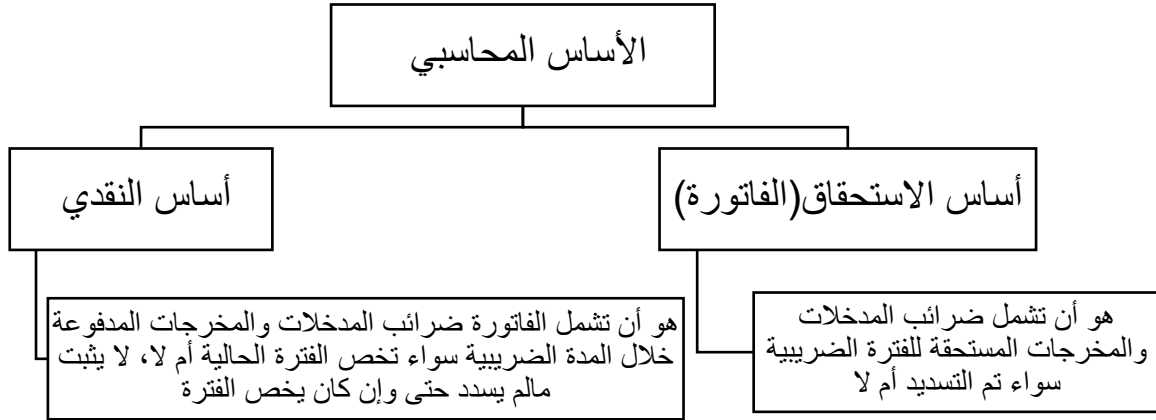


الفصل السابع

أساس الاستحقاق المحاسبي والضريبي

الأساس المحاسبي:

- تسمح تشريعات ضريبة القيمة المضافة في المملكة بأن يستخدم الخاضع للضريبة أساس الاستحقاق أو الأساس النقدي لغايات احتساب الضريبة.
- ولكن ألزمت التاجر باستخدام أساس الاستحقاق إذا زادت توريداته السنوية عن 5 ملايين ريال.
- يستطيع الخاضع للضريبة استخدام الأساس النقدي إذا كانت توريداته في السنة التقويمية الماضية والمتوقعة للسنة التقويمية القادمة لا تتجاوز 5 ملايين ريال. وعندها يكون للخاضع أن يورد للهيئة ضريبة المخرجات التي سُددت فعلاً وليس ما استحققت ← وبذلك يحق للخاضع خصم ضريبة المدخلات عما سُدد فعلاً وليس ما استحق السداد وحتى وإن لم يتم التوريد.



مثال:

ضع علامة \checkmark أو \times أمام كل حالة إن كانت ستضمن الضريبة في الإقرار الضريبي الحالي طبقاً لأساس الاستحقاق (الفاتورة) والأساس النقدي

النقدي	الفاتورة (الاستحقاق)	الحالة
\checkmark	\checkmark	توريدات تخص الفترة وتم التسديد
\checkmark	\times	توريدات تخص الفترة السابقة وتم التسديد
\times	\times	توريدات تخص الفترة السابقة ولم يتم التسديد
\times	\checkmark	توريدات تخص الفترة الحالية ولم يتم التسديد

الاستحقاق المحاسبي والاستحقاق الضريبي

فرقت التشريعات الخاصة بضرية القيمة المضافة بين الاستحقاق المحاسبي والاستحقاق الضريبي، خاصة فيما يتعلق بزمان التوريد واستحقاق الضريبة. وفي الحقيقة لا يفترض أن يكون هناك فرق بين الاستحقاقين، إذ يجب منطقياً أن يكون هناك الاستحقاق الضريبي والمحاسبي في آن واحد، إذ لا يوجد استحقاق ضريبي دون الاستحقاق المحاسبي وفي الوقت نفسه لا يوجد استحقاق محاسبي دون استحقاق ضريبي وذلك لأن الإيراد والمصروف أو غيرهما لا يعترف به محاسبياً إلا عندما يتحقق ويكون واقعاً وعليه يتحقق الاستحقاق الضريبي وتفرض الضريبة.

إلا أن الاستحقاق الضريبي يتصف بالمرونة نوعاً ما، وهذا ما يسمح في بعض الأحيان بتقديم الاستحقاق المحاسبي أو تأخيره وبناء عليه تقديم التسجيل المحاسبي أو تأخيره. ولأن بعضاً من المكلفين بالضريبة يعمدون التهرب أو التجنب من دفعها فلقد وضعت التشريعات الضريبية حدوداً زمنية أكثر دقة وأقل مرونة للاعتراف بالاستحقاق الضريبي من المحاسبي.

