

ضريبة  
القيمة  
المضافة

VAT

# الدليل الإرشادي لتقديم الإقرار لضريبة القيمة المضافة

فبراير - فبراير  
2018

VAT.GOV.SA

@SaudiVAT | 19993

## المحتويات

**1. أساسيات تقديم نموذج الإقرار الضريبي**  
متى ينبغي على المكلف التقدّم بالإقرار الضريبي؟  
كيف يمكن أن يتقدم المكلف بالإقرار الضريبي؟

**2. دليل توضيحي للخطوات**

## 1. أساسيات تقديم نموذج الإقرار الضريبي

متى ينبغي على المكلف التقدم بالإقرار الضريبي؟

يحدد حجم التوريدات السنوية الخاضعة للضريبة بالنسبة للمكلفين الوقت الذي ينبغي عليهم فيه البدء بتقديم إقراراتهم والمدة الزمنية المحددة لتقديم هذه الإقرارات

• التوريدات السنوية الخاضعة للضريبة

أقل من 187.5 ألف ريال سعودي	بين 187.5 ألف إلى 375 ألف ريال سعودي	بين 375 ألف إلى 1 مليون ريال سعودي	بين 1 مليون ريال سعودي إلى 40 مليون ريال سعودي	أكثر من 40 مليون ريال سعودي	
على أساس ربعي	على أساس ربعي	على أساس ربعي	على أساس ربعي	شهرياً	المدة الزمنية المحددة لتقديم الإقرار الضريبي
يناير - مارس 2019	يناير - مارس 2019	يناير - مارس 2019	يناير - مارس 2018	يناير 2018	الفترة الإلزامية الأولى لتقديم الإقرار الضريبي 1
30 أبريل 2019	30 أبريل 2019	30 أبريل 2019	30 أبريل 2018	28 فبراير 2018	تاريخ استحقاق تقديم أول إقرار 1
لا ينطبق	لا ينطبق	20 ديسمبر 2018 (إلزامي)	20 ديسمبر 2017	20 ديسمبر 2017	الموعد النهائي للتسجيل

تنطبق فقط عندما تتخطى المشتريات الخاضعة للضريبة مبلغ 187.5 ألف ريال سعودي

(1) إذا اختار المكلفون ذوو التوريدات الخاضعة للضريبة بقيمة أقل من 1 مليون ريال سعودي التسجيل قبل تاريخ 30 ديسمبر 2018، سيتم تغيير المدة الزمنية الإلزامية الأولى لتقديم الإقرار وتاريخ استحقاق الضريبة

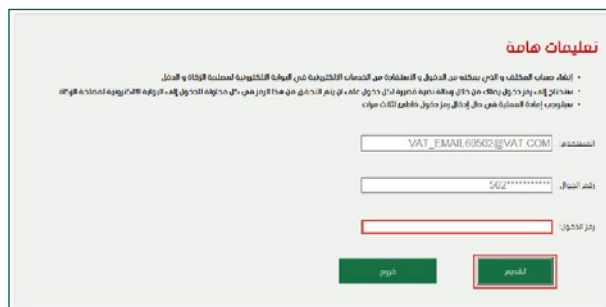
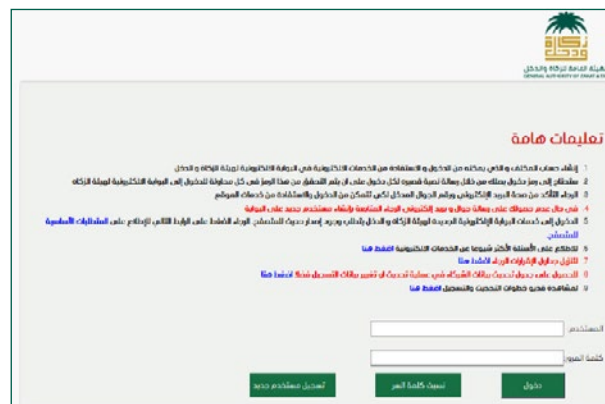
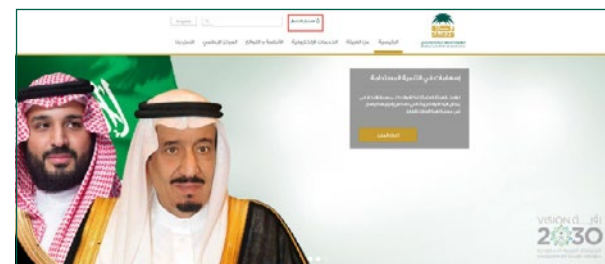
## كيف يمكن أن يتقدم المكلف بالإقرار الضريبي؟

