تقارير Green

الزكاة والضريبة · نوفمبر 2026

تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة في السعودية: دليل خطوة بخطوة

دليل عملي للمنشآت المسجلة في المملكة العربية السعودية

محتويات التقرير

ما ستجده في هذا التقرير

ما الذي يتضمنه إقرار ضريبة القيمة المضافة؟ —
تحديد الفترة الضريبية والموعد النهائي 1
تجهيز البيانات ومطابقتها قبل فتح النموذج 2
خطوات تقديم الإقرار عبر بوابة الهيئة 3
السداد وطلب تقسيط الضريبة 4
تصحيح الأخطاء في إقرار سابق 5
غرامات التأخير والأخطاء 6
قائمة مراجعة قبل الإرسال 7
الأسئلة الشائعة والمراجع —

الإجابة المختصرة

تقدم المنشأة المسجلة إقرار ضريبة القيمة المضافة إلكترونيًا عبر بوابة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، شهريًا إذا تجاوزت توريداتها الخاضعة للضريبة 40 مليون ريال خلال الاثني عشر شهرًا السابقة، وربع سنويًا في غير ذلك. ويكون آخر موعد للتقديم والسداد اليوم الأخير من الشهر التالي لنهاية الفترة الضريبية. ويعرض الإقرار ضريبة المبيعات وضريبة المشتريات وصافي الضريبة المستحقة، ويجب أن يكون مطابقًا للدفاتر والفواتير.

يتكرر الإقرار كل شهر أو كل ربع سنة، لذلك تستفيد المنشأة من إجراء ثابت يبدأ من الدفاتر وينتهي بحفظ إثبات التقديم والسداد. يشرح هذا الدليل الترتيب العملي للعمل: تحديد الفترة والموعد، وتجهيز البيانات ومطابقتها، وتعبئة الإقرار في البوابة، والسداد أو طلب التقسيط، ثم معالجة الأخطاء المكتشفة لاحقًا.

تستند المواعيد والإجراءات أدناه إلى اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة وأدلة الخدمات الإلكترونية لدى الهيئة. وإذا كانت منشأتك لم تسجل بعد، فابدأ بتحديد واجب التسجيل قبل التفكير في الإقرار.

ما الذي يتضمنه إقرار ضريبة القيمة المضافة؟

الإقرار بيان دوري تُبلغ فيه المنشأة الهيئة بضريبة المخرجات التي احتسبتها على مبيعاتها، وضريبة المدخلات التي دفعتها على مشترياتها وتستحق خصمها، والفرق بينهما. فإذا زادت ضريبة المبيعات على ضريبة المشتريات، سددت المنشأة الفرق؛ وإذا كان العكس، نشأ رصيد دائن لصالحها يعالج وفق إجراءات الهيئة.

ويتكون نموذج الإقرار في البوابة من ثلاثة أجزاء رئيسية بحسب دليل خدمة تقديم الإقرار: ضريبة القيمة المضافة على المبيعات، وضريبة القيمة المضافة على المشتريات، وإجمالي الضريبة. ويُطلب ضمن كل جزء توزيع المبالغ على فئات، مثل المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية والمبيعات الصفرية والصادرات والمبيعات المعفاة، والمشتريات المحلية والواردات.

1 تحديد الفترة الضريبية والموعد النهائي

تتحدد الفترة الضريبية بقيمة التوريدات الخاضعة للضريبة خلال الاثني عشر شهرًا السابقة:

قيمة التوريدات السنوية الخاضعة للضريبة	الفترة الضريبية	آخر موعد للتقديم والسداد
أكثر من 40 مليون ريال	شهرية	اليوم الأخير من الشهر التالي لنهاية الشهر
40 مليون ريال أو أقل	ربع سنوية (ثلاثة أشهر)	اليوم الأخير من الشهر التالي لنهاية الربع

مثال من إعلانات الهيئة: كان آخر موعد لإقرار الربع الثاني من 2026 (أبريل إلى يونيو) هو 31 يوليو 2026، وفق إعلان الهيئة، وآخر موعد لإقرار الربع الثالث (يوليو إلى سبتمبر) هو 31 أكتوبر 2026. وبالقاعدة نفسها، يُقدم إقرار الربع الرابع (أكتوبر إلى ديسمبر) في موعد أقصاه نهاية يناير التالي. أما المنشأة ذات الفترة الشهرية فتقدم إقرار كل شهر بحلول نهاية الشهر الذي يليه، فيكون إقرار نوفمبر مستحقًا بنهاية ديسمبر.

وموعد السداد هو موعد التقديم نفسه؛ فتقديم الإقرار في وقته دون سداد الضريبة المستحقة لا يمنع غرامة التأخر في السداد.

