

ثانياً: الضرائب التي تفرض على السعوديين وغير السعوديين معاً:

١- ضريبة القيمة المضافة VAT:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة بعدما صدر النظام الداخلي الضريبي في المملكة بمرسوم ملكي في ١٤٣٨/١١/٢ هـ وأوجب العمل به في ٢٠١٨/١/١ م.

تعريفها:

هي ضريبة غير مباشرة تفرض على السلع والخدمات التي يتم شراؤها وبيعها من قبل المنشآت أو الجهات (ما عدا المستثنى منها)، وذلك بنسبة محددة وفي حالات محددة لأهداف محددة.

وتطبق ضريبة القيمة المضافة في أكثر من ١٦١ دولة. فهي ضريبة تدفع وتحصل في كل مرحلة من مراحل سلسلة التوريد أو الإنتاج ابتداء من شراء المصنع للمواد الخام وصولاً إلى بيع المنتج للمستخدم النهائي.

من هو المكلف بضريبة القيمة المضافة؟

تفرض ضريبة القيمة المضافة على المنشآت التي تزاوّل نشاطاً اقتصادياً خاضعاً للضريبة سواء كان النشاط تجارياً أو صناعياً أو زراعياً أو مهنيّاً أو خديماً.

وتختلف هذه الضريبة عن الضرائب الأخرى كالتالي:

- يقوم المكلف بتحصيل ضريبة القيمة المضافة من عملائه لكل عملية بيع.
- يقوم المكلف بدفع ضريبة القيمة المضافة للمورد لكل عملية شراء يقوم بها.

خصائص الضريبة على القيمة المضافة:

١- ضريبة غير مباشرة على الإنفاق:

تفرض على السلع والخدمات الاستهلاكية، وبالتالي فهي غير مباشرة لأنها لا تجب مباشرة من المستهلك بل يتم نقل عبئها حتى تصل للمستهلك النهائي.

٢- ضريبة عامة:

فهي تفرض على جميع السلع والخدمات، سواء كانت محلية الصنع أم مستوردة ولا يعفى منها إلا ما استثنى منها بنص خاص في قانون فرضها، فالأصل فيها هو الخضوع للضريبة والاستثناء هو الإعفاء.

٣- ضريبة تدفع بالتجزئة على مراحل متعددة:

فهي ضريبة تفرض على السلعة في مختلف مراحل إنتاجها أو تداولها عند انتقالها من المنتج إلى المستهلك، فتفرض على مبيعات كل من المنتجين وتجار الجملة وتجار التجزئة والمستوردين.

٤- تقوم على نظام الخصم الضريبي:

أي أنها تتيح تنزيل مجموع الضرائب المدفوعة على السلع والخدمات المشتراة من مجموع الضرائب المحصلة على بيع المنتجات وتأدية الخدمات في مرحلة المحاسبة الضريبية.

ويعبر عن ذلك بالمعادلة التالية :

$$\text{الضريبة الواجبة الأداء} = \text{الضريبة المحصلة} - \text{الضريبة الواجبة الخصم}$$

٥- تساعد على الحد من التهرب الضريبي في المجتمع بشكل عام:

لأن خاصية الخصم الضريبي فيها تشجع المكلفين على إظهار كافة المعاملات أو تجبرهم على ذلك، مما يزيد من حصيلة الضرائب عموماً في الدولة.

٦- تفرض بنسبة محددة:

تم فرض ضريبة القيمة المضافة على السلع والخدمات بمعدل ٥٪ من قيمة توريد السلع والخدمات، وهي النسبة المتفق على تطبيقها في دول مجلس التعاون الخليجي وتعتبر من أقل النسب على مستوى العالم.

إلا أن بعض السلع والخدمات المحددة سوف تخضع لمعدل ضريبة صفري أو ستكون معفاة من ضريبة القيمة المضافة.

ما هي أسباب لجوء الدولة لتطبيق ضريبة القيمة المضافة؟

أحد الأسباب هو الحاجة الملحة لزيادة الإيرادات لاحتواء العجز المرتفع والمتزايد في الموازنة العامة للدولة وذلك من خلال توسعة الوعاء الضريبي بزيادة قاعدة الممولين وزيادة عدد السلع والخدمات التي تفرض عليها الضريبة فهي تفرض على جميع السلع والخدمات مع وجود بعض الاستثناءات.

وتعتبر ضريبة القيمة المضافة جزءاً من الجهود المبذولة لدعم تنويع الإيرادات الحكومية في المملكة العربية السعودية، حيث تعتبر هذه الضريبة مصدر دخل جديد للدولة مما يساهم في ضمان استمرارية توفير الخدمات الحكومية في المستقبل. وسوف يساعد هذا المصدر الحكومة على المضي نحو تحقيق رؤيتها المتمثلة في خفض الاعتماد على النفط وغيره من المنتجات الهيدروكربونية كمصادر أساسية للإيرادات.

