



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

الدليل الإرشادي لضريبة القيمة المضافة آلية الاحتساب العكسي

النسخة الأولى - فبراير ٢٠٢٢

تنويه:

يهدف هذا الدليل إلى توفير فهم عام للمعاملات المرتبطة بقانون ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية في سلطنة عُمان، كما أنه يوضح الاجراءات المتعلقة بالإمتثال الضريبي. ومن غير المتوقع أن يوفر هذا الدليل معالجة شاملة لجميع المسائل الضريبية المحتملة التي قد تنشأ. وبالرغم من أن جهاز الضرائب قد اتخذ ما يلزم لضمان صحة جميع المعلومات الواردة في هذا الدليل، إلا أن جهاز الضرائب لن يكون مسؤولاً عن أي أخطاء أو إجراءات قد تصدر من قبل الخاضع للضريبة أو حدوث أي خسائر مالية أو غيرها من الخسائر التي قد يتكبدها أي شخص يستخدم المعلومات الواردة في هذا الدليل. جميع المعلومات الواردة قد تم تحديثها في وقت الاعداد وسوف تخضع للتغيير عند الضرورة.

حقوق النشر:

حقوق النشر (٢٠٢٢). جميع الحقوق محفوظة لجهاز الضرائب، وتخضع لقانون حماية حقوق النشر في سلطنة عُمان. قد يتم سحب الدليل، كلياً أو جزئياً، عن طريق نشر دليل جديد. ولا يجوز إعادة إنتاج أي جزء من هذا الدليل أو تخزينه في نظام استرجاع أو نقله بأي شكل، بما في ذلك من الموقع مباشرة لأي أغراض تجارية دون إذن كتابي من جهاز الضرائب. في حال تم نسخ أو اقتباس المحتوى، يجب الإشارة إلى المصدر.

جدول المحتويات

٣	١ . المقدمة
٤	٢ . التسجيل لضريبة القيمة المضافة
٦	٣ . ما هي آلية الاحتساب العكسي
٧	٤ . حالات تطبيق آلية الاحتساب العكسي
١٠	٥ . تاريخ استحقاق الضريبة
١١	٦ . الإقرار عن وسداد الضريبة المحتسبة وفقاً لآلية الاحتساب العكسي
١٣	٧ . للمزيد من الاستفسارات

١. المقدمة

١,١ محتوى هذا الدليل

يتمثل الغرض الأساسي لهذا الدليل في تقديم شرح لمبادئ وقواعد تطبيق آلية الاحتساب العكسي في سلطنة عُمان لأغراض ضريبة القيمة المضافة. سيوفر هذا الدليل توجيهات واضحة تتعلق بمعاملة ضريبة القيمة المضافة لتوريدات الخدمات التي يتم تلقيها من الموردين الخارجيين والتزامات ضريبة القيمة المضافة التي قد تنشأ وفقاً للقانون واللائحة حتى تاريخ إصدار هذا الدليل.

يعد هذا دليلًا إرشاديًا بحتًا وقد لا يتضمن كافة القوانين و التشريعات الضريبية ذات الصلة. هذا الدليل ليس مُلزمًا لجهاز الضرائب، أو لأي خاضع للضريبة فيما يتعلق بأي معاملة يتم القيام بها، ولا يمكن الاعتماد عليه في حالات النزاع الضريبي. لمزيد من الإرشادات حول معاملات محددة، يرجى الاتصال بجهاز الضرائب. وللمزيد من المعلومات عن ضريبة القيمة المضافة الرجاء زيارة الموقع الإلكتروني لجهاز الضرائب : www.taxoman.gov.om

١,٢ من عليه استخدام هذا الدليل؟

يجب على الشخص الذي يقوم بتلقي خدمات من موردين غير مقيمين في سلطنة عُمان لاستخدامها في نشاطه قراءة هذا الدليل.