*إن ما حُدد هو زمان "استحقاق دفع الضريبة" وليس زمان "استحقاق الضريبة" ← أي أنه قد يستحق دفع الضريبة للهيئة ولكن ذلك لا يعني بأن الضريبة فعلاً استحققت وأصبحت حقاً للهيئة

-مثلاً لو أن هناك شركة أجهزة الكترونيات باعت جهاز غسالة ملابس واستلمت مبلغها والضريبة عنها ولكن لم تُسلم الغسالة بعد ففي هذه الحالة استحققت الهيئة مبلغ استلام الضريبة عن هذه العملية لأن الدفع حدث. وبذلك يكون دفع الضريبة قد استحق ولكن لم تستحق الضريبة للهيئة إذ إن التوريد لم يكتمل حتى تسليم الغسالة. معرفة تاريخ استحقاق الضريبة ومن ثم تاريخ التوريد مهم للغاية لتحديد هل سينطبق على هذا التوريد ضريبة أم لا.

-هناك فرق في تاريخ استحقاق الضريبة بين التوريدات المستمرة والتوريدات الغير مستمرة للسلع والخدمات.

-إن كان تاريخ التوريد قبل تاريخ نفاذ النظام أو تاريخ التسجيل فإن الضريبة لا تستحق حتى وإن كان السداد بعد تاريخ نفاذ النظام أو تاريخ التسجيل، والعكس إن أصدرت الفاتورة بعد السداد الفعلي قبل تاريخ نفاذ النظام أو التسجيل وكان التوريد بعد أي من هذين التاريخين، فتحسب ضريبة القيمة المضافة وتصدر فاتورة ضريبة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة.

مثال:

شركة الصلح وردت غسالة إلى أحد عملائها ووصلت تلك الغسالة في تاريخ 1 / 12 / 2017 م وسدد العميل قيمة الغسالة وقدرها 2000 ريال في 10 / 1 / 2018 م

المطلوب:

احسبي ضريبة القيمة المضافة على هذه العملية إن وجدت

الحل:

لا يوجد ضريبة قيمة مضافة على هذا التوريد إذ إن تاريخ التوريد هو 2017/12/1م حدث قبل نفاذ النظام وهو 2018/1/1م فحتى وإن كان السداد بعد تاريخ نفاذ النظام فإن الضريبة لا تفرض

مثال:

شركة الصلح وردت غسالة إلى أحد عملائها بقيمة 2000 ريال ووصلت الغسالة في تاريخ 1 / 12 / 2017م ومنحت شركة الصلح هذا العميل خصما بقيمة 500 ريال إن سدد في تاريخ 10 / 1 / 2018م وهو ما فعله العميل.

المطلوب:

ما المبلغ الإجمالي المطلوب من العميل سداده؟

الحل:

سيدفع قيمة الغسالة بعد الخصم وهو 1500 ريال دون ضريبة القيمة المضافة إذا هذا المبلغ بعد الخصم يخص توريداً حدث قبل نفاذ النظام.

الفاتورة الضريبية

- أوجبت تشريعات ضريبة القيمة المضافة على الخاضع للضريبة ان يصدر فاتورة ضريبية عند توريد سلع وخدمات خاضعة للضريبة بما في ذلك التوريد المفترض
- وتعد الفاتورة الضريبية المستند الأول وغالبا الأساسي لإثبات الضريبة
- يجب ان تكون الفاتورة الضريبية:
 - باللغة العربية بالإضافة الى أي لغة أخرى
 - أن تصدر آلياً
 - تكون في موعد أقصاه 15 يوماً من الشهر التالي للشهر الذي حدث فيه التوريد
- يجب ان تحتوي الفاتورة على الأقل البيانات المذكورة في الشق الأيمن للجدول التالي
- سمحت التشريعات الضريبية بإصدار فاتورة ضريبية مبسطة في حال كان مبلغها أقل من 1000 ريال بحيث تحتوي على الشق الأيسر من الجدول التالي
- وفي حال أصدرت الفاتورة الضريبية وعُدل عليها بعد ذلك على التوريد فإنه يجب على المورد الخاضع للضريبة في هذه الحالة اصدار إشعار دائن أو مدين للعميل طبقاً لنوع التعديل ويجب أن يحتوي الاشعار على الرقم التسلسلي للفاتورة الضريبية بالإضافة الى جميع المعلومات التي تتشكل منها الفاتورة.
- في حال قام الخاضع للضريبة بإصدار فاتورة ضريبية واكتشف وجود خطأ في بياناته أو بيانات العميل فعليه أن يصدر اشعار دائن أو مدين بحسب الحالة يتم بموجبه تصحيح بيانات تلك الفاتورة.

