تقارير Green

الزكاة والضريبة · نوفمبر 2026

ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية: التسجيل والفواتير والالتزامات الأساسية للمنشآت

دليل عملي للمنشآت في المملكة العربية السعودية

محتويات التقرير

ما ستجده في هذا التقرير

ما ضريبة القيمة المضافة ومن يتحمل عبئها؟ —
هل يجب على منشأتك التسجيل؟ 1
خطوات التسجيل عبر بوابة الهيئة 2
الفاتورة الضريبية والفاتورة المبسطة 3
الفوترة الإلكترونية 4
ضريبة المدخلات: ما الذي يمكن خصمه؟ 5
الإقرار الدوري والسداد باختصار 6
حفظ السجلات وأبرز المخالفات 7
الأسئلة الشائعة والمراجع —

الإجابة المختصرة

ضريبة القيمة المضافة في المملكة ضريبة غير مباشرة بنسبة أساسية 15% على معظم السلع والخدمات، وتديرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ويجب على المنشأة التسجيل إذا تجاوزت قيمة توريداتها الخاضعة للضريبة 375,000 ريال خلال اثني عشر شهرًا، ويجوز لها التسجيل اختياريًا إذا تجاوزت توريداتها أو مصروفاتها الخاضعة للضريبة 187,500 ريال. وبعد التسجيل تلتزم المنشأة بإصدار فواتير ضريبية مستوفية للمتطلبات، وتطبيق الفوترة الإلكترونية، وتقديم الإقرارات في مواعيدها، وحفظ السجلات للمدة النظامية.

يركز هذا الدليل على الالتزامات التي تبدأ قبل الإقرار الدوري وتستمر طوال السنة: تحديد واجب التسجيل، وإصدار الفاتورة الصحيحة، ومعرفة ما يمكن خصمه من ضريبة المدخلات، وحفظ المستندات. فمعظم أخطاء الإقرار تنشأ من فاتورة ناقصة أو تصنيف غير صحيح لمعاملة في الدفاتر، لا من تعبئة النموذج نفسه.

وتنشر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الأنظمة واللوائح والأدلة الإرشادية الخاصة بالضريبة، وهي المرجع عند وجود أي اختلاف بين هذا الملخص والنص النظامي.

ما ضريبة القيمة المضافة ومن يتحمل عبئها؟

توضح الهيئة أن ضريبة القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة تُفرض على السلع والخدمات التي تشتريها المنشآت وتبيعها، مع بعض الاستثناءات، وتُفرض في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإمداد. ويتحمل المستهلك النهائي تكلفتها، بينما تحصّلها المنشأة المسجلة من عملائها وتوردها للهيئة بعد خصم الضريبة التي دفعتها لمورديها وفق الشروط النظامية.

بدأ تطبيق الضريبة في المملكة في 1 يناير 2018 بنسبة 5%، ثم رُفعت النسبة الأساسية إلى 15% اعتبارًا من 1 يوليو 2020. ولا تعني النسبة الأساسية أن كل معاملة تخضع لها؛ فبعض التوريدات تخضع للنسبة الصفرية وبعضها معفى، ولكل حالة أثر مختلف في الفاتورة والإقرار وحق الخصم.

1 هل يجب على منشأتك التسجيل؟

يعتمد واجب التسجيل على قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة خلال اثني عشر شهرًا، أي على الإيرادات لا على الأرباح. وتبين الأدلة الإرشادية للهيئة وخدمة التسجيل الإلكترونية الحدود التالية:

الحالة	الحد	الالتزام
توريدات خاضعة للضريبة تتجاوز 375,000 ريال خلال 12 شهرًا	حد التسجيل الإلزامي	التسجيل واجب
توريدات أو مصروفات خاضعة للضريبة تتجاوز 187,500 ريال ولا تتجاوز التوريدات 375,000 ريال	حد التسجيل الاختياري	يجوز التسجيل بطلب من المنشأة
أقل من 187,500 ريال	دون الحدين	لا يلزم التسجيل ولا يجوز اختياريًا وفق هذا المعيار

تنص اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة على أن يحسب الشخص المقيم غير المسجل في نهاية كل شهر قيمة توريداته خلال الاثني عشر شهرًا المنتهية، وأن يقدّر كذلك توريداته المتوقعة خلال الاثني عشر شهرًا التالية. فإذا تجاوزت أي منهما حد التسجيل الإلزامي، وجب عليه تقديم طلب التسجيل خلال ثلاثين يومًا من نهاية ذلك الشهر. لذلك يفيد تتبع الإيرادات شهريًا بدل انتظار نهاية السنة.

