



ضريبة القيمة المضافة

# ضريبة القيمة المضافة

تدعم دفاتر حساب ضريبة القيمة المضافة في عمليات البيع والشراء، وهي ليست محصورة على هذا النوع من الضرائب وحسب وإنما أيضا أنواع الضرائب ورسوم البيع والشراء الأخرى التي قد تكون مطبقة في بلدك. تشرح هذه الوثيقة المعلومات التي تحتاج للاعتناء بها استعدادا لتطبيق ضريبة القيمة المضافة في شركتك مستخدما دفاتر. يجدر التنويه إلى أن أي إشارة للقوانين فهي تعني ما هو معلن ومطبق في دول مجلس التعاون الخليجي، وهذا لا يعني تطابقها أو مخالفتها لما هو مطبق في بلدان العالم الأخرى:

# السجلات الضريبية

هناك أنواع من السجلات المهمة التي تحتاج لربطها والمحافظة عليها لتوثيق عمليات البيع والشراء بضريبة القيمة المضافة بحسب الأنظمة والقوانين المحلية، وهي:

## عمليات البيع

- تسعيرة العميل
- أمر البيع
- سند التسليم
- فاتورة البيع
- سند القبض

## عمليات الشراء

- تسعيرة المورد
- أمر الشراء
- سند الاستلام
- فاتورة الشراء
- سند الصرف

تقوم دفاتر طباعة الرقم الضريبي الخاص بك والرقم الضريبي الخاص بالطرف الآخر (عميل/مورد) على هذه الوثائق وذلك لمتابعة تسلسل عمليات البيع والشراء المتأثرة بالضريبة.

# الرقم الضريبي للشركة، العميل والمورد

يجب عليك إدخال رقم التسجيل الضريبي الخاص بالشركة في الخانة المناسبة في ملف الشركة كما في الصورة المرفقة. هذا الرقم متوفر أيضا في ملفي العميل والمورد وهو رقم اختياري يدخل متى ما كان هناك رقم ضريبي خاص بأي منهما.

#### 4. المزيد من المعلومات

رقم الضريبي	شركة
<input type="text"/>	شركة الحياه لتقنية المعلومات
أول الأسماء	قائمة الأسعار الافتراضية
<input type="text"/>	Standard Selling
الحد الائتماني	العملة الافتراضية
30	SAR
20,000.00	تفاصيل العملاء
موقع الإنترنت	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

# شهادة التسجيل الضريبي والسجل التجاري

ينبغي الانتباه إلى أنك مطالب قانونياً بالاحتفاظ بـ صور من شهادات التسجيل الضريبي الخاصة بالأطراف التي تتعامل معها لأن أي خطأ في إدخالها عند رفع الإقرار الضريبي يشكل مخالفة قانونية. تتيح لك دفاتر إرفاق شهادة التسجيل الضريبي بالإضافة إلى شهادة السجل التجاري لكل من العميل والمورد في قائمة المرفقات الخاصة بالشركة أو العميل أو المورد. كما بإمكانك متابعة تواريخ انتهائها إن رغبت في ذلك لضبط عملية متابعة السجلات القانونية المهمة وإبقائها محدثة.

# الحسابات الضريبية

حسابك في دفاتر يفتح لك دليل حسابات نموذجي يمكنك التعديل عليه في أي وقت ولكنه مهياً للتعامل مع ضريبة القيمة المضافة كما هو. هذه الحسابات الضريبية الافتراضية هي:

**ضريبة المدخلات (المشتريات):**

تقيد هذه الضريبة تحت حساب مدين (Debit Account) اسمه "ضريبة القيمة المضافة على المشتريات" والموجود تحت الأصول المتداولة تحت الأصول.

# الحسابات الضريبية

ضريبة المخرجات (المبيعات):

تقيد هذه الضريبة تحت حساب دائن (Credit Account) اسمه "ضريبة القيمة المضافة على المبيعات" والموجود تحت الخصوم المتداولة تحت الخصوم

تسوية الضريبة:

تسجل عمليات تسوية الضريبة تحت حساب وسيط دائن (Credit Account) اسمه "تسوية ضريبة القيمة المضافة" تحت الخصوم المتداولة

# القيود المحاسبية

أدناه ملخص لهذه لمجموعة القيود المحاسبية باستخدام الحسابات الضريبية المذكورة آنفا لمثال مبسط كما يتعامل معها دفاتر آليا.

مثال: مورد قام بشراء بضاعة بـ 10,000 ريال وباعها على المستهلك النهائي بـ 20,000 ألف ريال. بعد خضوعه لضريبة القيمة المضافة فإن القيود اليومية ستكون كالتالي:



# القيود المحاسبية

قيود اليومية	المبلغ	
(قيود مشتريات)		
ح/ مخازن		10,000
ح/ ضريبة المدخلات		500
ح/ البنك	10,500	
(قيود مبيعات)		
ح/ البنك		21,000
ح/ مبيعات	20,000	
ح/ ضريبة المخرجات	1,000	

أولاً: قيود البيع والشراء (تتم آلياً):

# القيود المحاسبية

ثانياً: قيود التسوية والدفع (تسجل يدوياً):

المبلغ	قيود اليومية
	(قيود تسوية نهاية الشهر)
1,000	ح/ ضريبة المخرجات
500	ح/ ضريبة المدخلات
500	ح/ تسوية الضريبة
	(قيود دفع ضريبة القيمة المضافة)
500	ح/ تسوية الضريبة
500	ح/ البنك

# أنواع ضريبة القيمة المضافة

هناك نوعان مطبقان لضريبة القيمة المضافة في دول مجلس التعاون الخليجي، ضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية 5% وضريبة القيمة المضافة بالنسبة الصفرية. دفاتر يساعدك على تتبع كل منهما لأغراض الضريبة بشكل يساعد محاسبي المنشأة من تقديم التقارير الضريبة الدقيقة.

# أنواع ضريبة القيمة المضافة

## أولاً: الضريبة بالنسبة الأساسية 5%

يجيء حسابك في دفاتر مجهزا بـ قالب ضريبي يعرف فيه هذا النوع ويتم احتسابه بشكل افتراضي على كل عمليات البيع والشراء. بإمكانك تعديل تعريفات هذا القالب لحساب ضريبة القيمة المضافة من خلال معالج "تخصيص رسوم وضرائب المبيعات" أو "تخصيص ضرائب المشتريات" من شاشة إعدادات دفتر الحسابات كما في الصورة أدناه.



# أنواع ضريبة القيمة المضافة

من التعديلات التي قد ترغب في إجرائها هو إلغاء احتسابه بشكل افتراضي أو ربطه بحساب مختلف عما هو معرف بشكل افتراضي في دليل الحسابات. للمزيد من المعلومات عن كيفية التعامل مع معالج تخصيص الضرائب والرسوم فقم بالرجوع لدليل دفاتر في موقعها على الإنترنت.

# أنواع ضريبة القيمة المضافة

## ثانياً: الضريبة الصفرية

هذه الضريبة تكون على أصناف معينة تستثنى من ضريبة البيع (المخرجات) ولذلك يجري تعريفها على مستوى الصنف من خلال ملف الصنف في دفتر المخزون، تحت قسم "ضرائب الصنف" تحديداً، كما في الصورة.



#	الحساب الضريبي	معدل الضريبة
1	4406 ضريبة القيمة المضافة على المخرجات - SF	0.000

+ إضافة صف جديد انقر على الصف للتعديل