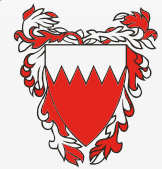


# ملخص تنفيذي حول ضريبة القيمة المضافة

ديسمبر 2018



الجهاز الوطني للإيرادات

National Bureau for Revenue



يرجى العلم أن الغرض من العرض القادم هو تقديم معلومات عامة مبدئية حول قواعد وأحكام ضريبة القيمة المضافة المطبقة في مملكة البحرين وفقاً لوجهة نظر الجهاز الوطني للإيرادات من واقع أحكام قانون ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية، ولا يحوز هذا العرض التوضيحي أدنى قوة قانونية في التطبيق بشأن المعاملات التي تتم بين الجهاز الوطني للإيرادات والخاضعين للضريبة، كما لا يجوز اعتباره بمثابة وثيقة قانونية في الشأن الضريبي، ولا يُعد بديلاً عن الحصول على مشورة قانونية متخصصة.

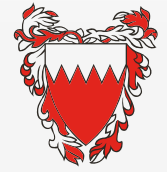
## تنويه

ولطلب الاستفسار عن أحكام وقواعد ضريبة القيمة المضافة المطبقة في مملكة البحرين، يمكن التواصل مع الجهاز الوطني للإيرادات للحصول على أي معلومة أو مشورة في هذا الشأن



الصفحة	الموضوع	القسم	
5	ما هي الدول المطبقة لضريبة القيمة المضافة في دول مجلس التعاون الخليجي؟	1 أساسيات ضريبة القيمة المضافة	
6	كيف يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة؟		
7	من يخضع لضريبة القيمة المضافة؟		
8	ما هي الدورة العامة لضريبة القيمة المضافة؟		
9	ما هو الموعد النهائي للتسجيل؟		
10	متى ينبغي تقديم الإقرار الضريبي خلال عام 2019؟		
11	متى ينبغي تقديم الإقرار الضريبي في عام 2020 وما بعد؟		
13	ما هي النسب والسياسات الضريبية المختلفة لضريبة القيمة المضافة؟		2 النسب والسياسات الضريبية المختلفة لضريبة القيمة المضافة
14	متى تكون ضريبة القيمة المضافة مستحقة؟		
15	هل يمكن خصم ضريبة القيمة المضافة المدفوعة واستردادها؟		
16	ما هي السلع المعفاة من الضريبة وما هي السلع الخاضعة للضريبة بنسبة صفر في المائة؟		
17	كيف يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الخدمات المالية؟		
18	كيف يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة على خدمات الرعاية الصحية؟		
19	كيف تطبق ضريبة القيمة المضافة على تشييد المباني الجديدة؟		
20	كيف يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الواردات؟		
22	ما الذي يعتبر مخالفة إدارية؟	3 عدم الامتثال	
23	ما الذي يتم اعتباره تهرب ضريبي؟		


القسم الأول  
أساسيات ضريبة القيمة المضافة



الجهاز الوطني للإيرادات  
National Bureau for Revenue

## ما هي الدول المطبقة لضريبة القيمة المضافة في دول مجلس التعاون الخليجي؟ اتفقت دول مجلس التعاون الخليجي على تطبيق ضريبة القيمة المضافة بنسبة أساسية قدرها 5%

### تطبيق ضريبة القيمة المضافة في دول مجلس التعاون الخليجي الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي

النسبة الأساسية	بدء التطبيق		
5%	شهر يناير 2019		مملكة البحرين
5%	شهر يناير 2018		المملكة العربية السعودية
5%	شهر يناير 2018		الإمارات العربية المتحدة

- وقعت كافة الدول أعضاء مجلس التعاون الخليجي على الاتفاقية الموحدة لتطبيق ضريبة القيمة المضافة
- النسبة الأساسية لضريبة القيمة المضافة المتفق عليها في مجلس التعاون الخليجي هي 5%
- توفر الاتفاقية الإطار القانوني المطلوب، ولكنها تركت معظم متطلبات الالتزام وفقاً لما تراه كل دولة عضو مناسباً عبر التشريعات المحلية