١,٣ التعريفات

- **القيمة الخاضعة للضريبة:** القيمة التي تحسب على أساسها الضريبة المفروضة وفقاً لأحكام القانون.
- **التوريد:** توريد السلع أو الخدمات بمقابل، وفقاً لأحكام القانون.
- **المورد:** الشخص الذي يقوم بتوريد سلع أو خدمات.
- **العميل:** الشخص الذي يتلقى سلعا، أو خدمات.
- **الشخص :** الشخص الطبيعي أو الاعتباري، ويشمل شركة المحاصة، واتفاقيات المشاركة التي تعقد خارج السلطنة، ولا تتخذ شكل شركة.
- **الخاضع للضريبة:** الشخص الذي يمارس النشاط بصفة مستقلة بهدف تحقيق الدخل، وتم تسجيله لدى الجهاز أو يكون ملزماً بالتسجيل لديه وفقاً لأحكام القانون.
- **التوريدات الخاضعة للضريبة:** التوريدات التي تفرض عليها الضريبة سواء بالمعدل الأساسي أو بمعدل الصفر بالمائة. ويتم القيام بها في سلطنة عُمان بمقابل كجزء من النشاط الاقتصادي للشخص الخاضع للضريبة وتخضع ضريبة المدخلات المتعلقة بها.
- **محل الإقامة:** المكان الذي يوجد فيه مقر العمل أو المنشأة المستقرة، أو مكان الإقامة المعتاد بالنسبة للشخص الطبيعي الذي لا يتوفر له مقر عمل أو منشأة مستقرة، أو المكان الأكثر ارتباطاً بالتوريد إذا كان للشخص محل إقامة في أكثر من دولة.
- **آلية الاحتساب (التكليف) العكسي:** الآلية التي يكون بموجبها العميل الخاضع للضريبة مُلزمًا باحتساب الضريبة المستحقة نيابة عن المورد. (أي أن العميل يتصرف كما لو كان هو المورد والمتلقي للسلع الخاضعة للضريبة ويقوم باحتساب الضريبة المستحقة).

- **مكان التوريد:** مكان توريد السلع أو الخدمات والذي يُحدد إذا سيتم فرض الضريبة في السلطنة على هذه التوريدات.
- **النشاط:** النشاط الذي يُمارس بصورة مستمرة ومنتظمة، وبصفة خاصة النشاط التجاري أو الصناعي أو المهني أو الحرفي أو الخدمي.
- **الاستيراد:** دخول السلع من خارج دول المجلس إلى السلطنة وفقاً لأحكام قانون الجمارك الموحد.
- **التصدير:** خروج السلع من السلطنة إلى خارج دول المجلس وفقاً لأحكام قانون الجمارك الموحد.
- **دول المجلس المطبقة:** أي دولة مطبقة للضريبة في المجلس، وبتاريخ إصدار هذا الدليل لا تعد أي دولة على أنها مطبقة للضريبة، وخلال المرحلة الانتقالية سيتم معاملة جميع دول المجلس بذات المعاملة المطبقة على الدول خارج المجلس.

٢. التسجيل لضريبة القيمة المضافة

خلال الفترة الانتقالية من تطبيق ضريبة القيمة المضافة، هنالك متطلبات تسجيل مختلفة وتم إعداد دليل منفصل لها بعنوان "التسجيل في ضريبة القيمة المضافة (المرحلة الانتقالية)".

<https://tms.taxoman.gov.om/portal/ar/web/taxportal/vat-tax>

أما بالنسبة للمعلومات الواردة في هذا الدليل فهي تمثل المتطلبات التي ستدخل حيز التنفيذ بعد المرحلة المذكورة. تعتبر ضريبة القيمة المضافة ضريبة ذاتية التقييم، ولذلك يتعين على كل شخص أن يُقيم باستمرار ضرورة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة. وبشكل عام التسجيل في ضريبة القيمة المضافة يكون إما تسجيل إلزامي أو تسجيل اختياري، فإذا تجاوز الشخص الخاضع للضريبة حد التسجيل الإلزامي، فإنه يعتبر ملزماً بالتسجيل، أما إذا تجاوز حد التسجيل الاختياري، فلديه خيار التسجيل.

يجب أخذ الآتي في الاعتبار عند التسجيل في ضريبة القيمة المضافة:

- التوريدات الخاضعة للضريبة (أي التوريدات الخاضعة للضريبة بالمعدل الأساسي أو بمعدل الصفر بالمائة) مخصصاً منها قيمة أي توريدات تشكل جزءاً من الأصول الرأسمالية للشركة.
- التوريدات البينية للسلع والخدمات.
- قيمة السلع والخدمات الموردة للخاضع للضريبة في السلطنة والخاضعة لآلية الاحتساب العكسي.

