تقارير Green

الزكاة والضريبة · نوفمبر 2026

إقرار ضريبة القيمة المضافة في السعودية: المواعيد والمتطلبات

دليل عملي للمنشآت المسجلة في المملكة العربية السعودية

محتويات التقرير

ما ستجده في هذا التقرير

ما الذي يتضمنه إقرار ضريبة القيمة المضافة؟ —
من يقدم الإقرار وكم مرة؟ 1
مواعيد تقديم الإقرار والسداد 2
السجلات المطلوبة قبل إعداد الإقرار 3
خطوات إعداد الإقرار وتقديمه 4
غرامات إقرار ضريبة القيمة المضافة 5
مبادرة إلغاء الغرامات حتى نهاية 2026 6
تصحيح الأخطاء في إقرار سابق 7
أخطاء شائعة يجب تجنبها 8
الأسئلة الشائعة والمراجع —

الإجابة المختصرة

يقدم كل مسجل في ضريبة القيمة المضافة إقرارًا عن كل فترة ضريبية ويسدد صافي الضريبة في موعد أقصاه اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية الفترة. وتكون الفترة شهرية لمن تتجاوز توريداته السنوية 40 مليون ريال، وربع سنوية لغيره. ويترتب على عدم تقديم الإقرار غرامة من 5% إلى 25% من الضريبة الواجب الإقرار بها، وعلى عدم السداد غرامة 5% عن كل شهر أو جزء منه.

إقرار ضريبة القيمة المضافة تقييم ذاتي تعده المنشأة عن كل فترة: تجمع فيه ضريبة المخرجات على مبيعاتها، وتطرح منها ضريبة المدخلات القابلة للخصم على مشترياتها، وتضيف التعديلات والتصحيحات، لتصل إلى ضريبة مستحقة السداد أو رصيد دائن.

يجمع هذا الدليل ما تحتاجه المنشأة لكل إقرار: من يقدمه وكم مرة، ومتى، وما السجلات اللازمة، وكيف يُقدَّم، وما الغرامات، وكيف تُصحَّح أخطاء الفترات السابقة. ويستند إلى اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة وإعلانات الهيئة الأخيرة.

ما الذي يتضمنه إقرار ضريبة القيمة المضافة؟

يوضح الدليل المبسط لرفع إقرار ضريبة القيمة المضافة الحقول الرئيسية في الإقرار، وتشمل:

- المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية 15%، وتُدخل قيمتها دون الضريبة.
- المبيعات الخاضعة لنسبة الصفر، والمبيعات المعفاة مثل تأجير العقارات السكنية.
- المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية، والواردات، والمشتريات الخاضعة للاحتساب العكسي.
- التعديلات على المبيعات والمشتريات، مثل الإشعارات الدائنة والمدينة والمبالغ غير القابلة للخصم.
- تصحيحات الفترات السابقة في الحدود المسموح بها.

وتكون النتيجة إما ضريبة مستحقة السداد، وإما رصيدًا دائنًا يُرحَّل إلى الفترات التالية أو يُطلب استرداده. ولا يجوز طلب استرداد مبلغ ضريبة يقل إجماليه عن 1,000 ريال وفق اللائحة التنفيذية.

1 من يقدم الإقرار وكم مرة؟

يلتزم بتقديم الإقرار كل شخص مسجل في ضريبة القيمة المضافة، سواء كان تسجيله إلزاميًا لتجاوز إيراداته 375,000 ريال، أو اختياريًا. وتحدد المادة التاسعة والخمسون من اللائحة الفترة الضريبية كما يلي:

قيمة التوريدات السنوية	الفترة الضريبية	عدد الإقرارات في السنة
أكثر من 40 مليون ريال خلال الاثني عشر شهرًا السابقة	شهرية	12
40 مليون ريال أو أقل	ربع سنوية (ثلاثة أشهر)	4

ويجوز للمنشأة التي فترتها ربع سنوية أن تطلب من الهيئة اعتماد فترة شهرية. وعند الموافقة تصدر الهيئة إشعارًا يتضمن تاريخ بدء نفاذ التغيير، فلا تغيّر المنشأة فترتها من تلقاء نفسها. وراجع قيمة توريداتك دوريًا، لأن تجاوز 40 مليون ريال ينقل المنشأة إلى الإقرار الشهري.

