

الدليل الشامل



لضريبة القيمة المضافة

في السعودية لعام 2025

من التسجيل حتى تقديم الإقرار – دليلك لتطبيق الضريبة دون تعقيد

يُسعدنا في باي فلو أن نقدم لكم

"الدليل الشامل لضريبة القيمة المضافة في السعودية لعام 2025"

والذي يهدف إلى تزويد الشركات ورواد الأعمال بفهم واضح ومفصل
حول ضريبة القيمة المضافة (VAT) وكيفية الامتثال لمتطلباتها.

01

باي فلو | Pi Flow

02

ما هي ضريبة القيمة المضافة؟

03 - 04

على من تُفرض ضريبة القيمة المضافة وكيف تصل إلى المستهلك

05 - 15

الفروقات الضريبية بين القطاعات

16 - 20

طريقة حساب ضريبة القيمة المضافة بخطوات واضحة

21

خطوات التسجيل في نظام ضريبة القيمة المضافة

22

ما هي المستندات الداعمة المطلوبة للتسجيل؟

23

ما هي المعلومات المطلوبة في نموذج التسجيل الإلكتروني؟

24 - 31

ماهي طريقة رفع الإقرار الضريبي؟

32

متى يجب تقديم الإقرارات الضريبية؟

33	ماذا يحدث إذا تأخرت عن تقديم الإقرار؟
33	كيف تتأكد من الامتثال الضريبي؟
34 - 36	كل ما تحتاج معرفته عن غرامات التأخير في الضرائب وكيفية تجنبها
37	ما الفرق بين الزكاة وضريبة القيمة المضافة؟
38	كيف يتم حساب الزكاة المستحقة على الشركات الصغيرة والمتوسطة؟
39 - 40	الأخطاء الشائعة التي تقع فيها الشركات الصغيرة والمتوسطة عند التعامل مع ضريبة القيمة المضافة وكيفية تجنبها
41	كيفية الاستعداد للتدقيق الضريبي
42 - 43	حقوق الشركات أثناء التدقيق الضريبي
44	تعرف على حلول باي فلو المحاسبية ودورها في تنظيم الالتزام الضريبي
45 - 46	عملاء باي فلو وآرائهم



● باي فلو | Pi Flow

شركة محاسبة سعودية متخصصة في تلبية احتياجات الشركات الناشئة والمتوسطة.

نقدم خدمات محاسبية شاملة تساعد رواد الأعمال على تبسيط التجربة المحاسبية وتعزيز الوضوح المالي اللازم لاتخاذ قرارات استراتيجية واعية.

هدفنا هو تمكين رواد الأعمال من التركيز على النمو والتوسع، حيث نتكفل بجميع مهام المحاسبة والضرائب.

نفخر بكوننا عضوًا في **فنتك السعودية**، وحرصولنا على استثمارات من **مسرعة كاوست**، **مسرعة كود**، وتمويل أولي من **الشركة السعودية للاستثمار**

الجريء، وفي عام 2020 تم تصنيفنا كواحدة من **أفضل 10 شركات ناشئة في المملكة عبر سيد ستارز**.



مركز ريادة الأعمال الرقمية
CENTER OF DIGITAL ENTREPRENEURSHIP



جامعة الملك عبد الله
للعلوم والتقنية
King Abdullah University of
Science and Technology



فنتك السعودية
FintechSaudi

● ماهي ضريبة القيمة المضافة



1 تعريف ضريبة القيمة المضافة:

- ضريبة غير مباشرة تُفرض على جميع السلع والخدمات التي يتم بيعها وشراؤها داخل المملكة.
- تُطبق في كل مراحل الإنتاج والتوزيع حتى تصل إلى المستهلك النهائي.

ضريبة
القيمة
المضافة
VAT

2 الفرق بين ضريبة القيمة المضافة والضرائب الأخرى:

- ضريبة القيمة المضافة: تُفرض على الاستهلاك وليس على الدخل أو الأرباح.
- الضرائب المباشرة (مثل ضريبة الدخل): تُفرض على دخل الأفراد أو أرباح الشركات. تُطبق في كل مراحل الإنتاج والتوزيع حتى تصل إلى المستهلك النهائي.

3 أهمية ضريبة القيمة المضافة:

- تُعد مصدر دخل أساسي لأكثر من 160 دولة حول العالم.
- تساهم في تعزيز ميزانية الدولة وتمويل المشاريع الحكومية والخدمات العامة.

4 تاريخ تطبيق الضريبة في السعودية:

-  فبراير 2017: توقيع الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة.
-  يناير 2018: تطبيق الضريبة لأول مرة بنسبة 5%.
-  يوليو 2020: زيادة نسبة الضريبة إلى 15% وفقًا للأمر الملكي رقم 638/1.

● على من تُفرض ضريبة القيمة المضافة وكيف تصل إلى المستهلك

تُفرض ضريبة القيمة المضافة (VAT) في المملكة العربية السعودية على جميع السلع والخدمات التي يتم شراؤها وبيعها من قبل المنشآت، مع بعض الاستثناءات. يتم تطبيق هذه الضريبة بنسبة 15% على السعر النهائي للمنتج أو الخدمة عند بيعها للمستهلك النهائي.

حدود التسجيل في ضريبة القيمة المضافة:

- **التسجيل الإلزامي:** يُلزم كل من يمارس نشاطًا اقتصاديًا بالتسجيل في نظام ضريبة القيمة المضافة إذا بلغت الإيرادات السنوية حد التسجيل الإلزامي وهو 375,000 ريال سعودي أو أكثر.
- **التسجيل الاختياري:** المنشآت التي تتراوح إيراداتها السنوية بين 187,500 ريال سعودي و375,000 ريال سعودي مؤهلة للتسجيل الاختياري في ضريبة القيمة المضافة.