٢,١ تحديد قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة وفق آلية الاحتساب العكسي لأغراض التسجيل لضريبة القيمة المضافة

يكون الشخص الذي يتلقى توريد خدمات من شركة أو شخص غير مقيم في السلطنة مسؤولاً عن حساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على التوريد إذا كان مكان توريد هذه الخدمات هو سلطنة عُمان.

في حال كان الشخص المتلقي خاضعاً للضريبة، فإنه يجب على المتلقي حساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على النحو المبين في هذا الدليل ووفقاً لقانون ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية. وفي حال لم يكن المتلقي شخصاً خاضعاً للضريبة يمارس نشاطاً (فرد)، فلن يكون باستطاعته حساب ضريبة القيمة المضافة على التوريد.

إلا أنه وبموجب المادة 06 من القانون التي تحدد قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة لأغراض تحديد ما إذا كان مطلوباً من شركة أو شخص التسجيل في ضريبة القيمة المضافة، فإنه يتم تضمين قيمة أي خدمات أو سلع تخضع للآلية للاحتساب العكسي في قيمة التوريدات. وبالتالي، فإنه يتوجب على أي شخص غير خاضع للضريبة يتلقى توريدات من السلع أو الخدمات التي تخضع للآلية للاحتساب العكسي أن يقوم بإدراج هذه التوريدات ضمن عملية احتساب قيمة "التوريدات" لأغراض التسجيل.

مثال: لدى شركة أ ب ج الاستشارية في سلطنة عُمان دخل خدمات منتظم يبلغ ٣,٠٠٠ ريال عُماني شهرياً أو ما يعادل ٣٦,٠٠٠ ريال عُماني سنوياً. نظراً لأن هذا المبلغ أقل من حد التسجيل الإلزامي المطبق (٣٨,٥٠٠ ريال عُماني)، فإنه لا يوجد متطلبات قانونية للتسجيل في ضريبة القيمة المضافة على الشركة. قررت الشركة لاحقاً ترقية موقع الشركة على الويب وشراء خدمات التصميم من شركة مقرها في مصر. وتم الاتفاق على قيمة الخدمات بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال عُماني. لأغراض التسجيل، يبلغ إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة للشركة ٤٠,٠٠٠ ريال عُماني (٣٦,٠٠٠ دخل سنوي و ٤,٠٠٠ بموجب آلية الاحتساب العكسي). وعليه، يتوجب على الشركة أ ب ج التسجيل في ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان.

ملاحظة: إذا قام مورد غير مقيم بتوريد سلع أو خدمات خاضعة لضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان إلى شخص غير خاضع للضريبة، فإنه لا تنطبق آلية الاحتساب العكسي، وسيكون التوريد خاضعاً للقواعد الاعتيادية لتطبيق ضريبة القيمة المضافة. وعليه، سيطلب من المورد غير المقيم التسجيل في ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان وفرض ضريبة القيمة المضافة على توريداته.

٣. ما هي آلية الاحتساب العكسي

عادةً ما يتم سداد ضريبة القيمة المضافة وتحصيلها في كل مرحلة من مراحل سلسلة التوريد. حيث يقوم الأشخاص المسجلين في ضريبة القيمة المضافة بما يلي:

- تحصيل ضريبة القيمة المضافة من العملاء بما يعادل نسبة مئوية محددة من كل عملية بيع مؤهلة.
- سداد ضريبة القيمة المضافة إلى مورديهم بما يعادل نسبة مئوية محددة من كل عملية شراء مؤهلة.

عندما يقوم الأشخاص الخاضعون للضريبة ببيع سلعة أو تقديم خدمة، فإنه يجب فرض ضريبة القيمة المضافة - بناءً على المعدل المطبق - وإضافتها إلى سعر البيع. وسيقوم الأشخاص الخاضعون للضريبة بحساب ضريبة القيمة المضافة التي تم تحصيلها من جميع المبيعات المؤهلة بشكل منفصل عن الإيرادات المتحققة من بيع السلع أو تقديم الخدمات وذلك لتحويل جزء منها لاحقاً إلى الجهاز.

