather's Name

Calendar Type

Validate Save Void Notes Display Notes

متى حصلت على رقم مميز، يُمكنك استكمال التسجيل الذاتي في ضريبة القيمة المضافة وفق العملية المُبينة



عملية تسجيل المكلف المكوّنة من خطوتين:

١. تسجيل البيانات التعريفية للشخص الطبيعي (الشخص) أو الاعتباري (المنشأة):

- يتم إصدار رقم تعريف ضريبي (الرقم المميز)
- رقم التعريف الضريبي هو رقم مميز وينبغي ألا يتغير أبداً لأي جهة منذ تأسيسها وحتى نهايتها
- لا يمكن نقل أو بيع رقم التعريف الضريبي
- لا يتم حذف أو إلغاء رقم التعريف الضريبي مطلقاً: لا يمكن تعطيله إلا بسبب الوفاة أو إغلاق المنشأة، وذلك بعد إنهاء أي التزام ضريبي

٢. تسجيل المكلف وفقاً لنوع الالتزام (ضريبة القيمة المضافة، الضريبة الانتقائية، ضريبة دخل المنشآت، الزكاة): يتم إنشاء حساب لكل نوع من أنواع الالتزامات، حيث يتم تسجيل جميع المعاملات لدى الهيئة

## الحسابات الضريبية

ضريبة دخل  
المنشآت

الضريبة  
الانتقائية

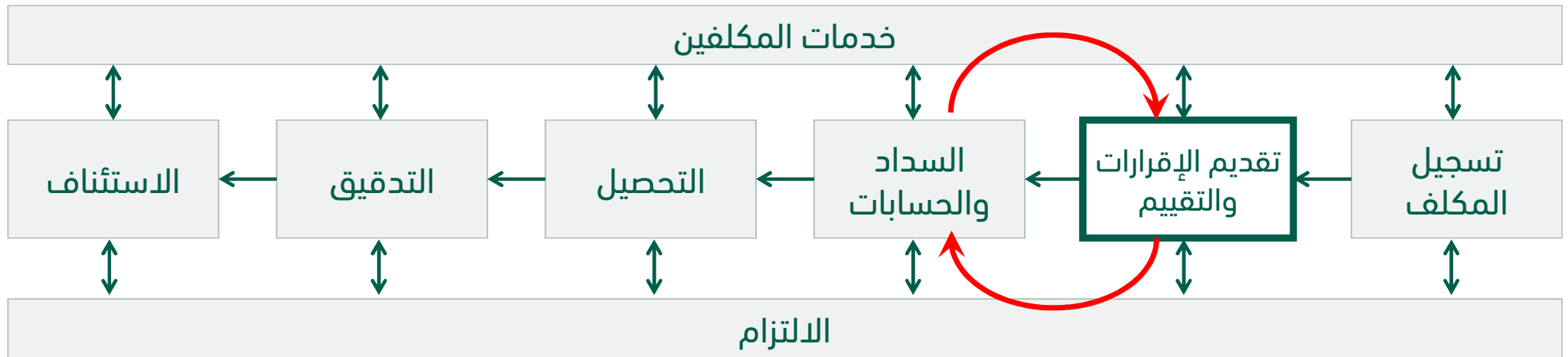
ضريبة القيمة  
المضافة

مسؤولية عن  
سداد

## المكلف

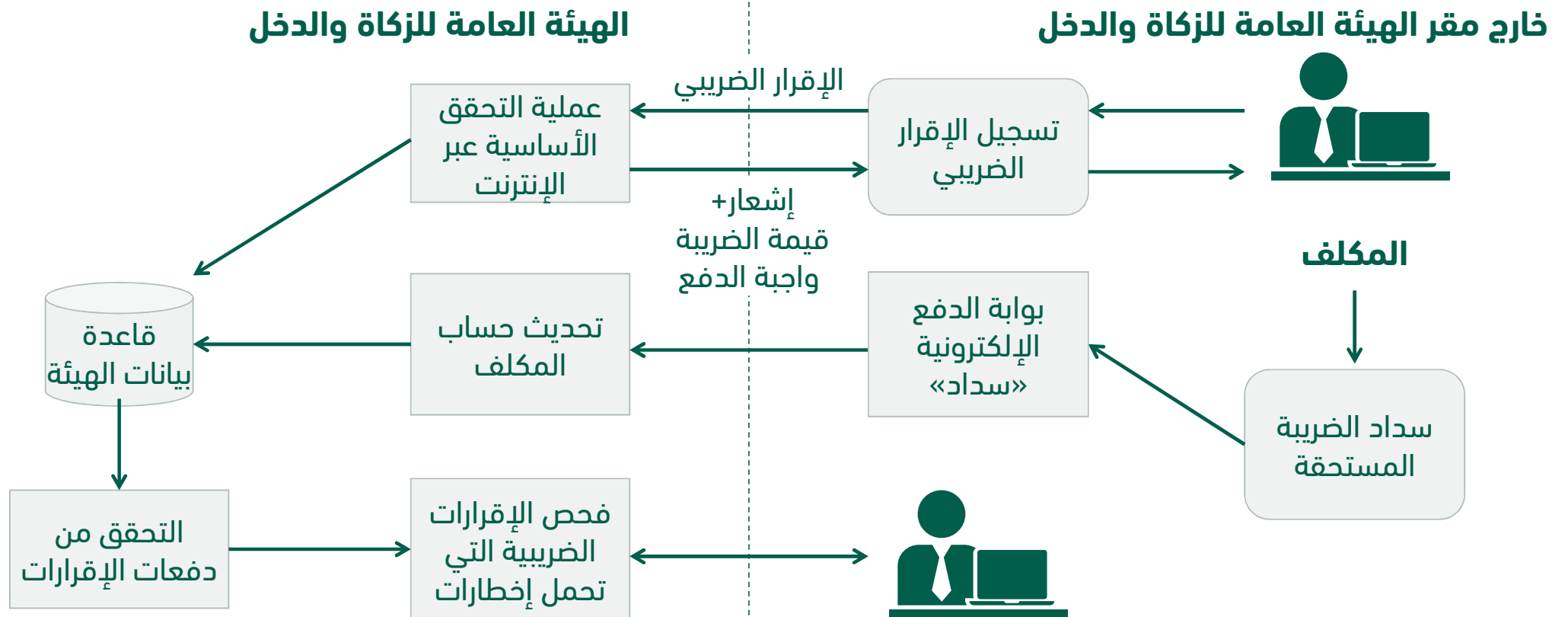
المنشأة  
ABC  
الرقم المميز: 1234567890