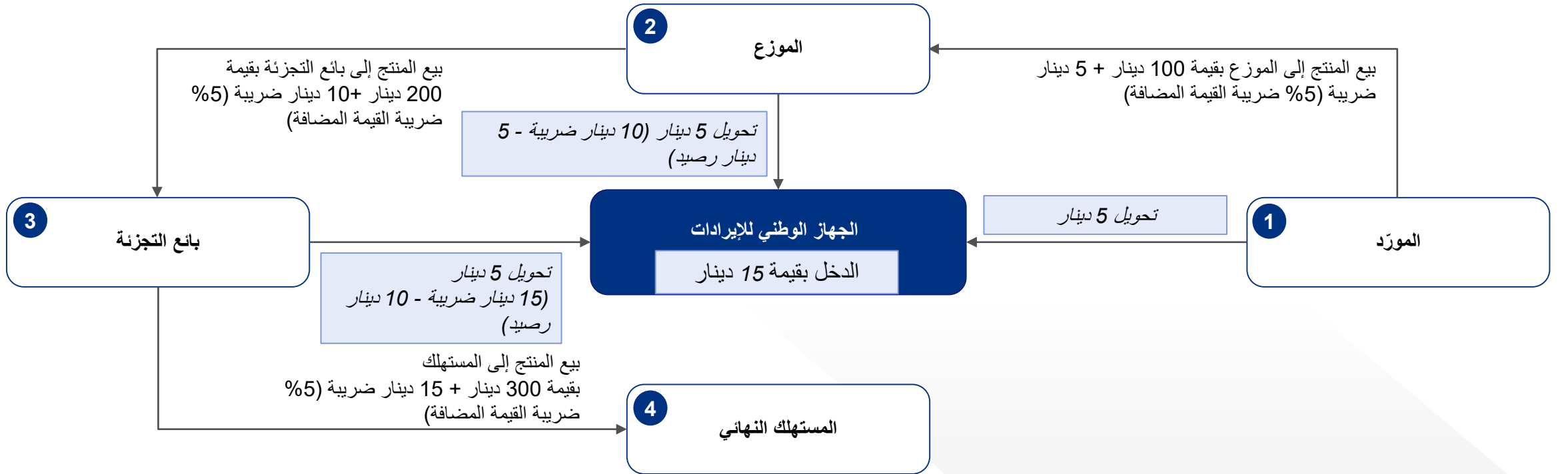


مجلس التعاون الخليجي

يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في دول مجلس التعاون الخليجي وفقاً لنهج متسق

## كيف يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة؟ ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة قائمة على الاستهلاك تُفرض في كل مرحلة من مراحل الإنتاج

تحصيل ضريبة القيمة المضافة عبر كافة مراحل سلسلة التوريد  
مثال توضيحي



سيكون الجهاز الوطني للإيرادات مسؤولاً عن تحصيل الضرائب

## من يخضع لضريبة القيمة المضافة؟ تستهدف ضريبة القيمة المضافة الأنشطة الاقتصادية التي يقوم بها الأشخاص الخاضعين للضريبة

### نطاق التطبيق والتعريفات الرئيسية

#### قانون ضريبة القيمة المضافة – المادة (1)، اللائحة التنفيذية – المادة (34)

<ul style="list-style-type: none"> <li>النشاط الذي يمارس بصورة مستمرة ومنتظمة بقصد تحقيق الدخل</li> <li>يشمل الأنشطة أو الخدمات التجارية أو الصناعية أو الزراعية أو المهنية أو أي استعمال للممتلكات المادية أو غير المادية وأي نشاط مماثل</li> </ul>	<b>النشاط الاقتصادي</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>هو الشخص الذي يزاول نشاطاً اقتصادياً بشكل مستقل بقصد تحقيق الدخل</li> <li>يكون مسجلاً أو ملزماً بالتسجيل لغايات ضريبة القيمة المضافة</li> </ul>	<b>الأشخاص الخاضعين للضريبة</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>أي صورة من صور توريد السلع أو الخدمات بمقابل<sup>1</sup></li> <li>يقصد بالسلع كافة الممتلكات المادية كما تشمل المياه والكهرباء والغاز وغيرها</li> <li>يقصد بالخدمات كافة الأشياء الأخرى التي لا تعتبر سلع سواء كانت محلية أو مستوردة</li> </ul>	<b>التوريد</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>التوريدات التي تفرض عليها الضريبة، سواء بالنسبة الأساسية أو بنسبة صفر في المائة، والتي تخضع ضريبة المدخلات المرتبطة بها</li> </ul>	<b>التوريدات الخاضعة للضريبة</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>قيمة التوريدات السنوية يجب أن تشمل: (1) قيمة توريدات السلع والخدمات الخاضعة للضريبة (2) قيمة التوريدات المفترضة (3) قيمة التوريدات البيئية في حال كان التوريد خاضع للضريبة في المملكة (4) قيمة التوريدات السنوية التي تقوم بها أطراف مرتبطة</li> </ul>	<b>التوريدات السنوية 2</b>	

### يتم فرض ضريبة القيمة المضافة على التوريدات الخاضعة للضريبة التي يقوم بها شخص خاضع للضريبة في المملكة

1. كل مقابل تم استلامه أو من المتوقع استلامه بواسطة المورد الخاضع للضريبة من قبل عميل أو طرف خارجي لأغراض توريد السلع أو الخدمات، شاملاً الضريبة وفقاً لما يتم تحديده من قبل الجهاز الوطني للإيرادات، وتشمل التوريدات السنوية تلك التوريدات لدول مجلس التعاون الأخرى والتي تخضع للضريبة في حال تم توريدها في مملكة البحرين.  
 2. على سبيل المثال، تسليم سلع تشكل جزءاً من أصول المنشأة، لغير أغراض نشاط اقتصادي أو تغيير استخدام السلع لأغراض إنشاء توريدات غير خاضعة للضريبة.  
 3. ملحوظة: يرجى الرجوع إلى المادة (1) من قانون ضريبة القيمة المضافة و المادة (34) من اللائحة التنفيذية لمزيد من التفاصيل.

