



الدليل الإرشادي لضريبة القيمة المضافة آلية هامش الربح

النسخة الأولى (اللغة العربية) – مارس 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
٥	٣. ما هي آلية هامش الربح
٨	٤. احتساب الضريبة وفقاً لآلية هامش الربح
١١	٥. متطلبات خاصة
١٣	٦. حالات خاصة
١٣	٧. خصم ضريبة المدخلات
١٤	٨. للمزيد من الاستفسارات

١. المقدمة

١.١. محتوى هذا الدليل

يتمثل الغرض الأساسي لهذا الدليل في تقديم شرح لمبادئ وقواعد تطبيق آلية هامش الربح لأغراض احتساب ضريبة القيمة المضافة على مبيعات السلع المستعملة في سلطنة عُمان. سيوفر هذا الدليل توجيهات واضحة تتعلق بمعاملة ضريبة القيمة المضافة لتوريدات السلع المستعملة ضمن إطار النشاط المعتاد للخاضع للضريبة وفقاً للقانون واللائحة حتى تاريخ إصدار هذا الدليل.

يعد هذا دليلًا إرشاديًا بحثيًا 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 بنشاط شراء و / أو بيع السلع المستعملة ضمن نطاق نشاطه المعتاد 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.
- **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 وتخصم ضريبة المدخلات المتعلقة بها.
- **الفاتورة الضريبية:** كل مستند خطي، أو إلكتروني يلزم الخاضع للضريبة بإصداره، وتدوّن فيه تفاصيل التوريد وفقاً لأحكام القانون.
- **ضريبة المدخلات:** الضريبة التي يتحملها الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات الموردة له أو المستوردة لأغراض مزاولة النشاط.
- **ضريبة المخرجات:** الضريبة المستحقة التي يتم فرضها على التوريد الخاضع للسلع والخدمات.
- **المقابل:** كل ما حصل أو سوف يحصل عليه المورد الخاضع للضريبة من العميل، أو من الغير لقاء توريد السلع أو الخدمات، متضمناً الضريبة.
- **السلع:** جميع الأصول المادية، وتشمل - بصفة خاصة - المياه وجميع أنواع الطاقة، بما في ذلك الكهرباء والغاز.
- **السلع المستعملة:** تمت إضافة التعريف ضمن القسم الفرعي ٣،٢،٢ من هذا الدليل.

٢. التسجيل لضريبة القيمة المضافة

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 البالغ ٣٨,٥٠٠ ريال عُُماني، فإنه يعتبر مُلْزماً 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 البيئية للسلع والخدمات.
- قيمة السلع والخدمات الموردة للخاضع للضريبة في السلطنة والخاضعة لآلية الاحتساب العكسي.

لأغراض احتساب حجم المبيعات السنوية، فإن توريد السلع المستعملة يعتبر بأنه توريد خاضع للضريبة. وعليه، يتم احتساب القيمة الإجمالية للتوريد (أي سعر بيع السلع المستعملة) ضمن حد التسجيل لضريبة القيمة المضافة. لا يتم النظر إلى آلية هامش الربح المتعلقة بهذه التوريدات لأغراض إجراء اختبار التسجيل.

للمزيد من المعلومات حول متطلبات التسجيل الضريبي، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني للجهاز www.taxoman.gov.om

٣. ما هي آلية هامش الربح؟

٣.١. نظرة عامة

تعتبر آلية هامش الربح بأنها طريقة حساب خاصة يمكن تطبيقها على توريد السلع المستعملة من قبل تجار تلك السلع. حيث تُمكن الآلية البائع من سداد ضريبة المخرجات على الفرق بين سعر بيع السلع وسعر الشراء (أي هامش الربح)، بدلاً من المبلغ الكامل للمقابل المستلم.

تعتبر الأنشطة التي تتعامل في مجال السلع المستعملة، مثل تجار السيارات أو تجار التحف، بأنها الأكثر ارتباطاً بتطبيق هذه الآلية، كما تُعالج هذه الآلية العبء المحتمل للازدواج الضريبي على السلع المستعملة التي خضعت سابقاً لتكلفة ضريبة القيمة المضافة غير القابلة للخصم (المحملة على البيع الأصلي أو البيع السابق). من حيث المبدأ، فإنه وبموجب تشريعات ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان، يمكن لجميع الخاضعين للضريبة استخدام هذه الآلية، بشرط استيفاء جميع الشروط الواردة في اللائحة التنفيذية (بما في ذلك موافقة جهاز الضرائب).