- عند تسجيل الالتزام الضريبي من خلال حساب ضريبي، تبدأ تلقائياً سلسلة من إجراءات العمل
- مجموعة الحسابات الضريبية لأي مُكلف من المكلفين تعرض نظرة متكاملة عن التزامه الضريبي

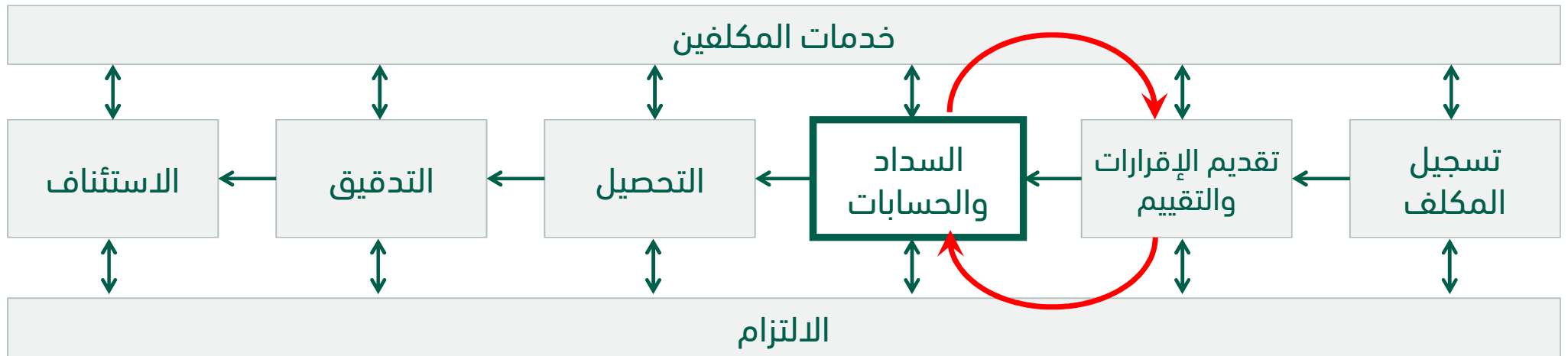


- نظام **التقييم الذاتي**: يقدم المكلف إقراره الضريبي ويتعين على الهيئة العامة للزكاة والدخل تسجيله وفحصه/تأكيد التقييم
- هناك عمليتان فرعيتان بشكل أساسي:
  1. يقوم المكلف بتقديم إقراره الضريبي عبر الموقع الإلكتروني (البوابة الإلكترونية للهيئة العامة للزكاة والدخل)
    - يتم إجراء عملية التحقق الأساسية عبر الإنترنت خلال عملية تقديم النموذج الضريبي الأولي ويتم غالباً تقديم إخطار لتسهيل سداد الضريبة
  2. ومن ثمة، يجب على الهيئة التحقق من أكبر قدر ممكن من البيانات التي يتم تسجيلها مقارنةً بأي بيانات محتملة (أي مصلحة الجمارك) وأن تؤكد للمكلف أن إقراره مقبول على النحو المقدم (ولكن قد تتم مراجعته في أي وقت لأغراض الالتزام)
- يتم تنفيذ عملية التحقق غير الإلكترونية/التحقق من دفعات الإقرارات ليلاً لتمكين إجراء المزيد من عمليات التحقق من النماذج الضريبية اليومية الواردة

## التقييم الذاتي: نهج «ثق، لكن تحقق»







## سداد الضريبة وإدارة حسابات المكلفين

- يتم في الحساب الضريبي للمكلف تسجيل أي التزام ينشأ عن عملية التقييم (التقييم الأولي والتعديلات الناتجة عن إعادة التقييم أو التصحيحات الناشئة عن التدقيق أو الاستئناف)
- يقوم المكلف بالسداد باستخدام بوابة الدفع الإلكترونية «سداد»
- عند إتمام عملية الدفع من قبل المكلف وتأكيدھا، ترسل بوابة «سداد» دفعة المكلف إلى الهيئة ويتم أيضاً تحديث حساب المكلف بالدفعات التي تمت
- يتم الاحتفاظ بالمعاملات الضريبية حسب النوع (ضريبة أساسية، العقوبة الثابتة والشهرية، الشطب، التصحيحات) وذلك باتباع المبادئ المحاسبية (الخصم والإضافة)
- لا يمكن حذف المعاملات الضريبية؛ وإنما يمكن فقط عكسھا واستبدالھا
- يتم إضافة التاريخ والوقت إلى جميع المعاملات الضريبية وكذلك رقم البرنامج الذي أنشأھا أو رقم الموظف الضريبي الذي قام باعتمادھا
- بعض أنواع المعاملات (التصحيح، والشطب) لديها إمكانية وصول مُقيِّدة

## إدارة الحسابات الضريبية (الحسابات المدينة)

• رصيد الحساب:

### الحساب الضريبي للمكلف

إضافة

خصم

10,000 الجمارك: يتم إجراء عمليتي الخصم  
والإضافة في نفس الوقت

10,000

الضريبة المدفوعة  
على الواردات

الجمارك

بوابة الدفع  
الإلكترونية  
«سداد»