## الدورة العامة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة للخاضعين للضريبة توضيحي 1



### إلغاء التسجيل

- في الحالات التي يستوفي فيها الأشخاص الخاضعون للضريبة معايير إلغاء التسجيل، يتم إلغاء التسجيل طوعاً أو بالزام من قبل الجهاز الوطني للإيرادات.



## ما هو الموعد النهائي للتسجيل؟ تعتمد المواعيد النهائية للتسجيل الإلزامي على التوريدات السنوية مع وجود خيار دائم للتسجيل الاختياري

### مراحل وحدود التسجيل

اللائحة التنفيذية - المواد (33) و(44) و(109)

#### المواصفات (غير شاملة)

- يجب أن يقدم الأشخاص الملزمون بالتسجيل طلب التسجيل وفقا للمواعيد النهائية التالية:  
 - 30 يوم من آخر يوم من الشهر الذي تجاوزت خلاله قيمة التوريدات السنوية في المملكة الحد الإلزامي للتسجيل  
 - 30 يوم قبل الشهر الذي من المتوقع أن تتجاوز فيه قيمة التوريدات السنوية في المملكة حد التسجيل الإلزامي
- سوف يقوم الجهاز<sup>2</sup> تلقائيا بتسجيل الشخص من تاريخ وصول توريداته إلى الحد الإلزامي/الإلزامي في حال تخلف عن تقديم طلب التسجيل في المواعيد النهائية المحددة<sup>3</sup>

الموعد النهائي للتسجيل	الفترة الانتقالية		الوضع المستقر
	20 يونيو 2019	20 ديسمبر 2018	
حدود التسجيل الإلزامي <sup>1</sup>	أكثر من 500,000	أكثر من 5,000,000	أكثر من 37,500
حدود التسجيل الاختياري	أكثر من 18,750	أكثر من 18,750	أكثر من 18,750

(دينار بحريني)

1. التوريدات السنوية بالدينار البحريني  
 2. الجهاز الوطني للإيرادات  
 3. تسري شروط وأحكام التسجيل اعتبارا من ذلك التاريخ ويقوم الجهاز بإشعار الشخص المسجل  
 ملحوظة: يرجى الرجوع إلى المواد (33) و(44) و(109) من اللائحة التنفيذية لمزيد من التفاصيل

## متى ينبغي تقديم الإقرار الضريبي خلال عام 2019؟ تعتمد فترات تقديم الإقرار الضريبي في الفترة الانتقالية على قيمة التوريدات السنوية وتاريخ التسجيل

تقديم الإقرار الضريبي: الفترة الانتقالية (2019)  
اللائحة التنفيذية - المادة (109)

يلزم تقديم الإقرار في موعد أقصاه آخر يوم من الشهر الذي يلي انتهاء الفترة الضريبية

### المواصفات

**أ** تبدأ الفترة الضريبية الأولى للأشخاص الخاضعين للضريبة ممن يسري تسجيلهم مع تاريخ نفاذ القانون (وقبل 1 يوليو 2019)، في تاريخ نفاذ تسجيل كل منهم وتنتهي بتاريخ 30 يونيو 2019 بغض النظر عن قيمة التوريدات السنوية

**ب** تبدأ الفترة الضريبية الأولى للأشخاص الخاضعين للضريبة ممن يسري تسجيلهم بتاريخ 1 يوليو 2019 أو بعده (وقبل 1 أكتوبر 2019)، منذ تاريخ نفاذ تسجيل كل منهم وتنتهي بتاريخ 30 سبتمبر 2019 بغض النظر عن قيمة التوريدات السنوية

**ج** تبدأ الفترة الضريبية الأولى للأشخاص الخاضعين للضريبة ممن يسري تسجيلهم بتاريخ 1 أكتوبر 2019 أو بعده (وقبل 31 ديسمبر 2019)، منذ تاريخ نفاذ تسجيل كل منهم وتنتهي بتاريخ 31 ديسمبر 2019 بغض النظر عن قيمة التوريدات السنوية

### جداول تقديم الإقرارات والمواعيد النهائية لها

التوريدات السنوية بالدينار البحريني	تاريخ التسجيل	الفترة الضريبية	فترة الإقرار
أكثر من 5,000,000	نوفمبر- ديسمبر 2018	يناير- مارس 2019	أبريل 2019
		أبريل- يونيو 2019	يوليو 2019
		يوليو- سبتمبر 2019	أكتوبر 2019
من 5,000,000 إلى 18,750	يناير-يونيو 2019	يناير-يونيو 2019	يوليو 2019 <b>أ</b>
		يوليو- سبتمبر 2019	أكتوبر 2019 <b>ب</b>
		أكتوبر- ديسمبر 2019	يناير 2020
		يوليو- سبتمبر 2019	أكتوبر 2019
		يوليو- سبتمبر 2019	يناير 2020
		أكتوبر- ديسمبر 2019	يناير 2020
		أكتوبر- ديسمبر 2019	يناير 2020 <b>ج</b>