فاتورة ضريبة القيمة المضافة

1 يناير 2018	تاريخ الإصدار
00001	رقم الفاتورة
31 يناير 2018	تاريخ الاستحقاق
0000000001003	رقم ضريبة القيمة المضافة للمنشأة الموردة

من: اسم المنشأة
سطر العنوان 1
سطر العنوان 2

من: اسم المنشأة المستلمة
سطر العنوان 1
سطر العنوان 2
رقم ضريبة القيمة المضافة

الرقم التسلسلي الذي
يُعرف ويميز الفاتورة

الاسم الاعتباري
وعنوان المورد والعميل

رقم ضريبة القيمة
المضافة الخاص
بالمورد

إذا كان العميل مسؤولاً
بذاته عن احتساب
ضريبة القيمة المضافة
عن التوريد، يجب
إدراج رقم ضريبة
القيمة المضافة للعميل¹
وبيان بأنه يجب على
العميل احتساب
الضريبة

الرمز (وحدة حط المقرن)	وصف الصنف	تاريخ التوريد	الكمية	السعر الإجمالي غير شامل ضريبة القيمة المضافة	ضريبة القيمة المضافة %	ضريبة القيمة المضافة ريال سعودي	الإجمالي
0001	الصف الأول	01/01/18	10	100.00	5	5.00	105.00
2							
3							

ريال سعودي	
100.00	الإجمالي غير شامل ضريبة القيمة المضافة
5.00	ضريبة القيمة المضافة
105.00	المجموع
105.00	الرصيد المستحق

مبلغ الضريبة مستحق
الدفع، بالريال

بيان المعاملة الضريبية المنطبقة على
التوريد في حالة تطبيق معدل مختلف عن
النسبة الأساسية

ملاحظات

1: نفس لائحة على أن الفاتورة يجب أن تحوي على رقم تعريف العميل المنشأة الموردة، وفي حالة الفاتورة ضريبة القيمة المضافة، يجب أن يدل صفة رقم ضريبة القيمة المضافة

فاتورة ضريبية مبسطة	فاتورة ضريبية
تاريخ إصدار الفاتورة	تاريخ إصدار الفاتورة
	الرقم التسلسلي للفاتورة الذي يعرف الفاتورة الضريبية ويميزها
رقم التعريف الضريبي الخاص بالمورد	رقم التعريف الضريبي الخاص بالمورد
	رقم التعريف الضريبي للعميل إذا كان العمي مسؤولاً بذاته عن احتساب الضريبة عن التوريد وبيان ذلك
اسم المورد وعنوانه	اسم المورد والعميل وعنوانهما
بيان بالسلع أو الخدمات التي تم توريدها والمقابل واجب السداد نظير تلك السلع أو الخدمات	كمية السلع الموردة وطبيعتها أو مدى طبيعة الخدمات المقدمة ونطاقها
	التاريخ الذي وقع فيه التوريد إن كان مختلفاً عن تاريخ إصدار الفاتورة
	القيمة الخاضعة للضريبة بحسب المعدل أو الإعفاء
	سعر الوحدة غير شامل الضريبة أو أي خصومات إن لم تكن متضمنة في سعر الوحدة
	معدل الضريبة المطبق
الضريبة الواجبة السداد أو بيان بان المقابل يشمل الضريبة فيما يتعلق بتوريد السلع أو الخدمات	مبلغ ضريبة القيمة المضافة
	في حال لم تكن الضريبة المفروضة بالسعر الأساسي يلزم بيان المعاملة الضريبية المنطبقة على التوريد

السجلات المحاسبية:

- يجب على الخاضع للضريبة وعلى الممثل الضريبي لغير المقيم الاحتفاظ بالفواتير والمستندات والسجلات المحاسبية الأصلية لمدة لا تقل عن 6 سنوات على الأقل من نهاية الفترة الضريبية المتعلقة بها
- كما يجب أن تمسك هذه السجلات باللغة العربية وان تحفظ ورقياً ويجوز حفظها إلكترونياً باللغة العربية على أن يكون الخادم في المملكة.
- وفي حالة عدم الالتزام الخاضع للضريبة بحفظ السجلات والدفاتر والفواتير الضريبية والمستندات المحاسبية فإنه يعاقب عن كل فترة ضريبية بغرامة لا تزيد عن خمسين ألف ريال.