سداد الضريبة

5,000

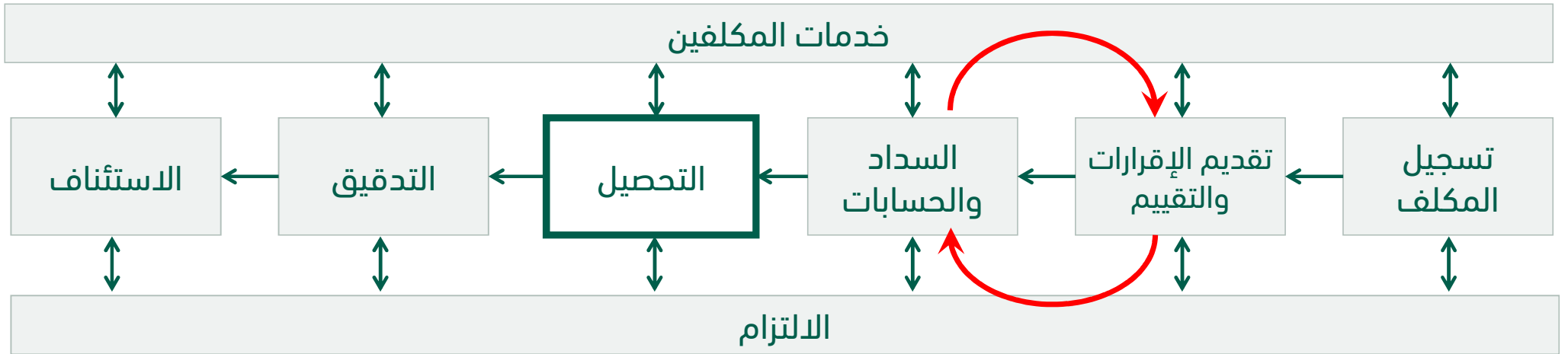
5,000

مبلغ الضريبة  
المستحق

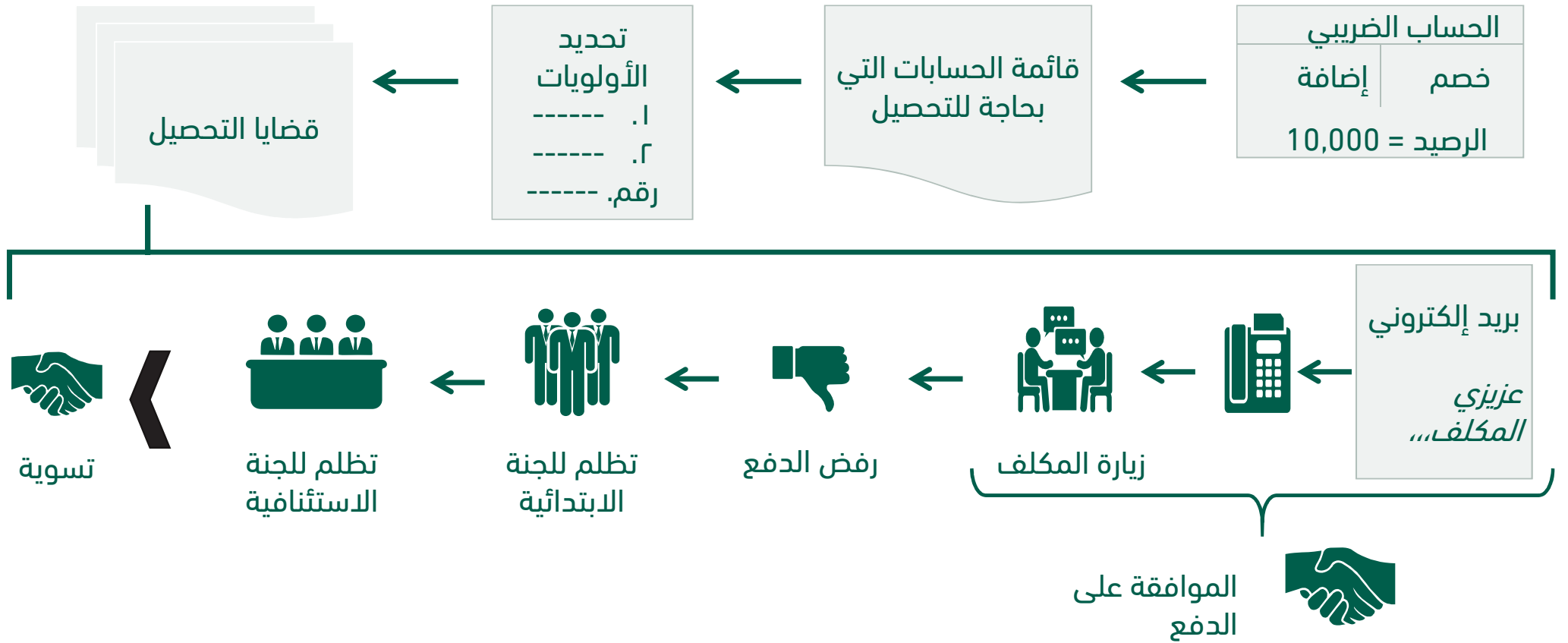
الإقرار الضريبي  
المُقيم / الهيئة العامة  
للزكاة والدخل

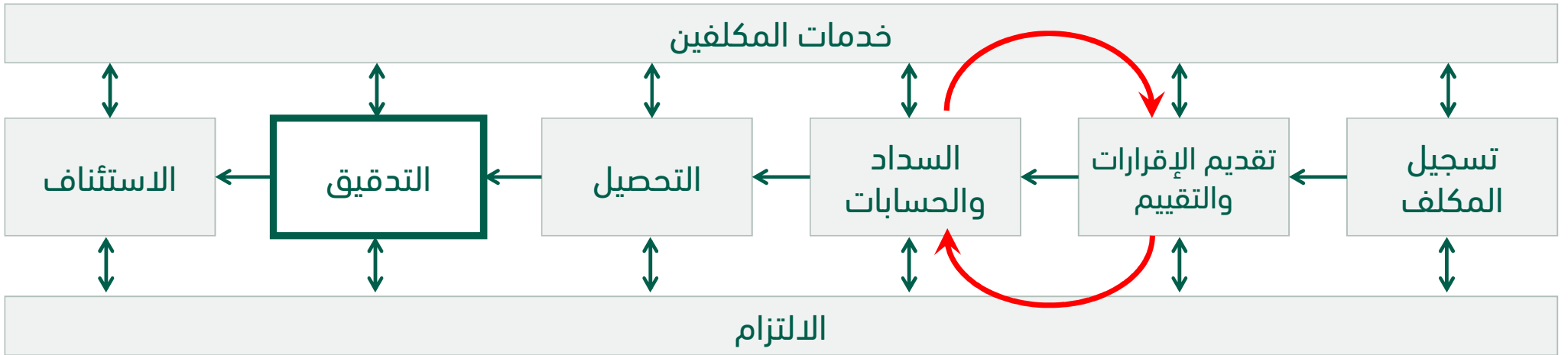
• قد يقوم المكلف بتقديم الإقرار ولكن دون قيامه بالسداد، مما يؤدي في نهاية المطاف لنشوء قضية تحصيل