وتعتبر الهيئة العامة للزكاة والدخل هي الجهة المسؤولة عن إدارة وفحص وتقييم وتحصيل ضريبة القيمة المضافة.

وعلى مصلحة الجمارك تحصيل الضريبة المستحقة على السلع المستوردة إلى المملكة وفقاً للإجراءات المتبعة لدى مصلحة الجمارك.

متى يجب على الخاضعين لضريبة القيمة المضافة التسجيل في هيئة الزكاة والدخل؟

التسجيل لأغراض ضريبة القيمة المضافة حسب الإيرادات السنوية للمنشآت			
أكثر من ريال 1,000,000	من 375,000 ريال إلى 1,000,000 ريال	من 187,500 ريال إلى 375,000 ريال	أقل من ريال 187,500
التسجيل إلزامي	التسجيل اختياري	التسجيل اختياري	معفاة من التسجيل
التسجيل إلزامي	التسجيل إلزامي	التسجيل اختياري	معفاة من التسجيل
			20 ديسمبر 2017
			20 ديسمبر 2018

هناك بعض المنشآت يعد فيها التسجيل اختيارياً وهي :

- 1- المنشآت التي تتراوح مبيعاتها ما بين ١٨٧ ٥٠٠ ريال و ٣٧٥٠٠٠ ريال.
- 2- المنشآت التي تتجاوز مبيعاتها ٣٧٥٠٠٠ ريال وتكون خاضعة للضريبة بنسبة صفر %.

هناك بعض المنشآت لا يجب عليها التسجيل وهي:

- 1- المنشآت التي تكون مبيعاتها اقل من ١٨٧ ٥٠٠ ريال.
- 2- المنشآت التي تكون مبيعاتها معفاة من الضريبة.

حالات الغاء التسجيل:

أ- إلغاء التسجيل الإجمالي:

يكون في الحالتين التاليتين:

- 1- التوقف عن النشاط.
- 2- التصفية أو انتهاء الصفة الاعتبارية.

ب- إلغاء التسجيل الاختياري :

إذا كانت مبيعاتها خلال السنة المتوقعة بين ١٨٧ ٥٠٠ ريال و ٣٧٥٠٠٠ ريال.

ما هي الفترة الضريبية المحددة لضريبة القيمة المضافة؟

تحدد الفترة الضريبية للأشخاص الخاضعين للضريبة كالتالي:

شهرية: وذلك إذا كانت الإيرادات السنوية الخاضعة للضريبة أكثر من ٤٠ مليون ريال.
ربع سنوية: وذلك إذا كانت الإيرادات السنوية الخاضعة للضريبة ٤٠ مليون ريال فأقل.

متى يتم تقديم الإقرارات وسداد الضريبة؟

يجب على الشخص الخاضع للضريبة أن يقدم إقراره الضريبي ويسدد الضريبة المستحقة عليه عن الفترة الضريبية كحد أقصى في اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية تلك الفترة الضريبية.

ويجوز للهيئة أن تسمح للشخص الخاضع للضريبة بسداد الضريبة والغرامات والرسوم المستحقة على أقساط، إذا قدم الشخص الخاضع للضريبة أدلة تثبت أنه غير قادر على سداد الضريبة عند استحقاقها أو تبين أنه سيتعرض لصعوبات في حال سدادها دفعة واحدة. ويجب ألا تمتد تواريخ استحقاق جميع الأقساط المستحقة في أي ترتيب سداد معتمد لفترة تزيد عن اثني عشر شهراً .

وفي حال عدم قيام الشخص الخاضع للضريبة بسداد قسطين أو وجدت الهيئة انه مما يعد لزاماً للحفاظ على الدخل العام للمملكة، فللهيئة إلغاء قرارها بالسداد على أقساط، وإشعار الشخص الخاضع للضريبة بذلك، وفي هذه الحالة يلتزم الشخص الخاضع للضريبة بسداد الرصيد المتبقي عليه فوراً.

ما الذي يلزم في حال اكتشاف المكلف وجود خطأ في الإقرار الضريبي الذي قدمه؟

يجب على الشخص الخاضع للضريبة تصحيح الإقرار وإشعار الهيئة خلال ٢٠ يوماً من تاريخ علمه بوجود خطأ نتج عنه نقص في مبلغ الضريبة المستحقة.

