تقارير Green

الزكاة والضريبة · نوفمبر 2026

كيفية حساب ضريبة القيمة المضافة في الرياض: دليل عملي للمنشآت الصغيرة

دليل عملي للمنشآت الصغيرة في الرياض والمملكة

محتويات التقرير

ما ستجده في هذا التقرير

ما الذي تحتاج إلى معرفته قبل الحساب؟ —
تحديد نوع التوريد: أساسي أو صفري أو معفى 1
إضافة الضريبة إلى السعر قبل الضريبة 2
استخراج الضريبة من السعر الشامل 3
ضريبة المخرجات وضريبة المدخلات وصافي الضريبة 4
حالات خاصة: الاستيراد والخدمات من الخارج والإشعارات 5
إظهار الضريبة في الفاتورة 6
أخطاء شائعة في حساب ضريبة القيمة المضافة 7
الأسئلة الشائعة والمراجع —

الإجابة المختصرة

تُحسب ضريبة القيمة المضافة في الرياض كما تُحسب في سائر مناطق المملكة، بالنسبة الأساسية 15%. فإذا كان السعر قبل الضريبة معروفًا، فالضريبة تساوي السعر مضروبًا في 15%، والسعر الشامل يساوي السعر مضروبًا في 1.15. وإذا كان السعر شاملاً للضريبة، فالضريبة تساوي السعر الشامل مضروبًا في 15 ومقسومًا على 115. أما ما تسدده المنشأة المسجلة للهيئة فهو صافي الضريبة: ضريبة المخرجات على مبيعاتها مطروحًا منها ضريبة المدخلات القابلة للخصم على مشترياتها.

يحتاج صاحب المنشأة الصغيرة في الرياض إلى حساب ضريبة القيمة المضافة في أكثر من موضع: عند تسعير منتجاته، وعند إصدار الفاتورة، وعند مراجعة فواتير الموردين، وعند إعداد الإقرار. والخطأ في أي منها ينتقل إلى الإقرار، وقد يؤدي إلى سداد ضريبة أكثر من المستحق أو أقل منه.

تُطبق ضريبة القيمة المضافة بالنسبة نفسها في جميع مناطق المملكة، فلا توجد نسبة خاصة بالرياض أو بأي مدينة أخرى. ويشرح هذا الدليل طرق الحساب بالأمثلة، ومتى يُطبَّق كل معدل، وكيف يُحسب صافي الضريبة، مستندًا إلى الأدلة الإرشادية الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ما الذي تحتاج إلى معرفته قبل الحساب؟

بدأ تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة في 1 يناير 2018 بنسبة 5%، ثم أصبحت النسبة الأساسية 15% على التوريدات الخاضعة للضريبة اعتبارًا من 1 يوليو 2020، وفق دليل الهيئة لتعديل النسبة. ولا تحتسب المنشأة الضريبة على مبيعاتها ولا تخصمها من مشترياتها إلا إذا كانت مسجلة.

الإيرادات السنوية الخاضعة للضريبة	وضع التسجيل
أكثر من 375,000 ريال	التسجيل إلزامي
أكثر من 187,500 ريال ولا تتجاوز 375,000 ريال	التسجيل اختياري
187,500 ريال أو أقل	لا يُشترط التسجيل

ويُقاس الحد على أساس الاثني عشر شهرًا السابقة، وكذلك على أساس الإيرادات المتوقعة خلال الاثني عشر شهرًا التالية. وتنطبق الحدود نفسها على الأفراد الذين يمارسون نشاطًا اقتصاديًا، وفق خدمة تسجيل الأفراد لدى الهيئة.

1 تحديد نوع التوريد: أساسي أو صفري أو معفى

قبل تطبيق أي معادلة، حدّد المعاملة الضريبية للتوريد. فالمعادلات التالية تخص التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية فقط.

نوع التوريد	النسبة	أمثلة	خصم ضريبة المدخلات المرتبطة
خاضع للنسبة الأساسية	15%	أغلب السلع والخدمات المحلية	يجوز وفق الشروط
خاضع لنسبة الصفر	0%	صادرات السلع إلى خارج دول المجلس، والأدوية المؤهلة	يجوز وفق الشروط
معفى	لا تُحتسب ضريبة	بعض الخدمات المالية، وتأجير العقارات السكنية	لا يجوز

الفرق بين التوريد الصفري والمعفى مهم في الحساب: ففي الحالتين لا تظهر ضريبة على الفاتورة، لكن المنشأة التي توريداتها صفرية تحتفظ بحقها في خصم ضريبة المدخلات، بينما لا تخصم المنشأة ضريبة المدخلات المرتبطة بالتوريدات المعفاة، وفق الدليل الإرشادي لخصم ضريبة المدخلات.