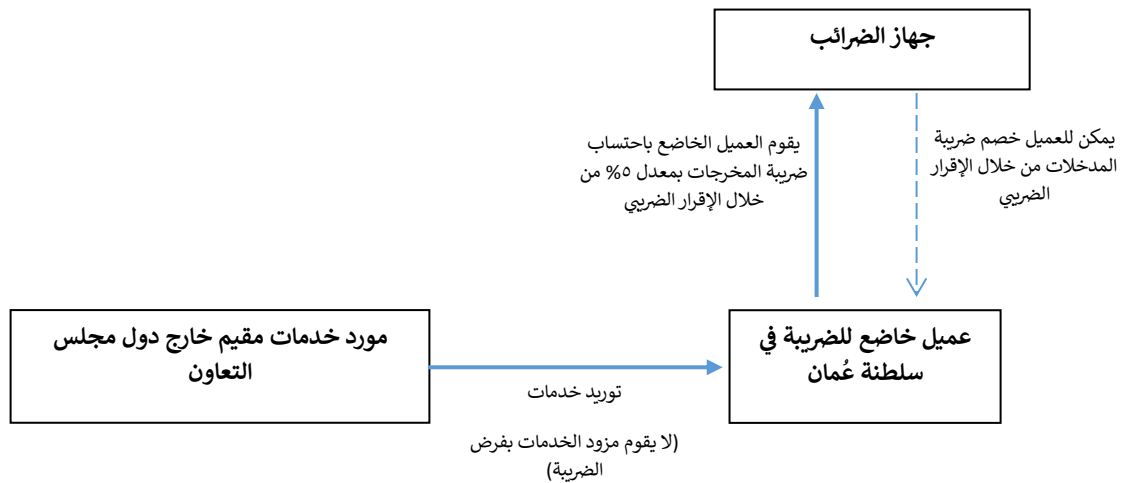
تُعرف ضريبة القيمة المضافة على مبيعات الأشخاص الخاضعين للضريبة **بضريبة المخرجات**.

ينطبق ما ورد أعلاه أيضاً على معاملات الشراء من قبل الأشخاص الخاضعين لضريبة القيمة المضافة، حيث ستتم إضافة ضريبة القيمة المضافة إلى مشتريات السلع أو الخدمات من الأشخاص الخاضعين للضريبة الآخرين. تسمى ضريبة القيمة المضافة التي تدفعها الشركة لمورديها **بضريبة المدخلات**.

نص قانون ضريبة القيمة المضافة على أنه تفرض الضريبة على المعاملات الآتية:

“٢. تلقي العميل الخاضع للضريبة سلعا، أو خدمات من مورد ليس له محل إقامة في السلطنة، وغير خاضع للضريبة فيها، وذلك في الحالات التي تطبق فيها آلية الاحتساب العكسي”.

الشكل (١) - كيفية عمل آلية الاحتساب العكسي



٤. حالات تطبيق آلية الاحتساب العكسي

يُشار إلى التوريدات الخاضعة للاحتساب العكسي على أنها التوريدات التي يكون العميل مُلزماً بسداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة عنها وفقاً لآلية الاحتساب العكسي. حالياً، ينطبق هذا على معظم أنواع الخدمات التي يتم تلقيها من مورد غير مقيم في سلطنة عُمان.

ملاحظة: تضمنت المادة ٢٠ من القانون حالتين لتطبيق آلية الاحتساب العكسي:

"عند تلقي الخاضع للضريبة سلعة، أو خدمات من مورد له محل إقامة في أي من دول المجلس، فإنه يعد في حكم من قام بتوريد هذه السلع أو الخدمات لنفسه، ويخضع هذا التوريد للضريبة وفقاً لآلية الاحتساب (التكليف) العكسي.

وفي حال تلقي الخاضع للضريبة خدمات من مورد ليس له محل إقامة في أي من دول المجلس، فإنه يعد في حكم من قام بتوريد هذه الخدمات لنفسه، ويخضع هذا التوريد للضريبة وفقاً لآلية الاحتساب (التكليف) العكسي."

عملياً، لا تنطبق الحالة الأولى المذكورة أعلاه في الوقت الحالي بسبب الأحكام الانتقالية المطبقة من دول مجلس التعاون الأخرى والتي تُعتبر دولاً غير مطبقة لضريبة القيمة المضافة.