## تحصيل الضريبة المستدقة ولكن غير المدفوعة

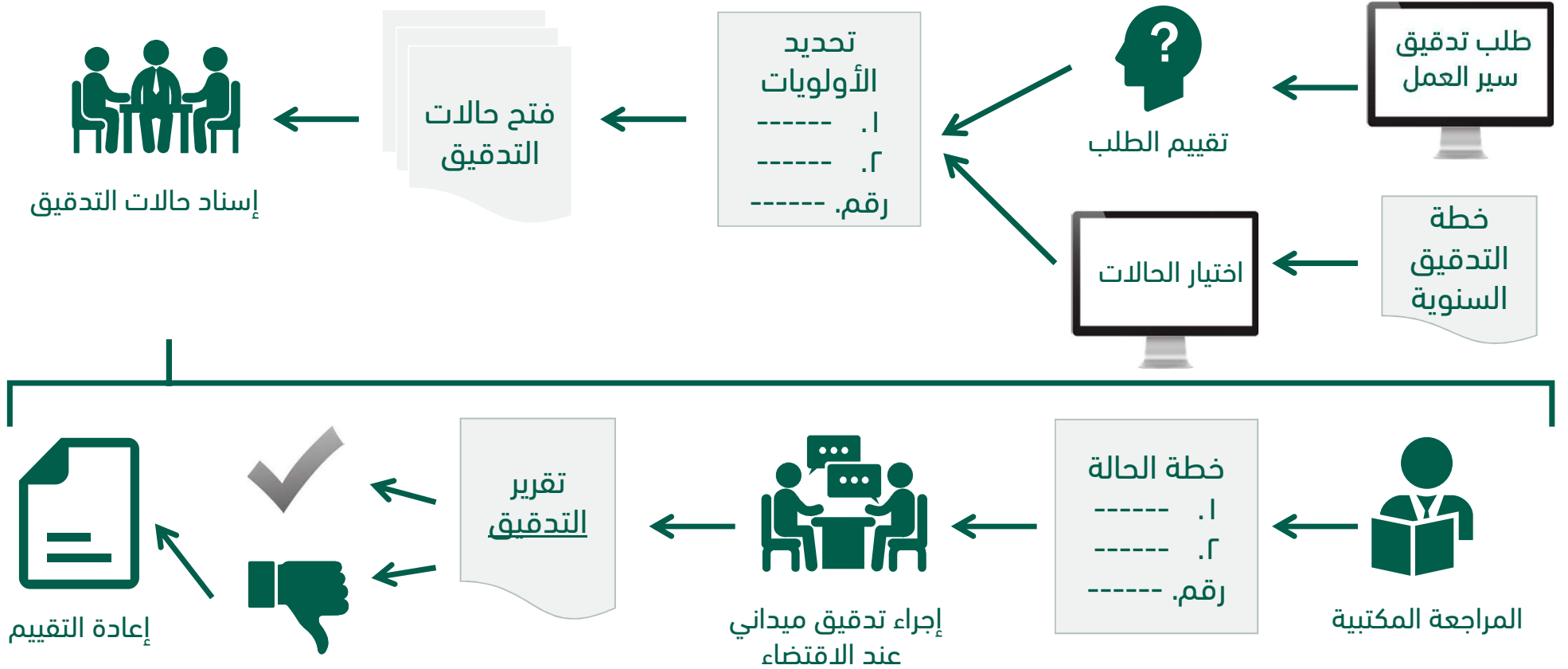


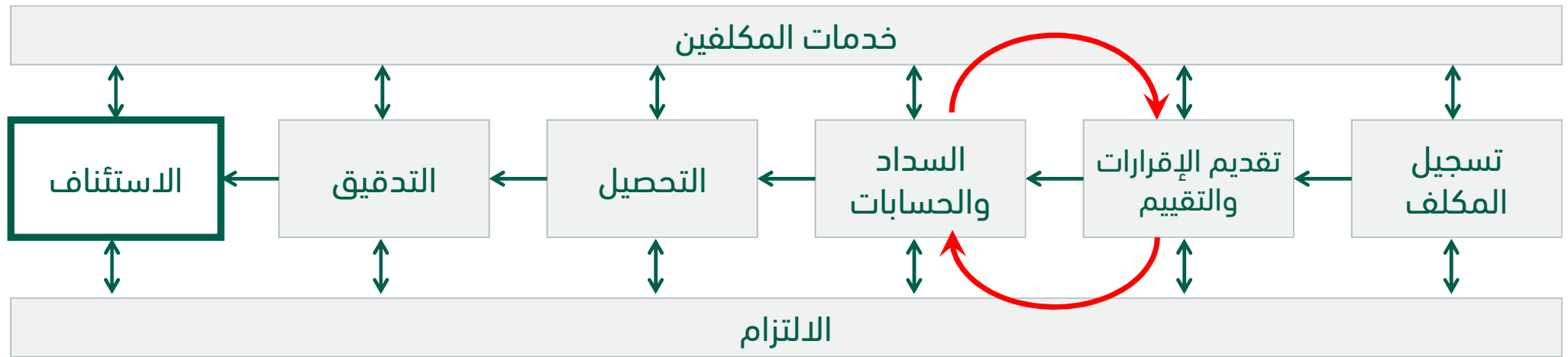
## تحصيل الضريبة المستحقة ولكن غير المدفوعة (أنشطة التحصيل)