ماذا عن المنشآت ذات إيرادات أقل من 187,500 ريال سعودي؟

المنشآت التي تقل إيراداتها السنوية عن 187,500 ريال سعودي غير ملزمة بالتسجيل في نظام ضريبة القيمة المضافة، ولا يمكنها التسجيل بشكل اختياري.

● على من تُفرض ضريبة القيمة المضافة وكيف تصل إلى المستهلك

رحلة ضريبة القيمة المضافة حتى تصل إلى المستهلك النهائي:

1. **تحصيل الضريبة من قبل المورد:** عند بيع السلع أو تقديم الخدمات، يقوم المورد بفرض ضريبة القيمة المضافة بنسبة 15% على السعر النهائي للمنتج أو الخدمة.
2. **دفع الضريبة من قبل المستهلك النهائي:** يتحمل المستهلك النهائي تكلفة ضريبة القيمة المضافة عند شراء المنتج أو الخدمة، حيث تُضاف الضريبة إلى السعر النهائي.
3. **توريد الضريبة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك:** يقوم الموردون المسجلون في نظام ضريبة القيمة المضافة بتوريد الضريبة المحصلة من المستهلكين إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من خلال الإقرارات الضريبية الدورية. بهذه الطريقة، تُعتبر ضريبة القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة يتحملها المستهلك النهائي، بينما يقوم الموردون بدور الوسيطاء في جمع وتوريد الضريبة إلى الجهات المختصة.

● الفروقات الضريبية بين القطاعات

ليست كل الشركات خاضعة لضريبة القيمة المضافة بنفس الطريقة، حيث تختلف المعاملة الضريبية حسب نوع النشاط التجاري.

القطاع	النشاط/الخدمة	نسبة ضريبة القيمة المضافة
الخدمات المهنية	الخدمات الاستشارية، المحاسبية، والتسويقية	15%
المنتجات الاستهلاكية	جميع المنتجات والمبيعات التجارية	15%
التقنية والبرمجيات	الاشتراكات البرمجية والخدمات الرقمية	15%
الخدمات المالية	القروض، التأمين والخدمات المالية الأخرى	معفاة
الخدمات الصحية	الخدمات الصحية الأساسية	معفاة
التعليم	الخدمات التعليمية الأساسية	معفاة

● الفروقات الضريبية بين القطاعات

ليست كل الشركات خاضعة لضريبة القيمة المضافة بنفس الطريقة، حيث تختلف المعاملة الضريبية حسب نوع النشاط التجاري.

القطاع	النشاط/الخدمة	نسبة ضريبة القيمة المضافة
العقارات	العقارات السكنية (وفق ضوابط محددة)	معفاة
	العقارات التجارية	15%
المواد الغذائية	جميع المواد الغذائية	15%
التعليم	التعليم الأهلي	15%
	التعليم الحكومي	0%

● الفروقات الضريبية بين القطاعات

ليست كل الشركات خاضعة لضريبة القيمة المضافة بنفس الطريقة، حيث تختلف المعاملة الضريبية حسب نوع النشاط التجاري.

القطاع	النشاط/الخدمة	نسبة ضريبة القيمة المضافة
النقل	النقل المحلي	15%
	خدمات نقل السلع والركاب داخل المملكة والخدمات المرتبطة بها	0%
	وسائل النقل الدولي المؤهلة (مركبة - سفينة - طائرة) ذات مواصفات خاصة	0%
	قطع الغيار والمواد القابلة للاستهلاك وخدمات الصيانة والإصلاح الخاصة بوسائل النقل المؤهلة بشروط خاصة	0%
	النقل الدولي	0%

● جدول الضريبة المطبقة على العقارات في السعودية



نوع العقار	نوع الضريبة	نسبة الضريبة	ملاحظات
بيع العقار التجاري	ضريبة التصرفات العقارية	5%	-
بيع العقار السكني	ضريبة التصرفات العقارية	5%	-
بيع العقار السكني المستخدم	ضريبة التصرفات العقارية	5%	-
تأجير العقار التجاري	ضريبة القيمة المضافة	15%	لا تنطبق عليه ضريبة التصرفات العقارية
تأجير العقار السكني	معفى من ضريبة القيمة المضافة	0%	لا تنطبق عليه ضريبة التصرفات العقارية
شراء المسكن الأول للمواطن	ضريبة التصرفات العقارية	5%	تتحمل الدولة الضريبة حتى 1 مليون ريال من سعر الشراء

القطاع	النشاط/الخدمة	نسبة ضريبة القيمة المضافة
الخدمات المالية	رسوم واضحة، عمولة، أو الخصم التجاري	15%
	منتجات التأمين، بما فيها التأمين الصحي	15%
الخدمات الحكومية	تصدير السلع إلى خارج دول مجلس التعاون الخليجي	0%
	الخدمات الموردة لغير المقيمين في دول مجلس التعاون الخليجي والمستفاداة خارجها	0%
التوريدات والحالات الأخرى	العمولة أو أي رسوم على الوساطة أو السمسرة	15%
	بيع السلع التي تم استرجاعها كجزء من بوليصة التأمين	15%

القطاع	النشاط/الخدمة	نسبة ضريبة القيمة المضافة
التوريدات والحالات الأخرى	بيع أصول الأعمال الأخرى	15%
	الخدمات الاستشارية والإدارية	15%
الرعاية الصحية	الرعاية الصحية في المراكز الصحية الخاصة	15%
	الرعاية الصحية في المراكز الصحية العامة	0%
	قائمة الأدوية والسلع الطبية المؤهلة	0%
	تتحمل الدولة ضريبة القيمة المضافة عن المواطنين المستفيدين من الخدمات الصحية الخاصة	