٤.١ طاق تطبيق آلية الاحتساب العكسي

بشكل عام، تُطبق آلية الاحتساب العكسي فقط في حال حدوث ما يلي:

١. أن يتلقى الشخص الخاضع للضريبة، باعتباره العميل، خدمات من مورد غير مقيم،
٢. أن تكون التوريدات خاضعة للضريبة بطبيعتها – أن لا تكون معفاة من ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان،
٣. التوريد خاضع لضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان وفقاً لقواعد مكان التوريد،
٤. لا يشترط على المورد غير المقيم التسجيل الضريبي في السلطنة أو كان بالفعل مسجلاً.

تسمح آلية الاحتساب العكسي بتطبيق ضريبة القيمة المضافة على توريد السلع أو الخدمات من قبل الموردين غير المقيمين، دون مطالبة هؤلاء الموردين بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان. حيث تم نقل متطلبات احتساب ضريبة المخرجات على التوريد إلى العميل الخاضع للضريبة.

يتم تطبيق آلية الاحتساب العكسي أيضاً على الرسوم التي يتم فرضها بين الشركات الشقيقة من قبل شخص غير مقيم في شركة متعددة الجنسيات إلى شركة عُمانية في نفس مجموعة الشركات. وبناءً على ذلك، فإن الشركة العُمانية، التي تتلقى تلك الخدمات الإدارية من شركة غير مقيمة، ستكون مطالبة باحتساب ضريبة القيمة المضافة ذاتياً عند تلقي الخدمات عبر آلية الاحتساب العكسي.

مثال: أبرمت شركة عُمانية مسجلة لأغراض ضريبة القيمة المضافة اتفاقية إدارة مع شركة أخرى في نفس مجموعة الشركات تقع في سنغافورة. بناءً على الاتفاقية، ستقدم الشركة في سنغافورة خدمات إدارية للشركة العُمانية على أساس ربع سنوي مقابل رسوم قدرها ٢,٥٠٠ ريال عُماني.

يتعين على الشركة العُمانية حساب ضريبة القيمة المضافة ذاتياً عند تلقي هذه الخدمات من خلال آلية الاحتساب العكسي بمعدل ٥% (١٢٥ ريال عُماني) والإقرار عن الضريبة ضمن الإقرار الضريبي إلى الجهاز.

من أمثلة الخدمات التي تندرج ضمن نطاق تطبيق آلية الاحتساب العكسي هي الخدمات القانونية والمهنية أو خدمات الإدارة أو حقوق الملكية الفكرية.

لا تُطبق آلية الاحتساب العكسي على ما يلي:

- تلقي خدمات معفاة (مثل خدمات مالية من مورد غير مقيم). لا يعتبر ذلك بأنه توريد خاضع للضريبة.
 - سداد توزيعات الأرباح التي تمثل فقط عائدًا على رأس المال (دون تلقي خدمات).
 - الخدمات المتعلقة مباشرة بفتات الخدمات المحددة (الحالات الخاصة) الخمسة والواردة في المادة ٢٤ من القانون والتي تُعتبر بأنها حالات استثنائية للقاعدة العامة المتعلقة بمكان التوريد:
- (١) خدمات نقل السلع والركاب والخدمات المرتبطة بها، حيث يكون مكان التوريد في مكان بدء عملية النقل.
 - (٢) الخدمات المرتبطة بالعقارات، حيث يكون مكان التوريد في المكان الذي يقع في العقار.
 - (٣) خدمات تأجير وسائل النقل من قبل مورد خاضع للضريبة إلى عميل غير خاضع للضريبة، حيث يكون مكان التوريد في مكان وضع وسيلة النقل تحت تصرف العميل.
 - (٤) خدمات الاتصالات السلكية واللاسلكية والخدمات الموردة إلكترونياً، حيث يكون مكان التوريد في مكان الاستخدام الفعلي لهذه الخدمات أو الاستفادة منها.
 - (٥) خدمات المطاعم والفنادق وتعهّدات تقديم الطعام والمشروبات، والخدمات الثقافية والفنية والرياضية والتعليمية والترفيهية، والخدمات المرتبطة بالسلع المنقولة والموردة إلى عميل غير خاضع للضريبة، حيث يكون مكان التوريد في مكان التنفيذ الفعلي لها.