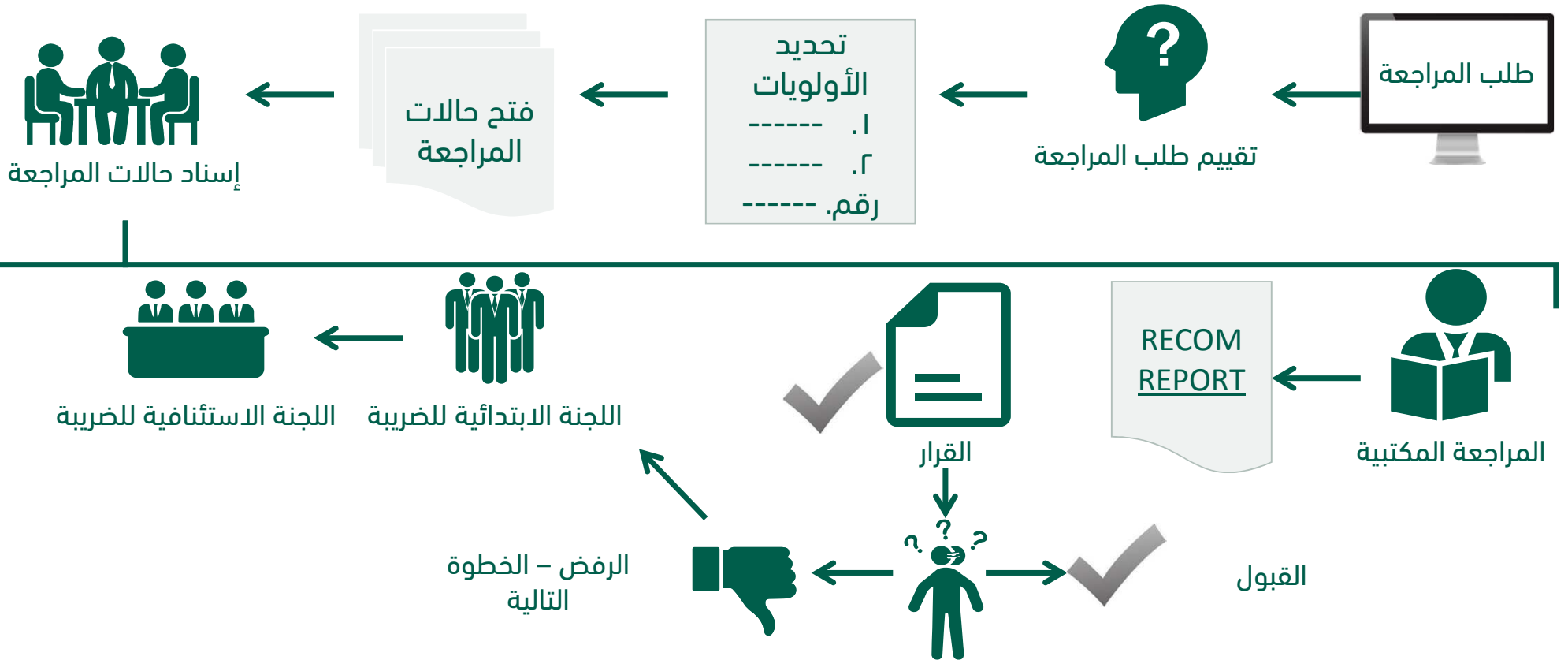
## تدقيق الإقرارات الضريبية (أنشطة التدقيق)