2 مواعيد تقديم الإقرار والسداد

تنص المادة الثانية والستون من اللائحة على تقديم الإقرار في موعد أقصاه اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية الفترة الضريبية، ويُسدَّد صافي الضريبة في الموعد نفسه. وللمنشآت ربع السنوية التي تبدأ فتراتها مع بداية السنة الميلادية:

الفترة	المعاملات المشمولة	آخر موعد للتقديم والسداد
الربع الأول	يناير إلى مارس	30 أبريل
الربع الثاني	أبريل إلى يونيو	31 يوليو
الربع الثالث	يوليو إلى سبتمبر	31 أكتوبر
الربع الرابع	أكتوبر إلى ديسمبر	31 يناير من السنة التالية

وأمثلة من إعلانات الهيئة: كان آخر موعد لإقرار يناير 2026 للمنشآت التي تتجاوز توريداتها السنوية 40 مليون ريال هو 28 فبراير 2026، وآخر موعد لإقرار الربع الثالث 2026 للمنشآت التي لا تتجاوز توريداتها 40 مليون ريال هو 31 أكتوبر 2026. وقد تختلف تواريخ الفترات إذا حددت الهيئة للمنشأة بداية فترة مختلفة؛ لذا اعتمد على ما يظهر في حسابك على البوابة. ويفضَّل تحديد موعد داخلي يسبق الموعد النظامي ببضعة أيام عمل.

3 السجلات المطلوبة قبل إعداد الإقرار

السجل أو المستند	الغرض منه
فواتير المبيعات الضريبية والمبسطة	إثبات ضريبة المخرجات
فواتير الموردين وسجل المشتريات	دعم خصم ضريبة المدخلات
الإشعارات الدائنة والمدينة	تعديل قيمة التوريدات والضريبة
البيانات الجمركية ومستندات الاستيراد	إثبات ضريبة الاستيراد المسددة
عقود الخدمات مع موردين غير مقيمين	احتساب الضريبة بالاحتساب العكسي
دفتر الأستاذ العام وميزان المراجعة	مطابقة أرقام الإقرار مع الحسابات
بيانات نظام الفوترة الإلكترونية	مطابقة الفواتير المصدرة مع المبيعات المسجلة

تُحفظ الفواتير والسجلات والمستندات المحاسبية ست سنوات على الأقل من نهاية الفترة الضريبية المتعلقة بها، و15 سنة على الأقل للمستندات المتعلقة بالعقارات، وطوال فترة التعديل مضافًا إليها خمس سنوات للأصول الرأسمالية المنقولة، وفق الدليل الإرشادي للفواتير الضريبية والسجلات. ويجب أن تُمسك السجلات باللغة العربية.

4 خطوات إعداد الإقرار وتقديمه

1. **أقفل الفترة محاسبيًا:** تأكد من تسجيل جميع فواتير المبيعات والمشتريات والإشعارات والواردات الخاصة بالفترة.
2. **طابق الأرقام:** قارن ضريبة المخرجات والمدخلات في دفتر الأستاذ مع بيانات الفوترة الإلكترونية والبيانات الجمركية.
3. **راجع أحقية الخصم:** استبعد ضريبة المدخلات على البنود غير القابلة للخصم، ووزّع الضريبة المشتركة إذا كانت لديك توريدات معفاة.
4. **ادخل إلى البوابة أو تطبيق الهيئة:** افتح خدمة إقرار ضريبة القيمة المضافة واختر الفترة.
5. **أدخل البيانات وراجع النتيجة:** أكمل حقول المبيعات والمشتريات والواردات والاحتساب العكسي والتعديلات والتصحيحات.
6. **قدّم الإقرار وسدّد:** احفظ إشعار التقديم ورقم السداد، وسدّد صافي الضريبة قبل الموعد.