بمجرد الموافقة، يجب على الخاضع للضريبة الذي يستخدم الآلية احتساب ضريبة القيمة المضافة على أساس هامش الربح الناتج عن بيع السلع المستعملة. يتم احتساب الضريبة بشكل اعتيادي وعلى إجمالي المقابل المستحق الدفع فيما يتعلق بالتوريدات الأخرى التي يقوم بها الشخص الخاضع للضريبة المعتمد لتطبيق آلية هامش الربح (بخلاف المبيعات المؤهلة للسلع المستعملة).

٣.٢. شروط استخدام آلية هامش الربح

لتطبيق آلية هامش الربح، يتوجب استيفاء عدد من الشروط والتي تشمل الحصول على موافقة الجهاز بناءً على نشاط البائع، ونوع السلع التي يمكن بيعها وفقاً للآلية، ونوع الشخص الذي يقوم ببيع السلع بالإضافة إلى المتطلبات الخاصة بالفواتير وحفظ السجلات.

٣.٢.١. الشروط العامة

- أن يكون نشاط شراء أو بيع السلع المستعملة ضمن إطار النشاط المعتاد للخاضع للضريبة: ألا تكون معاملات شراء أو بيع السلع المستعملة بصفة خاصة للشخص الخاضع للضريبة أو أن تكون نشاطاً عرضياً.
- موافقة جهاز الضرائب: على الشخص الخاضع للضريبة الذي يود القيام باحتساب الضريبة المستحقة الدفع على توريد سلع مستعملة مؤهلة باستخدام آلية هامش الربح الحصول على موافقة الجهاز لاستخدام الآلية وفقاً للنموذج المعد لذلك.

لا يجوز للخاضع للضريبة استخدام آلية هامش الربح لاحتساب الضريبة إلا بعد استلام إشعار من الجهاز بالموافقة على ذلك.

٣,٢,٢. شروط التوريد

بالإضافة إلى تصنيف السلع أنها سلع مستعملة (التفاصيل في القسم الفرعي التالي)، فإنه يجب على توريد السلع المستعملة استيفاء جميع المعايير التالية:

- **أن تكون السلع المستعملة موجودة داخل السلطنة:** يجب أن تكون السلع التي يتم بيعها بموجب الآلية موجودة في سلطنة عُمان عند شرائها وعند بيعها. لا تعتبر السلع التي يتم استيرادها إلى سلطنة عُمان لبيعها لاحقاً بأنها مؤهلة للبيع بموجب الآلية.
- **يجب أن يتم شراء السلع المستعملة من شخص محدد (شخص غير قادر على خصم ضريبة المدخلات على شرائه الأصلي).** هؤلاء الأشخاص هم أي من ما يلي:

- شخص غير خاضع للضريبة في السلطنة (فرد أو شركة غير مسجلة لأغراض ضريبة القيمة المضافة).
 - شخص خاضع للضريبة، قام باحتساب الضريبة على تلك السلع المستعملة وفقاً لآلية هامش الربح بموجب موافقة الجهاز (تاجر سلع مستعملة آخر).
 - شخص خاضع للضريبة، لا يحق له خصم ضريبة المدخلات على تلك السلع المستعملة وفقاً لأحكام المادة (٥٦) من اللائحة والمادة (٤٢) من القانون. يشمل ذلك الشخص الذي تم تقييد قدرته على خصم ضريبة المدخلات بسبب طبيعة السلع والخدمات، عملياً، من الممكن تطبيق ذلك على مبيعات سيارات الشركة المستعملة.
- لا يحق للخاضع للضريبة الذي يحتسب الضريبة وفقاً لآلية هامش الربح أن يخصم ضريبة المدخلات المحتسبة على كلفة شراء السلع المستعملة

في جميع الحالات، لا يحق للخاضع للضريبة الذي يحتسب الضريبة وفقاً لآلية هامش الربح أن يخصم أي ضريبة مدخلات على شرائه للسلع - والتي سيتم بيعها بموجب آلية هامش الربح. ولكن يمكن خصم ضريبة المدخلات المتكبدة على النفقات الممدفوعة لتحسين العنصر أو تكاليف البيع بالطريقة العادية، مع مراعاة الشروط المعتادة للخصم الضريبي.