ملحوظة: يرجى الرجوع للمادة (109) من اللائحة التنفيذية لمزيد من التفاصيل

# متى ينبغي تقديم الإقرار الضريبي في عام 2020 وما بعد؟ تعتمد فترات تقديم الإقرار الضريبي في المرحلة المنتظمة على قيمة التوريدات السنوية

تقديم الإقرار الضريبي: في الفترة المنتظمة في 2020 و ما بعد  
اللائحة التنفيذية - المادة (48)

## جداول الإقرار والمواعيد النهائية له

فترة الإقرار	يناير	فبراير	مارس	أبريل	مايو	يونيو	يوليو	أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
الموعد النهائي لتقديم لإقرار	آخر يوم في الشهر											
الفترة الضريبية	ديسمبر	يناير	فبراير	مارس	أبريل	مايو	يونيو	يوليو	أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر

الإقرار الشهري أكثر من 3 مليون دينار

فترة الإقرار	أبريل	يوليو	أكتوبر	يناير
الموعد النهائي لتقديم الإقرار	آخر يوم في الشهر			
الفترة الضريبية	يناير - مارس	أبريل - يونيو	يوليو - سبتمبر	أكتوبر - ديسمبر

الإقرار الربع سنوي 3 مليون دينار أو أقل

بإمكان الخاضع للضريبة التقدم بطلب لتقديم إقراره الضريبي بشكل شهري بعد أخذ الموافقة من الجهاز الوطني للإيرادات

الأشخاص الخاضعين للضريبة (التوريدات السنوية بالدينار البحريني)

ملحوظة: يرجى الرجوع إلى المواد (48) من اللائحة التنفيذية لمزيد من التفاصيل

القسم الثاني

## نسب الضرائب والسياسات المختلفة لضريبة القيمة المضافة



الجهاز الوطني للإيرادات

National Bureau for Revenue

## ما هي نسب الضرائب والسياسات المختلفة لضريبة القيمة المضافة؟ تخضع السلع والخدمات للضريبة إما بالنسبة الأساسية أو بنسبة صفر في المائة وقد تكون معفاة من الضريبة أو خارج نطاقها

### ملخص السياسة الضريبية للمملكة اللائحة التنفيذية – المادة (2)

أمثلة (غير حصرية)	إمكانية خصم ضريبة المدخلات <sup>1</sup>	ضريبة المخرجات	نسب وسياسات ضريبة القيمة المضافة نظرة عامة	ملخص السياسة الضريبية للمملكة اللائحة التنفيذية – المادة (2)
<ul style="list-style-type: none"> <li>خدمات الاتصالات</li> <li>المياه والكهرباء</li> <li>الفنادق و المطاعم</li> <li>المركبات</li> </ul>	نعم	5%	تطبق النسبة الأساسية للضريبة وهي 5% على المنتجات والخدمات	خاضعة للضريبة بنسبتها الأساسية
<ul style="list-style-type: none"> <li>خدمات الرعاية الصحية</li> <li>قطاع التعليم</li> <li>الاغذية الاساسية</li> </ul>	نعم	0%	وهي توريدات لا تُطبق عليها ضريبة القيمة المضافة حيث تخضع لنسبة صفر في المائة	نسبة صفر في المائة
<ul style="list-style-type: none"> <li>الخدمات المالية (جزئيا)</li> <li>بيع و تأجير العقارات</li> </ul>	لا	-	وهي توريدات معفاة لا تُطبق عليها ضريبة القيمة المضافة ولا يمكن خصم ضريبة المدخلات المرتبطة بها	معفاة
<ul style="list-style-type: none"> <li>الأنشطة الحكومية (على سبيل المثال إصدار وتجديد جواز السفر والتأشيرات)</li> <li>المنح التي لا يتم استلام أي سلع أو خدمات مقابلها</li> </ul>	لا تنطبق	لا تنطبق	وهي التوريدات التي تقع خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة	خارج النطاق

1. الضريبة التي يتحملها الشخص الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات المقدمة إليه أو المستوردة لغرض القيام بالنشاط الاقتصادي ملحوظة: يرجى الرجوع إلى المادة (2) من اللائحة التنفيذية لمزيد من التفاصيل

## متى تكون ضريبة القيمة المضافة مستحقة؟ تستحق الضريبة بشكل عام عند حدوث الاستهلاك النهائي إما في حال التسليم أو إصدار فاتورة ضريبية صحيحة أو عند الدفع، أيها أسبق، وتطبق على السعر الشامل لكافة المصاريف

### تاريخ استحقاق الضريبة على توريدات السلع والخدمات

الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي – المادة (23)

#### قيمة التوريد

#### نطاق الضريبة

#### مكان التوريد

**بطاقة الثمن**

السعر شامل كافة الضرائب الأخرى

يشار إلى المبلغ شاملا ضريبة القيمة المضافة

- تشمل قيمة التوريد الضرائب أو التكاليف الأخرى المتعلقة بهذا التوريد (تشمل الضريبة الانتقائية والرسوم الجمركية)
- يجب تحديد أسعار السلع والخدمات المقدمة للمستهلكين أو في معاملات التجزئة على أنها أسعار شاملة لضريبة القيمة المضافة

