

## الفصل السادس

### المحاسبة الضريبية لضريبة القيمة المضافة

#### ضريبة المدخلات القابلة للخصم:

ضريبة المدخلات: " الضريبة التي دفعها الخاضع في المملكة على مشترياته واستيراده من سلع وخدمات لغرض مزاولته نشاطه الاقتصادي "

- يجوز للشخص الخاضع للضريبة أن يخصم ضريبة المدخلات المفروضة على السلع والخدمات الموردة له من ضريبة المخرجات إلى الحد الذي يمكنه من القيام بنشاطه الاقتصادي
- لا يقبل خصم ضريبة المدخلات إن كانت مرتبطة بتوريدات معفاة أو إن كان لا علاقة لها بالنشاط الاقتصادي.
- تخصم ضريبة المدخلات إذا كانت:
  - بتوريدات خاضعة للضريبة – أي بالنسبة الأساسية 15 %، أو صفر %، أو توريدات بينية
  - بتوريدات كانت ستعد خاضعة للضريبة لو أنها كانت في المملكة
- الحصول على فاتورة ضريبية ولا يلزم تسديدها لتخصم إلا في حالة المحاسبة وفقاً للأساس النقدي
- في حالة استخدام المحاسبة وفقاً للأساس النقدي فعندئذ يُفصح الخاضع عن ضريبة المدخلات والمخرجات في حدود ما سُدد.
- أما في حالة استخدام المحاسبة وفقاً للأساس الاستحقاق وقام الخاضع بشراء سلعاً وخدمات خاضعة لنسبة 15 % لتستخدم في توريدات خاضعة للضريبة ← فإنه يحق للخاضع أن يخصمها بوصفها ضريبة مدخلات حتى وإن لم يسدد الخاضع للضريبة، ولكن إذا:
- لم يسدد المبلغ كاملاً بعد مدة 12 شهراً من تاريخ التوريد فعليه أن يخفض خصم ضريبة المدخلات بقدر قيمة الضريبة المحسوبة على المقابل الذي يبقى دون سداد في ذلك التاريخ.
- سدد المقابل لاحقاً، فيجوز زيادة خصم ضريبة المدخلات وفقاً لذلك بحيث تعكس الضريبة المحسوبة على المقابل الذي قد سُدد! أي إعادة خصم ضريبة المدخلات المستردة.
- ويجوز خصم ضريبة المدخلات من الشخص الخاضع للضريبة في الفترة الضريبية التي وقع فيها التوريد.
- كما يجوز أن تُخصم ضريبة المدخلات في فترة ضريبية لاحقاً للفترة التي وقع فيها التوريد.
- لا يجوز خصم ضريبة المدخلات في أي فترة ضريبية تقع بعد 5 سنوات من السنة التقويمية التي وقع فيها التوريد

مثال:

شركة المحمود غير خاضعة لضريبة القيمة المضافة ولكن هناك ضرائب مدخلات على مشترياتها من بضائع وأصول بقيمة 5,000 ريال وترغب في أن تسترد ما دفع من ضرائب

المطلوب

أحسبي الضريبة القابلة للاسترداد لشركة المحمود؟

الحل:

لا يحق لشركة المحمود استرداد ضريبة القيمة المضافة للمدخلات لأن الشركة غير مسجلة في ضريبة القيمة المضافة لذا فهي غير خاضعة للضريبة، ولا تستحق خصم ضريبة المدخلات

مثال:

شركة الهندي خاضعة لضريبة القيمة المضافة ولديها مشتريات بقيمة 100,000 ريال من مورد غير خاضع للضريبة وترغب الشركة في إضافة ضريبة هذه المشتريات إلى إقرارها الضريبي

المطلوب:

هل يحق لشركة الهندي خصم ضريبة القيمة المضافة على مشترياتها من المورد غير الخاضع؟

الحل:

لا يحق لشركة الهندي خصم ضريبة المدخلات على مشترياتها من مورد غير خاضع للضريبة، لأنها لم تدفع ضريبة القيمة المضافة على هذه المشتريات

مثال:

شركة الهنا قامت بالتسجيل لغايات ضريبة القيمة المضافة في ٢٠١٩/٧/١ م ، وكانت عملياتها كالتالي:

1. شراء المعدات في ٢٠١٩ /١/١ م بقيمة مليون ريال من مورد خاضع للضريبة، وكان العمر الافتراضي لهذه المعدات خمس سنوات .
2. شراء أثاث في ٢٠١٩/٨/١ م، بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ريال وقد دفعت ضريبة القيمة المضافة عن هذا الأثاث .
3. الحصول على خدمات من مكتب السعادة للخدمات العامة بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال. في ٢٠١٨/١٢/١ م وقد دفعت ضريبة القيمة المضافة عن هذه الخدمات .
4. الحصول على خدمات من شركة العثمان للمقاولات الخاضعة للضريبة بقيمة ٧٠,٠٠٠ ريال في ٢٠١٩/٤/١ م .
5. شراء بضاعة بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال في ٢٠١٩/٧/١٥ م لكنها تلفت بسبب أن مخازن الشركة لم تكن مهيأة لمثل هذه البضاعة، وطالبت الهيئة شركة الهنا بتزويدها بصورة من المطالبة المقدمة لشركة التأمين لكن لم تستطع شركة الهنا سوى تقديم المطالبة قيما يخص بضاعة بقيمة ٥٠,٠٠٠ ريال فقط.

## المطلوب:

حددي ما تستطيع شركة الهنا خصمه كضريبة مدخلات في إقرارها الضريبي الأول عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ م.

## الحل:

- يجوز لشركة الهنا خصم ضريبة المدخلات التي دفعتها عن المعدات بمقدار القيمة الدفترية في تاريخ التسجيل، كالتالي:

الضريبة المدفوعة عند الشراء = ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال x ٥ % = ٥٠,٠٠٠ ريال

**القيمة الدفترية للمعدات في تاريخ التسجيل = الأصل ÷ العمر الافتراضي x الفترة المتبقية**

١,٠٠٠,٠٠٠ ريال ÷ ٥ سنوات x ٤,٥ سنة (مطروح ست شهور من السنة) = ٩٠٠,٠٠٠ ريال

الضريبة التي تخص القيمة الدفترية المتبقية للمعدات = ٩٠٠,٠٠٠ ريال x ٥ % = ٤٥,٠٠٠ ريال

-وعليه يكون ما يجوز لشركة الهنا خصمه في إقرارها الضريبي الأول عن هذه المعدات هو ٤٥,٠٠٠ ريال

- يجوز لشركة الهنا خصم ضريبة المدخلات الخاصة بالأثاث طالما كان هذا الأثاث سيستخدم في توريدات خاضعة، وعليه يكون لشركة الهنا خصم ١٠,٠٠٠ ريال (٢٠٠,٠٠٠ ريال x ٥ %) بالكامل في إقرارها الضريبي الأول لأنها اشترت هذا الأثاث بعد التسجيل .
- لا يحق لشركة الهنا المطالبة بالضريبة التي دفعت لمكتب السعادة وذلك لأن الخدمات قد تم تقديمها قبل ٦ أشهر من تاريخ التسجيل.
- يجوز لشركة الهنا خصم ضريبة المدخلات الخاصة بالخدمات المقدمة من شركة العثمان للمقاولات بالكامل لأنه تم تقديمها خلال الستة أشهر السابقة للتسجيل شريطة أن لا يتم استهلاك هذه الخدمات قبل التسجيل أو عدم تحقيق أي من شروط خصم ضريبة هذه الخدمات
- يجوز لشركة الهنا خصم ضريبة المدخلات عن بضاعة بقيمة ٥٠,٠٠٠ ريال فقط، حيث أن ما يخص المتبقي لم تستطع الشركة تزويد الهيئة بنسخة من مطالبة شركة التأمين.