القطاع	النشاط/الخدمة	نسبة ضريبة القيمة المضافة
قطاع النفط والمشتقات النفطية والغاز	المنتجات البترولية والغاز المحلي	15%
المعادن المخصصة للاستثمار	الذهب والفضة والبلاتين (مستوى نقاء لا يقل عن 99% وقابلة للتداول في سوق السبائك العالمية)	0%
	الذهب والفضة والبلاتين (مستوى نقاء أقل من 99%)	15%
الاتصالات والخدمات الرقمية	جميع خدمات الاتصالات السلكية واللاسلكية والخدمات الإلكترونية	15%

● الضريبة المطبقة على التأمين العام والصحي (أقساط التأمين وإعادة التأمين)

نوع التأمين	نوع الضريبة	نسبة الضريبة	ملاحظات
تأمين الحوادث الشخصية	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل تغطية الإصابات الناتجة عن الحوادث الفردية
تأمين إصابات العمل	ضريبة القيمة المضافة	15%	يغطي تعويضات الموظفين عن إصابات العمل
تأمين مسؤولية رب العمل	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل تغطية التعويضات الناتجة عن مسؤولية رب العمل تجاه موظفيه
تأمين المسؤولية تجاه الغير	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل الأضرار التي تلحق بالغير بسبب نشاط المؤمن له
تأمين المسؤولية العامة	ضريبة القيمة المضافة	15%	يغطي المطالبات القانونية ضد الشركة أو الفرد بسبب أضرار لطرف ثالث
تأمين المسؤولية الناتجة عن المنتجات	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل تغطية المطالبات الناتجة عن عيوب المنتجات

● الضريبة المطبقة على التأمين العام والصحي (أقساط التأمين وإعادة التأمين)

نوع التأمين	نوع الضريبة	نسبة الضريبة	ملاحظات
تأمين المسؤولية الطبية	ضريبة القيمة المضافة	15%	يغطي الأخطاء المهنية للعاملين في المجال الطبي
تأمين المسؤولية المهنية	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل تغطية الأخطاء المهنية في مختلف القطاعات
تأمين السرقة والسطو	ضريبة القيمة المضافة	15%	يغطي الخسائر الناتجة عن السرقة والسطو
تأمين خيانة الأمانة	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل الأضرار الناجمة عن تصرفات غير أمينة من الموظفين
تأمين الأموال في الخزينة وأثناء النقل	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل الحماية المالية للأموال أثناء التخزين أو النقل
تأمين المركبات (شامل وتأمين ضد الغير)	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل الأضرار التي تلحق بالمركبات المؤمن عليها أو أطراف أخرى

● الضريبة المطبقة على التأمين العام والصحي (أقساط التأمين وإعادة التأمين)

نوع التأمين	نوع الضريبة	نسبة الضريبة	ملاحظات
التأمين على الممتلكات	ضريبة القيمة المضافة	15%	يغطي الأضرار أو الخسائر التي تلحق بالممتلكات المؤمن عليها
التأمين البحري - هياكل السفن	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل الأضرار التي تلحق بهياكل السفن
التأمين البحري - نقل البضائع	ضريبة القيمة المضافة	15%	يغطي المخاطر التي تواجه البضائع أثناء النقل البحري
تأمين الطيران	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل تغطية المخاطر المتعلقة بالطائرات
تأمين الطاقة	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل المخاطر المتعلقة بقطاع الطاقة
التأمين الهندسي	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل تغطية المخاطر في المشاريع الهندسية والبنية التحتية

● الضريبة المطبقة على التأمين العام والصحي (أقساط التأمين وإعادة التأمين)

نوع التأمين	نوع الضريبة	نسبة الضريبة	ملاحظات
التأمين الصحي الإلزامي	ضريبة القيمة المضافة	15%	إلزامي لجميع العاملين في القطاع الخاص
التأمين الصحي الإلزامي + إضافات أخرى	ضريبة القيمة المضافة	15%	يشمل تغطية إضافية للرعاية الصحية بجانب التغطية الأساسية

● طريقة حساب ضريبة القيمة المضافة بخطوات واضحة

رحلة ضريبة القيمة المضافة عبر سلسلة التوريد:

ضريبة القيمة المضافة تُفرض على كل مرحلة من مراحل سلسلة التوريد، حيث يتم تحصيلها عند كل عملية بيع حتى تصل إلى المستهلك النهائي، سواء كان فردًا أو شركة. في النهاية، يتحمل المستهلك النهائي كامل قيمة الضريبة، بينما يقوم الموردون والتجار فقط بتحصيل الضريبة وتحويلها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

مثال عملي على تطبيق ضريبة القيمة المضافة (15%)

لنفترض أن المنتج هو جهاز لابتوب، وسعره الأساسي قبل احتساب الضريبة هو 1,000 ريال سعودي. ستوضح الخطوات التالية كيفية انتقال الضريبة عبر سلسلة التوريد حتى تصل إلى المستهلك النهائي:

1 المورد يبيع اللابتوب إلى الموزع

- السعر الأساسي: 1,000 ريال
- ضريبة القيمة المضافة (15%): $0.15 \times 1,000 = 150$ ريال
- السعر بعد الضريبة: 1,150 ريال
- المبلغ الذي يدفعه الموزع للمورد: 1,150 ريال (شامل الضريبة)
- الضريبة المستحقة على المورد: 150 ريال يتم توريدها للهيئة

● مثال عملي على تطبيق ضريبة القيمة المضافة (15%)