وتبلغ غرامة عدم التقدم بطلب التسجيل خلال المدة المحددة 10,000 ريال وفق جدول المخالفات المنشور لدى الهيئة. كما أن إصدار فاتورة ضريبية من شخص غير مسجل مخالفة مستقلة قد تصل غرامتها إلى 100,000 ريال.

2 خطوات التسجيل عبر بوابة الهيئة

يتم التسجيل إلكترونيًا دون مراجعة فرع الهيئة. وتتيح الهيئة خدمة تسجيل للمنشآت وخدمة أخرى للأفراد الذين يمارسون نشاطًا اقتصاديًا. وتتلخص الخطوات المنشورة فيما يلي:

1. الدخول إلى موقع الهيئة بحساب المنشأة.
2. اختيار الخدمات العامة ثم التسجيل في ضريبة القيمة المضافة.
3. تعبئة نموذج التسجيل ببيانات المنشأة ونشاطها وقيمة توريداتها.
4. استلام إشعار برسالة نصية وبريد إلكتروني عند اكتمال الطلب، ثم حفظ شهادة التسجيل ورقم التسجيل الضريبي.

قبل البدء، جهّز بيانات السجل التجاري والحساب البنكي وتقديرًا موثقًا للإيرادات. وبعد التسجيل، حدّث نظام الفوترة والبيانات الأساسية للعملاء والموردين، وتأكد من ظهور رقم التسجيل في الفواتير.

3 الفاتورة الضريبية والفاتورة المبسطة

لا يمكن الاعتماد على فاتورة ناقصة في الإقرار أو في خصم ضريبة المدخلات. ويحدد دليل الفواتير الضريبية والسجلات نوعين رئيسيين من الفواتير:

البند	الفاتورة الضريبية	الفاتورة الضريبية المبسطة
الاستخدام	التوريدات التي تزيد قيمتها على 1,000 ريال، والتعامل بين المنشآت عمومًا	التوريدات التي تقل قيمتها عن 1,000 ريال، والتوريد إلى شخص طبيعي غير خاضع للضريبة
بيانات المورد	الاسم والعنوان ورقم التسجيل الضريبي	الاسم والعنوان ورقم التسجيل الضريبي
بيانات العميل	الاسم والعنوان، ورقم التسجيل الضريبي إن كان مسجلاً	غير مطلوبة
تفاصيل التوريد	الوصف والكمية وسعر الوحدة والخصم والمبلغ قبل الضريبة ونسبة الضريبة ومبلغها والإجمالي شاملاً الضريبة	وصف السلع أو الخدمات والمبلغ المستحق والضريبة، أو بيان واضح بأن المبلغ يشمل الضريبة بنسبة 15%
موعد الإصدار	خلال 15 يومًا من نهاية الشهر الذي تم فيه التوريد	في تاريخ التوريد أو تاريخ استلام المقابل، أيهما أسبق

تشمل الفاتورة الضريبية كذلك عنوان «فاتورة ضريبية» وتاريخ ووقت الإصدار ورقمًا تسلسليًا، وتاريخ التوريد إذا اختلف عن تاريخ الإصدار. ويجب إصدار الفواتير باللغة العربية، ويجوز إضافة لغة أخرى، وعند التعارض يُعتد بالنص العربي.

وعند إرجاع بضاعة أو تعديل السعر أو منح خصم لاحق، تُصدر إشعارات دائنة أو مدينة تشير إلى رقم الفاتورة الأصلية، بدلاً من إلغاء الفاتورة أو تعديلها يدويًا.