## مثال:

شركة الفلاح قامت بالتسجيل لغايات ضريبة القيمة المضافة في ٢٠٢١/٧/١ م وكانت عملياتها كالتالي:

1. شراء معدات ٢٠٢١/١/١ م بقيمة مليون ريال من مورد خاضع للضريبة، وكان العمر الافتراضي لهذه المعدات خمس سنوات.
2. شراء أثاث في ٢٠٢١/٨/١ م بقيمه ٢٠,٠٠٠ ريال وقد دفعت ضريبة القيمة المضافة عن هذا الأثاث.
3. الحصول على خدمات من مكتب السعادة للخدمات العامة بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال في ٢٠٢٠/١٢/١ م وقد دفعت ضريبة القيمة المضافة عن هذه الخدمات.
4. الحصول على خدمات من شركة العثمان للمقاولات الخاضعة للضريبة بقيمة ٧٠,٠٠٠ ريال في ٢٠٢١/٤/١ م.
5. شراء بضاعة بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال في ٢٠٢١/٧/١٥ م لكنها تلفت بسبب أن مخازن الشركة لم تكن مهياً لمثل هذه البضاعة، وطالبت الهيئة شركة الفلاح بتزويدها بصورة من المطالبة المقدمة لشركة التأمين لكن لم تستطع شركة الفلاح سوى تقديم المطالبة فيما يخص بضاعة بقيمة ٥٠,٠٠٠ ريال فقط.

## المطلوب:

حددي ما تستطيع شركة الفلاح خصمه كضريبة مدخلات في إقرارها الضريبي الأول عن فترة المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ م.

## الحل:

- يجوز لشركة الفلاح خصم ضريبة المدخلات التي دفعتها عن المعدات بمقدار القيمة الدفترية في تاريخ التسجيل؛ كالتالي:  
$$\text{الضريبة المدفوعة عند الشراء} = ١,٠٠٠,٠٠٠ \text{ ريال} \times ١٥\% = ١٥٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$
  
القيمة الدفترية للمعدات في تاريخ التسجيل = ١٠٠,٠٠٠ ريال ÷ ٥ سنوات  $\times$  ٤,٥ سنة = ٩٠٠,٠٠٠ ريال.  
الضريبة التي تخص القيمة الدفترية المتبقية للمعدات = ٩٠٠,٠٠٠ ريال  $\times$  ١٥% = ١٣٥,٠٠٠ ريال  
وعليه يكون ما يجوز لشركة الفلاح خصمه في إقرارها الضريبي الأول عن هذه المعدات هـ، ١٣٥,٠٠٠ ريال
- يجوز لشركة الفلاح خصم ضريبة المدخلات الخاصة بالأثاث طالما كان هذا الأثاث سيستخدم في توريدات خاضعة، وعليه يكون لشركة الفلاح خصم ٣٠,٠٠٠ ريال (٢٠٠,٠٠٠ ريال  $\times$  ١٥%) بالكامل في إقرارها الضريبي الأول لأنها اشترت هذا الأثاث بعد التسجيل .
- لا يحق لشركة الفلاح المطالبة بالضريبة التي دفعت لمكتب السعادة وذلك لأن الخدمات قد تم تقديمها قبل ٦ أشهر من تاريخ التسجيل.
- يجوز لشركة الفلاح خصم ضريبة المدخلات الخاصة بالخدمات المقدمة من شركة العثمان للمقاولات بالكامل لأنه تم تقديمها خلال الستة أشهر السابقة للتسجيل شريطة أن لا يتم استهلاك هذه الخدمات قبل التسجيل أو عدم تحقيق أي من شروط خصم ضريبة هذه الخدمات.
- يجوز لشركة الفلاح خصم ضريبة المدخلات عن بضاعة بقيمة ٥٠,٠٠٠ ريال فقط، حيث أن ما يخص المتبقي لم تستطع الشركة تزويد الهيئة بنسخة من مطالبة شركة التأمين.

مثال :

يمارس معزز نشاطاً اقتصادياً متمثلاً بأعمال سمسرة خاصة ببيع وشراء الخيول العربية الأصيلة، وكجزء من أداء عمله، يقوم بدخول مهرجانات ومسابقات خاصة بالخيول، للتسويق والتعرف على الهواة في تربية الخيول العربية الأصيلة .

المطلوب :

هل يجوز لنعزز أن يخصم ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بشراء تذاكر حضور المهرجانات والمسابقات الخاصة بالخيول؟

الحل :

من ضروريات تسويق معزز لعمله، ولغاية ممارسة أعمال السمسرة، يجب على معزز حضور مهرجانات ومسابقات الخيول، وذلك للاطلاع على الخيول المشاركة وكذلك للتعرف والتسويق للمشتريين والباعه في هذا المجال، وعليه فيجوز لمعزز خصم ضريبة المدخلات الخاصة بتذاكر حضور مثل هذه المهرجانات والمسابقات، ولا تعد بذلك من أشكال الخدمات الترفيهية أو الرياضية التي تعد خارج نطاق الضريبة.