وفي حال تبين للشخص الخاضع للضريبة وجود خطأ أو عدم صحة في إقراره الضريبي ينتج عنه زيادة في مبلغ الضريبة المستحقة، السابق الإقرار عنها للهيئة، فإنه يجوز له أن يقوم في أي وقت بتصحيح إقراره الضريبي. ولا يجوز إجراء تصحيح مرتبط بأي مطالبة استرداد على أي إقرار ضريبي متعلق بفترة ضريبية بعد مضي ٥ سنوات من نهاية السنة التقويمية التي تقع فيها تلك الفترة الضريبية.

الفواتير الضريبية:

على كل شخص خاضع للضريبة أن يصدر أو يعمل على إصدار فاتورة ضريبية في موعد أقصاه ١٥ يوماً من الشهر التالي للشهر الذي تم فيه التوريد.

يجب أن تكون الفاتورة الضريبة باللغة العربية بالإضافة لأي لغة أخرى قد تصدر بها، ومتضمنة عدد من التفاصيل، ويجوز تقديم فاتورة مبسطة لتوريدات السلع والخدمات التي تقل قيمتها عن ١٠٠٠ ريال متضمنه البيانات التالية:

- الرقم الضريبي.
- اسم المتجر.
- تاريخ الشراء.
- ضريبة القيمة المضافة.

محاضرة ٦

ويجب على الشخص الخاضع لضريبة القيمة المضافة حفظ الفواتير والسجلات والمستندات المحاسبية لمدة (٦) سنوات على الأقل اعتباراً من نهاية الفترة الضريبية المتعلقة بها. ويجب حفظ السجلات في المملكة ورقياً أو تخزينها إلكترونياً مع استيفاء الشروط الخاصة بذلك.

كما يجب مسك السجلات المحاسبية باللغة العربية، ويجب إصدار جميع الفواتير باللغة العربية بالإضافة لأي لغة أخرى قد تصدر بها الفواتير الضريبية.

ما هي السلع التي تكون نسبة ضريبة القيمة المضافة فيها صفر %؟

هي تلك السلع والخدمات التي تعتبر خاضعة لضريبة القيمة المضافة ولكن تطبق عليها نسبة صفر % مثل:

- صادرات السلع من المملكة إلى مكان خارج إقليم دول مجلس التعاون.
- توريد الخدمات إلى عميل غير مقيم في أي دولة عضو بمجلس التعاون.
- خدمات النقل الدولي للسلع والركاب من وإلى المملكة والخدمات المرتبطة بها.
- توريد وسائل النقل المؤهلة، وصيانتها، كالسفن أو الطائرات التي أعدت ليكون الغرض الرئيسي من استخدامها النقل الدولي للسلع والركاب.
- توريدات الأدوية والمعدات الطبية المؤهلة والمدرجة في القائمة الرسمية الصادرة عن وزارة الصحة.
- توريدات المعادن الاستثمارية المؤهلة وهي: الذهب، الفضة، البلاتين وبنسبة نقاء لا تقل عن ٩٩ % ويكون قابلاً للتداول في سوق السبائك العالمية.

ما هي السلع المعفاة من الضريبة؟

من أمثلتها:

أما بيع وتأجير العقار التجاري، وبيع العقار السكني، وتأجير الفنادق والوحدات السكنية المفروشة فتخضع لضريبة القيمة المضافة بمعدل ٥ %

- تأجير العقار السكني.
- تأجير العقار السكني للطلاب وتلاميذ المدارس.
- تشغيل الحسابات الجارية والإيداع والتوفير.
- خدمات التأمين وإعادة التأمين على الحياة.
- الفائدة أو رسوم القروض بما في ذلك البطاقة الائتمانية.
- إصدار أو نقل سندات الدين والأوراق المالية.