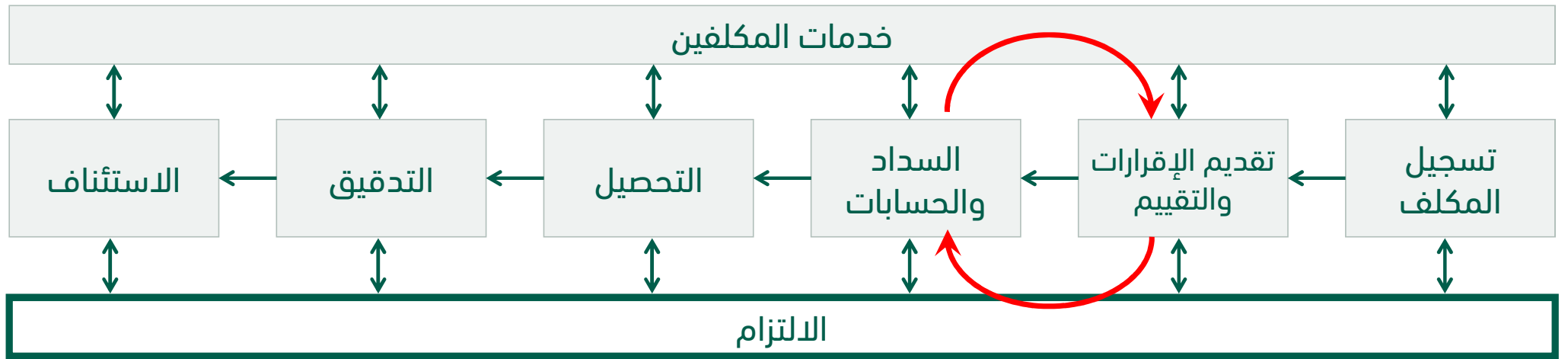




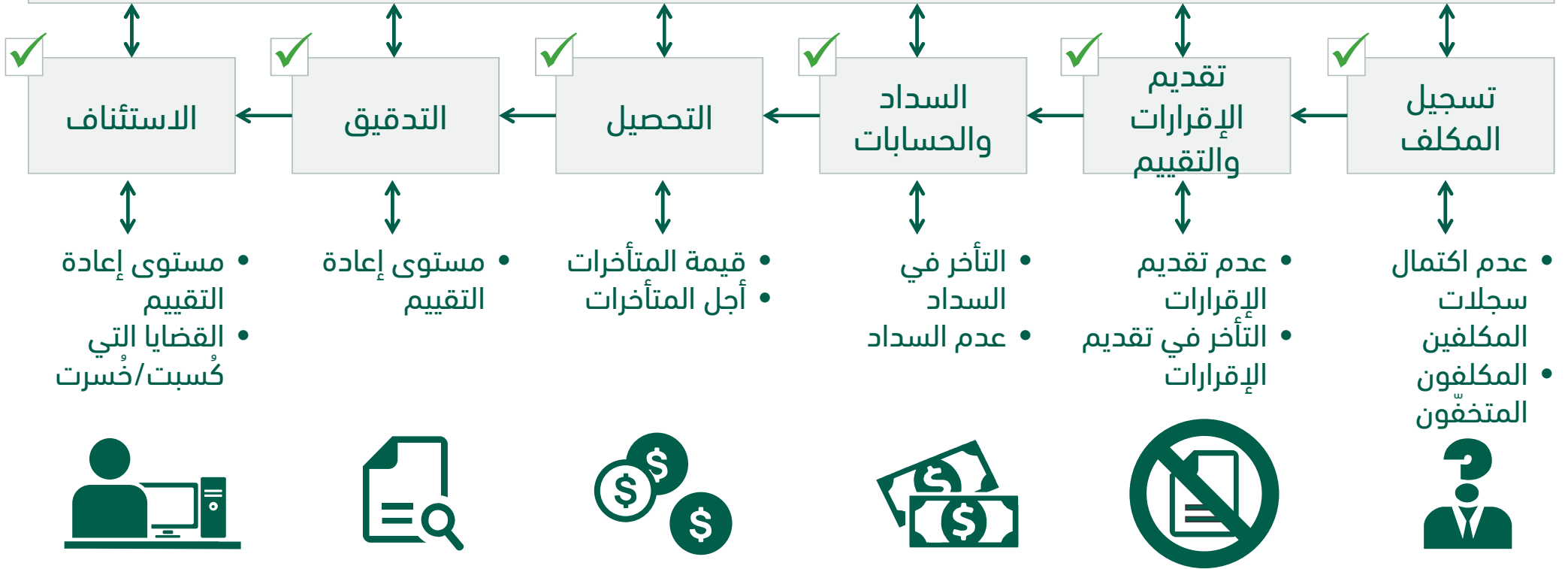


## المراجعة الداخلية والاستئناف (لأي حالة إعادة تقييم)





خدمات المكلفين



# جاهزية تطبيق ضريبة القيمة المضافة



تُحدد جاهزية المُكلفين لتطبيق الضريبة بواسطة المبادرات التي تُطلقها الهيئة العامة للزكاة والدخل، مع قيام مكاتب المحاسبة الاحترافية بالوقوف على ديمومة تلك الجاهزية

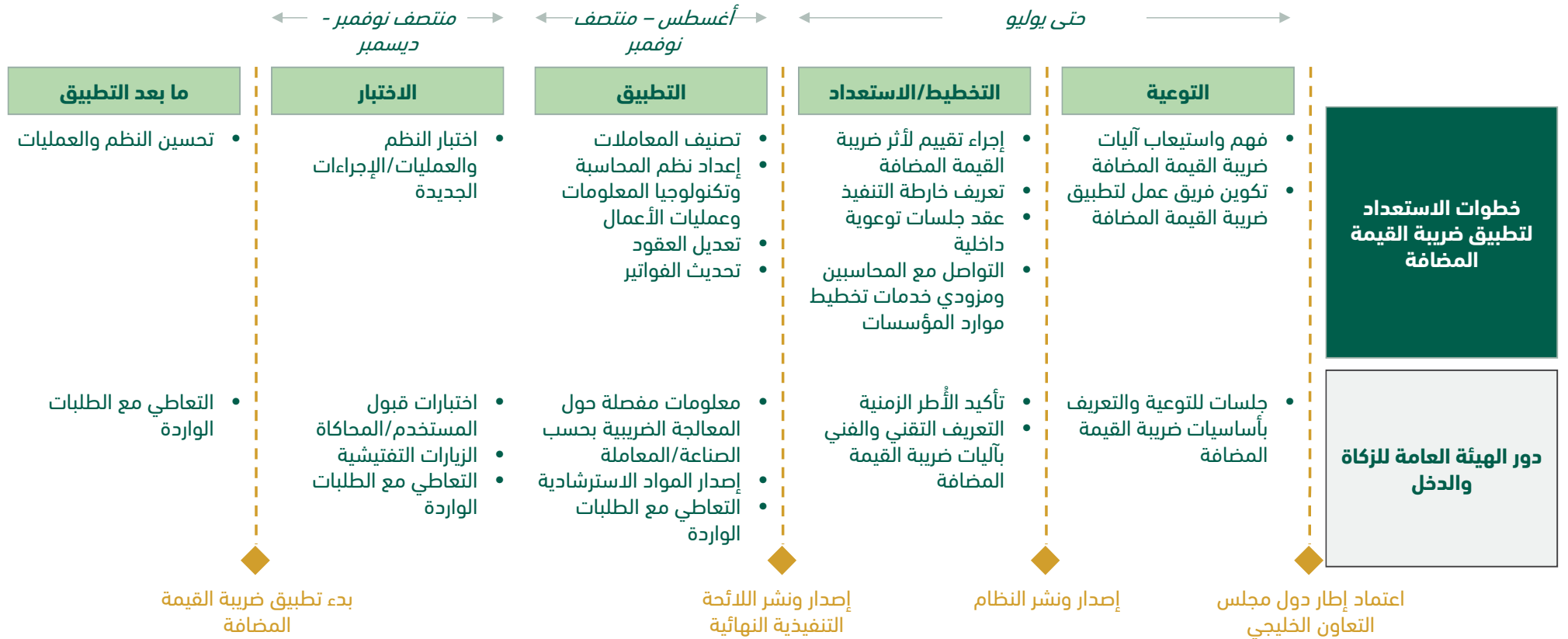
## مكاتب المحاسبة

- إشراك العميل
- الإصدارات والنشرات

## الهيئة العامة للزكاة والدخل

- ورش العمل
- الفعاليات
- مديرو العلاقات
- المفتشون
- مركز الاتصال
- الموقع الإلكتروني
- النشرة الدورية

## يستعد كبار المكلفين لتطبيق ضريبة القيمة المضافة باتباع 0 خطوات



## تتم الاستعانة بعدة قنوات للتواصل مع الخاضعين للضريبة، وذلك قبل بدء تطبيق ضريبة القيمة المضافة



تقييم الجاهزية: سيتم عمل زيارات داخل الموقع وخارجه للتأكد من جاهزية الخاضعين للضريبة، وذلك قبل البدء في تطبيقها