مثال :

لدى شركة الاتصالات السعودية عدد من المركبات المملوكة والمستأجرة من قبل الشركة، وقد بلغت الضرائب للحصول على هذه الأصول خلال العام ما يلي:

النوع	الضريبة مستحقة الدفع
المركبات المشتراة	١٠ ملايين ريال
المركبات المستأجرة	٣ ملايين ريال

وتطلب الشركة من بعض سائقي هذه المركبات عدم استخدام هذه المركبات استخداماً خاصاً، حيث تتوجب عليهم إعادتها لموقف الشركة في نهاية يوم العمل، إلا أن بعض السائقين غير مطالبين بإعادة المركبات إلى مواقف الشركة بعد نهاية يوم العمل، بل يجوز لهم أخذها لاستخدامها استخداماً خاصاً، وقد بلغت نسبة المركبات التي تتوجب إعادتها لموقف الشركة ٧٥٪ من المركبات المشتراة خلال العام و ٥٠٪ من المركبات المستأجرة .

المطلوب :

حددي ما يجوز لشركة الاتصالات السعودية خصمه كضريبة مدخلات .

الحل :

يجوز لشركة الاتصالات السعودية خصم ضريبة المدخلات عن المركبات التي لا تستخدم استخداماً خاصاً ، حيث تعد المركبات التي تستخدم استخداماً خاصاً مركبات مقيدة.

النوع	الضريبة مستحقة الدفع	نسبة المركبات غير المقيدة	الضريبة الجائز خصمها
المركبات المشتراة	١٠ مليون ريال	٧٥ ٪	٧,٥ مليون ريال
المركبات المستأجرة	٣ مليون ريال	٥٠ ٪	١,٥ مليون ريال

مثال:

تقوم شركة الغاز الوطنية بتوظيف مهندسي طوارئ يسكن كل منهم في مدينة مختلفة عن الأخر، وذلك لمواجهة أي حالة طوارئ، وتزود الشركة هؤلاء المهندسين بسيارات مجهزة بعدة أدوات طوارئ، وتسمح الشركة لهؤلاء المهندسين باستخدام هذه السيارات استخداماً خاصاً، لكي تكون السيارة دائماً معهم ولتقليل الوقت المستقطع عند حدوث أي طارئ .

المطلوب :

هل يجوز خصم ضريبة المدخلات المتعلقة بهذه السيارات؟

الحل:

نعم، يجوز خصم ضريبة المدخلات عن هذه السيارات حيث إن استخدام هذه السيارات استخداماً خاصاً كان جزءاً من أداء العمل، حيث أن المهندسين قد أُجبروا على استخدام هذه السيارات دون سياراتهم الخاصة، وذلك لتقليل الوقت المستقطع للذهاب إلى مكان وجود سيارات الشركة والتوجه إلى مكان الطوارئ . ويجوز خصم ضريبة المدخلات عن التوريدات التي تقع خارج المملكة، وكانت ستخضع للضريبة لو كانت في المملكة.

مثال:

تكلفت خطوط الشرق الأوسط ضريبة القيمة المضافة في المملكة بقيمة ٥٠ ألف ريال عن الرحلات التي تكون من بيروت إلى الرياض وجدة .

المطلوب :

هل يجوز لخطوط الشرق الأوسط خصم ضريبة القيمة المضافة المتكبدة في المملكة عن هذه الرحلات؟

الحل:

يقع مكان التوريد لخدمات النقل في مكان بدء النقل وحيث إن هذه الرحلات بدأت في بيروت، فيكون مكان التوريد هو لبنان، وعليه تعد هذه التوريدات خارج نطاق الضريبة في المملكة، ولكن يجوز خصم ضريبة المدخلات هذه، حيث إن هذه التوريدات كانت ستخضع للضريبة لو أنها في المملكة.

مثال:

حصلت شركة عاصم على مخطط أعمال جبسية من مكتب الحشان لأعمال الديكور في الزلفي، وكان هذا المخطط خاصاً بمشروع وتطوير عقاري يقع شمال جمهورية البوسنة والهرسك .