**أيهم أقرب.....**

السداد فاتورة التسليم

تكون ضريبة القيمة المضافة مستحقة في الحالات التالية، أيهم أقرب

- 1) في تاريخ تسليم السلع أو توافرها لدى العميل أو تاريخ اكتمال أداء الخدمات
- 2) في تاريخ صدور أي فاتورة ضريبية تتعلق بالتوريد
- 3) استلام كلي أو جزئي للمقابل المادي

**مبدأ المقصد**

مكان التوريد (حيث يتم فرض الضريبة في المقصد النهائي) وهو مكان الاستهلاك النهائي

- مكان التوريد (حيث يتم فرض الضريبة في المقصد النهائي) وهو مكان الاستهلاك النهائي لا يجب بالضرورة أن يكون البلد الذي تنشئ فيه القيمة

ملحوظة: يرجى الرجوع إلى المادة (23) من الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي لمعرفة مزيد من المعلومات

## هل يمكن خصم ضريبة القيمة المضافة المدفوعة واستردادها؟ يمكن خصم ضريبة المدخلات في حالات معينة

### خصم واسترداد ضريبة القيمة المضافة اللائحة التنفيذية - المواد (57) و(58) و(86)

#### استرداد ضريبة القيمة المضافة



#### الأشخاص الخاضعين للضريبة

- في حال تجاوز المبلغ القابل للخصم في فترة ضريبية معينة الضريبة المحصلة على التوريدات الخاضعة للضريبة من قبل الشخص الخاضع للضريبة يجوز له أن يطلب استرداد هذا المبلغ من الجهاز
- في حال عدم طلب الخاضع لأي استرداد، يمكن ترحيل المبالغ الزائدة كرسيد للخاضع لاستخدامه في الفترة الضريبية التالية
- يجوز للشخص الخاضع للضريبة أن يطلب استرداد مبلغ الضريبة الفائض في أي فترة يكون قد دفع فيها مبالغ زائدة عن قيمة ضريبة القيمة المضافة المستحقة أو في حال كان لديه رصيد دائن

#### خصم ضريبة المدخلات



#### الخصم المتعلق بالإقرارات الضريبية

- تُخصم ضريبة المدخلات القابلة للخصم، والتي يتحملها الشخص الخاضع للضريبة أثناء الفترة الضريبية، مقابل ضريبة المخرجات المحصلة على توريدات ذلك الشخص الخاضعة للضريبة عن نفس الفترة الضريبية

#### استثناء: أنشطة غير اقتصادية

- خدمات الضيافة والإقامة، غير التابعة لنشاط المنشأة
- الفعاليات أو الرحلات التي تقام لأغراض ترفيهية
- السلع والخدمات التي يستخدمها الموظفون مجاناً ولاستعمالهم الشخصي باستثناء ما يستوجب تقديمه قانونياً للموظفين

## ما هي السلع المعفاة من الضريبة وما هي السلع الخاضعة للضريبة بنسبة صفر في المائة؟ تخضع السلع والخدمات للضريبة بنسبة صفر في المائة أو تعفى من الضريبة في بعض القطاعات

التوريدات الخاضعة للضريبة بنسبة صفر في المائة أو المعفاة  
قانون ضريبة القيمة المضافة، – المادتين (3) و(53)

### شرح تفصيلي

التوريد	النوع	ضريبة القيمة المضافة
السلع الغذائية الأساسية	الاحتياجات الأساسية	نسبة صفر في المائة
التعليم الخاص	التعليم	
خدمات الرعاية الصحية الخاصة	الصحة	
الأدوية والمعدات الطبية	النفط والغاز	
النفط والغاز المحلي	النقل	
النقل الداخلي	العقارات	
النقل الدولي	السلع الأساسية	
خدمات البناء للمباني الجديدة	استثمارات الذهب والفضة والبلاتين <sup>1</sup>	
الأحجار الثمينة	التجارة	
التوريدات إلى خارج دول مجلس التعاون الخليجي	الدولية	
توريد لوضع معلق للرسوم الجمركية <sup>2</sup>	العقارات	معفاة
بيع وتأجير العقارات السكنية والتجارية	الخدمات المالية	
الخدمات المالية (تعتبر بعض المعاملات القائمة على هامش ربح مثل القروض معفاة من الضريبة، بينما تفرض الضريبة بنسبتها الأساسية على المعاملات القائمة على رسوم)		

“

قانون ضريبة القيمة المضافة،  
المادة (3)  
نسبة الضريبة

تطبق الضريبة بالنسبة الأساسية وهي 5% من قيمة التوريد أو قيمة الواردات، ما لم ينص هذا القانون بإعفاء هذه التوريدات من الضريبة أو خضوعها للضريبة بنسبة صفر.