العقوبات	وصف المخالفة
<p>الغرامة المالية</p> <p>لا تقل عن قيمة الضريبة المستحقة ولا تزيد عن ثلاث أضعاف قيمة السلع أو الخدمات</p> <p>لا تقل عن قيمة الضريبة المستحقة ولا تزيد عن ثلاث أضعاف قيمة السلع أو الخدمات</p> <p>10,000 ريال</p> <p>5%-25% من قيمة الضريبة المستحقة حسب الإقرار</p> <p>5% من قيمة الضريبة غير المسددة، عن كل شهر أو جزء منه لم تسدد عنه الضريبة</p> <p>100,000 ريال كحد أقصى من دون الإخلال بعقوبة أشد منصوص عليها في أي نظام آخر</p> <p>50,000 ريال كحد أقصى</p> <p>50,000 ريال كحد أقصى</p> <p>50,000 ريال كحد أقصى</p> <p>50% من قيمة الفرق بين الضريبة المحتسبة والمستحقة</p>	<p>تقديم مستندات غير صحيحة بقصد التهرب من سداد الضريبة المستحقة أو سداد قيمة أقل من قيمة الضريبة المستحقة</p> <p>نقل السلع من أو إلى المملعة دون سداد الضريبة المستحقة</p> <p>عدم التسجيل في نظام ضريبة القيمة المضافة</p> <p>عدم تقديم الإقرار الضريبي</p> <p>عدم دفع الضريبة المستحقة</p> <p>إصدار فاتورة ضريبية من قبل شخص غير مسجل</p> <p>عدم الاحتفاظ بالفواتير الضريبية والسجلات والمستندات المحاسبية</p> <p>منع أو عرقلة موظفي الهيئة العامة للزكاة والدخل من أداء واجباتهم</p> <p>مخالفة أحكام اللائحة التنفيذية أو نظام ضريبة القيمة المضافة</p> <p>تقديم إقرار ضريبي خاطئ أو تعديل إقرار ضريبي بعد تقديمه، أو تقديم أي مستند إلى الهيئة يخص الضريبة المستحقة عليه ونتج عن ذلك خطأ في احتساب مبلغ الضريبة أقل من المستحق</p>

استرداد ضريبة القيمة المضافة:

١- رد الضريبة المسددة بالزيادة:

للشخص الخاضع للضريبة المطالبة برد مبلغ الضريبة المسددة بالزيادة وذلك في أي الحالات التالية:

- عند تقديم إقرار ضريبي عن فترة ضريبية يكون فيها صافي الضريبة المستحقة مبلغاً مستحقاً لصالح الشخص الخاضع للضريبة.
- عند قيام الشخص الخاضع للضريبة بسداد مبلغ زائد عن مبلغ الضريبة واجب السداد.
- عند وجود رصيد دائن لصالح الشخص الخاضع للضريبة يتعلق بضريبة القيمة المضافة.

٢- رد الضريبة إلى الأشخاص المعينين:

الهيئة أن تسمح للأشخاص المعينين الذين لا يمارسون نشاطاً اقتصادياً أو الذين يعملون في نشاط اقتصادي معين، تقديم طلب استرداد الضرائب التي يسددونها على توريدات السلع أو الخدمات المستلمة في المملكة، ولوزير المالية أن يصدر من وقت لآخر قائمة بأسماء الأشخاص المؤهلين لاسترداد الضريبة، واعتبار كل منهم شخصاً مؤهلاً لأغراض هذه المادة.

لوزير المالية تخويل السماح لحكومات أجنبية ومنظمات دولية وهيئات وبعثات دبلوماسية كأشخاص مخولين بطلب استرداد الضريبة المتكبدة على السلع والخدمات في المملكة، وتعد قائمة بأسماء هؤلاء الأشخاص وتصدر بقرار من مجلس إدارة الهيئة. ويجب أن تقدم جميع طلبات الاسترداد خلال مدة ستة أشهر من نهاية السنة التقويمية ذات الصلة بفترة المطالبة.

٣- رد الضريبة إلى الأشخاص الخاضعين في دول أعضاء أخرى:

يجوز للأشخاص المسجلين لأغراض ضريبة القيمة المضافة في دولة عضو أخرى أن يقدموا طلباً لاسترداد الضريبة التي تحملوها في المملكة بما يتوافق مع الضوابط المتفق عليها بين الدول الأعضاء.

٤- رد الضريبة إلى أشخاص خاضعين غير مقيمين في دول المجلس:

يجوز للأشخاص الذين يمارسون نشاطاً اقتصادياً خارج دول المجلس التقدم بطلب باعتبارهم أشخاصاً مؤهلين بالمطالبة برد الضريبة التي تحملوها عن السلع أو الخدمات الموردة إليهم من قبل شخص في المملكة.

٥- رد الضريبة إلى السياح:

يجوز للسياح غير المقيمين في دولة عضو، أن يقدموا إلى مقدم الخدمة المعتمد طلباتهم برد ضريبة القيمة المضافة عن السلع التي اشتروها في المملكة ولن تستعمل فيها وسيتم تصديرها إلى مكان خارج إقليم دول المجلس. ويجب أن يقدم السائح طلب رد الضريبة إلى مقدم الخدمة المفوض خلال تواجده داخل المملكة.

خصم ضريبة المدخلات:

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

يقصد بضريبة المخرجات: الضريبة المستحقة والمفروضة على أي توريد خاضع للضريبة لسلع أو خدمات يقوم به شخص خاضع للضريبة.