٣,٢,٣. السلع المستعملة

حددت المادة ٤٢ من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة السلع المستعملة لأغراض تطبيق آلية هامش الربح لتشمل ما يلي:

- (١) الأصول المادية المنقولة، التي يمكن استخدامها لأكثر من مرة بوضعها الحالي أو بعد تصليحها، شرط ألا تكون قد خضعت لتعديلات أو تصليحات أدت إلى تغيير في طابعها الأساسي.
- (٢) القطع الأثرية التي يزيد عمرها على (٥٠) خمسين عاماً، أو الأعمال الفنية أو غيرها من الأصناف ذات الأهمية العلمية أو التاريخية أو الأثرية.
- (٣) ممتلكات هواة اقتناء السلع، وتشمل الطوابع، والعملات المعدنية والورقية، ومجموعات وقطع لمجموعات علم الحيوان أو النبات أو المعادن أو التشريح أو التاريخ أو الآثار أو السلاسل أو الحفريات (المتحجرات) أو المسكوكات.

كما استثنت المادة ٤٢ على وجه التحديد العناصر التالية من تصنيفها على أنها سلع مستعملة:

- الأحجار الكريمة واللؤلؤ من مختلف الأعمار التي تكون غير مجمعة بخيوط وغير مركبة ولا منظومة (بنود التعرف الجمركية من 7101 إلى 7104).
- الحيوانات الحية (بند التعرف الجمركي بدءاً من ٠١).
- النباتات الحية (بند التعرف الجمركي بدءاً من ٠٦).

٤. احتساب الضريبة وفقاً لآلية هامش الربح

بموجب طريقة هامش الربح، تكون ضريبة القيمة المضافة مُستحقة فقط على أي ربح يحققه الشخص الخاضع للضريبة من بيع السلعة.

يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة المُستحقة على هامش الربح المحقق عند البيع، ويُحتسب هامش الربح على أنه:

إجمالي مقابل البيع للسلعة المستعملة (سعر البيع) مطروحاً منه تكلفة الشراء.

يستبعد هامش الربح أي مصاريف أو مبالغ أخرى يتكبدها الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالتوريد. ويتم التعامل مع هامش الربح المحتسب على أنه يشمل ضريبة القيمة المضافة، ويتم احتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة كهامش مضروب في معدل ضريبة القيمة المضافة ومقسوماً على معدل ضريبة القيمة المضافة زائد ١٠٠:

$$\frac{\text{هامش الربح} \times \text{معدل الضريبة}}{(100\% + \text{معدل الضريبة})} = \text{الضريبة المُستحقة}$$

تخضع معظم السلع المستعملة لمعدل 0%، وعليه يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة بضرب هامش الربح في (1.0/0).

يشمل سعر البيع المقابل المستحق للبائع مقابل بيع السلع المستعملة، سواء تم استلام هذا المقابل من المشتري أو من طرف ثالث.

ويتضمن ذلك المقابل المسدد عن التكاليف العرضية أو المصاريف المرتبطة مباشرة بالبيع والتي لا يمكن توريدها بشكل منفصل عن السلع المستعملة الأساسية. من الأمثلة على هذه النفقات:

- تكلفة نقل السلع المستعملة من المورد إلى العميل، والتكاليف ذات الصلة مثل التعبئة والتغليف.
 - عمولات المبيعات الإلزامية التي يفرضها المورد على العميل.
 - الملحقات/الأكسسوارات غير الاختيارية التي يتم تركيبها على السلع المستعملة قبل البيع ويتم تضمينها في السعر المعروف للعميل، بشرط أن تكون عرضية بطبيعتها ولا تغير الطابع الأساسي.
 - التأمين أو الضمانات (غير الاختيارية) التي يقدمها المورد والتي يتضمنها السعر المقدم للعميل.
- لا تشكّل الإضافات الاختيارية المباعة مع السلع المستعملة جزءاً من سعر البيع. على سبيل المثال، نظام صوتي جديد مثبت داخل سيارة مستعملة بناءً على طلب العميل، أو ضمان اختياري لمدة أطول.

يجب أن يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة على هذه البنود بشكل منفصل على كامل المقابل المستحق الدفع، كما يجب إصدار فاتورة ضريبية منفصلة لهذه البنود.