4 الفوترة الإلكترونية

تطبق الهيئة الفوترة الإلكترونية على مرحلتين. ألزمت المرحلة الأولى، مرحلة الإصدار، المكلفين منذ 4 ديسمبر 2021 بإصدار الفواتير والإشعارات وحفظها عبر حلول إلكترونية متوافقة. وبدأت المرحلة الثانية، مرحلة الربط والتكامل مع أنظمة الهيئة، في 1 يناير 2023 على موجات، وتُبلغ الهيئة المنشآت المستهدفة في كل موجة قبل ستة أشهر على الأقل.

لذلك راجع ما إذا كان نظام الفوترة لديك متوافقًا مع متطلبات المرحلة المنطبقة، وتابع إشعارات الهيئة على حساب المنشأة، وخصص وقتًا لاختبار الربط قبل الموعد المحدد لموجتك.

5 ضريبة المدخلات: ما الذي يمكن خصمه؟

ليست كل المصروفات جزءًا من الإقرار. فالخصم يتعلق بالضريبة التي دفعتها المنشأة فعلاً لمورديها على مشتريات تستخدم في نشاطها الخاضع للضريبة، ويجب أن تكون مدعومة بفاتورة ضريبية صحيحة أو بالمستندات الأخرى المقبولة نظامًا. أما المصروفات التي لا تتضمن ضريبة مدفوعة لمورد، مثل الرواتب، فلا تنشأ عنها ضريبة مدخلات.

وتقيّد اللائحة الخصم ببعض الحالات، كما أن المنشأة التي تقدم توريدات معفاة قد لا تستطيع خصم كامل ضريبة المشتريات المرتبطة بها. ولا يجوز خصم ضريبة المدخلات في فترة تقع بعد أكثر من خمس سنوات تقويمية من السنة التي تم فيها التوريد. وعمليًا، صنّف المشتريات في الدفاتر عند تسجيلها إلى: خاضعة للنسبة الأساسية، وصفرية، ومعفاة، وغير خاضعة، حتى يكون الإقرار نتيجة مباشرة للسجلات.

6 الإقرار الدوري والسداد باختصار

تحدد اللائحة الفترة الضريبية بشهر واحد للمنشأة التي تتجاوز قيمة توريداتها الخاضعة للضريبة 40 مليون ريال خلال الاثني عشر شهرًا السابقة، وبثلاثة أشهر لغيرها. ويُقدَّم الإقرار وتُسدَّد الضريبة في موعد أقصاه اليوم الأخير من الشهر التالي لنهاية الفترة الضريبية؛ فمثلاً كان آخر موعد لإقرار الربع الثالث من 2026 هو 31 أكتوبر 2026 وفق إعلان الهيئة.

يتطلب الإقرار تجميع المبيعات والمشتريات حسب فئاتها ومطابقتها مع دفتر الأستاذ والفواتير الإلكترونية قبل الإرسال. وتتناول مقالة مستقلة خطوات تقديم الإقرار وتصحيحه بالتفصيل.

7 حفظ السجلات وأبرز المخالفات

تحفظ المنشأة الفواتير والدفاتر والسجلات المحاسبية باللغة العربية مدة لا تقل عن ست سنوات من نهاية الفترة الضريبية التي تتعلق بها، وتمتد المدة لسجلات الأصول الرأسمالية وفق اللائحة، ولا تقل عن خمس عشرة سنة لسجلات العقارات وفق دليل الفواتير والسجلات. ومن أبرز المخالفات المنشورة:

المخالفة	الغرامة وفق جدول الهيئة
عدم التقدم بطلب التسجيل	10,000 ريال

المخالفة	الغرامة وفق جدول الهيئة
عدم تقديم الإقرار في موعده	من 5% إلى 25% من الضريبة التي كان يجب الإقرار بها
عدم سداد الضريبة المستحقة	5% من الضريبة غير المسددة عن كل شهر أو جزء منه
تقديم إقرار خاطئ أو تعديله بما يخفض الضريبة	50% من الفرق بين الضريبة المحتسبة والمستحقة
عدم حفظ الفواتير والدفاتر والسجلات	حتى 50,000 ريال

وقد تُضاعف الغرامة إذا تكررت المخالفة نفسها خلال ثلاث سنوات من تاريخ صدور قرار الهيئة النهائي.