الضريبة القابلة للخصم: ضريبة المدخلات التي يجوز خصمها من الضريبة المستحقة على التوريدات لكل فترة ضريبية.

ويقصد بالضريبة الصافية: الضريبة الناتجة عن طرح الضريبة القابلة للخصم من الضريبة المستحقة خلال نفس الفترة الضريبية، ويجوز أن تكون الضريبة الصافية إما واجبة السداد أو قابلة للاسترداد.

مثال ١:

قام الصانع (أ) بتصنيع نوع من الصاج المستخدم في إعداد جسم الثلاجة الخارجي، واستخدم به مواد لحام بقيمة ٢٥٠٠٠ ريال، كما تم دفع أجور عمال إنتاج بمبلغ ٧٠٠٠ ريال.

وقد تم بيع الصاج المعالج معالجة ابتدائية للصانع (ب) بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، والذي قام بمعالجته باستخدام مجموعة مستلزمات تصنيع ودهانات تقدر تكلفتها بـ ٨٠٠٠ ريال.

ثم باع الصانع (ب) ذلك الصاج المعالج بـ ٨٠٠٠٠ ريال إلى الصانع (ج) الذي قام بدوره بتدوير الصاج وثنيه لصناعة الجسم الخارجي للثلاجة وتكلف في ذلك ١٠٠٠٠ ريال.

ثم تم البيع من الصانع (ج) إلى أحد الوكلاء (د) بمبلغ ١٣٠٠٠٠ ريال.

محاضرة ٦

قام الوكيل (د) ببيع الثلاجات إلى أحد التجار (هـ) بـ ١٥٠.٠٠٠ ريال، وفي النهاية قام التاجر (هـ) ببيع الثلاجات للمستهلكين النهائيين محققاً ربحاً إجمالياً فيهم يقدر بـ ٢٠.٠٠٠ ريال .

المطلوب:

ما هي قيمة الضريبة المضافة المسددة للحكومة في كل المراحل السابقة؟

الضريبة المدفوعة للحكومة الضريبة - الضريبة المستردة	مبلغ الضريبة المسترد من المكلّف كل مبالغ الضريبة التي سددها في المراحل السابقة	السعر شامل الضريبة الإيراد X ٥%	ضريبة القيمة المضافة ٥%	الإيراد معطى	المكلف
٣٠٠٠	صفر	٦٣.٠٠٠ ٣.٠٠٠+٦٠.٠٠٠	٣.٠٠٠ ٥% X ٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	أ
١.٠٠٠ ٣.٠٠٠-٤.٠٠٠	٣.٠٠٠	٨٤.٠٠٠ ٤.٠٠٠+٨٠.٠٠٠	٤.٠٠٠ ٥% X ٨٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠	ب
٢٥٠٠ ٤.٠٠٠-٦.٥٠٠	٤.٠٠٠ ١.٠٠٠+٣.٠٠٠	١٣٦.٥٠٠ ٦.٥٠٠+١٣٠.٠٠٠	٦.٥٠٠ ٥% X ١٣٠.٠٠٠	١٣٠.٠٠٠	ج
١.٠٠٠ ٦.٥٠٠-٧.٥٠٠	٦.٥٠٠ ٢.٥٠٠+١.٠٠٠+٣.٠٠٠	١٥٧.٥٠٠ ٧.٥٠٠+١٥٠.٠٠٠	٧.٥٠٠ ٥% X ١٥٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠	د
١.٠٠٠ ٧.٥٠٠-٨.٥٠٠	٧.٥٠٠ ١.٠٠٠+٢.٥٠٠+١.٠٠٠+٣.٠٠٠	١٧٨.٥٠٠ ٨.٥٠٠+١٧٠.٠٠٠	٨.٥٠٠ ٥% X ١٧٠.٠٠٠	١٧٠.٠٠٠ ٢٠.٠٠٠+١٥٠.٠٠٠	هـ
٨.٥٠٠	٢١.٠٠٠	٦١٩.٥٠٠	٢٩.٥٠٠	٥٩٠.٠٠٠	المجموع

الشرح:

- بما أن الصانع (أ) قد قام ببيع الصاج للصانع (ب) بقيمة ٦٠.٠٠٠ ريال، فإن قيمة الضريبة المضافة التي يجب أن تدفع للحكومة سيتم حسابها كالتالي:

$$\begin{aligned} \text{الضريبة المضافة} &= \text{قيمة إيراد البيع} \times ٥\% \\ &= ٦٠.٠٠٠ \times ٥\% \\ &= ٣.٠٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

وسيكون مجموع المبلغ الذي سيدفعه (ب) لـ (أ) هو مجموع قيمة البيع والضريبة المضافة كالتالي:
ما سيدفعه المشتري (ب) = قيمة بيع الصاج + قيمة الضريبة المضافة
 $٣.٠٠٠ + ٦٠.٠٠٠ = ٦٣.٠٠٠ \text{ ريال}$

ثم يتم تحصيل الحكومة لقيمة الضريبة البالغة ٣.٠٠٠ ريال من (أ) لأن (ب) دفعها له.