2 الموزع يبيع اللابتوب إلى التاجر

- السعر الأساسي: 1,300 ريال
- ضريبة القيمة المضافة (15%): $0.15 \times 1,300 = 195$ ريال
- السعر بعد الضريبة: 1,495 ريال
- المبلغ الذي يدفعه التاجر للموزع: 1,495 ريال
- الضريبة المستحقة على الموزع:
- الضريبة التي حصلها من التاجر: 195 ريال
- الضريبة التي دفعها للمورد (خصم المدخلات): 150 ريال
- الضريبة المستحقة للهيئة = $195 - 150 = 45$ ريال

3 التاجر يبيع اللابتوب إلى المستهلك النهائي (فرد أو شركة)

- السعر الأساسي: 1,500 ريال
- ضريبة القيمة المضافة (15%): $0.15 \times 1,500 = 225$ ريال
- السعر بعد الضريبة: 1,725 ريال
- المبلغ الذي يدفعه المستهلك النهائي للتاجر: 1,725 ريال
- الضريبة المستحقة على التاجر:
- الضريبة التي حصلها من المستهلك: 225 ريال
- الضريبة التي دفعها للموزع (خصم المدخلات): 195 ريال
- الضريبة المستحقة للهيئة = $225 - 195 = 30$ ريال

● مثال عملي على تطبيق ضريبة القيمة المضافة (15%)

النتيجة النهائية

- المورد دفع 150 ريال ضريبة للهيئة.
- الموزع دفع 45 ريال ضريبة للهيئة.
- التاجر دفع 30 ريال ضريبة للهيئة.
- المستهلك النهائي هو من تحمل كامل قيمة الضريبة 225 ريال.

بهذا الشكل، تكون ضريبة القيمة المضافة قد انتقلت عبر جميع مراحل سلسلة التوريد، مع خصم الضريبة المدفوعة في كل مرحلة، حتى يتحملها المستهلك النهائي بالكامل.

كيف يتم دفع الضريبة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك؟

1. المستهلك يدفع الضريبة عند الشراء إلى المتجر.
2. المتجر يقوم بتحصيل ضريبة القيمة المضافة المضافة على جميع مبيعاته.
3. المتجر يدفع إجمالي الضريبة المحصلة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من خلال الإقرار الضريبي.

النتيجة: في النهاية، يكون المستهلك النهائي هو من يتحمل **التكلفة الكاملة لضريبة القيمة المضافة**، بينما يقوم التجار والموردون فقط بجمع الضريبة وتحويلها إلى الهيئة المختصة.

● كيف يتم دفع الضريبة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك؟

1. **المستهلك** يدفع الضريبة عند الشراء إلى المتجر.
 2. **المتجر** يقوم بتحصيل ضريبة القيمة المضافة المضافة على جميع مبيعاته.
 3. **المتجر** يدفع إجمالي الضريبة المحصلة إلى **هيئة الزكاة والضريبة والجمارك** من خلال الإقرار الضريبي.
- النتيجة:** في النهاية، يكون المستهلك النهائي هو من يتحمل **التكلفة الكاملة لضريبة القيمة المضافة**، بينما يقوم التجار والموردون فقط بجمع الضريبة وتحويلها إلى الهيئة المختصة.



نموذج إقرار ضريبة القيمة المضافة

مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)	مبلغ التعديل (ريال)	المبلغ (ريال)	
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
0.00 *	0.00 *	0.00 *	6- إجمالي المبيعات
			الضريبة على المشتريات:
0.00 *	?	?	7- المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية
0.00 *	?	?	8- الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية والتي تدفع في الجمارك
0.00 ?	?	?	9- الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي تطبق عليها آلية الاحتساب العكسي
	?	?	10- المشتريات الخاضعة للنسبة الصفرية
	?	?	11- المشتريات المعفاة
0.00 *	0.00 *	0.00 *	12- إجمالي المشتريات
0.00 *			13- إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن الفترة الضريبية الحالية
?			14- تصحيحات من الفترات السابقة (بين 5000.00 ريال)
0.00 ?			15- ضريبة القيمة المضافة التي تم ترحيلها من الفترة/الفترات السابقة
0.00 ?			16- صافي الضريبة المستحقة

* تُحسب آلياً



VAT.GOV.SA
@SaudiVAT | 19993

● خطوات التسجيل في نظام ضريبة القيمة المضافة

- 1 سجل الدخول على البوابة الإلكترونية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك (ZATCA) [عبر الرابط الرسمي](#).
- 2 انتقل إلى تبويب الضرائب غير المباشرة ثم اختر ضريبة القيمة المضافة.
- 3 اضغط على التسجيل في ضريبة القيمة المضافة وابدأ بتعبئة نموذج التسجيل الإلكتروني.
- 4 قم بإدخال المعلومات المطلوبة بدقة.
- 5 إرفاق المستندات الداعمة المطلوبة للتسجيل.
- 6 إرسال الطلب بعد مراجعته والتأكد من صحة البيانات.
- 7 بعد الموافقة، ستحصل على شهادة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة متضمنة الرقم الضريبي لمنشأتك.

● ما هي المستندات الداعمة المطلوبة للتسجيل؟

تختلف المستندات المطلوبة حسب نوع النشاط وحجم المنشأة، ولكن في العادة تشمل:

- **السجل التجاري** (لإثبات ممارسة النشاط التجاري).
- **عقد تأسيس الشركة** (للشركات ذات المسؤولية المحدودة أو المساهمة).
- **رخصة النشاط التجاري** (إذا كانت مطلوبة لمزاولة النشاط).
- **بيان الإيرادات السنوية** (مثل القوائم المالية أو كشوفات الحساب البنكي لإثبات تحقيق الحد الأدنى من الإيرادات المطلوبة).
- **رقم الآيبان البنكي** المرتبط بحساب الشركة، لتسهيل عمليات دفع واسترداد الضريبة.