2 إضافة الضريبة إلى السعر قبل الضريبة

إذا كان لديك سعر قبل الضريبة، فاستخدم المعادلتين التاليتين:

- الضريبة = السعر قبل الضريبة × 15%
- السعر الشامل = السعر قبل الضريبة × 1.15

أمثلة من أنشطة صغيرة شائعة:

النشاط	السعر قبل الضريبة (ريال)	الضريبة 15% (ريال)	السعر الشامل (ريال)
وجبة في مطعم	50	7.50	57.50
منتج في متجر تجزئة	200	30	230
ساعات استشارية لشركة خدمات	1,000	150	1,150
طلب جملة	5,000	750	5,750

وإذا منحت العميل خصمًا يظهر على الفاتورة، فاحسب الضريبة على المبلغ بعد الخصم، لأن الضريبة تُحسب على المقابل الذي يدفعه العميل فعلاً.

3 استخراج الضريبة من السعر الشامل

في البيع بالتجزئة والمطاعم تُعرض الأسعار غالبًا شاملة للضريبة، وتحتاج المنشأة إلى فصل الضريبة لتسجيل الإيراد الصافي وإعداد الإقرار. استخدم المعادلتين التاليتين:

- الضريبة = السعر الشامل × 15 ÷ 115
- السعر قبل الضريبة = السعر الشامل ÷ 1.15

السعر الشامل (ريال)	الضريبة (ريال)	السعر قبل الضريبة (ريال)
115	15	100
575	75	500
1,000	130.43	869.57

من الأخطاء الشائعة حساب 15% من السعر الشامل مباشرة. ففي المثال الأخير يعطي هذا الحساب 150 ريالاً بدل 130.43 ريال، فتُسدَّد ضريبة أكبر من المستحق ويُسجَّل إيراد أقل من الحقيقي.

4 ضريبة المخرجات وضريبة المدخلات وصافي الضريبة

ضريبة المخرجات هي الضريبة التي تحصّلها المنشأة على مبيعاتها، و**ضريبة المدخلات** هي الضريبة التي تدفعها على مشترياتها ونفقاتها. ويُحسب صافي الضريبة في كل فترة كما يلي:

- صافي الضريبة = ضريبة المخرجات − ضريبة المدخلات القابلة للخصم

البند	المبلغ (ريال)
مبيعات الربع الخاضعة للضريبة (قبل الضريبة)	20,000
ضريبة المخرجات 15%	3,000
مشتريات ونفقات خاضعة للضريبة (قبل الضريبة)	10,000
ضريبة المدخلات القابلة للخصم	1,500
صافي الضريبة المستحقة للهيئة	1,500

ولا تُخصم ضريبة المدخلات إلا بشروط، أهمها أن تكون المنشأة مسجلة، وأن تُستخدم المشتريات في نشاط ينتج توريدات خاضعة للضريبة، وأن تحتفظ بفاتورة ضريبية صحيحة. ولا يجوز خصم الضريبة على بعض البنود، مثل الترفيه والضيافة في الأصل وبعض السيارات المصممة لنقل عشرة أشخاص أو أقل، مع استثناءات محددة. ويخضع حق الخصم لمدة تقادم قدرها خمس سنوات من تاريخ التوريد.

وإذا زادت ضريبة المدخلات على ضريبة المخرجات، ينتج رصيد دائن يُرحَّل أو يُطلب استرداده، ولا يجوز طلب استرداد مبلغ يقل عن 1,000 ريال.

5 حالات خاصة: الاستيراد والخدمات من الخارج والإشعارات

- **استيراد السلع:** تخضع السلع المستوردة إلى المملكة لضريبة القيمة المضافة بنسبة 15% عند الاستيراد، ويجوز للمنشأة المسجلة خصمها وفق الشروط إذا استخدمت السلع في توريدات خاضعة للضريبة، وفق دليل الاستيراد والتصدير.
- **الخدمات من موردين في الخارج:** مثل الاشتراكات البرمجية والإعلانات الرقمية. تحتسب المنشأة المسجلة الضريبة عليها بنفسها بآلية الاحتساب العكسي، فتُقيد ضريبة مخرجات، وتُخصم ضريبة مدخلات إذا استوفت الشروط.
- **المرتجعات والخصومات اللاحقة:** تُعالج بإشعار دائن يخفض قيمة التوريد والضريبة، مع مراعاة قيده في الفترة الصحيحة.

- **الصادرات:** تخضع صادرات السلع إلى خارج دول المجلس لنسبة الصفر، مع الاحتفاظ بمستندات التصدير التي تثبت خروج السلع.