يمكن للمكلفين تقديم الإقرار الضريبي عبر الإنترنت خلال الفترات المحددة لهم

<p><b>سيكون نموذج الإقرار الضريبي الإلكتروني متوفراً في حساب المكلف في اليوم الأول من كل فترة تقديم للإقرار الضريبي</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• فترة التقدّم بالإقرار (أو الضريبة): الوقت الذي تم فيه مواولة الأنشطة الاقتصادية (التوريدات وعمليات الشراء) 3 شهور للمكلفين من الشركات الصغيرة والمتوسطة، وشهر واحد بالنسبة للمكلفين من الشركات الكبيرة</li> <li>• فترة تقديم الإقرار: المدة الزمنية التي يتم خلالها تقديم الإقرار بالتوريدات وعمليات الشراء من قبل المكلف وفق نموذج الإقرار الضريبي (شهر واحد لجميع المكلفين)</li> </ul>	<p><b>يمكن للمكلفين الوصول إلى نموذج الإقرار الضريبي عبر الإنترنت</b></p> 
<p><b>سيكون أمام المكلفين مدة شهر واحد لتقديم الإقرار الضريبي وتسديد مستحقاتهم في حال حلول آخر يوم في الشهر (تاريخ الاستحقاق) خارج أيام العمل الرسمية، يبقى المكلفون ملزمين بتقديم ضريبة القيمة المضافة وتسديد مستحقاتهم بحلول ذلك اليوم (خلافاً لأنواع الضرائب الأخرى)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• وستتلقى الأطراف التي لم تتقدم بالإقرار الضريبي أو لم تسدد مستحقاتها رسائل تذكير في اليوم الأول من موعد التقدم بالإقرار الضريبي، و 7 أيام قبل تاريخ الاستحقاق ويوم بعد انتهاء فترة التقدم بالإقرار الضريبي</li> </ul>	<p><b>سيكون أمام المكلفين مدة شهر كامل لتقديم الإقرار الضريبي (يعتبر آخر يوم في الشهر بمثابة موعد الاستحقاق)</b></p> 
<p><b>بعد انقضاء فترة التقدم بالإقرارات الضريبية، سيتم فرض غرامات على المكلفين غرامات التأخر في تقديم الإقرارات الضريبية: المكلفون الذين لم يتقدموا بالإقرار الضريبي ضمن موعد الاستحقاق المحدد</b></p> <p><b>غرامات التأخر في التسديد: المكلفون الذين تخلفوا عن تسديد مستحقاتهم الضريبية بعد موعد الاستحقاق</b></p>	<p><b>بعد مضي موعد الاستحقاق، يتحمل المكلفون غرامات التأخير في تقديم الإقرارات الضريبية أو تسديد المستحقات</b></p> 

## 2. دليل توضيحي للخطوات

### 1 تسجيل الدخول إلى بوابة الهيئة الإلكترونية



افتح الرابط <https://GAZT.gov.sa>

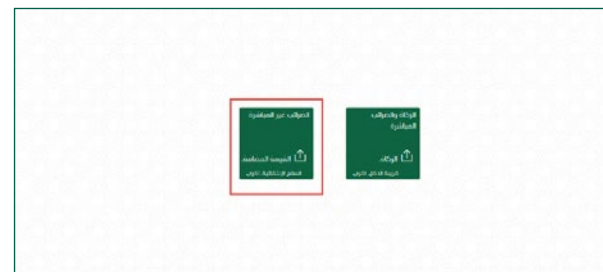
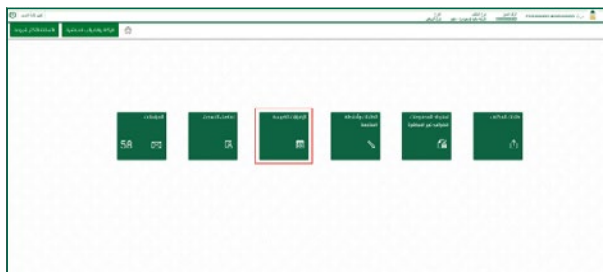
انقر على زر تسجيل الدخول

انقر على أيقونة تسجيل دخول المكلف/المدقق  
للانتقال إلى صفحة تسجيل الدخول

أدخل اسم المستخدم وكلمة المرور المسجلان في  
الهيئة والمخصصان لضريبة القيمة المضافة ثم اضغط  
على زر تسجيل الدخول

سوف تتلقى الرمز عبر رسالة نصية على رقم جوالك  
المسجل ويستخدم هذا لضمان دخول آمن  
اضغط على زر «تقديم»

## 2 الانتقال إلى صفحة الإقرار الضريبي



بعد تسجيل الدخول، سيظهر للمكلف مربعان أوليان وهما:

◀ مربع «الزكاة والضريبة المباشرة»

◀ مربع «الضريبة غير المباشرة»

◀ انقر على «الضريبة غير المباشرة»

◀ انقر على «إقرار ضريبي»