مثال افتراضي مبسط لاحتساب صافي الضريبة في فترة واحدة:

البند	المبلغ (ريال)
ضريبة المخرجات على المبيعات	150,000
يطرح: ضريبة المدخلات القابلة للخصم	(90,000)
يضاف: تعديلات بالزيادة	5,000
صافي الضريبة المستحقة	65,000

5 غرامات إقرار ضريبة القيمة المضافة

تنشر الهيئة جدول غرامات المخالفات الضريبية، ومن أبرز ما يتعلق بالإقرار:

المخالفة	الغرامة
عدم تقديم الإقرار في الموعد	من 5% إلى 25% من قيمة الضريبة التي كان يجب الإقرار بها
عدم سداد الضريبة المستحقة	5% من قيمة الضريبة غير المسددة عن كل شهر أو جزء منه
تقديم إقرار خاطئ أو تعديله أو تقديم مستند يترتب عليه نقص الضريبة	50% من قيمة الفرق بين الضريبة المحتسبة والمستحقة
عدم الاحتفاظ بالفواتير والدفاتر والسجلات	بحد أقصى 50,000 ريال
عدم التقدم بطلب التسجيل	10,000 ريال

وإذا تكررت المخالفة نفسها خلال ثلاث سنوات من تاريخ صدور قرار الهيئة النهائي بشأنها، فيجوز مضاعفة الغرامة.

6 مبادرة إلغاء الغرامات حتى نهاية 2026

أعلنت الهيئة في 29 يونيو 2026 تمديد مبادرة إلغاء الغرامات والإعفاء من العقوبات المالية ستة أشهر تبدأ في 1 يوليو 2026 وتنتهي في 31 ديسمبر 2026. وتشمل غرامات التأخر في التسجيل والسداد وتقديم الإقرارات وغرامات تصحيح إقرارات ضريبة القيمة المضافة، بشروط منها:

- أن يكون المكلف مسجلاً لدى الهيئة.
- تقديم جميع الإقرارات غير المقدمة.
- سداد أصل الضريبة المرتبطة بها، أو طلب خطة تقسيط خلال مدة المبادرة والالتزام بأقساطها في مواعيدها.

ولا تشمل المبادرة غرامات التهرب الضريبي، ولا غرامات المادة الخامسة والأربعين من نظام ضريبة القيمة المضافة، ولا الغرامات المسددة قبل نفاذها. كما لا تشمل الغرامات المرتبطة بأي إقرار يحين موعد تقديمه بعد 30 يونيو 2026، وتنص الهيئة على أن أي تمديد لاحق لن يشملها. لذلك لا تصلح المبادرة سببًا لتأخير الإقرارات الحالية.

7 تصحيح الأخطاء في إقرار سابق

تنظم المادة الثالثة والستون من اللائحة تصحيح الأخطاء:

- إذا علم المكلف بخطأ في إقرار سابق، فعليه إشعار الهيئة خلال 20 يومًا من تاريخ علمه.
- استثناءً من ذلك، يجوز تصحيح الخطأ الذي يقل صافي قيمته عن 5,000 ريال بتعديل صافي الضريبة في الإقرار التالي.
- تُعالج بقية التصحيحات وفق الإجراء الذي تتيحه الهيئة لتعديل الإقرارات عبر بوابتها، مع الاحتفاظ بالمستندات التي تبرر التعديل.

وقد يترتب على تعديل يُظهر نقصًا في الضريبة غرامة الإقرار الخاطئ؛ لذا فإن المبادرة إلى التصحيح وتوثيق سبب الخطأ أفضل من ترك الفرق يظهر أثناء الفحص.