”

1. توريد أو استيراد الاستثماري منها إذا كانت درجة النقاء لا تقل عن 99% وأن يكون قابل للتداول في بورصة السبائك العالمية، أول توريد بعد الإستخراج لأغراض تجارية  
2. وفقا لقانون الجمارك الموحد يخضع هذا النوع من التوريدات لأحكام الوضع المعلق للرسوم الجمركية  
ملحوظة: يرجى الرجوع إلى المادتين (3) و(53) من قانون الضريبة لمزيد من التفاصيل



## كيف يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الخدمات المالية؟ يتم فرض الضريبة بنسبتها الأساسية على المعاملات القائمة على رسوم، فيما تعفى المعاملات القائمة على هامش ربح من الضريبة (مثل القروض أو الودائع وما شابه ذلك)

### تطبيق الضريبة على الخدمات المالية اللائحة التنفيذية - المادة (81)

#### المواصفات (غير حصرية)

الخدمات المعفاة من الضريبة بغض النظر عن نوع المقابل المستحق عنها:

- إصدار الأوراق المالية وسندات الديون وتخصيصها ونقل ملكيتها
- عقود التأمين على الحياة وإعادة التأمين على الحياة ونقل ملكيته

تُعفى خدمات صناديق الاستثمار من الضريبة في حال كانت مرتبطة بأي من الآتي :

- إصدار المشتقات المالية أو العقود المؤجلة
- إصدار الحصص والأسهم والسندات والأوراق المالية المتعلقة بها

تعامل المنتجات المالية المطابقة للشريعة الإسلامية والتي يتم تقديمها بموجب عقد مكتوب وتتعلق بتقديم تمويل على

أنها مماثلة للمنتجات المالية التقليدية إذا

- كان الهدف المقرر مشابه
- تحقيق نفس النتيجة من الناحية المادية

“

اللائحة التنفيذية - المادة (81)  
توريد الخدمات المالية

يعفى من الضريبة توريد الخدمات المالية المحددة، ويُستثنى من ذلك ما يُسَدَّد عن الخدمة صراحة كرسوم أو عمولة أو خصم تجاري.

”

## كيف يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة على خدمات الرعاية الصحية؟ تطبق ضريبة القيمة المضافة بنسبة صفر بالمائة بشكل عام على خدمات الرعاية الصحية الخاصة في حال تقديمها من شخص مؤهل أو مؤسسة طبية مؤهلة

### تطبيق ضريبة القيمة المضافة على خدمات الرعاية الصحية اللائحة التنفيذية - المواد (69) و(70) و(71)

غير حصرية

أ	ب	ج
خدمات الرعاية الصحية	السلع والخدمات ذات الصلة	الأدوية والمعدات الطبية
الخدمات المقدمة من شخص مؤهل أو مؤسسة طبية مؤهلة <ul style="list-style-type: none"> <li>• الخدمات الطبية العامة والمتخصصة (الجراحة)</li> <li>• خدمات الأسنان</li> <li>• خدمات التشخيص والاختبار</li> <li>• التطعيمات</li> <li>• معالجة المشاكل النفسية</li> <li>• خدمات التمريض</li> </ul>	مقدمة لمريض خلال فترة علاجه <ul style="list-style-type: none"> <li>• الأدوية والضمادات وما شابه ذلك.</li> <li>• خدمات المختبرات الطبية</li> <li>• خدمات نقل، سكن و تموين المرضى</li> </ul>	تدرج في قرار يصدر من الجهة الصحية المختصة <ul style="list-style-type: none"> <li>• سوف تحدد من قبل الجهات الصحية المختصة بالمملكة</li> </ul>
الجراحة والإجراءات التجميلية (إلا في حال كانت جزء من علاج حالة مرضية)	الخدمات المقدمة لغير المرضى	غير متاح

0%

5%

ملحوظة: يرجى الرجوع إلى المواد (69) و(70) و(71) من اللائحة التنفيذية لمزيد من التفاصيل

## كيف تطبق ضريبة القيمة المضافة على تشييد المباني الجديدة؟ تخضع السلع والخدمات المقدمة لتشييد المباني الجديدة للضريبة بنسبة صفر في المائة وفقاً لشروط معينة

### تطبيق الضريبة على تشييد المباني الجديدة 1 اللائحة التنفيذية – المادة (76)

#### المواصفات (غير حصرية)

##### خدمات الإنشاء المتعلقة بالمباني الجديدة

- نسبة صفر في المائة: أعمال البناء وخدمات تخليص مواقع البناء وأي توسعة إضافية لمبنى قائم والخدمات المقدمة من المهندسين والمساحين
- النسبة الأساسية: هدم المباني الكائنة على أرض سيتم تشييد مبنى جديد عليها ورسوم تصاميم المهندسين المعماريين والمصممين الداخليين وكذلك أعمال الترميم