2 تجهيز البيانات ومطابقتها قبل فتح النموذج

ابدأ من الدفاتر لا من النموذج. وأعد لكل فترة ملفًا يحتوي على:

- سجل المبيعات مصنفًا إلى: خاضعة للنسبة الأساسية، وصفرية، وصادرات، ومعفاة، مع الإشعارات الدائنة والمدينة الصادرة خلال الفترة.
- سجل المشتريات مصنفًا إلى: مشتريات محلية خاضعة للنسبة الأساسية، وواردات، ومشتريات صفرية أو معفاة، مع استبعاد ما لا يستوفي شروط الخصم.
- مطابقة بين إجمالي ضريبة المبيعات والمشتريات في السجلات ورصيد حسابات الضريبة في دفتر الأستاذ.
- مطابقة بين الفواتير الصادرة من نظام الفوترة الإلكترونية والمبيعات المسجلة محاسبيًا.
- قائمة بالفواتير الواردة الناقصة أو غير المطابقة لمتطلبات الفاتورة الضريبية، وقرار موثق بمعالجتها.

ومن أكثر أسباب الفروقات: تسجيل فاتورة في فترة غير فترتها، وإدراج مصروفات لا تحمل ضريبة مثل الرواتب ضمن المشتريات، وإغفال الإشعارات الدائنة، والخلط بين المبيعات المعفاة والصفرية. وثّق سبب كل فرق قبل الإرسال.

3 خطوات تقديم الإقرار عبر بوابة الهيئة

يصف دليل الخدمة الإلكترونية الخطوات التالية:

1. الدخول إلى موقع الهيئة واختيار الخدمات الإلكترونية ثم «تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة». تدخل المنشآت باسم المستخدم وكلمة المرور، ويدخل الأفراد عبر النفاذ الوطني الموحد، ثم يُدخل رمز التحقق المرسل برسالة نصية.
2. اختيار «الإقرارات» من القائمة الجانبية، ثم ضريبة القيمة المضافة، ثم الإقرار المطلوب.
3. مراجعة بيانات المكلف والانتقال إلى الخطوة التالية.
4. تعبئة بيانات ضريبة المبيعات حسب الفئات.
5. تعبئة بيانات ضريبة المشتريات حسب الفئات.
6. مراجعة إجمالي الضريبة وصافي المبلغ المستحق.
7. إرفاق المستندات المؤيدة عند الحاجة وإضافة أي ملاحظات.
8. مراجعة ملخص الطلب ثم اختيار «تقديم وإصدار فاتورة سداد»، وتنزيل نموذج الإقرار المقدم.

احفظ نسخة الإقرار المقدم وفاتورة السداد وملف المطابقة في مجلد الفترة، فهي أول ما ستحتاجه عند أي استفسار أو فحص لاحق.

4 السداد وطلب تقسيط الضريبة

يصدر بعد تقديم الإقرار رقم فاتورة سداد للمبلغ المستحق، ويجب السداد في موعد أقصاه اليوم الأخير من الشهر التالي لنهاية الفترة. وتدعو الهيئة في إعلاناتها إلى التقديم والسداد مبكرًا، ويمكن ذلك أيضًا عبر تطبيقها.

وإذا واجهت المنشأة صعوبة في سداد كامل المبلغ، تتيح الهيئة خدمة طلب تقسيط ضريبة القيمة المضافة لجميع المسجلين. ومن شروطها المنشورة:

- سداد دفعة مقدمة من المبلغ المطلوب تقسيطه.
- تقديم كشف حساب بنكي لآخر ثلاثة أشهر.
- توضيح مبررات الطلب.
- تقديم جميع الإقرارات المستحقة وسداد المبالغ الأخرى المستحقة.

تبلغ مدة الخدمة المعلنة 20 يوم عمل، ويصل إشعار بخطة التقسيط بعد الموافقة. والطلب يخضع لتقدير الهيئة، فلا تعتمد عليه بديلاً عن التخطيط للسيولة قبل موعد السداد.

5 تصحيح الأخطاء في إقرار سابق

إذا اكتشفت المنشأة خطأ في إقرار مقدم أدى إلى احتساب ضريبة أقل من المستحق، فتنص اللائحة التنفيذية على إبلاغ الهيئة خلال عشرين يومًا من العلم بالخطأ. ويجوز تصحيح الخطأ بتعديل صافي الضريبة في الإقرار التالي إذا كان أثره في صافي الضريبة أقل من 5,000 ريال.

أما تقديم إقرار خاطئ أو تعديل إقرار بما ينتج عنه مبلغ أقل من المستحق فغرامته 50% من الفرق بين الضريبة المحتسبة والضريبة المستحقة وفق جدول المخالفات. لذلك راجع الإقرار قبل التقديم، وعند اكتشاف خطأ لاحقًا وثّق تاريخ اكتشافه وأثره وطريقة تصحيحه.