8 أخطاء شائعة يجب تجنبها

- خصم ضريبة مدخلات على فواتير لا تستوفي متطلبات الفاتورة الضريبية أو غير صادرة باسم المنشأة.
- خصم ضريبة المدخلات على بنود لا يجوز خصمها، مثل الترفيه وبعض السيارات.
- إغفال الاحتساب العكسي على الخدمات المستوردة من موردين غير مقيمين.
- إدراج المبيعات المعفاة ضمن المبيعات الخاضعة لنسبة الصفر أو العكس.
- عدم تسجيل الإشعارات الدائنة في الفترة الصحيحة.
- تقديم الإقرار دون سداد، أو السداد بعد الموعد.

الأسئلة الشائعة

أسئلة يطرحها العملاء

س ما الموعد النهائي لتقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة؟

اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية الفترة الضريبية، ويُسدَّد صافي الضريبة في الموعد نفسه.

س من الملزم بتقديم الإقرار شهريًا؟

من تتجاوز قيمة توريداته السنوية 40 مليون ريال خلال الاثني عشر شهرًا السابقة. ويقدم بقية المسجلين إقرارًا ربع سنوي، ويجوز لهم طلب الفترة الشهرية بموافقة الهيئة.

س ما غرامة التأخر في تقديم الإقرار؟

من 5% إلى 25% من قيمة الضريبة التي كان يجب الإقرار بها، إضافة إلى غرامة مستقلة على التأخر في السداد قدرها 5% عن كل شهر أو جزء منه.

س هل يجب تقديم الإقرار إذا لم تكن هناك مبيعات في الفترة؟

يقدم المسجل إقرارًا عن كل فترة ضريبية ما دام تسجيله قائمًا، ولو كانت القيم صفرية. وإذا توقف النشاط فراجع شروط إلغاء التسجيل بدل التوقف عن تقديم الإقرارات.

س هل يمكن تعديل الإقرار بعد تقديمه؟

نعم. يُصحَّح الخطأ الذي يقل صافيه عن 5,000 ريال في الإقرار التالي، وفي بقية الحالات تُشعَر الهيئة خلال 20 يومًا من العلم بالخطأ ويُعدَّل الإقرار وفق إجراءاتها.

س ما مدة الاحتفاظ بسجلات ضريبة القيمة المضافة؟

ست سنوات على الأقل من نهاية الفترة الضريبية المتعلقة بها، و15 سنة على الأقل لمستندات العقارات، ومدة فترة التعديل مضافًا إليها خمس سنوات للأصول الرأسمالية المنقولة.

المراجع الرسمية

1. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة
https://zatca.gov.sa/ar/RulesRegulations/Taxes/Documents/VAT%20Implementing%20Regulations_AR_As%20amended%20on%20October%203%202021_Seventh%20Edition.pdf
2. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: الدليل المبسط لرفع إقرار ضريبة القيمة المضافة
https://zatca.gov.sa/ar/HelpCenter/guidelines/Documents/Simplified_VAT_Filing_Guidelines.pdf
3. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: غرامات المخالفات الضريبية (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/RulesRegulations/VAT/Pages/Penalties.aspx
4. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: تمديد مبادرة إلغاء الغرامات حتى 31 ديسمبر 2026 (بالإنجليزية)

https://zatca.gov.sa/en/MediaCenter/News/Pages/Cancellation-of-fines-Dec-2026.aspx

5. 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

كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تقدم Green خدمة ضريبة القيمة المضافة للمنشآت المسجلة، وتشمل إعداد الإقرارات الشهرية أو ربع السنوية ومطابقتها مع الدفاتر وبيانات الفوترة الإلكترونية، ومراجعة أحقية خصم ضريبة المدخلات، ومعالجة الاحتساب العكسي، وإعداد تصحيحات الفترات السابقة، والمساعدة في الرد على استفسارات الهيئة. تواصل مع فريق Green لمناقشة إقرارات 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