● ما هي المعلومات المطلوبة في نموذج التسجيل الإلكتروني؟

يتضمن نموذج التسجيل في ضريبة القيمة المضافة المعلومات التالية:

- معلومات المنشأة: الاسم التجاري، رقم السجل التجاري، نوع النشاط، والعنوان.
- المعلومات المالية: الإيرادات السنوية المتوقعة، ونوع المبيعات (محلية أو دولية).
- تفاصيل الاتصال: البريد الإلكتروني، رقم الهاتف، والعنوان الرسمي للمنشأة.
- معلومات الحساب البنكي: رقم الأيبان المسجل باسم المنشأة.
- اختيار الفترة الضريبية: شهريًا أو ربع سنويًا حسب حجم الإيرادات.

[يمكنك معرفة المزيد بالضغط هنا](#)

● ماهي طريقة رفع الإقرار الضريبي؟

يجب على صاحب المشروع أن يقدم إقرار ضريبة القيمة المضافة بعد تسجيله في نظام ضريبة القيمة المضافة، ودفعه لضريبة القيمة المضافة على مشترياته بموجب فواتير صحيحة وإصداره فواتير مبيعاته التي بموجبها قام بتحصيل ضريبة القيمة المضافة بالشكل الذي أعلنت عنه الهيئة العامة للزكاة والدخل.

فيما يلي طريقة رفع الإقرار الضريبي:

● ماهي طريقة رفع الإقرار الضريبي؟

1- تسجيل الدخول على بوابة هيئة الزكاة الإلكترونية عبر الرابط التالي Zatca.gov.sa

English

تسجيل الدخول لخدمات الجمارك

تسجيل الدخول

الرقم المميز أو البريد الإلكتروني

كلمة المرور

هل نسيت كلمة المرور أو اسم المستخدم؟ تغيير رقم الجوال

تسجيل الدخول

نفاذ
تسجيل الدخول عبر منصة النفاذ الوطني للمواطنين والمقيمين

الانتقال إلى شاشة تسجيل الدخول الجديدة

تسجيل المنشآت

تسجيل الأفراد

تسجيل الأفراد لغرض بيع عقار

تعليمات هامة

الرحلات التعليمية

أمن المعلومات

سياسة الخصوصية



هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

Zakat, Tax and Customs Authority

مرحبًا بك في تجربة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الرقمية الجديدة

● ماهي طريقة رفع الإقرار الضريبي؟

2- الانتقال إلى الخدمات الإلكترونية، واختيار ضريبة القيمة المضافة

The screenshot shows the ZATCA website interface. At the top, there is a navigation bar with the ZATCA logo and the text 'هيئة الزكاة والضريبة والجمارك Zakat, Tax and Customs Authority'. Below the navigation bar, there is a dropdown menu for 'الخدمات الإلكترونية' (Electronic Services) which is highlighted with a blue box. The dropdown menu contains the following items: 'الخدمات الزكوية والضريبية والجمركية', 'منصة زكاتي "زكاة الأفراد الاختيارية"', and 'المزادات الإلكترونية'. Below the navigation bar, there is a main heading 'الخدمات الزكوية والضريبية والجمركية' and a sub-heading 'الخدمات الرئيسية للبوابة'. Below the sub-heading, there is a row of seven service tiles: 'الأكثر استخداماً', 'خدمة إستباقية', 'خدمات عامة', 'الخدمات الضريبية' (highlighted with a blue box), 'الخدمات الجمركية', 'الخدمات الزكوية', and 'كل الخدمات'. Below this row, there is a row of five service tiles: 'ضريبة التصرفات العقارية', 'ضريبة الاستقطاع', 'الضريبة الانتقائية', 'ضريبة الدخل على المنشآت الأجنبية', and 'ضريبة القيمة المضافة' (highlighted with a blue box).

● ماهي طريقة رفع الإقرار الضريبي؟

3- الانتقال إلى الإقرارات الضريبية، وتحديد الإقرار الضريبي المراد تقديمه.

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority

عن الهيئة ▾ الخدمات الإلكترونية ▾ الأنظمة واللوائح ▾ الفوترة الإلكترونية التعريفية الجمركية المتكاملة التواصل الإعلامي ▾ مركز المعرفة ▾ اتصل بنا

<p>دفع ضريبة القيمة المضافة</p>	<p>تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة</p>	<p>التسجيل في ضريبة القيمة المضافة (منشآت)</p>	<p>هامش الربح للسيارات المستعملة</p>
<p>تسجيل مجموعة في ضريبة القيمة المضافة</p>	<p>تعديل إقرار ضريبة القيمة المضافة</p>	<p>طلب خطة دفع ضريبة القيمة المضافة بالتقسيط</p>	<p>تسجيل الأفراد في ضريبة القيمة المضافة</p>

● ماهي طريقة رفع الإقرار الضريبي؟

4- تقديم نموذج الإقرار

عودة >

7 6 5 4 3 2 1

إقرار ضريبة القيمة المضافة

الرجاء المراجعة والتأكد من صحة بيانات التسجيل

تفاصيل المكلف

رقم حساب ضريبة القيمة المضافة	الرقم المميز
اسم المكلف	رقم الهوية
	Title
	العنوان

تفاصيل الإقرار الضريبي

الرقم المرجعي للإقرار	نوع الإقرار
إقرار	الفترة الضريبية

تحديث بيانات التسجيل

التالي

● ماهي طريقة رفع الإقرار الضريبي؟

5- المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية.