6 إظهار الضريبة في الفاتورة

يحدد الدليل الإرشادي للفواتير الضريبية والسجلات نوعين من الفواتير:

البند	الفاتورة الضريبية	الفاتورة الضريبية المبسطة
متى تُستخدم	في التوريدات بين المنشآت	في التوريدات التي تقل قيمتها عن 1,000 ريال، وفي التوريدات إلى شخص طبيعي غير خاضع للضريبة مهما بلغت قيمتها
بيانات العميل	الاسم والعنوان والرقم الضريبي إن وجد	غير مطلوبة
بيان الضريبة	نسبة الضريبة ومبلغها والإجمالي شاملاً الضريبة لكل بند	مبلغ الضريبة أو بيان أن المقابل يشمل الضريبة بنسبة 15%
موعد الإصدار	في موعد أقصاه اليوم الخامس عشر من الشهر التالي لشهر التوريد	في تاريخ التوريد أو استلام المقابل، أيهما أسبق

ويجوز ذكر القيم بأي عملة، لكن يجب بيان مبلغ الضريبة بالريال السعودي، وتعبئة بيانات الفاتورة باللغة العربية. وتُصدر الفواتير وفق متطلبات الفوترة الإلكترونية.

7 أخطاء شائعة في حساب ضريبة القيمة المضافة

- حساب 15% من السعر الشامل بدل استخراج الضريبة بقسمة 15 على 115.
- تطبيق النسبة الأساسية على توريد معفى أو صفري، أو العكس.
- خصم ضريبة مدخلات على فواتير غير ضريبية أو غير صادرة باسم المنشأة أو على بنود لا يجوز خصمها.
- إغفال الاحتساب العكسي على الخدمات المشتراة من الخارج.
- احتساب الضريبة على المبلغ قبل الخصم الظاهر على الفاتورة.
- التأخر في التسجيل بعد تجاوز حد 375,000 ريال، مع أن غرامة عدم التسجيل 10,000 ريال وفق جدول غرامات الهيئة.

الأسئلة الشائعة

أسئلة يطرحها العملاء

س هل تختلف نسبة ضريبة القيمة المضافة في الرياض عن بقية المدن؟

لا. النسبة الأساسية 15% موحدة في جميع مناطق المملكة منذ 1 يوليو 2020، ولا توجد نسبة خاصة بمدينة أو منطقة.

س كيف أستخرج الضريبة من سعر شامل؟

اضرب السعر الشامل في 15 ثم اقسم الناتج على 115. فالسعر الشامل 230 ريالاً يتضمن 30 ريالاً ضريبة و200 ريال قبل الضريبة.

س هل يمكنني خصم ضريبة المشتريات قبل التسجيل؟

يُشترط لخصم ضريبة المدخلات أن تكون المنشأة شخصًا خاضعًا للضريبة، وأن تستخدم المشتريات في توريدات خاضعة للضريبة، وأن تحتفظ بفاتورة ضريبية صحيحة.

س ماذا يحدث إذا زادت ضريبة مشترياتي على ضريبة مبيعاتي؟

ينتج رصيد دائن يُرحَّل إلى الفترات التالية أو يُطلب استرداده، ولا يجوز طلب استرداد مبلغ يقل إجماليه عن 1,000 ريال.

س هل تخضع الصادرات لضريبة القيمة المضافة؟

تخضع صادرات السلع إلى خارج دول مجلس التعاون لنسبة الصفر، فلا تظهر عليها ضريبة، مع احتفاظ المصدر بحق خصم ضريبة المدخلات وبمستندات إثبات التصدير.

المراجع الرسمية

1. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: الدليل الإرشادي لتعديل نسبة ضريبة القيمة المضافة الأساسية إلى 15%
https://zatca.gov.sa/ar/HelpCenter/guidelines/Documents/VAT15.pdf
2. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: الدليل الإرشادي للفواتير الضريبية والسجلات
https://zatca.gov.sa/ar/HelpCenter/guidelines/Documents/Guideline-for-Tax-Invoicing-and-Records-under-VAT-Provisions.pdf
3. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: الدليل الإرشادي لخصم ضريبة المدخلات (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/HelpCenter/guidelines/Documents/Guideline-on-Input-Tax-Deduction-under-VAT-Provisions.pdf
4. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: الدليل الإرشادي للاستيراد والتصدير (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/HelpCenter/guidelines/Documents/Guideline-on-Imports-and-Exports-under-VAT-Provision.pdf
5. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: تسجيل الأفراد في ضريبة القيمة المضافة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/eServices/Pages/eservices-002.aspx

كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تقدم Green خدمة ضريبة القيمة المضافة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، وتشمل التحقق من الحاجة إلى التسجيل، وإعداد الرموز الضريبية في النظام المحاسبي، ومراجعة الفواتير وطريقة احتساب الضريبة، وإعداد الإقرارات الدورية ومطابقتها مع الدفاتر. تواصل مع فريق Green لمناقشة احتياجات منشأتك.

البريد الإلكتروني

info@greencpa.info

الهاتف

0545449989

المكتب

مركز الملك عبدالله المالي، الرياض

الموقع

greencpa.sa

هذه المقالة معلومات عامة للتوعية، ولا تمثل استشارة ضريبية أو زكوية أو قانونية لحالة بعينها؛ لذا راجع أحدث أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك واطلب مشورة مخصصة قبل التقديم أو اتخاذ أي قرار.

© Green للمحاسبة والمراجعة والاستشارات المهنية · ترخيص الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين رقم 846