- أما بالنسبة للصانع (ب) قد قام ببيع الصاج للصانع (ج) بقيمة ٨٠.٠٠٠ ريال، وبالتالي فإن قيمة الضريبة المضافة التي يجب أن تدفع للحكومة سيتم حسابها كالتالي:

$$\begin{aligned} \text{الضريبة المضافة} &= \text{قيمة إيراد البيع} \times ٥\% \\ &= ٨٠.٠٠٠ \times ٥\% \\ &= ٤.٠٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

وسيكون مجموع المبلغ الذي سيدفعه (ج) لـ (ب) هو مجموع قيمة البيع والضريبة المضافة كالتالي:
ما سيدفعه المشتري (ج) = قيمة بيع الصاج + قيمة الضريبة المضافة
 $٤.٠٠٠ + ٨٠.٠٠٠ = ٨٤.٠٠٠ \text{ ريال}$

محاضرة ٦

وبالنسبة للمبلغ الذي سيتم تسديده للحكومة كضريبة مضافة هنا فسيكون بعد استقطاع ضريبة المرحلة السابقة التي تم حسابها مسبقاً وبالغة ٣٠٠٠ ريال.

أي أن المبلغ الذي سيتم تسديده للحكومة = ٤٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ١٠٠٠ ريال

- وبالنسبة للصانع (ج) فقد قام ببيع الصاج للصانع (د) بقيمة ١٣٠ ٠٠٠ ريال، وبالتالي فإن قيمة الضريبة المضافة التي يجب أن تدفع للحكومة سيتم حسابها كالتالي:

$$\begin{aligned} \text{الضريبة المضافة} &= \text{قيمة إيراد البيع} \times 5\% \\ &= 130.000 \times 5\% \\ &= 6500 \text{ ريال} \end{aligned}$$

وسيكون مجموع المبلغ الذي سيدفعه (د) لـ (ج) هو مجموع قيمة البيع والضريبة المضافة كالتالي:
ما سيدفعه المشتري (د) = قيمة بيع الصاج + قيمة الضريبة المضافة
 $6500 + 130.000 = 136.500$ ريال

وبالنسبة للمبلغ الذي سيتم تسديده للحكومة كضريبة مضافة هنا فسيكون بعد استقطاع ضريبة المرحلتين السابقتين التي تم تسديدها (١٠٠٠+٣٠٠٠)

أي أن المبلغ الذي سيتم تسديده للحكومة = ٤٠٠٠ - ٦٥٠٠ = ٢٥٠٠ ريال

مثال ٢:

اسم الضريبة	إجمالي الضريبة	الضريبة لكل وحدة	عدد الوحدات التي تم شراؤها	سعر الوحدة	معاملات ضريبة القيمة المضافة
ضريبة المدخلات	٥٠٠٠ ٥٠×١٠٠	٥٠ ريال ٥٠×١٠٠%	١٠٠ جهاز	١٠٠٠ ريال	شراء أجهزة إلكترونية
ضريبة المخرجات	٦٠٠٠ ٦٠×١٠٠	٦٠ ريال ٦٠×١٢٠%	١٠٠ جهاز	١٢٠٠ ريال	بيع أجهزة إلكترونية
١٠٠٠ ريال ضريبة المخرجات - ضريبة المدخلات ٥٠٠٠ - ٦٠٠٠					ضريبة القيمة المضافة المستحقة

مثال ٣:

اسم الضريبة	إجمالي الضريبة	الضريبة لكل وحدة	عدد الوحدات التي تم شراؤها	سعر الوحدة	معاملات ضريبة القيمة المضافة
ضريبة المدخلات	٥٠٠٠ ٥٠×١٠٠	٥٠ ريال ٥٠×١٠٠%	١٠٠ جهاز	١٠٠٠ ريال	شراء أجهزة إلكترونية
ضريبة المخرجات	٤٨٠٠ ٦٠×٨٠	٦٠ ريال ٦٠×١٢٠%	٨٠ جهاز	١٢٠٠ ريال	بيع أجهزة إلكترونية لعميل في المملكة
ضريبة المخرجات	صفر صفر×٢٠	صفر صفر×١٢٠%	٢٠ جهاز	١٢٠٠ ريال	بيع أجهزة إلكترونية لعميل في مصر
٢٠٠ ريال (يتم استردادها) ضريبة المخرجات - ضريبة المدخلات ٥٠٠٠ - (٤٨٠٠+صفر)					ضريبة القيمة المضافة المستحقة