عودة >

7 6 5 4 3 2 ✓

ضريبة القيمة المضافة على المبيعات

الرجاء إكمال البيانات التالية

هل لديك مبيعات او مشتريات خاضعة لنسبة 70 وفقاً للأحكام الانتقالية او مبيعات او مشتريات او استردادات او تعديلاتها خاضعة لنسبة 70 وتود الإقرار عنها خلال هذه الفترة؟

لا

نعم

المبيعات	المبلغ (ريال)	مبلغ التعديل (ريال)	مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)
1 المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية (15%) ⓘ	0.00	0.00	0.00
2 المبيعات التي تتحمل الدولة ضريبتها ⓘ	0.00	0.00	
3 المبيعات المحلية الخاضعة للنسبة الضريبة ⓘ	0.00	0.00	
4 الصادرات ⓘ	0.00	0.00	
5 المبيعات المعفاة ⓘ	0.00	0.00	
6 إجمالي المبيعات	0.00 ريال سعودي	0.00 ريال سعودي	0.00 ريال سعودي

التالي

حفظ كمسودة

● ماهي طريقة رفع الإقرار الضريبي؟

6- المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية.

الإقرارات < إقرار ضريبة القيمة المضافة

7 6 5 4 3 2 1

عودة >

ضريبة القيمة المضافة على المشتريات

الرجاء إكمال البيانات التالية

المشتريات	المبلغ (ريال)	مبلغ التعديل (ريال)	مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)
7 المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية (15%)	0.00	0.00	0.00
8 الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية والتي تدفع عند الاستيراد (15%)	0.00	0.00	0.00
9 الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي تُطبق عليها آلية الائتساب العكسي (15%)	0.00	0.00	0.00
10 المشتريات الخاضعة للنسبة الصفرية	0.00	0.00	
11 المشتريات المعفاة	0.00	0.00	
12 إجمالي المشتريات	0.00 ريال سعودي	0.00 ريال سعودي	0.00 ريال سعودي

التالي

حفظ كمسودة

● ماهي طريقة رفع الإقرار الضريبي؟

7- يصلك إشعار باستلام الإقرار وبمبلغ الفاتورة عن طريق الرسائل القصيرة أو البريد الإلكتروني.

التاريخ:
الموافق:
الرقم المميز:
الرقم المرجعي للطلب:

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority

اشعار استلام الإقرار الضريبي

عزيري المكلف:

نفيدكم بأنه قد تم استلام إقرار ضريبة القيمة المضافة الخاص بكم بالرقم المرجعي للفترة الضريبية المبتدئة في ٢٠٢٣/٠٧/٠١ والمنتهية في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ في تاريخ ٢٠٢٣/٠٨/٢٣م.

مع تحياتنا،
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك،

لمزيد من المعلومات نرجو الاتصال بالهيئة على الرقم ١٩٩٩٣

هذه الوثيقة مرسلة من النظام الآلي ولا تحتاج إلى توقيع

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

● مواعيد تقديم الإقرارات الضريبية وفقًا لحجم مبيعات منشأتك

الفترات الضريبية وفقًا لحجم المبيعات السنوية:

● المبيعات السنوية 40 مليون ريال سعودي أو أقل:

● إذا تجاوزت المبيعات السنوية 40 مليون ريال سعودي:

● الإقرار الضريبي: ربع سنوي

● الإقرار الضريبي: شهري

● الموعد النهائي: اليوم الأخير من الشهر التالي لانتهاء الربع

● الموعد النهائي: اليوم الأخير من الشهر التالي

● مثال: يجب تقديم إقرار الربع الثالث (يوليو - سبتمبر 2025)

● مثال: يجب تقديم إقرار شهر يوليو 2025

بحلول 31 أكتوبر 2025

بحلول 31 أغسطس 2025



● ماذا يحدث إذا تأخرت عن تقديم الإقرار؟

- التأخير يؤدي إلى غرامة تتراوح بين 5% إلى 25% من الضريبة المستحقة.
- التأخر في السداد قد يؤدي إلى فرض رسوم إضافية أو إجراءات قانونية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

● كيف تتأكد من الامتثال الضريبي؟

- متابعة التواريخ المهمة والتأكد من تقديم الإقرار قبل انتهاء المهلة.
 - استخدام برامج محاسبية دقيقة لحساب الضريبة وتقديم الإقرارات بشكل صحيح.
 - طلب استشارة محاسبية متخصصة لضمان الالتزام بالقوانين الضريبية.
- أو الاعتماد على باي فلو لإدارة محاسبتك بالكامل، حيث نقدم لك إعدادًا دقيقًا للإقرارات الضريبية، تنبيهات تلقائية بالمواعيد النهائية، وتحليل مالي يساعدك على تجنب الأخطاء وضمان الامتثال بسلاسة. للاطلاع على خدمات باي فلو أو حجز جلسة خاصة لعرض خدمات باي فلو [اضغط هنا](#)

● كل ما تحتاج معرفته عن غرامات التأخير في الضرائب وكيفية تجنبها

هل يؤدي تأخير تقديم الإقرار الضريبي أو السداد إلى غرامات؟

نعم، تفرض هيئة الزكاة والضريبة والجمارك غرامات على تأخير تقديم الإقرار الضريبي أو سداد الضريبة المستحقة. قد تصل الغرامة إلى 25% من قيمة الضريبة، وتزداد النسبة حسب مدة التأخير. التأخير لا يسبب فقط خسائر مالية، بل قد يؤثر أيضًا على تصنيفك الضريبي وسمعة منشأتك.

هل يتم فرض غرامة حتى في حال السداد الجزئي؟

نعم، يتم فرض غرامة على الجزء غير المسدد من الضريبة، حتى لو تم سداد جزء منها. الغرامة تُحسب كنسبة من المبلغ المتبقي، لذلك يُنصح دائمًا بسداد المبلغ كاملاً قبل الموعد النهائي لتجنب التراكمات والغرامات الإضافية.