احتساب الضريبة:

1. يتم احتساب مبلغ الضريبة من السعر الغير شامل للضريبة من خلال ضرب هذا السعر بنسبة الضريبة

$$\text{مبلغ الضريبة} = \text{السعر غير شامل الضريبة} \times \text{الضريبة } 15\%$$

مثال:

بلغ سعر سلعة غير شامل الضريبة 80 ريال

المطلوب:

احسبي مبلغ الضريبة إذا علمتي أن سعر الضريبة يبلغ 15%

الحل:

مبلغ الضريبة = السعر غير شامل الضريبة \times الضريبة 15 %

$$= 80 \times 15\%$$

$$= 12 \text{ ريال}$$

2. ويمكن احتساب السعر شاملاً الضريبة من السعر غير شامل الضريبة من خلال ضرب السعر غير شامل الضريبة بنسبة الضريبة مضافاً إليها 100 %

$$\text{السعر شامل الضريبة} = \text{السعر غير شامل الضريبة} \times \text{الضريبة مضافاً إليها } 100 \% (115 \%)$$

مثال:

بلغ سعر السلعة غير شامل الضريبة 80 ريال

المطلوب:

احسبي السعر شاملاً الضريبة إذا علمتي ان سعر الضريبة يبلغ 15 %

الحل:

السعر شامل الضريبة = السعر غير شامل الضريبة × الضريبة مضافاً إليها 100 % (115 %)

$$80 \times 115 \% =$$

$$= 92 \text{ ريال}$$

3. يمكن احتساب مبلغ الضريبة من السعر الشامل للضريبة من خلال ضرب السعر شاملاً الضريبة بكسر بسطة نسبة الضريبة ومقامه 100 % مضافاً إليها نسبة الضريبة

$$\text{مبلغ الضريبة} = \frac{\text{السعر شامل الضريبة} \times \text{نسبة الضريبة } (15 \%)}{\text{الضريبة مضاف إليها } 100 \% (115 \%)}$$

$$\text{الضريبة مضاف إليها } 100 \% (115 \%)$$

مثال:

بلغ سعر سلعة شامل الضريبة 92 ريال

المطلوب:

احسبي مبلغ الضريبة إذا علمتي أن سعر الضريبة 15 %

الحل :

مبلغ الضريبة = $\frac{\text{السعر شامل الضريبة} \times \text{نسبة الضريبة } (15 \%)}{\text{الضريبة مضاف إليها } 100 \% (115 \%)}$

الضريبة مضاف إليها 100 % (115 %)

$$12 \text{ ريال} = \frac{15\% \times 84}{115\%} =$$

4. يمكن احتساب السعر غير شامل الضريبة من السعر الشامل للضريبة من خلال قسمة السعر شاملاً الضريبة على سعر الضريبة مضافاً إليها 100 %

$$\text{السعر غير شامل الضريبة} = \frac{\text{السعر شامل الضريبة} \div \text{الضريبة مضافاً إليها } 100 \% (115 \%)}{}$$

مثال:

بلغ سعر السلعة شامل الضريبة 92 ريال

المطلوب:

احسبي السعر غير شاملاً للضريبة إذا علمتي أن سعر الضريبة 15 %

الحل :

السعر غير شامل الضريبة = السعر شامل الضريبة ÷ الضريبة مضافاً إليها 100 % (115 %)

$$92 \div 115 \% =$$

$$= 80 \text{ ريال}$$

5. يمكن احتساب السعر شاملاً الضريبة من مبلغ الضريبة من خلال ضرب مبلغ الضريبة بكسر بسطه نسبة الضريبة مضافاً إليها 100 % ومقامه نسبة الضريبة

$$\text{السعر شاملاً الضريبة} = \frac{\text{مبلغ الضريبة} \times \text{نسبة الضريبة مضافاً إليها } 100 \% (115\%)}{\text{نسبة الضريبة } (15 \%)}$$

مثال:

بلغ مبلغ الضريبة 12 ريال

المطلوب:

احسبي السعر شامل الضريبة إذا علمتي أن سعر الضريبة 15 %

الحل :

السعر شاملاً الضريبة = $\frac{\text{مبلغ الضريبة} \times \text{نسبة الضريبة مضافاً إليها } 100 \% (115\%)}{\text{نسبة الضريبة } (15 \%)}$

$$\text{نسبة الضريبة } (15 \%)$$

$$\frac{12 \times 115 \%}{15 \%} =$$

$$= 92 \text{ ريال}$$

6. يمكن احتساب السعر غير شامل الضريبة من مبلغ الضريبة من خلال قسمة مبلغ الضريبة على نسبة الضريبة

$$\text{السعر غير شامل الضريبة} = \text{مبلغ الضريبة} \div \text{نسبة الضريبة (15\%)}$$

مثال:

بلغ مبلغ الضريبة 12 ريال

المطلوب:

احسبي السعر غير شامل الضريبة إذا علمتي ان سعر الضريبة يبلغ 15 %

الحل:

السعر غير شامل الضريبة = مبلغ الضريبة ÷ نسبة الضريبة (15%)

$$12 \div 15 \% =$$

$$= 80 \text{ ريال}$$