##### السلع المستخدمة في البناء فيما يتعلق بالمباني الجديدة

- نسبة صفر في المائة: مواد البناء والأدوات والمعدات المثبتة في المبنى بشكل دائم والسلع الخاصة بأعمال الهندسة المدنية والسلع المتعلقة بإمدادات الماء والكهرباء
- النسبة الأساسية: الأثاث الملحوق بالمبنى والسلع التي يتم توريدها لأغراض الديكور والمناظر الطبيعية (مثل اللوحات والأعمال الفنية والسجاد وما إلى ذلك)

يجب على الشخص الذي يقوم بتوريدات خاضعة للضريبة بنسبة صفر بالمائة ويقوم بأنشطة أخرى خاضعة لمعاملة ضريبية مختلفة أن يقوم بتجزئة مبلغ العقد لتحديد سعر كل بند من بنود العقد وفقاً للمعاملة الضريبية

“

#### اللائحة التنفيذية – المادة (76) تشييد المباني الجديدة

تطبق الضريبة بنسبة الصفر بالمائة على توريد خدمات تشييد المباني الجديدة الذي يقوم بها الخاضع للضريبة بما في ذلك توريد السلع المقدمة من قبل الخاضع للضريبة في سياق تقديم خدمات تشييد المباني الجديدة.

”

### لا تطبق الضريبة بنسبة صفر في المائة على السلع أو الخدمات المقدمة بعد الانتهاء من بناء المبنى

1. يقصد "بالمباني": المباني السكنية أو التجارية أو الصناعية، مثل البيوت أو المكاتب أو المصانع أو ورش العمل أو متاجر البيع بالتجزئة أو مواقف السيارات متعددة الطوابق أو محطات الطاقة أو مصافي النفط أو محطات الغاز الطبيعي المسال أو حقول النفط  
2. تشمل السلع التي يتم توريدها كجزء من خدمات الإنشاء على السلع المستخدمة أو المثبتة أو المدمجة في المبنى ملحوظة: يرجى الرجوع إلى المادتين (3) و(53) من قانون ضريبة القيمة المضافة لمزيد من التفاصيل

## كيف يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة على استيراد السلع والخدمات؟ تخضع الواردات لضريبة القيمة المضافة، وقد تختلف طرق السداد وتطبق الإعفاءات في حالات محددة

### تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الواردات

قانون ضريبة القيمة المضافة - المادة (51) واللائحة التنفيذية - المواد (21)، و(22)، و(65)، و(83)، و(84)، و(85)

#### سداد الضريبة عند الاستيراد

- يدفع المستورد الضريبة المستحقة على الواردات في شئون الجمارك بوزارة الداخلية قبل الإفراج عن السلع من المنافذ الجمركية

#### تأجيل سداد ضريبة القيمة المضافة عند الاستيراد

- للجهاز أن يسمح بتأجيل سداد الضريبة عند الاستيراد عند استيفاء الشروط الآتية:
  - أن يكون المستورد مسجلاً لغايات الضريبة.
  - أن يكون الخاضع للضريبة مسجلاً لدى شئون الجمارك بوزارة الداخلية.

#### أحكام عامة بخصوص استيراد السلع

- لا تُعامل السلع بأنها سلعاً مستوردة إذا كانت في وضع معلق للرسوم الجمركية وفقاً لأحكام قانون الجمارك الموحد لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية

#### الإعفاءات على الواردات

- لن يتم فرض ضريبة القيمة المضافة على الواردات في حال كان توريد تلك السلع **معفى** من الضريبة أو خاضع للضريبة بنسبة **صفر في المائة**.
- يتضمن استيراد السلع المعفاة من الرسوم الجمركية، وفقاً للشروط والضوابط المنصوص عليها في **قانون الجمارك الموحد لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية** كلاً ما يلي:
  - استيراد **الأمثلة الشخصية** التي يجلبها المواطنون المقيمون في الخارج والأجانب القادمون للإقامة في المملكة لأول مرة.
    - استيراد **الهياكل** التي ترد بصحبة المسافرين
    - استيراد **السلع المعادة إلى المملكة** بعد تصديرها
    - السلع التي تستوردها **الجهات العسكرية وقوى الأمن الداخلي والجهات الأمنية** العاملة في المملكة
    - السلع المستوردة بموجب **الترتيبات المتعلقة بالبعثات الدبلوماسية** أو القنصلية
    - **المستلزمات والمعدات** التي تستخدم من قبل ذوي الاحتياجات الخاصة

القسم الثالث  
عدم الامتثال



الجهاز الوطني للإيرادات

National Bureau for Revenue

## ما هي المخالفات التي تعتبر إدارية؟ تشمل المخالفات الأساسية -على سبيل المثال- التأخر في السداد والتسجيل، وتقديم معلومات غير صحيحة وإعاقة الجهاز من أداء واجباته