لا تشكل المدفوعات عن المصاريف جزءًا من سعر البيع ويجب حسابها بشكل منفصل خارج آلية هامش الربح. على سبيل المثال، لا يقدم بائع لأثاث مستعمل خدمة نقل الأثاث، ولكن بناءً على طلب العميل، يقوم بترتيب عملية النقل من خلال طرف ثالث نيابة عن العميل، ثم يطالب بالتكلفة على أنها مصاريف مستحقة على العميل. يتوجب أيضاً إصدار فاتورة بهذه المبالغ خارج نطاق آلية هامش الربح.

سعر الشراء هو السعر الأصلي الذي دفعه البائع مقابل السلعة. وعليه، يجب عدم تضمين أي تكاليف يتم تكبدها في جلب السلعة للبيع. على هذا النحو، لا يشمل سعر الشراء تكلفة أي إصلاحات أو تجديد أو ملحقات أو نفقات تجارية غير مباشرة.

على سبيل المثال، قام بائع لسلع مستعملة بشراء قطع جديدة وتركيبها على إحدى السيارات المستعملة، لا يقوم البائع بإضافة هذه التكاليف إلى سعر شراء السيارة، حيث يتم استخدام السعر الأصلي المدفوع للسيارة عند حساب الهامش لأغراض تطبيق آلية هامش الربح.

مثال: قامت شركة أ ب ج لتجارة السلع المستعملة بشراء مجموعة غرف نوم مستعملة (خزانة وسرير) من فرد خاص مقابل ٥٠ ريال عُُماني. حيث تم شراؤها وعرضها للبيع كمجموعة مجمعة ويتم التعامل معها على أنها "عنصر" واحد لأغراض هامش الربح.

تقوم الشركة بتجهيز السرير بمواد مختلفة وبالتالي تتكبد مبلغ ١٠ ريال عُُماني (بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة) مقابل المواد. تقوم الشركة ببيع السرير والخزانة بسعر ١٥٠ ريال عُُماني.

يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة بموجب آلية الهامش على النحو التالي:

- هامش الربح = $100 - 00 = 100$ (يتم تجاهل تكاليف المواد المتكبدة للتجديد).
- ضريبة القيمة المضافة المستحقة = $100 \times (100/0) = 100$ بواقع ٤,٧٦١ ريال عُُماني.
- الشركة مؤهلة لخصم ضريبة المدخلات بقيمة ٠,٥ ريال عُُماني عند شراء المواد.

لا تخضع السلع المباعة بخسارة أو ربح صفري لضريبة المخرجات بموجب آلية هامش الربح. لكن من المهم ملاحظة أنه لا يمكن تعويض أو تقاص أي خسارة متكبدة مع الأرباح المحققة على سلع أخرى، حيث يجب تحديد قيمة الربح والخسارة على أساس كل عنصر فردي، وليس بشكل جماعي.

مثال: تدبر شركة س ص ع نشاطًا تجاريًا لبيع السيارات المستعملة في مسقط، حيث قامت ببيع أربع سيارات في الفترة الضريبية للربع الأول باستخدام آلية هامش الربح. تفاصيل البيع على النحو التالي:

السيارة المستعملة	سعر الشراء (ريال عُماني)	سعر البيع (ريال عُماني)	هامش الربح (ريال عُماني)	الضريبة المستحقة (ريال عُماني)
سيارة ٠٠١	٢,٩٠٠	٣,٠٠٠	١٠٠	٤,٧٦١
سيارة ٠٠٢	١,٠٠٠	١,٠٢٠	٢٠	٠,٩٥٢
سيارة ٠٠٣	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	٠	٠
سيارة ٠٠٤	٦,١٧٠	٦,٠٠٠	(١٧٠)	٠
المجموع	١٤,٥٧٠	١٤,٥٢٠	(٥٠)	٥,٧١٣

على الرغم من تكبد الشركة لخسارة إجمالية في فترة ضريبة القيمة المضافة للربع الأول بمبلغ ٥٠ ريال عُماني، إلا أن الشركة لا تزال تتحمل مسؤولية الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة للسيارتين اللتين تم بيعهما بربح. لذلك، فإن ضريبة القيمة المضافة البالغة ٥,٧١٣ ريال عُماني مستحقة كضريبة مخرجات.