المطلوب:

هل يجوز لشركة عاصم خصم ضريبة القيمة المضافة المتكبدة في المملكة عن هذا المخطط؟

الحل:

يقع مكان التوريد لخدمات متعلقة بعقار في مكان هذا العقار، وحيث إن هذا العقار يقع في جمهوري البوسنة والهرسك، يكون مكان التوريد هو جمهورية البوسنة والهرسك، وتعد توريدات متعلقة بهذا العقار خارج نطاق ضريبة المملكة، ولكن يجوز خصم ضريبة المدخلات هذه، حيث إن هذه التوريدات كانت ستخضع للضريبة لو أنها في المملكة.

← أما العقارات التي تم الحصول عليها لغرض بيعها أو نقل حيازتها والتي بدأ فرض ضريبة التصرفات العقارية عليها منذ تاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٠ م، وكان الخاضع قد تكبد ضرائب مدخلات (ضريبة القيمة المضافة) على شرائها أو تجديدها أو إنشائها أو تعديلها وذلك قبل تاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٠ م، فللخاضع خصم ضريبة المدخلات هذه في حال كانت ضرائب المدخلات هذه تخص توريدات معفاة. وتوريدات خاضعة، فيمكن تطبيق طريقة الخصم النسبي الافتراضية .

← إذا شروط خصم ضريبة المدخلات هي الآتي:

١ / أن يكون الشخص خاضعاً لضريبة القيمة المضافة .

٢ / أن تكون صادرة من مورد خاضع للضريبة.

٣ / أن تكون هذه السلع والخدمات المشتراة خاضعة لضريبة القيمة المضافة بسعر ١٥ ٪ وليست معفية أو خاضعة لنسبة صفر ٪ .

٤ / أن تتوفر وثائق إثبات استحقاق الضريبة مقبولة من قبل الهيئة ومستوفية لكامل الشروط الشكلية المطلوبة لهذه الوثائق .

٥ / أن تكون هذه المشتريات أو الأصول مستخدمة في إنتاج التوريدات الخاضعة (نسبة ١٥ ٪ أو صفر ٪) أو تكون لتوريدات إلى خارج المملكة يمكن أن تكون خاضعة للضريبة لو كانت قد حدثت في المملكة .

٦ / ألا تكون سلعاً أو خدمات مخصصة للاستعمال الشخصي وليست للنشاط الاقتصادي.

٧ / ألا تكون من توريدات السلع والخدمات إلى أحد أعضاء المجموعة الضريبة أو للخاضع نفسه ما لم تكن مما ينطبق عليها صفات التوريد المفترض .

٨ / ألا تكون قد صرفت على أنشطة ترفيهية أو رياضية أو ثقافية أو خدمات تموين في فنادق أو مطاعم وغيرها، أو كانت تكاليف مركبات يستخدمها الخاضع أو موظفوه استخداماً شخصياً مع استخدامها في النشاط الاقتصادي.



## ضريبة المدخلات عن توريدات خاضعة ومعفاة في آن واحد:

- كما ذكر فإن ضريبة المدخلات المتعلقة حصراً ومباشرة إلى توريدات خاضعة للضريبة أو توريدات كانت ستخضع للضريبة لو كانت قد حدثت في المملكة قابلة للخصم بشكل كامل.
- أما ضريبة المدخلات المتعلقة حصراً ومباشرة بتوريدات معفاة فإنها غير قابلة للخصم.
- أما إن كانت ضريبة المدخلات المراد خصماً متعلقة بتوريدات خاضعة وتوريدات معفاة في الوقت نفسه: فإنه يجب تحديد ضريبة المدخلات الخاصة بكل نوع على حدة ليخصم ما يخص التوريدات الخاضعة ولا يخصم ما يخص التوريدات المعفاة،
- وفي حال كان من الصعب تحديد ما يخص التوريدات المعفاة فعندئذ يجوز تحديد ما يخص التوريدات المعفاة طبقاً لآلية الخصم النسبي الافتراضية .
- وعند تطبيق آلية الخصم النسبي فإن:
  - الضريبة المدفوعة تُضرب بكسر بسطها التوريدات الخاضعة للضريبة في السنة التقويمية الماضية ومقامها التوريدات الخاضعة للضريبة والمعفاة التي أجراها الشخص الخاضع للضريبة خلال السنة التقويمية الماضية.
  - ويشمل الكسر تلك التوريدات التي لا تجري في المملكة ولكنها كانت أو ستكون إما خاضعة للضريبة أو معفاة لو أنها قد جرت في المملكة، ولا يشمل الكسر التوريدات بين أعضاء المجموعة الضريبية ، إذ إن هذه التوريدات لا تعد توريدات خاضعة لضريبة القيمة المضافة أصلاً ، ويجب التنبيه على أنه لا يجوز أن يحتوي الكسر في هذه المعادلة على الآتي :
    - أ / توريدات الأصول الرأسمالية التي نفذها الشخص الخاضع للضريبة .
    - ب/ التوريدات التي وقعت خارج المملكة والتي وُردت من مؤسسة تابعة للشخص الخاضع للضريبة خارج المملكة.

### قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة في السنة التقويمية الماضية

إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة و التوريدات المعفاة في السنة التقويمية الماضية

في نهاية السنة التقويمية على الخاضع للضريبة الذي استخدم قيم السنة التقويمية الماضية أن يقارن بين القيم المستخدمة في الكسر خلال تلك السنة والقيم الفعلية للتوريدات التي أجرت في تلك السنة التقويمية ومن ثم يجري التعديل في الإقرار الضريبي الأخير الخاص بالسنة التقويمية الحالية ليعكس القيم الفعلية للتوريدات.

### قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة الفعلية السنة التقويمية الحالية

إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة و التوريدات المعفاة الفعلية السنة التقويمية الحالية

وفي حال لم يكن الخاضع للضريبة مسجلاً لأغراض الضريبة في السنة التقويمية الماضية ، يجوز أن يستخدم في الكسر المذكور أعلاه القيم المقدرة للسنة التقويمية الحالية ، وفي كل الأحوال ، يجب أن يجري الخاضع التعديل على ضريبة المدخلات في الإقرار الضريبي النهائي عن تلك السنة التقويمية بحيث يعكس الخصم النسبي الصحيح على أساس التوريدات الفعلية عن السنة بكاملها.

### قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة المتوقعة السنة التقويمية الحالية إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة و التوريدات المعفاة المتوقعة السنة التقويمية الحالية

مثال:

اشترى خالد مجمع عمائر في الأول من شهر يناير لعام ٢٠١٨ م بهدف تأجير هذه العمائر كسكن دائم (معفي) وكمكاتب ومعارض تجارية (خاضعة للضريبة) ويتوقع خالد أن يحقق دخلاً من تأجير الشقق السكنية قدره ٧٠٠,٠٠٠ ريال ومن المكاتب والمعارض التجارية ٣٠٠,٠٠٠ ريال خلال عام ٢٠١٨ م ، وبناء عليه قام خالد بالتسجيل لغايات ضريبة القيمة المضافة. تحمل خالد ضريبة مدخلات خاصة بالشقق السكنية قدرها ٢٠,٠٠٠ ريال ، وضريبة مدخلات خاصة بحياته الخاصة قدرها ٤,٠٠٠ ريال ، وضريبة مدخلات غير محده فيما إن كانت تخص الشقق السكنية أو المكاتب و المعارض التجارية قدرها ١٠,٠٠٠ ريال .

المطلوب:

حددي ضريبة المدخلات التي يستطيع خالد أن يخصمها في إقراره الضريبي القادم .

الحل :

١ /لا يستطيع خالد خصم ضريبة المدخلات الخاصة بالشقق السكنية لأن توريدات تأجير الشقق السكنية معفية من ضريبة القيمة المضافة، وبالتالي لا يجوز خصم ضريبة المدخلات الخاصة بتوريدات معفية .

٢ /كما لا يستطيع خالد خصم ضريبة المدخلات الخاصة بحياته الخاصة كمشتريات لمنزله، لأنها خارج نطاق النشاط الاقتصادي .

٣ /يستطيع خالد خصم ضريبة المدخلات الخاصة بالمكاتب و المعارض التجارية وقدرها ٤,٠٠٠ ريال لأنها تتعلق بنشاط خاضع للضريبة .