6 غرامات التأخير والأخطاء

المخالفة	الغرامة المنشورة
عدم تقديم الإقرار في الموعد	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
إقرار خاطئ أو تعديل يخفض الضريبة المستحقة	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. وإذا لم يُقدم الإقرار، فللهيئة إصدار تقييم وفق أفضل تقدير لديها، ويبقى المكلف ملزمًا بتقديم الإقرار المتأخر.

7 قائمة مراجعة قبل الإرسال

البند	سؤال التحقق
الفترة	هل الإقرار للفترة الصحيحة، وهل سُجلت فواتيرها في الفترة نفسها؟
المبيعات	هل تتفق مبيعات الإقرار مع دفتر الأستاذ ونظام الفوترة الإلكترونية؟

البند	سؤال التحقق
الفئات	هل فُصلت المبيعات الصفرية والصادرات والمعفاة عن الخاضعة للنسبة الأساسية؟
المشتريات	هل كل ضريبة مدخلات مخصومة مدعومة بفاتورة صحيحة ومرتبطة بالنشاط الخاضع؟
الإشعارات	هل أُدرجت الإشعارات الدائنة والمدينة للفترة؟
التصحيحات	هل عولجت أخطاء الفترات السابقة وفق الإجراء المنطبق؟
السداد	هل تتوافر السيولة لسداد المبلغ قبل الموعد النهائي؟
الحفظ	هل حُفظ الإقرار وفاتورة السداد وملف المطابقة؟

الأسئلة الشائعة

أسئلة يطرحها العملاء

س متى يجب تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة؟

في موعد أقصاه اليوم الأخير من الشهر التالي لنهاية الفترة الضريبية، سواء كانت الفترة شهرية أو ربع سنوية. فمثلاً يُقدم إقرار الربع الممتد من يوليو إلى سبتمبر في موعد أقصاه 31 أكتوبر.

س كيف أعرف إن كانت منشأتي تقدم إقرارًا شهريًا أم ربع سنوي؟

الفترة شهرية إذا تجاوزت قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة 40 مليون ريال خلال الاثني عشر شهرًا السابقة، وربع سنوية لغيرها. وتظهر الفترة المحددة لمنشأتك في حسابها لدى الهيئة.

س هل يمكن تأجيل سداد الضريبة؟

تتيح الهيئة خدمة طلب تقسيط بشروط منها سداد دفعة مقدمة وتقديم كشف حساب بنكي لثلاثة أشهر وتقديم الإقرارات المستحقة، ومدة الخدمة المعلنة 20 يوم عمل. والموافقة ليست تلقائية.

س ماذا أفعل إذا اكتشفت خطأ في إقرار سابق؟

أبلغ الهيئة خلال عشرين يومًا من العلم بالخطأ وفق اللائحة. وإذا كان أثر الخطأ في صافي الضريبة أقل من 5,000 ريال، فيجوز تصحيحه في الإقرار التالي.

س هل يمكن تقديم الإقرار وسداده عبر تطبيق الهيئة؟

نعم، تدعو الهيئة في إعلاناتها الدورية إلى تقديم الإقرارات وسدادها عبر تطبيقها تجنبًا لغرامات التأخير، إلى جانب البوابة الإلكترونية. وفي الحالتين تبقى المطابقة مع الدفاتر قبل الإرسال مسؤولية المنشأة.

المراجع الرسمية

1. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/RulesRegulations/Taxes/Documents/Implmenting%20Regulations%20of%20the%20VAT%20Law_EN.pdf
2. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: دليل خدمة تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/eServices/Documents/eServices_Manual_009.pdf
3. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: خدمة تقسيط ضريبة القيمة المضافة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/eServices/Pages/eServices-064.aspx
4. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: غرامات مخالفات ضريبة القيمة المضافة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/RulesRegulations/VAT/Pages/Penalties.aspx
5. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: دعوة لتقديم إقرارات سبتمبر والربع الثالث 2026 (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/MediaCenter/News/Pages/Submit-VAT-Return-for-Oct-andQ3-2026.aspx

كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تقدم Green خدمة ضريبة القيمة المضافة التي تشمل إعداد الإقرارات الشهرية أو الربع سنوية، ومطابقتها مع الدفاتر وبيانات الفوترة الإلكترونية، ومراجعة الإقرارات السابقة عند الحاجة إلى تصحيح. ويبدأ العمل بتحديد الفترة الضريبية للمنشأة وسجلات المبيعات والمشتريات المتاحة. 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 مبنية على ما نشرته هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقت إعدادها، ولا تمثل استشارة ضريبية لحالة بعينها؛ تحقق من المواعيد والإجراءات الحالية لدى الهيئة قبل التقديم.

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