0. متطلبات خاصة

0.1. متطلبات حفظ السجلات

يتعين على جميع دافعي الضريبة الاحتفاظ بسجلات ضريبة القيمة المضافة المناسبة المتعلقة بحسابهم لضريبة القيمة المضافة لأغراض التدقيق. ويتضمن ذلك أي مستندات مستخدمة لإعداد إقرار ضريبة القيمة المضافة.

على دافع الضرائب الالتزام بتزويد الجهاز بمعلومات حول أي معاملات لديه وتضمن جميع التفاصيل والمعلومات الضرورية لتحديد المعالجة الصحيحة للتوريدات.

يتوجب الاحتفاظ بالسجلات والدفاتر المحاسبية والمستندات بشكل مادي، وبجوز الاحتفاظ بها إلكترونياً وفقاً للشروط المحددة في اللائحة، وقيام الخاضع للضريبة بتوفيرها للجهاز عند الطلب.

يجب حفظ جميع السجلات لمدة لا تقل عن (١٠) عشر سنوات. كما يجب حفظ الفواتير أو السجلات المتعلقة بالأصول التي تعتبر بأنها أصول رأسمالية لمدة أطول والتي قد تصل إلى (١٥) خمسة عشر عاماً. وفي حال مخالفة هذه الأحكام، سيتعرض الشخص المُلزم للغرامات الواردة في القانون واللائحة.

يجب على الشخص الخاضع للضريبة الذي يقوم بتطبيق آلية هامش الربح الامتثال لمتطلبات حفظ السجلات المذكورة أعلاه بما في ذلك فترات الحفظ. في حالة عدم بيع السلع المستعملة في نهاية هذه الفترات، وكان الخاضع للضريبة ينوي بيعها وفقاً لآلية هامش الربح، فيجب الاحتفاظ بالسجلات حتى تاريخ بيع السلع.

بالإضافة إلى جميع السجلات الأخرى التي يتعين على الخاضع للضريبة الاحتفاظ بها، يجب على الشخص الخاضع للضريبة الاحتفاظ بالسجلات الإضافية التالية:

- السجلات التي تتضمن وصف السلع المشتراة بموجب آلية هامش الربح وسعر الشراء وسعر البيع وهامش الربح والضريبة المستحقة وتاريخ التوريد. يعتبر ذلك بأنه الحد الأدنى من المعلومات التي يجب على الشخص الخاضع للضريبة الاحتفاظ بها في السجل.
- نسخ من جميع "فواتير هامش الربح" الصادرة ذاتياً للمشتريات.
- نسخ من جميع فواتير الشراء من الخاضعين للضريبة للسلع المستعملة المشتراة بموجب آلية هامش الربح بموافقة الجهاز.
- نسخ من جميع فواتير التوريدات للخاضع للضريبة الصادرة بموجب آلية هامش الربح.

مثال على سجل السلع الخاضعة لآلية هامش الربح:

الرقم التسلسلي	0049
وصف السلع	طاولة وكراسي خشب عدد ٦
الرقم المرجعي للشراء - رقم فاتورة الشراء وفق آلية هامش الربح	ب ١٠٣
سعر الشراء (ريال عُماني)	00
الرقم المرجعي لفواتير البيع	أ ب د ١٠٥
سعر البيع (ريال عُماني)	١٠٥
هامش الربح (ريال عُماني)	٦٠
الضريبة المستحقة (ريال عُماني)	٢,٨٥٧
تاريخ البيع	٢٠٢١/٠٩/٠٣

٥.٢.٢ متطلبات الفوترة

٥.٢.٢.١ فواتير البيع

يجب إصدار فاتورة ضريبة لأي مبيعات تتم للسلع المستعملة المباعة بموجب آلية هامش الربح. لا تُظهر الفاتورة الضريبة لتوريد وفق آلية هامش الربح قيمة ضريبة القيمة المضافة المفروضة على التوريد.

بدلاً من ذلك، يجب أن تشير الفواتير الضريبية الصادرة لتوريدات السلع المستعملة من قبل شخص خاضع للضريبة بوضوح إلى استخدام الشخص الخاضع للضريبة لآلية هامش الربح، أي أنه يتم تضمين صياغة معينة ضمن الفاتورة للإشارة إلى أن ضريبة القيمة المضافة قد تم احتسابها بموجب آلية هامش الربح.