٤ / فيما يتعلق بضريبة المدخلات وقدرها ١٠,٠٠٠ ريال غير محددة ما إذا كانت تخص الشقق السكنية أو المكاتب والمعارض التجارية ، ففي هذه الحالة تطبق آلية الخصم النسبي الافتراضية، وعليه يجب استخراج معدل ما يخص التوريدات الخاضعة من ضريبة المدخلات هذه من خلال تطبيق المعادلة التالية:

قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة المتوقعة السنة التقويمية الحالية  
إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة و التوريدات المعفاة المتوقعة السنة التقويمية الحالية

وبالتالي يكون ناتج المعادلة =

$$\frac{300,000 + 700,000}{\text{ريال}} \times \text{ريال } 300,000$$

ما يخص التوريدات الخاضعة = 30 %

وعليه تكون ضريبة المدخلات القابلة للخصم و المتعلقة بالتوريدات الخاضعة هي :

$$30\% \times 1,000,000 \text{ ريال} = 300,000 \text{ ريال}$$

مثال :

استكمالا للمثال السابق، وبعد الانتهاء عام 2018م تبين أن الدخل من تأجير الشقق السكنية بلغ 800,000 ريال بينما الدخل من تأجير المكاتب والمعارض التجارية بلغ 200,000 ريال.

المطلوب:

حددي ضريبة المدخلات التي يستطيع خالد أن يخصمها في اقراره الضريبي القادم.

الحل:

فيما يتعلق بالفقرات من 1 الى 3 فإن المعالجة ضريبة المدخلات لن تتغير عما جاء في المثال السابق، اما ما يتعلق بالحالة رقم 4 فإن نسبة ضريبة المدخلات المتعلقة بالنشاط الخاضع للضريبة قد اختلفت إذا ما تم تطبيق الدخل الفعلي للنشاط السكني والتجاري وعليه عند تطبيق المعادلة فإن نسبة ضريبة المدخلات المتعلقة بالتوريدات الخاضعة ستصبح 20 % عوضا عن 30 %

قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة الفعلية السنة التقويمية الحالية  
إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة و التوريدات المعفاة الفعلية السنة التقويمية الحالية

وبالتالي يكون ناتج المعادلة =

$$\frac{200,000}{1,000,000 \text{ ريال}}$$

ما يخص التوريدات الخاضعة = 20 %

وبما أن الخاضع للضريبة قد خصم ضريبة المدخلات بقيمة 3,000 ريال والتي بنيت على تقديره للدخل، فإنه يجب عليه أن يسد الفارق إلى الهيئة بناء على البيانات الفعلية  
ضريبة المدخلات التي كان يجب على الخاضع خصمها :

$$20\% \times 10,000 \text{ ريال} = 2,000 \text{ ريال}$$

وعليه يجب على الخاضع تسديد ضريبة قدرها 1,000 ريال للهيئة قد خصمها بناء على تقديره للدخل.

**مثال:**

بلغت توريدات بنك البلاد الخاضعة للضريبة 80 مليون ريال عن عام 2019م وبلغت توريداته المعفية 160 مليون ريال،  
علما بأن جزء من التوريدات الخاضعة كانت عبارة عن توريدات أصول ثابتة بقيمة 20 مليون ريال قام بها بنك البلاد خلال  
نفس العام

**المطلوب:**

احسبي معادلة الخصم النسبي لعام 2020 م لبنك البلاد.

**الحل:**

تطبق المعادلة التالية لاستخراج نسبة ما يخص التوريدات الخاضعة من إجمالي التوريدات لغاية خصم ضريبة المدخلات  
الغير مخصصة. إلا أنه لا يجوز إضافة قيمة توريدات الأصول الثابتة بالكسر

قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة في السنة التقويمية الماضية

إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة و التوريدات المعفاة في السنة التقويمية الماضية

$$27,7\% = \frac{60 \text{ مليون}}{220 \text{ مليون}}$$

ملاحظة : أنه لو زادت توريداته الخاضعة عن المتوقع وبالتالي زادت النسبة أعلاه فإنه يجوز للخاضع المطالبة بفرق الضريبة

## ضريبة المخرجات واجبة الإضافة

### ضريبة المخرجات:

هي الضريبة التي فرضها الخاضع للضريبة على توريده من سلع وخدمات التي تكون خاضعة للضريبة بغض النظر إن كان دافعها خاضعاً للضريبة أو غير خاضع أو إن كان المستهلك النهائي.