مثال ٤:

اسم الضريبة	إجمالي الضريبة	الضريبة لكل وحدة	عدد الوحدات التي تم شراؤها	سعر الوحدة	معاملات ضريبة القيمة المضافة
ضريبة المدخلات	صفر ٢٠٠×صفر	صفر ١٠٠×صفر%	٢٠٠	١٠٠ ريال	شراء دواء مدرج في وزارة الصحة
ضريبة المدخلات	٨٠٠ ٨×١٠٠	٨ ريال ٥×١٦٠%	١٠٠	١٦٠ ريال	شراء دواء غير مدرج في وزارة الصحة
ضريبة المخرجات	صفر ٢٠٠×صفر	صفر ١٢٥×صفر%	٢٠٠	١٢٥ ريال	بيع دواء مدرج في وزارة الصحة
ضريبة المخرجات	١٠٠٠ ١٠×١٠٠	١٠ ريال ٥×٢٠٠%	١٠٠	٢٠٠ ريال	بيع دواء غير مدرج في وزارة الصحة
٢٠٠ ريال ضريبة المخرجات - ضريبة المدخلات (صفر+١٠٠٠) - (صفر+٨٠٠)					ضريبة القيمة المضافة المستحقة

٢- الضريبة الانتقائية:

مفهوم الضريبة الانتقائية :

هي ضريبة غير مباشرة يتحملها المستهلك النهائي، تفرض على السلع ذات الضرر على الصحة العامة أو البيئة وكذلك على السلع الكمالية وبنسب متفاوتة.

ويتم جبايتها على مرحلة واحدة من قبل الموردين والمصنعين، وتأخذ الهيئة العامة للزكاة والدخل على عاتقها تطبيق وتحصيل ضريبة السلع الانتقائية.

ويأتي تطبيق الضريبة الانتقائية في المملكة وفقاً للاتفاقية الخليجية الموحدة للضريبة الانتقائية وقد تم نشره يوم الجمعة ٢٦ مايو ٢٠١٧م.

وتطبق الضريبة الانتقائية كالتالي:

- ١- يطبق معدل ضريبة قدره ١٠٠٪ على منتجات التبغ.
- ٢- يطبق معدل ضريبة قدره ٥٠٪ على المشروبات الغازية.
- ٣- يطبق معدل ضريبة قدره ١٠٠٪ على مشروبات الطاقة.
- ٤- يطبق معدل ضريبة قدره ٥٠٪ على المشروبات المحلاة.
- ٥- يطبق معدل ضريبة قدره ١٠٠٪ على أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية وما يماثلها.
- ٦- يطبق معدل ضريبة قدره ١٠٠٪ على السوائل المستخدمة في أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية وما يماثلها.

ولا تفرض الضريبة الانتقائية فقط على إنتاج السلع الانتقائية داخل المملكة، بل أيضاً على السلع الانتقائية المستوردة من الخارج إلى المملكة.

محاضرة ٦

والمشروبات الغازية المقصودة في الضريبة الانتقائية هي تلك المشروبات التي تحتوي على غازات باستثناء المياه الغازية، كما تشمل المشروبات الغازية المساحيق والمستخلصات التي يمكن تحويلها إلى مشروب غازي. أما مشروبات الطاقة فهي المشروبات التي تحتوي على مواد منبهة مثل الكافيين.

أهداف تطبيق الضريبة الانتقائية:

- ١- الحفاظ على الصحة العامة من خلال تخفيض نسبة استهلاك السلع الضارة ودفع المستهلكين للتقليل من استهلاكها، إضافة إلى مساعدة الراغبين بالإقلاع عنها.
- ٢- توجيه الموارد المالية المتحصلة من الضريبة لمشاريع وبرامج مفيدة وخفض تكاليف العلاج وتعويض خزينة الدولة عما تنفقه لمعالجة البيئة والمتضررين.
- ٣- ارتفاع تكاليف المواد الضارة بوجه الشركات المنتجة للسلع الضارة لإيجاد بدائل لتجنب تسديد الضرائب على منتجاتها لأن ذلك سيعرضها للخسارة. وهذه البدائل قد تكون سلع مفيدة لا تخضع لتلك الضريبة تجنباً لسداد مثل هذه الضرائب.

توقيت سداد الضريبة الانتقائية والغرامات على المخالفين لها:

على الشخص الملزم بتقديم الإقرار الضريبي تقديم إقراره الضريبي على ست فترات ضريبية بحيث تتكون كل فترة من شهرين وعليه سداد الضريبة المستحقة عن كل شهرين خلال ١٥ يوماً من تاريخ الإقرار.