◀ انقر على «إقرار ضريبة القيمة المضافة»

◀ يمكن للمكلف فلترة الإقرارات وفقاً للخيارات الظاهرة في الجهة اليمنى

◀ وسيظهر للمكلف في الحالة الافتراضية الإقرارات المفلترة «غير المعبئة ومسودة»

## 3 الصفحة 1 - التعليمات

التعليمات 1

2 تفاصيل المكنف

3 نماذج الإقرار الضريبي

4 ملخص

تفاصيل الإقرار الضريبي

نوع الإقرار	شهرية القيمة المضافة - شهرين	إقرار شهرية القيمة المضافة	حاجد	الرقم الرسمي للتجار
الفترة الضريبية	يناير 2018	بداية الفترة	2018/01/01	نهاية الفترة
2018/01/31				
الرقم المميز	3060000602	رقم الحساب الضريبي	306000060200003	رقم الهوية
7600000602				
اسم المكنف	VAT Company 60502			
العنوان	1 عبدالله بن يحيى بن الربيعان 11478			
يرجى تأكيد أن المعلومات امدت مسيعة قبل المراسلة <input checked="" type="checkbox"/>				

## 4 الصفحة 2 - تفاصيل المكلف

التبليغات 1 تفاصيل المكلف 2 نموذج الإقرار الضريبي 3 ملخص 4

تفاصيل الإقرار الضريبي

نوع الإقرار	حزبية القيمة المضافة - شهري	إقرار حزبية القيمة المضافة	حزب	الرقم المرجعي للإقرار	
الفترة الحزبية	جانر 2018	بداية الفترة	2018/01/01	نهاية الفترة	2018/01/31
معلومات المكلف					
رقم المميز	3060000602	رقم الحساب الضريبي	306000060200003	رقم الهوية	7600000602
اسم المكلف	VAT Company 60502				
العنوان	1 حدائق دبي دبي دبي 11478				

يرجى تأكيد أن المعلومات أعلاه صحيحة قبل المراسلة

سيكون المكلفون قادرون على رؤية رقم هوية الشركة/ الهوية الشخصية





## 6 الصفحة 4 - ملخص

1 التأكيد 2 تأكيد الحساب 3 نموذج الإقرار الضريبي 4 ملخص

معلومات الشركة

تتم معلومات نموذج الإقرار الضريبي الخاص بك إلى أنه صحيح ومصدق، وسيتم إرسال الرقم الخاص بك لتقارير الضريبة الخاصة  
 إذا رغبت بطلب إقراره يرجى نقل هذا :  
 يرجى نقل رقم الأمان الجديد  
 إذا رغبت بتعديل دفع الإقرار على رقم أمان مختلف، يرجى وضع علامة على خانة الاختيار وإعادة تأكيد

ملاحظة: إن يتم معالجة طلب الإقرار إذا كانت تفاصيل رقم الهوية الموجودة في الخطوة 2 "التفاصيل الكاملة" لا تتطابق مع المعلومات الموجودة بالنسبة الخاصة برقم الإقرار، كما يجب التأكد ان الشركة الخاصة بك تملك بيانات الإقرار الصحيحة

التصديق والتوقيع

1 أقر بأن الحساب قد أرفقه بطلب نموذج حرية القيمة المختلفة في المملكة وأن المعلومات الواردة على حد هذا الحساب دقيقة ومسجولة ومكتملة  
 2 أؤكد صحة جميع البيانات والمعلومات والمعلومات الواردة في نموذج الإقرار، وأتأكد من دقة المعلومات المقدمة في هذا الإقرار  
 3 أؤكد صحة جميع البيانات المقدمة في هذا الإقرار، وأتأكد من دقة المعلومات المقدمة في هذا الإقرار  
 4 إذا كان مبلغ الضريبة المستحق على هذا النموذج بعد الخصم، يجب على المالك توفير نموذج التقييم إذا كان مبلغ الضريبة المستحق بعد الخصم أكبر من 5000.00 ريال سعودي أو يساوي أو يقل عن 5000.00 ريال سعودي

نموذج التوقيع

أقر بأن المعلومات المقدمة في هذا الإقرار هي من ذاتي وثيقة ومسجولة ومكتملة من جميع الجوانب، وأكفي الشخص المعنون بذلك، أو أقر بأن معلومات التوقيع بالنيابة عن ذلك الشخص، والتي أتأكد على حد معلوماتي الخاصة بأن جميع المعلومات مختلفة.