● كل ما تحتاج معرفته عن غرامات التأخير في الضرائب وكيفية تجنبها

هل يمكن تغيير فترة تقديم الإقرار الضريبي؟

نعم، يمكن ذلك إذا تجاوزت إيرادات منشأتك السنوية 40 مليون ريال. في هذه الحالة، يمكنك تقديم طلب إلى الهيئة لتغيير فترة الإقرار الضريبي (من شهري إلى ربع سنوي أو العكس). يتطلب الأمر موافقة الهيئة، ويُنصح باختيار الفترة التي تتناسب مع التدفقات النقدية لشركتك لتسهيل الامتثال.

هل هناك إعفاءات من غرامات التأخير؟

في بعض الفترات، تُطلق هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مبادرات لإعفاء المنشآت من الغرامات، كما حدث في عام 2022. يمكنك التقديم بطلب إعفاء أو تقسيط للغرامة إذا كانت لديك مبررات مقبولة. ولكن يظل الخيار الأفضل هو الالتزام بالمواعيد لتفادي الغرامات من الأساس.

● كل ما تحتاج معرفته عن غرامات التأخير في الضرائب وكيفية تجنبها

ما هي تأثيرات غرامات التأخير على نشاط الشركة؟

تأخير الإقرارات أو السداد لا يسبب فقط غرامات، بل قد يؤدي إلى تدقيق ضريبي مفاجئ، ويؤثر على ثقة المستثمرين والشركاء. كما أنه قد يُضعف فرص الحصول على تمويل أو تسهيلات ائتمانية، وقد يؤدي إلى عقوبات قانونية أو قيود في التعاملات الحكومية.

كيف يمكنني تجنب غرامات التأخير؟

- تابع مواعيد تقديم الإقرارات بدقة، وسدد الضريبة المستحقة في الوقت المحدد.
 - استخدم نظام محاسبي دقيق لتسجيل الفواتير والضريبة تلقائيًا.
 - راجع الإقرارات قبل الإرسال لضمان عدم وجود أخطاء.
 - استعن بخبير محاسبي أو شركة محاسبة مختصة لضمان الامتثال الكامل.
- تنظيم الوقت، والالتزام، والمتابعة الدقيقة هي أهم عوامل الوقاية من غرامات ضريبة القيمة المضافة.

● ما الفرق بين الزكاة وضريبة القيمة المضافة؟

هل ضريبة القيمة المضافة تُعتبر إيرادًا أم مصروفًا؟

على عكس ما يعتقد البعض، ضريبة القيمة المضافة ليست إيرادًا للشركة ولا تُحسب كمصروف، بل هي مبلغ محصل من العملاء يتم توريده لاحقًا إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد خصم ضريبة المدخلات المدفوعة على المشتريات. الشركة تعمل كوسيط بين الدولة والمستهلك، حيث تقوم بتحصيل الضريبة عند البيع، ثم توريدها بعد خصم الضرائب المدفوعة على التكاليف التشغيلية والمشتريات المؤهلة.

● كيف يتم حساب الزكاة المستحقة على الشركات الصغيرة والمتوسطة؟

الزكاة تختلف تمامًا عن ضريبة القيمة المضافة، حيث يتم حسابها بناءً على الوعاء الزكوي، والذي يشمل:

الأصول القابلة للزكاة مثل:

- رأس المال المتوفر والمستحق.
- الأموال النقدية والذمم المدينة (المستحقات المالية).
- الأرباح المحتجزة والمتراكمة.

الاستبعادات من الوعاء الزكوي:

- الاستثمارات طويلة الأجل.
- الالتزامات المالية والديون المستحقة.
- الأصول الثابتة والاستهلاكات.

بعد تحديد قيمة **الوعاء الزكوي**، يتم تطبيق **نسبة 2.5%** لحساب الزكاة السنوية المستحقة على الشركة.

● الأخطاء الشائعة التي تقع فيها الشركات الصغيرة والمتوسطة عند التعامل مع ضريبة القيمة المضافة وكيفية تجنبها!

أخطاء شائعة قد تكلفك الكثير

- **إغفال تسجيل جميع المبيعات والمشتريات:** يؤدي إلى حساب خاطئ لضريبة القيمة المضافة المستحقة، مما قد يسبب مشاكل مالية وتدقيقًا ضريبياً، بالإضافة إلى احتمالية فرض غرامات وتأخير استرداد ضريبة المدخلات المستحقة.
- **تقديم معلومات غير دقيقة أو غير مكتملة:** الأخطاء في الإقرارات الضريبية قد تؤدي إلى تدقيق مفاجئ وغرامات مالية.
- **الخلط بين الإيرادات وضريبة القيمة المضافة:** بعض الشركات تعتقد أن الضريبة جزء من أرباحها، مما قد يؤدي إلى نقص السيولة عند موعد السداد.
- **عدم الاحتفاظ بسجلات مالية دقيقة:** وفقاً للوائح الضريبية، يجب الاحتفاظ بجميع الفواتير والمستندات المحاسبية لمدة لا تقل عن خمس سنوات لضمان الامتثال الضريبي.

● كيف تتجنب هذه الأخطاء وتحمي شركتك؟



- استخدام أنظمة محاسبية دقيقة ومعتمدة: لمتابعة جميع المعاملات الضريبية بشكل تلقائي وتقليل نسبة الخطأ.
- التحقق من تسجيل جميع الفواتير والمشتريات بدقة: لضمان احتساب الضريبة بشكل صحيح وعدم مواجهة أي نقص أو زيادة غير مبررة.
- مراجعة الإقرارات الضريبية قبل تقديمها: التأكد من صحة البيانات قبل الإرسال لتجنب أي تصحيحات أو غرامات مستقبلية.
- طلب استشارة محاسبية عند الحاجة: إذا لم تكن متأكدًا من صحة البيانات أو الإجراءات، فمن الأفضل الاستعانة بخبير ضريبي لضمان الامتثال.