## التقييم المكتبي



- تقييم دقيق ومفصل لجاهزية الخاضع للضريبة
- الإدلاء بالرأي والنصيحة للخاضع للضريبة
- تطوير العلاقة من أجل التواصل المستقبلي

## التقييم الميداني



- تقييم عالي المستوى لجاهزية الخاضع للضريبة
- فرصة لتدارك أي قصور أو مشكلات
- تأكيد اطلاع الخاضع للضريبة على مستوى جاهزيته

## أهداف التقييم

تتبع وتفصيل جاهزية الخاضع للضريبة

تعريف التدابير الخاصة بتفادي المخاطر

إخطار الخاضع للضريبة بالنتائج



## تُقسم النشاطات التقييمية على ثلاث فترات، وذلك قبل وبعد إطلاق ضريبة القيمة المضافة



## توجد وسيلتان لمتابعة الجاهزية، وذلك في حالة المراجعة الميدانية

### استطلاع الجاهزية خارج الموقع

Offsite VAT Readiness Review						
Legend						
Input required Do not adjust						
Business Name						
CR Number						
Readiness level Please populate all self-assessment fields						
Dimension	Questions	Best practice expectations	Evidence available from business (Business assessment data only)	Self-assessment (Self-assessment)	Supporting evidence (Required for a score of 3 or greater)	
2	Accounting	Has the business assessed and defined the VAT liability of its supplies? Has the business implemented accounting changes to support VAT (e.g. apportionment of costs)?	Business supplies have been reviewed and a VAT liability table prepared. Business has implemented accounting changes to support VAT (e.g. apportionment of costs).	A copy of the business' supplier VAT liability table. Details of apportionment the business has put in place to support partial VAT exemption calculation.		
3	Record management	Is the business able to comply with VAT requirements regarding books & records storage? VAT the business have business format in place to comply with VAT requirements by 1 Jan 2008?	Books & records storage compliance with VAT requirements, e.g. Article 56. Business format in place to comply with VAT requirements, e.g. Article 52.	Details of compliance with VAT requirements regarding books & records storage. Details of compliance with VAT requirements regarding business format.		
4	Supplier management	Has the business engaged suppliers to ensure necessary data is available to support VAT reporting requirements? Business systems hold supplier information capable of supporting VAT reporting, e.g. per Article 49.	Business has engaged suppliers to ensure necessary data is available to support VAT reporting requirements. Business systems hold supplier information capable of supporting VAT reporting, e.g. per Article 49.	Details of engagement with suppliers to ensure necessary data is available to support VAT reporting requirements. Details of systems in place to ensure necessary data is available to support VAT reporting, e.g. per Article 49.		
5	Customer management	Has the business engaged its customers to explain changes in pricing and supply costs due to VAT? Business has implemented VAT related changes to its pricing and supply costs due to VAT?	Business has engaged its customers to explain changes in pricing and supply costs due to VAT. Business has implemented VAT related changes to its pricing and supply costs due to VAT.	Details of engagement with customers to explain changes in pricing and supply costs due to VAT. Details of systems in place to ensure necessary data is available to support VAT reporting, e.g. per Article 49.		
6	Filing & Payment	Has the business implemented a VAT return filing & payment process that will be used before the filing? Business has put in place a formal VAT return filing & payment process that will be used before the filing?	Business has implemented a VAT return filing & payment process that will be used before the filing. Business has put in place a formal VAT return filing & payment process that will be used before the filing.	Details of systems in place to ensure necessary data is available to support VAT reporting, e.g. per Article 49. Details of systems in place to ensure necessary data is available to support VAT reporting, e.g. per Article 49.		

استمارة تقييم لتأكيد الجاهزية على مستوى أبعاد متعددة

### أداة الجاهزية الإلكترونية

Dimension	Functional requirement	Readiness level
Organization and responsibilities Employees	Responsibilities for VAT related activities assigned in the organization	<ul style="list-style-type: none"> <li>Not yet addressed</li> <li>Decision made regarding allocation of VAT responsibilities in the organization</li> <li>External tax advisor assigned (if applicable)</li> <li>Functional mandates updated</li> </ul>
Accounting	Business transactions/goods/services classified according to VAT treatment	<ul style="list-style-type: none"> <li>Not yet addressed</li> <li>VAT treatment understood</li> <li>VAT impact and risk along the supply chain assessed (list which transactions will be affected, how different goods and services will be impacted by the different rates of VAT)</li> <li>VAT treatment mapped to specific goods, services and transaction types</li> <li>Systems updated to reflect VAT treatment (e.g. update of ERP systems)</li> <li>Others (please specify)</li> </ul>
Employment	Agreements in place with the tax authority for treatment of special cases not covered by by-laws (e.g. method for apportionment in case of partial VAT exemptions)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Not yet addressed</li> <li>VAT cases identified which are not covered by VAT law / implementing regulations</li> <li>Request for clarification submitted to GAZT (incl. supporting documentation as required)</li> <li>Agreement reached with GAZT</li> <li>Others (please specify)</li> </ul>
Data Record Management	Ability to generate detailed and complete reporting audit trails that are reconciled to accounting records	<ul style="list-style-type: none"> <li>Not yet addressed</li> <li>VAT record management requirements understood and required changes to existing record management identified</li> <li>Process in place to allow for document retention in the prescribed form for the prescribed period</li> <li>VAT account set up</li> <li>Others (please specify)</li> </ul>

"قائمة عمل" للخاضعين للضريبة

يتولى المفتشون إدارة وتتبع التطورات عبر الوسيلتين المذكورتين، وذلك لتتبع الجاهزية والمساعدة في تنبيه مديري العلاقة بأوجه القصور أو المشكلات المحتملة