مثال: قامت شركة عُمانية بإرسال عدد من موظفيها إلى كندا للقيام ببعض الأعمال، وتم تأمين الإقامة والطعام في فندق في فانكوفر. تم توريد الخدمات في كندا وبالتالي فهي لا تخضع لآلية الاحتساب العكسي عند تلقيها من قبل الشركة العُمانية كونها شخص خاضع للضريبة في سلطنة عُمان.

من المهم الانتباه إلى أنه في حالة إجراء معاملة بين الأشخاص المرتبطين، وكانت قيمة التوريد بناءً على المقابل أقل من القيمة السوقية، فيجب احتساب ضريبة القيمة المضافة على أساس القيمة السوقية. مزيد من التفاصيل حول معاملات الأشخاص المرتبطين وتطبيق ضريبة القيمة المضافة ضمن دليل ضريبة القيمة المضافة لمعاملات الأشخاص المرتبطين.

٤,٢ استيراد الخدمات الخاضعة للضريبة من قبل شخص مسجل

لا يوجد إجراءات رسمية لاستيراد الخدمات من خارج سلطنة عُمان، ولا يتم تحصيل ضريبة القيمة المضافة في حالة استيراد الخدمات من قبل الإدارة العامة للجمارك بنفس الطريقة المتبعة مع السلع.

يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة على الخدمات التي يتم توريدها في سلطنة عُمان إلى شخص خاضع للضريبة من قبل مورد غير مقيم عن طريق تطبيق آلية الخصم العكسي. ويتم اعتبار الشخص على أنه شخص غير مقيم في سلطنة عُمان إذا لم يكن لديه مكان إقامة في السلطنة.

٤,٣ تلقي الخدمات من مورد غير مقيم

كما ذكرنا سابقاً، تنطبق آلية الخصم العكسي في الحالات التي يتلقى فيها الشخص الخاضع للضريبة من مورد غير مقيم، توريداً للخدمات في سلطنة عُمان بموجب قواعد ضريبة القيمة المضافة المعمول بها. يخضع تلقي الخدمات من قبل الشخص الخاضع للضريبة - عندما يتم توريد هذه الخدمات في سلطنة عُمان (بموجب قواعد مكان التوريد) - من مورد غير مقيم لضريبة القيمة المضافة بموجب آلية الخصم العكسي بمدل الضريبة المطبق.

بموجب آلية الاحتساب العكسي، يُعتبر المتلقي بأنه قد قام بتوريد الخدمات لنفسه. لذلك، يجب على المتلقي الإقرار عن ضريبة المخرجات، والذي سيكون في نفس الوقت مؤهلاً لخصم ضريبة المدخلات المقابلة، بشرط استيفاء المعايير العامة للخصم.

يرجى الاطلاع على القسم ٦ أدناه للحصول على التفاصيل حول الخصم.

0. تاريخ استحقاق الضريبة

يشير تاريخ استحقاق الضريبة إلى التاريخ الذي تُستحق فيه ضريبة القيمة المضافة على التوريد وعندما يتعين على الشخص الخاضع للضريبة إما:

- حساب ضريبة القيمة المضافة لصالح الجهاز، أو
- المطالبة بضريبة المدخلات، في حالة ضريبة المدخلات.

القاعدة العامة لتحديد تاريخ استحقاق الضريبة هي أن الضريبة تصبح مستحقة في تاريخ توريد السلع أو الخدمات، أو تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية أو تاريخ تسلم المقابل - جزئياً أو كلياً ، وفي حدود المبلغ المستلم، أيها أسبق.

تنطبق هذه القواعد على معظم توريدات السلع أو الخدمات التي يتم إجراؤها "لمرة واحدة"، ولا يتم تقديمها على أساس مستمر.

تخضع الخدمات التي تتضمن القيام بتوريدات على مدى فترة زمنية طويلة وتستلزم إصدار فواتير أو الدفع بطريقة متتالية ومتتابة، لقواعد خاصة تنطبق على التوريدات المستمرة للخدمات وتنطبق على الخدمات التي يتلقاها الشخص الخاضع للضريبة في سلطنة عُمان من مزود غير مقيم حيث توجد مدفوعات دورية أو فواتير متتالية. تنص المادة ٢٧ من قانون ضريبة القيمة المضافة على القواعد الخاصة لتحديد تاريخ استحقاق الضريبة.