وتطبق الغرامات والعقوبات تجاه من يتأخر في التسجيل أو تقديم الإقرار متأخراً أو وضع بيانات مضللة به أو تسديد الضريبة متأخراً عن فترة الـ ١٥ يوم التي تلي الشهرين.

غرامة التأخر في تقديم الإقرار:

- ٥٪ من قيمة الضريبة التي كان يتعين الإقرار بها إذا لم يتجاوز التأخير ٣٠ يوم من التاريخ المحدد.
- ١٠٪ من قيمة الضريبة التي كان يتعين الإقرار بها إذا تجاوز التأخير ٣٠ يوم من التاريخ المحدد ولم يتجاوز ٦٠ يوم.
- ١٥٪ من قيمة الضريبة التي كان يتعين الإقرار بها إذا تجاوز التأخير ٦٠ يوم من التاريخ المحدد ولم يتجاوز ٩٠ يوم.
- ٢٠٪ من قيمة الضريبة التي كان يتعين الإقرار بها إذا تجاوز التأخير ٩٠ يوم من التاريخ المحدد ولم يتجاوز ١٢٠ يوم.
- ٢٥٪ من قيمة الضريبة التي كان يتعين الإقرار بها إذا تجاوز التأخير ١٢٠ يوم.

غرامة عدم تمكين موظفي الهيئة من أداء مهامهم وعدم الإفصاح للأغراض الضريبية:

قد تصل الغرامة إلى ٥٠.٠٠٠ ريال كحد أقصى في الحالات التالية:

- ١- منع أو إعاقة أو عدم تمكين موظفي الهيئة من أداء واجباتهم الوظيفية.
- ٢- عدم تقديم أي معلومة تطلبها الهيئة.
- ٣- عدم قيام المسجل بإبلاغ الهيئة عن حدوث أي تغييرات خلال الفترات المحددة.

غرامة التهرب الضريبي:

يعاقب على أي من حالات التهرب الضريبي بغرامة لا تقل عن قيمة الضريبة المستحقة ولا تزيد على ثلاثة أمثال قيمة السلع الانتقائية محل التهرب .

أسعار الضريبة

الهيكل الزكوي والضريبي في المملكة العربية السعودية (الأشخاص المكلفون / الخاضعون)			
الشخص الطبيعي/ العادي / المقيم صاحب المؤسسة الفردية الشريك المتضامن في شركات الأشخاص			
زكاة ٢,٥٪ القيمة المضافة ٥٪ الضريبة الانتقائية	سعودي أو خليجي	أ- أن يكون له سكن دائم في المملكة وأن يتواجد فيه لمدة لا تقل عن ٣٠ يوم في السنة الضريبية. أو ب- أن يتواجد في المملكة لمدة لا تقل عن ١٨٣ يوم في السنة الضريبية.	شروط الإقامة
ضريبة دخل ٢٠٪ القيمة المضافة ٥٪ الضريبة الانتقائية	غير سعودي أو خليجي (أجنبي)		
شركة الأموال المقيمة (الشخص الاعتباري / المعنوي) شركات المساهمة شركة ذات مسئولية محدودة شركة التوصية بالأسهم حصص الموصين في شركات التوصية صناديق الاستثمار			
زكاة ٢,٥٪ القيمة المضافة ٥٪ الضريبة الانتقائية	حصص الشركاء السعوديين والخليجيين	أ- أن تكون قد تأسست وفق نظام الشركات السعودي. أو تقع إدارتها المركزية أو الرئيسة في المملكة.	شروط الإقامة
ضريبة دخل ٢٠٪ القيمة المضافة ٥٪ الضريبة الانتقائية	حصص الشركاء غير السعوديين وغير الخليجيين (الأجنبي)		
الشخص غير المقيم (طبيعي / اعتباري)			
ضريبة دخل ٢٠٪	الذين يمارسون النشاط في المملكة من خلال منشأة دائمة	الذي لا تنطبق عليه شروط المقيم	شروط الإقامة
ضريبة الاستقطاع	الذين يحققون دخلاً من مصادر في المملكة دون أن يكون لهم منشأة دائمة		
شخص مقيم أو غير مقيم / طبيعي أو اعتباري / سعودي أو غير سعودي			
ضريبة دخل ٨٥٪	الذين يعملون في مجال الزيت والمواد الهيدروكربونية		
ضريبة دخل ٣٠٪ حسب معدل العائد الداخلي	الذين يعملون في مجال الغاز الطبيعي		