1. **الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية الدقيقة:** يجب على الشركات الاحتفاظ بجميع السجلات المالية، بما في ذلك الفواتير والمستندات الداعمة، لضمان جاهزيتها للمراجعة. يُساهم ذلك في تسهيل عملية التدقيق والتأكد من صحة البيانات المالية المقدمة.
2. **التأكد من دقة التقارير المالية:** يُنصح بمراجعة التقارير المالية بانتظام للتأكد من دقتها وتوافقها مع المعايير المحاسبية المعتمدة. أي تناقضات أو أخطاء في البيانات قد تؤدي إلى فرض غرامات وعقوبات من قبل الجهات المختصة.
3. **التعاون مع محاسب قانوني محترف:** الاستعانة بمحاسب قانوني معتمد يُمكن أن يساعد في تحليل السجلات المالية والتحقق من الامتثال للضوابط الضريبية. يُساهم المحاسب القانوني في تقديم التوصيات والإرشادات لتحسين العمليات المالية لتفادي المخاطر المحتملة.
4. **مواكبة التشريعات والتطورات الضريبية:** يجب على الشركات متابعة التغيرات في التشريعات الضريبية والتأكد من تطبيقها بشكل صحيح. يُساهم ذلك في تجنب المخالفات وضمان الامتثال المستمر للضوابط الضريبية.
5. **إعداد خطة استجابة للتدقيق:** تطوير خطة واضحة للتعامل مع عمليات التدقيق الضريبي المحتملة يُمكن أن يُسرّط العملية ويقلل من التوتر. تتضمن الخطة تحديد المسؤوليات وتوفير المستندات المطلوبة والتواصل الفعّال مع الجهات المختصة.

● حقوق الشركات أثناء التدقيق الضريبي

- الحق في الطعن على قرارات الهيئة: إذا تم فرض غرامة غير صحيحة، يحق للشركة تقديم اعتراض رسمي.
- الحصول على توضيحات بشأن أي استفسارات: يحق للشركة طلب إيضاحات بشأن آليات التدقيق.

● واجبات الشركات أثناء التدقيق الضريبي

يجب توفير السجلات والمستندات المالية التي تطلبها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، بما في ذلك:

- الفواتير الضريبية والمستندات المالية.
- بيانات المبيعات والمشتريات والإقرارات الضريبية السابقة.
- العقود والاتفاقيات المالية ذات الصلة.

● نصائح لضمان الامتثال أثناء التدقيق الضريبي

- الاحتفاظ بالسجلات الضريبية لمدة لا تقل عن 6 سنوات كما توصي الهيئة.
- التأكد من أن جميع الفواتير الضريبية تتضمن المعلومات الإلزامية مثل الرقم الضريبي ومبلغ الضريبة.
- الاستعانة بمحاسب قانوني لضمان دقة الإقرارات الضريبية، الامتثال للأنظمة، وتقديم الاستشارات المالية اللازمة.
- الاستفادة من خدمات محاسبية متخصصة مثل باي فلو التي توفر حلولاً محاسبية متكاملة، إعداد التقارير المالية، وإدارة الضرائب بكفاءة.

اقرأ أيضا: [نصائح لتحقيق الاستقرار الضريبي للشركات في السعودية](#)

● تعرف على حلول باي فلو المحاسبية ودورها في تنظيم الالتزام الضريبي

في نهاية هذا الدليل سنقدم لك **باقات باي فلو** التي صممت خصيصاً لتناسب احتياجات كل عمل. سيساعدك الاشتراك في إحدى هذه الباقات على تنظيم فواتيرك وإدخالها بشكل دقيق، بالإضافة إلى معرفة تامة عن كل ما يخص ضريبة القيمة المضافة.

● مانوفره لك في باي فلو

ضبط وتوثيق لوضعك المالي. 

سرعة ودقة في معالجة البيانات المالية. 

اجتماع شهري مع المحاسب يتم فيه شرح القوائم المالية وتقديم التوجيهات الخاصة بمشروعك. 

القوائم المالية التي تساعدك على اتخاذ القرارات الصحيحة لمشروعك بشكل شهري. 

تجهيز الإقرار الضريبي والزكوي. 

● ساعدنا أكثر من 700 شركة على تحسين كفاءتها المالية



INNER LIGHT
NOUF HAKEEM & NOOR AZZONY



BASIC
YOUR COFFEE HOUSE



حاضنة
قوام

SHRIMP
ANATOMY

يُداوي
فالك العافية

اللجنة السعودية لليوغا
Saudi Yoga Committee

resal

1PASS



أراء عملاء باي فلو

م



معاش

شركة ممتازة ومنجزه بنفس الوقت وشاكرين لكم حسن تعاملكم وانجازكم



تراي فتنس

ترافية العمل وخدمة عملاء ممتازة وسريعة الاستجابة وتقارير محاسبية صحيحة



حاتم الكامي - مؤسس رسال

شباب رهيبيين وعندهم الشغف والخبرة! أفضل من توظيف محاسب خاصة في مرحلة البداية لأصحاب المشاريع الناشئة



نور عزوني - مؤسس إينرلايت

آلية العمل صارت سهلة عليا، عجبتي فكرة وجود فريق محاسبي مو شخص واحد بالإضافة أن التكلفة أقل من التوظيف والتعامل فرندي

يمكنك بواسطة الاشتراك أن تحصل على مساعدة المختصين بكل ما يخص الأمور الضريبية والمحاسبية وتضمن راحة بالك وتحمي نفسك ومنشأتك من المخالفات والغرامات.

احجز جلسة خاصة لعرض خدمة باي فلو الآن

باي فلو
للخدمات المحاسبية والمالية