يجب على المكلفين تقديم رقم ايبان مرتبط برقم هوية الشركة/ الهوية الشخصية لنجاح عملية الاسترداد



## 8 بعد التقدم، يتلقى المكلف المراسلات التالية

◀ إشعار استلام الإقرار الضريبي

◀ نموذج الإقرار الضريبي المستلم

◀ إشعار الفوترة

الإشعار رقم: ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨  
التاريخ: ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨

الهيئة العامة للزكاة والدخل  
GENERAL AUTHORITY OF ZAKAT & TAX

(١٨٩)

إشعار استلام الإقرار الضريبي

عزيزي المكلف: ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨

نود أن نذكركم بأنه تم استلام إقرار ضريبة القيمة المضافة الخاص بكم بالرقم المرجعي ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨ للفترة الضريبية الممتدة في ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨ وفترة ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨ في تاريخ ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨.

شكراً لك

الإشعار رقم: ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨  
التاريخ: ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨

الهيئة العامة للزكاة والدخل  
GENERAL AUTHORITY OF ZAKAT & TAX

(١٨٩)

نموذج الإقرار الضريبي

تعليمات

١. يرجى قراءة التعليمات أدناه قبل إكمال نموذج الإقرار  
٢. يرجى ملء المعلومات المطلوبة لكل خانة  
٣. لا يمكن تقديم الطلب حتى يتم إكمال جميع  
٤. يجب أن يمتد التاريخ إلى تاريخ تقديم الإقرار كما  
٥. يرجى الرجوع إلى قسم الأمانة العامة في حال  
٦. أقر باقي فئات وقسمت المعلومات أدناه  
تقديم الإقرار الضريبي

نوع الإقرار الضريبي

مبلغ ضريبة القيمة المضافة (ريال)

مبلغ التعديل (ريال)

مبلغ (ريال)

معلومات الإقرار الضريبي

تاريخ تقديم الإقرار الضريبي الخاص به إلى أنه يوجد زكاة - بضائع - وسيم - زكاة - ضريبة القيمة المضافة - ضريبة القيمة المضافة

إذا رغبت بذلك - إيراد - يرجى الترخيص: ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨

اسم رقم الإقرار الضريبي من ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨

الرقم المرجعي

يرجى ملء رقم الإقرار الضريبي

إذا رغبت بتحويل مبلغ الإقرار الضريبي عن رقم الإقرار الضريبي يرجى وضع علامة على خانة الإقرار الضريبي

الضريبة والمصاريف

١. يرجى أن تتأكد من أن رقم الإقرار الضريبي الخاص بك مطابق في المدة وأن المعلومات الواردة عنك من قبل المكلف دقيقة وصحيحة وأكيدة

٢. المعلومات الواردة على طلب المعلومات والمصاريف أو طلب سجلات مالية أو إقرار ضريبة المكلف وشركات الخاصة بهم تظهره وتوثيق المعلومات الواردة في هذا الإقرار

٣. المدة الزمنية حتى يتم معالجة المراسلة من مدة نموذج الإقرار هذا أو أي قرارات سابقة لمدة أقصاها ١٥ سبوعا والتي قد يتغير فيها فرض الضرائب حسب نظام ضريبة القيمة المضافة في المملكة

٤. بعد تقديم هذا النموذج والبيانات المكونة لكم يجب إرساله إلى قسم الضريبة من إشارات هذا قسم المبيعات أكثر من ١٥٥٥٥ ريال.

نموذج الإقرار الضريبي

أقر بأن المعلومات المقدمة في هذا الإقرار عنك من قبل المكلف دقيقة وصحيحة وأكيدة من جميع الجوانب والتي لا تخفى عنها جزء من هذا الإقرار أو أي معلومات إضافية من ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨.

٠١٠٠ Page

الإشعار رقم: ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨  
التاريخ: ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨

الهيئة العامة للزكاة والدخل  
GENERAL AUTHORITY OF ZAKAT & TAX

(١٨٩)

فاتورة نظام المدفوعات "سداد"

اسم المكلف: مدارس المنتاح الأهلية لصاحبة عبدالله سل  
عنوان المكلف: ١ - عميلة بن يحيى بدر ١١٤٧٨... الرياض  
رقم السجل التجاري: ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨  
رقم المميز: ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨  
رقم الضريبي: ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨

نودكم أن معالجة الأية المبررة المبلغ المسحق. يرجى دفع أي مبلغ مسحق قبل تاريخ الاستحقاق باستخدام رقم الفاتورة سداد.

رقم فاتورة سداد	نوع الضريبة	تاريخ الفترة	نهاية الفترة	آخر موعد السداد	المبلغ الفعلي
٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨	ضريبة القيمة المضافة	٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨	٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨	٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨	٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨
٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨	مصاريف الخدمات	٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨	٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨	٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨	٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨
إجمالي مبلغ الضريبة المكثوب: ٢٠١٧/٢٢٠-٢٢٨					

مزيد من المعلومات ترحبوا الاتصال بالهيئة على الرقم ١٩٩٢٢

هذه الوثيقة مستخرجة من النظام الآلي ولا تحتاج إلى توقيع