إذا كان العقد يتضمن مدفوعات دورية أو فواتير يتم إصدارها بشكل متتابع، فإن تاريخ استحقاق الضريبة هو التاريخ الأسبق مما يلي:

- تاريخ استحقاق الدفع أو السداد المحدد في الفاتورة، أو
- تاريخ الدفع

تستحق على الأقل مرة واحدة كل (١٢) اثني عشر شهراً متتالية. وفي حالة مرور (١٢) اثني عشر شهراً دون استحقاق الدفع أو سداها، تكون الضريبة مستحقة في تاريخ انتهاء مدة الاثني عشر شهراً من تاريخ استحقاق الضريبة السابق أو تاريخ بدء التوريد.

مثال: أبرمت شركة عُمانية اتفاقية شراكة داخلية مع المكتب الرئيسي لمجموعة الشركات في فرنسا لتلقي خدمات الدعم الفني بقيمة ٢٠٠٠ ريال عُماني شهرياً. حيث يتم السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل الخدمات التي تم القيام بها خلال عام ٢٠٢١، وتكون ضريبة القيمة المضافة مستحقة بموجب آلية الاحتساب العكسي. لم يتم القيام بأي تسديدات خلال عام ٢٠٢٢، ولم يتم إصدار فاتورة بالدفع. يتعين على الشركة العُمانية احتساب ضريبة القيمة المضافة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بعد اثني عشر شهراً من تاريخ استحقاق الضريبة السابق.

قد يكون تاريخ استحقاق الضريبة قبل التاريخ الفعلي للتوريد، وذلك في الحالات التي يتم فيها إصدار فاتورة ضريبية أو استلام الدفعة قبل التاريخ الفعلي للتوريد.

سيتم تطبيق نفس القواعد على تاريخ استحقاق الضريبة على التوريدات التي تتم بموجب آلية الاحتساب العكسي.

٦. الإقرار عن وسداد الضريبة المحتسبة وفقاً لآلية الاحتساب العكسي

يجب الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة من قبل المورد /المتلقي باستخدام إقرار ضريبة القيمة المضافة خلال الفترة الضريبية التي يقع فيها تاريخ التوريد.

في حين أن لكل توريد تاريخ منفصل لاستحقاق الضريبة، فإنه يتم سداد ضريبة القيمة المضافة من قبل المورد/المتلقي إلى الجهاز فقط عند تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة (وكان صافي الضريبة المقابل لكامل الفترة الضريبية مستحقة الدفع). وبالمثل، تتم المطالبة أيضاً بـضريبة القيمة المضافة (عند الاقتضاء) في الفترة الضريبية حيث يقع تاريخ التوريد.

يجب على كل شخص مسجل في ضريبة القيمة المضافة تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة لدى الجهاز لكل فترة ضريبية ربع سنوية، ويتم تقديم الإقرار وسداد صافي الضريبة المستحقة في موعد لا يتجاوز اليوم الثلاثين من الشهر الذي يلي نهاية الفترة الضريبية التي يتعلق بها الإقرار.

يرجى الاطلاع على الدليل المنشور حول تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة لمزيد من التفاصيل.

٦,١ ضريبة المخرجات

يتم الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة المحتسبة بموجب آلية الاحتساب العكسي من خلال تعبئة الخانات التالية ضمن الإقرار الضريبي:

- **المشتريات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي من دول المجلس:** لن تكون هذه الخانة مفعلة، لن التوريدات من دول المجلس تعامل بالمعاملة ذاتها المطبقة على المعاملات من خارج دول المجلس الى حين تطبيق نظم موحدة بين دول المجلس.
- **المشتريات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي من خارج دول المجلس:** اجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة بمعدل 0% (غير شاملة الضريبة) التي تم تلقيها طبقاً لآلية الاحتساب العكسي. سيتم احتساب الضريبة تلقائياً بمعدل 0% من القيمة الخاضعة للضريبة.