الأسئلة الشائعة

أسئلة يطرحها العملاء

س هل يُحسب حد التسجيل على الإيرادات أم على الأرباح؟

على قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة، أي الإيرادات من المبيعات والخدمات الخاضعة، وليس على صافي الربح. وفي التسجيل الاختياري تُحتسب كذلك المصروفات الخاضعة للضريبة.

س ما المهلة المتاحة للتسجيل بعد تجاوز الحد الإلزامي؟

وفق اللائحة التنفيذية، يقدم الشخص طلب التسجيل خلال ثلاثين يومًا من نهاية الشهر الذي تجاوزت فيه توريداته السابقة أو المتوقعة لاثني عشر شهرًا حد 375,000 ريال.

س متى أستخدم الفاتورة المبسطة بدل الفاتورة الضريبية؟

يجيز دليل الفواتير الفاتورة المبسطة للتوريدات التي تقل قيمتها عن 1,000 ريال وللتوريد إلى شخص طبيعي غير خاضع للضريبة. أما التوريدات الأعلى قيمة والتعامل مع المنشآت المسجلة فتحتاج عمومًا إلى فاتورة ضريبية كاملة.

س هل أدرج كل مصروفات المنشأة في الإقرار؟

لا. تُدرج المشتريات التي تحمل ضريبة مدفوعة لمورد وتستوفي شروط الخصم. أما الرواتب وما في حكمها من مصروفات لا تتضمن ضريبة، والمشتريات غير المدعومة بفاتورة صحيحة، فلا تنشأ عنها ضريبة مدخلات قابلة للخصم.

س ما الفرق بين النسبة الصفرية والإعفاء؟

التوريد الخاضع للنسبة الصفرية توريد خاضع للضريبة بنسبة 0%، مثل التصدير وفق شروطه، بينما التوريد المعفى لا تُفرض عليه الضريبة أصلاً، مثل تأجير العقارات السكنية. ويختلف أثر كل منهما في حق خصم ضريبة المدخلات.

المراجع الرسمية

1. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: عن ضريبة القيمة المضافة
https://zatca.gov.sa/ar/RulesRegulations/VAT/Pages/About-Vat.aspx
2. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: خدمة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة للمنشآت (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/eServices/Pages/eServices-001.aspx
3. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: دليل الفواتير الضريبية والسجلات في ضريبة القيمة المضافة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/HelpCenter/guidelines/Documents/Guideline-for-Tax-Invoicing-and-Records-under-VAT-Provisions.pdf
4. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: مراحل تطبيق الفوترة الإلكترونية (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/E-Invoicing/Introduction/Pages/Roll-out-phases.aspx
5. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: غرامات مخالفات ضريبة القيمة المضافة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/RulesRegulations/VAT/Pages/Penalties.aspx

كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تقدم Green خدمة ضريبة القيمة المضافة التي تشمل دراسة واجب التسجيل، ومراجعة الفواتير وتصنيف المعاملات في الدفاتر، وإعداد الإقرارات الدورية ومطابقتها مع السجلات. ويبدأ العمل عادة بمراجعة إيرادات المنشأة خلال الاثني عشر شهرًا الماضية والمتوقعة، ونماذج الفواتير المستخدمة، وحالة الفوترة الإلكترونية. تواصل مع فريق Green لمناقشة وضع منشأتك.

البريد الإلكتروني
info@greencpa.info

الهاتف
0545449989

المكتب
مركز الملك عبدالله المالي، الرياض

الموقع
greencpa.sa

هذه المقالة معلومات عامة مبنية على ما نشرته هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقت إعدادها، ولا تمثل استشارة ضريبية لحالة بعينها؛ تحقق من المتطلبات الحالية لدى الهيئة أو مع مختص قبل اتخاذ أي إجراء.

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