بخلاف ما ورد أعلاه، يجب أن تتضمن الفاتورة الضريبية جميع التفاصيل الواجبة ضمن الفاتورة والمتطلبات المحددة في قانون ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بالفواتير الضريبية.

٥.٢.٢.٢ فاتورة هامش الربح الذاتية للمشتريات

على الشخص الخاضع للضريبة إصدار "فاتورة هامش ربح ذاتية" عند شراء سلع مستعملة من شخص غير خاضع للضريبة. على أن تتضمن فاتورة هامش الربح الذاتية التفاصيل التالية:

١. الاسم والعنوان ورقم التعريف الضريبي للخاضع للضريبة الذي يقوم بشراء السلع.
 ٢. اسم وعنوان الشخص غير الخاضع للضريبة الذي تم منه شراء السلع المستعملة.
 ٣. الرقم التسلسلي المحدد لفواتير هامش الربح الصادرة عن الخاضع للضريبة.
 ٤. تاريخ الشراء.
 ٥. تفاصيل السلع المشتراة، بما في ذلك أي رقم تعريف للسلع، إن وجدت.
 ٦. قيمة مقابل السلع المشتراة.
 ٧. توقيع الشخص غير الخاضع للضريبة الذي اشترى منه الخاضع للضريبة السلع المستعملة.
- يجب الاحتفاظ بنسخة من فاتورة هامش الربح الذاتية ضمن سجلات الشركة أو الخاضع للضريبة.

٦. حالات خاصة

٦.١. السلع المُباعة بموجب التبادل الجزئي

التبادل الجزئي هو نوع من العقود التي يقوم بموجبها طرفا العقد بتوريد سلع أو خدمات بدلاً من قيام شخص واحد بتوريد السلع / الخدمات بمقابل نقدي من الطرف الآخر. قد يقدم "العميل" في هذا العقد جزء من المقابل بشكل نقدي والجزء الآخر على شكل سلع أو خدمات (مقابل غير نقدي). على سبيل المثال، يشتري شخص سيارة جديدة مقابل ١٣,٠٠٠ ريال عُمانِي ويسدد المقابل جزئياً بشكل نقدي بالإضافة إلى سيارته المستعملة.

لأغراض ضريبة القيمة المضافة، يشكّل توريد سيارة قديمة - بموجب التبادل الجزئي - مقابل سيارة جديدة عمليتي توريد منفصلتين للسلع، ويجب تسجيلهما على هذا الأساس من قبل تاجر السيارات. في هذه الحالة، يعتبر العميل بأنه قام بـ "توريد" للخصم الممنوح، حيث يقوم بتوريد السيارة القديمة بمبلغ مساوٍ للخصم النقدي، في حين يكون التاجر قد قام بـ "توريد" بالسعر الكامل، حيث يقوم بتوريد السيارة الجديدة بسعر البيع الكامل. وبالتالي، تكون ضريبة القيمة المضافة مُستحقة على السعر الكامل للسيارة الجديدة (متضمناً قيمة المقابل النقدي وغير النقدي).

يتم تطبيق ما ذُكر أعلاه على جميع أنواع السلع المستعملة الواردة في هذا الدليل.

تتم عملية المقايضة عندما يتفق الأطراف على تبادل السلع أو الخدمات دون استخدام أي مقابل نقدي. وإذا كان كلا الشخصين من الخاضعين للضريبة، فيمكن أن يكون كلّ توريد ضمن المقايضة توريداً خاضعاً للضريبة (بنفس القيمة السوقية العادلة).

٧. خصم ضريبة المدخلات

لا يحق للخاضع للضريبة الذي يطبق آلية هامش الربح القيام بأي خصم لضريبة المدخلات على تكلفة شراء السلع المستعملة.

ومع ذلك، فإن ضريبة المدخلات المتكبدة على التكاليف الأخرى المرتبطة بمبيعات السلع المستعملة الخاضعة للضريبة (مثل تكاليف المبيعات أو تكاليف التحسين) تكون قابلة للخصم وفقاً للقواعد الأساسية لخصم ضريبة المدخلات.

يرجى الاطلاع على الأدلة الإرشادية الصادرة عن الجهاز للحصول على مزيد من المعلومات العامة حول خصم ضريبة المدخلات.

٨. 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