### المخالفات الإدارية

#### قانون ضريبة القيمة المضافة - المادة (60)

الموضوع	وصف المخالفة	العقوبة المرتبطة بها
التقديم والسداد	• التأخر في تقديم الإقرار الضريبي وسداد الضريبة المستحقة، بما لا يتجاوز عن 60 يومًا من نهاية الإطار الزمني المحدد في القانون	• 5% إلى 25% من الضريبة التي كان ينبغي التصريح عنها أو دفعها
التسجيل	• التخلف عن التقدم للتسجيل لغايات الضريبة خلال 60 يومًا من تاريخ انتهاء فترة التسجيل	• 10,000 دينار كحد أقصى
تقديم معلومات غير صحيحة	• تقديم معلومات غير صحيحة بخصوص استيراد سلع وخدمات في حال كانت قيمتهم أعلى من التي تم الإفصاح عنها في الإقرار الضريبي	• 2.5% إلى 5% من الضريبة التي لم يتم سدادها عن كل شهر أو جزء منه لم تسدد عنه الضريبة
أخرى	<ul style="list-style-type: none"> <li>• إعاقة الجهاز من أداء واجباته من مراقبة وفحص وتحري ومراجعة وطلب والحصول على المستندات اللازمة</li> <li>• عدم إبلاغ الجهاز حول أية تغييرات طرأت على بيانات أو معلومات مدرجة في طلب التسجيل أو الإقرار الضريبي خلال الإطار الزمني المحدد.</li> <li>• التخلف عن عرض أسعار السلع والخدمات شاملة الضريبة</li> <li>• التخلف عن تقديم البيانات أو المعلومات التي يطلبها الجهاز</li> <li>• عدم الالتزام بالشروط والإجراءات الخاصة بإصدار الفاتورة الضريبية</li> <li>• مخالفة أية بنود أخرى من القانون أو اللائحة التنفيذية</li> </ul>	• 5,000 دينار كحد أقصى

قد تخضع المخالفات الإدارية أيضًا إلى عقوبات خاصة بالتهرب الضريبي عند ثبوت حالات التعمد لتجنب سداد الضريبة

## ما الذي يتم اعتباره تهرب ضريبي؟ الحالات التي لا يتم فيها سداد التزامات ضريبية فعلية، ويتم فرض غرامات مختلفة عليها

### التهرب الضريبي

قانون ضريبة القيمة المضافة –

المادة (63) و(64)

إن حماية عائدات الضرائب من أنشطة التهرب أمر بالغ الأهمية ...

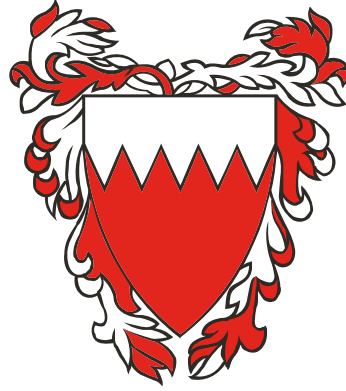
وقد وُضعت تدابير لضمان كلاً من:

- دعم النظام الضريبي للأهداف الاقتصادية والاجتماعية الشاملة للحكومة، بما في ذلك توفير الخدمات العامة
- عدم فرض ضرائب أخرى، نتيجة للضغوط على المالية العامة للدولة
- ثقة الجمهور في نزاهة وسلامة النظام الضريبي

... وعلى هذا النحو، تم وضع غرامات لتفادي جميع المخالفات المتعلقة بالتهرب الضريبي

الموضوع	وصف المخالفة	العقوبة المرتبطة بها
التسجيل	• التخلّف عن التّقديم للتّسجيل خلال 60 يوماً	• يعرض أي شخص يرتكب أي من المخالفات المتعلقة بالتهرب الضريبي لـ: – السجن بين ثلاث إلى خمس سنوات بالإضافة إلى... – ... غرامة لا تقل عن نفس قيمة الضريبة المستحقة أو مضاعفاتها حتى ثلاث مرات
التقديم والسداد	• التخلّف عن تقديم الإقرارات الضريبية أو سداد الضريبة المستحقة على واردات السلع أو الخدمات أو توريداتها خلال 60 يوماً	• تُضاعف العقوبات المذكورة أعلاه في حالة تكرار ارتكاب جريمة تهرب ضريبي في غضون 3 سنوات
الخصم	• خصم ضريبة المدخلات وتعديل الضريبة المستحقة على نحو خاطئ، بما يخالف قواعد خصم ضريبة المدخلات	
الاسترداد	• تعتمد استرداد كامل الضريبة أو جزء منها بشكل خاطئ	
المستندات المزورة	• تعتمد تقديم مستندات مزيفة للتهرب من سداد كل الضرائب المستحقة أو جزء منها	
الفواتير الضريبية	• عدم إصدار فواتير ضريبية بخصوص توريدات أو واردات سلع أو خدمات خاضعة للضريبة عند الحاجة للقيام بذلك • إصدار فواتير ضريبية تشمل ضريبة متعلقة بتوريدات غير خاضعة للضريبة	
السجلات والدفاتر	• عدم الحفاظ على السجلات المتعلقة ب واردات أو توريدات السلع أو الخدمات بطريقة منظمة	

يمكن اللجوء إلى التسوية في حال تم سداد مبلغ مساوٍ للحد الأدنى للعقوبة المحددة للمخالفة الضريبية



الجهاز الوطني للإيرادات

National Bureau for Revenue