# استطلاع الجاهزية الميداني: يُعد استطلاعاً منفصلاً قائماً على نماذج إطار جاهزية الفحص الذي يتم خارج الهيئة

رسم توضيحي: استطلاع ميداني

العلامة الإجمالية لكل بُعد على أساس الجاهزية المُقيمة

متوائم مع إطار جاهزية المكلف، المُكون من 1 أبعاد

Offsite VAT Readiness Review					
Dimension	Questions	Best practice expectations	Evidence available from business (Qualifies assessment area "A-C")	Self-assessment (Business, Mixed Business, N/A)	Supporting evidence (Supporting list or copy of relevant documents)
2 Accounting	Has the business assessed and defined the VAT liability of its supplies?	Business register has been reviewed and VAT liability table prepared?	A copy of the business register VAT liability table.		
	Has the business implemented accounting changes to support VAT (e.g. proportional reduction)?	Business has put in place necessary arrangements to support good VAT return considerations, if applicable (e.g. partial completion).	Detail of agreements the business has put in place in to support good VAT return considerations.		
3 Record management	Is the business able to comply with VAT requirements regarding books & records storage?	Business has made necessary changes to books and records storage to comply with VAT requirements, as per Article 66.	Details of arrangements put in place with respect to books and records storage to comply with VAT requirements.		
	Will the business have invoice formats in place to comply with VAT requirements by 1 Jan 2027?	Invoice formats have been produced to comply with VAT invoice requirements, as per Article 52.	Copies of sample invoice formats produced by the business.		
4 Supplier management	Has the business made amendments to supplier & customer contracts to reflect VAT considerations?	Supplier and customer contracts have been amended to reflect VAT considerations as required by law?	Samples of amended supplier and customer contracts that reflect VAT considerations.		
	Has the business engaged suppliers to ensure necessary data are available & maintained for input tax recovery?	Business has corresponded with supplier detailing information requirements due to VAT invoice requirements.	Samples of correspondence sent to key supplier detailing information requirements regarding the introduction of VAT.		
5 Customer management	Has the business engaged its customers to explain changes in invoicing and supply costs due to VAT?	Business has corresponded with customers detailing information requirements regarding the introduction of VAT.	Samples of correspondence with customers detailing information requirements regarding the introduction of VAT.		
	Has the business implemented a VAT return filing & payment process that will be tested before test filing?	Business has put in place & tested VAT return (accuracy and reply processes to confirm the business is able to file returns).	Summary of system in place to maintain relevant input tax recovery information.		
6 Filing & Payment	Has the business implemented a VAT return filing & payment process that will be tested before test filing?	Business has put in place & tested VAT return (accuracy and reply processes to confirm the business is able to file returns).	Summary of system in place to maintain relevant liability of supply information.		
		VAT return filing and payment responsibilities have been formalised with business operational responsibilities.	Supporting evidence that VAT return filing and payment responsibilities have been formalised (e.g. org chart, job descriptions).		

Description	Assess		Importance	Score	Importance score	Completed questions?
	Pass/Fail	Score				
Accounting	Pass	100%	2	0	0	0
Record management	Pass	100%	3	0	0	0
Supplier management	Pass	100%	1	0	0	0
Customer management	Pass	100%	3	0	0	0
Filing & Payment	Pass	100%	2	0	0	0
	Pass	100%	1	0	0	0
	Pass	100%	3	0	0	0

يتم توضيح الأسئلة والتوقعات الرئيسية لكل بُعد، وذلك كأساس لتقييم مستوى الجاهزية

بالإضافة إلى ذلك، تُعرف الأسانيد اللازمة لإثبات مستوى الجاهزية

الترجيح من 1-3 بحسب أهمية كل بُعد من الأبعاد

# العقوبات



## العقوبات التي تهدف للحد من عدم الالتزام

مستوى العقوبة	أمثلة على حالات تُفرض بموجبها العقوبات <sup>١</sup>
10,000 ريال	عدم التسجيل في ضريبة القيمة المضافة
0-20% من قيمة الضريبة غير المدفوعة	عدم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة عند استحقاقها
0% من قيمة الضريبة غير المدفوعة عن كل شهر أو جزء منه	عدم دفع الضريبة عند استحقاقها
100,000 ريال أو أقل	قيام الشخص بإصدار فاتورة ضريبة القيمة المضافة بصفته شخصاً غير مسجل
50,000 ريال أو أقل	عدم الاحتفاظ بالفواتير الضريبية والدفاتر والسجلات والوثائق المحاسبية المقررة
ما لا يقل عن 100% من الضريبة المستحقة	تقديم وثائق أو إقرارات أو سجلات أو معلومات مزيفة أو مزورة أو مصطنعة
أقل من 3 أضعاف قيمة السلع والخدمات موضوع التهرب	إدخال أو محاولة إدخال سلع إلى المملكة العربية السعودية أو إخراجها أو محاولة إخراجها منها دون سداد الضريبة المستحقة عليها
50,000 ريال أو أقل	إعاقة موظف الهيئة العامة للزكاة والدخل عن أداء مهامه

١. إذا تكررت نفس المخالفة خلال ثلاث سنوات من تاريخ صدور قرار الهيئة بالمخالفة، يجوز مضاعفة الغرامة المفروضة على المخالف بموجب ذلك القرار.

في حالة وجود تساؤلات أو استفسارات، يُمكنكم الاتصال بالهيئة العامة للزكاة والدخل عبر أي من قنوات التواصل الوارد ذكرها فيما يلي

### لمحة عن قنوات التواصل والاتصال المتاحة



#### فعايلات ضريبة القيمة المضافة

- شارك في فعايلات ضريبة القيمة المضافة المنعقدة برعاية الهيئة أو أحد الشركاء بمنطقةك
  - غرف التجارة
  - الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
- تُنشر تواريخ الفعايلات عبر الموقع الإلكتروني لضريبة القيمة المضافة



#### الموقع الإلكتروني

- قم بزيارة الموقع الشامل لضريبة القيمة المضافة التابع للهيئة وعنوانه VAT.GOV.SA، حيث يُمكنك الاطلاع على مجموعة كبيرة من الأدوات والمعلومات



@SaudiVAT



#### البريد الإلكتروني

- أرسل استفسارك للهيئة عبر البريد الإلكتروني، وذلك إلى العنوان التالي:  
VAT@gazt.gov.sa



#### مركز الاتصال

- اتصل بالهيئة عبر مركز الاتصال المخصص لذلك على الرقم 19993
- يعمل مركز الاتصال من الساعة ٧ صباحاً وحتى الساعة ١١ مساءً، من السبت إلى الخميس



**VAT.GOV.SA**

   @SaudiVAT