### حالات فرض ضريبة المخرجات:

- 1) توريدات السلع والخدمات الخاضعة للضريبة لعميل خاضع أو غير خاضع، مستهلك نهائي أو ممارس لنشاط اقتصادي
- 2) التوريد المفترض
- 3) الاستيراد
- 4) تطبيق آلية الاحتساب (التكليف) العكسي
- 5) التوريدات البينية

- مردودات ومسموحات المشتريات والمبيعات واختلاف الأسعار وتعديل الأسعار سمحت تشريعات الضريبة القيمة المضافة بإن تعدل ضريبة المدخلات والمخرجات بقدر التعديل الذي جرى على التوريد، لأن هذه المبيعات والمشتريات قد سُجلت وأُصدرت فاتورة ضريبية عنها وهذا يعني احتساب الضريبة وتم توريدها للهيئة، فلقد وضعت اللائحة التنفيذية آلية استرداد هذه الضريبة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

- ملاحظة: أن مثل هذه التعديلات لا تعد معالجة لخطأ مما يستوجب فرض غرامة تقديم إقرار خاطئ.

### - حددت اللائحة الحالات التي تعد تعديلاً لقيمة التوريد وهي كالتالي:

- 1) وقف التوريد أو الغائه بعد حدوثه أو عده حدثاً كلياً أو جزئياً
- 2) وجود تغيير أو تعديل جوهري في طبيعة التوريد بحيث يؤدي إلى تغيير الضريبة المستحقة
- 3) حصل الاتفاق على قيمة التوريد سابقاً ثم عدل لأي سبب من الأسباب بما في ذلك عرض تخفيض إضافي بعد إتمام البيع
- 4) عند ترجيع السلع أو الخدمات أو أي جزء منها إلى المورد ويقبل المورد استرجاعها.

### - عند إجراء تعديل على قيمة التوريد بعد إصدار الفاتورة الضريبية:

يجب أن يصدر المورد الخاضع للضريبة إشعاراً دائناً أو مديناً بقدر الفرق بقيمة التوريد

- أ- إن كان المبلغ المحمل في الفاتورة الضريبية يتجاوز القيمة الحقيقية للتوريد ← يزيد المورد الخاضع للضريبة العميل بإشعار دائن
- ب- إن كان المبلغ المحمل في الفاتورة الضريبية أقل من القيمة الحقيقية للتوريد ← يزيد المورد الخاضع للضريبة العميل بإشعار مدين

مثال:

شركة نورة قدمت إقرارها الضريبي بتوريدات بقيمة 100,000 ريال ومشتريات بقيمة 80,000 ريال، علماً بأن 50 % من هذه المشتريات لا علاقة لها بتوريدات المذكورة ولا بنشاط الشركة الاقتصادي.

المطلوب:

احسبي الضريبة واجبة السداد.

الحل:

الجزء الأول: المعلومات الأساسية للخاضع للضريبة				
اسم الخاضع/الاسم التجاري:		رقم التسجيل:		
طبيعة النشاط:		الفترة الضريبية:		
عنوان الخاضع:				
الجزء الثاني: معلومات نشاط الخاضع للضريبة				
البيان	المبلغ الخاضع	سعر الضريبة	الضريبة المحصلة	إجمالي الضريبة
أولاً: التوريدات				
1. توريدات سلع وخدمات خاضعة	100,000	%15	15,000	
2. توريدات سلع وخدمات معفاة				
3. توريدات فئة صفر				
إجمالي ضريبة القيمة المضافة المحصلة (ضريبة مخرجات)				15,000
ثانياً: المشتريات				
1. الاستيراد				
2. مشتريات محلية خاضعة	40,000	%15	6,000	
3. مشتريات معفاة				
4. رصيد مرحل من الشهر السابق				
إجمالي الضريبة المدفوعة والواجبة الخصم (ضريبة مدخلات)				(6,000)
ثالثاً: الرصيد				
1. دائن يرحل للشهر القادم				
2. ضريبة واجبة السداد أو الاسترداد				9,000