٦,٢ خصم ضريبة المدخلات

بشكل عام، تعتبر الفترة الضريبية التي يتم فيها التوريد بأنها التوقيت الذي يقوم به الشخص الخاضع للضريبة بممارسة حقه في خصم ضريبة المدخلات. عادةً ما يكون هذا التوقيت هو تاريخ استلام السلع أو الخدمات، وحيث يتم إصدار الفاتورة الضريبية أو المستندات ذات الصلة إلى الشخص الخاضع للضريبة.

لا يمكن ممارسة الخصم حتى يكون لدى الشخص الخاضع للضريبة، وهو العميل فيما يتعلق بالتوريد من مورد غير مقيم، مستندات تجارية صحيحة. ولا يُطلب أن يتم إجراء أي توريد محدد لاحقاً (للسلع أو الخدمات المشتراة) ليتمكن الشخص الخاضع للضريبة من خصم ضريبة المدخلات على شراء تلك السلع أو الخدمات.

بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة المفروضة من قبل الموردين المسجلين لضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان، فإن ضريبة القيمة المضافة المحسوبة ذاتياً بموجب آلية الاحتساب العكسي على توريد السلع أو الخدمات في سلطنة عُمان مؤهلة للخصم.

يتم السماح بخصم ضريبة القيمة المضافة المستحقة والتي يقوم الشخص الخاضع للضريبة بالإقرار عنها بموجب آلية الاحتساب العكسي، بشرط أن تكون السلع أو الخدمات المستلمة لغرض ممارسة النشاط الاقتصادي للشخص الخاضع للضريبة في سياق إجراء التوريدات الخاضعة للضريبة. يعد الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة المحتسبة بموجب آلية الاحتساب العكسي شرطاً للخصم.

يتم التعامل مع ضريبة القيمة المضافة كضريبة مدخلات فقط للعميل الذي قام باحتساب ضريبة القيمة المضافة ذاتياً بموجب آلية الاحتساب العكسي. وفيما يتعلق للعملاء الخاضعين للضريبة بالكامل، أو الذين حصلوا على السلع أو الخدمات للاستخدام الخاضع للضريبة، لا يؤدي الخصم الكامل لضريبة القيمة المضافة بموجب آلية الاحتساب العكسي إلى سداد أي ضريبة في الإقرار.

في حين أن آلية الاحتساب العكسي تتضمن توريداً مفترضاً للخدمات من قبل المتلقي، فإن المتلقي غير مُلزم بإصدار فاتورة ضريبية لنفسه فيما يتعلق بالتوريد المفترض. ومع ذلك، يجب على المتلقي الاحتفاظ بفاتورة المورد ضمن سجلاته لدعم حساب ضريبة القيمة المضافة بموجب آلية الاحتساب العكسي.

يجب أن يحتفظ العميل في سلطنة عُمان بالمستندات التجارية التي تثبت طبيعة التوريد والمقابل المستحق الدفع على التوريد، وأن تكون متاحة عند الطلب، بالإضافة إلى تفاصيل عملية احتساب الضريبة المستحقة على التوريد لكي يكون مؤهلاً لخصم ضريبة المدخلات على هذا التوريد.

يجب أن تتضمن الخانة ٦(أ) من إقرار ضريبة القيمة المضافة الإجمالية لجميع المشتريات (غير شاملة للضريبة)، وهذا يتضمن المشتريات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي.

٧. للمزيد من الاستفسارات

٧,١ معلومات الاتصال و التواصل

لمزيد من المعلومات حول تطبيق ضريبة القيمة المضافة يرجى التواصل مع جهاز الضرائب:

مسقط، روي

ص. ب: ٢٨٥

الرمز البريدي: ١٠٠

ساعات العمل: الأحد - الخميس ٠٧:٣٠ - ١٤:٣٠

هاتف: + 968 24746996

البريد الإلكتروني: www.taxoman.gov.om

٧,٢ النماذج والمنشورات

سيتم إصدار المزيد من الأدلة والنماذج والمنشورات من قبل جهاز الضرائب وإتاحتها للجمهور عبر الموقع الإلكتروني.

٧,٣ أخبار ضريبة القيمة المضافة

للحصول على أخبار وتحديثات ضريبة القيمة المضافة الحالية، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني لجهاز الضرائب

www.taxoman.gov.om