



جهاز الضرائب  
TAX AUTHORITY

# الدليل الإرشادي لضريبة القيمة المضافة قطاع النقل

النسخة الأولى (اللغة العربية) – فبراير ٢٠٢٢

## تنويه:

يهدف هذا الدليل إلى توفير فهم عام للمعاملات المرتبطة بقانون ضريبة القيمة المضافة ولائحة 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، فإن 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). كل الحقوق محفوظة لجهاز الضرائب في سلطنة عُمان، وتخضع لقانون 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 نسخ أو اقتباس المحتوى، يجب الإشارة إلى المصدر.

## جدول المحتويات

٦.....	<b>١. المقدمة</b>
٦.....	١,١ محتوى هذا الدليل.....
٦.....	١,٢ من عليه استخدام هذا الدليل.....
٦.....	١,٣ التعريفات.....
٧.....	<b>٢. التسجيل في ضريبة القيمة المضافة</b>
٩.....	<b>٣. تطبيق ضريبة القيمة المضافة على النقل - مكان التوريد</b>
٩.....	٣,١ مكان خدمات التوريد.....
١١.....	٣,٢ مكان توريد الخدمات المرتبطة بالنقل.....
١٢.....	٣,٣ مكان توريد السلع.....
١٤.....	٣,٤ تأجيل وسائل النقل.....
١٥.....	<b>٤. المعاملة الضريبية لخدمات نقل الركاب</b>
١٥.....	٤,١ النقل المحلي للركاب.....
١٦.....	٤,٢ النقل الدولي للركاب.....
١٧.....	٤,٣ الخدمات المرتبطة بالنقل الدولي للركاب.....
١٨.....	٤,٤ السلع المخصصة للاستخدام أو الاستهلاك أثناء النقل الدولي.....
١٨.....	٤,٥ باقات السفر.....
١٩.....	٤,٦ وكلاء السفر.....
٢٠.....	<b>٥. المعاملة الضريبية لنقل السلع</b>
٢٠.....	٥,١ النقل المحلي للتوريد.....

٢١.....	٥,٢ النقل الدولي للسلع.....
٢٢.....	٥,٣ الخدمات المرتبطة بالنقل الدولي للسلع.....
٢٢.....	٥,٤ الوقود والسلع الأخرى المستخدمة أثناء النقل الدولي.....
٢٣.....	<b>٦. وسائل النقل.....</b>
٢٣.....	٦,١ توريد وسائل النقل.....
٢٤.....	٦,٢ السلع والخدمات المرتبطة بوسائل النقل المؤهلة.....
٢٤.....	٦,٣ قوارب الإنقاذ والمساعدة.....
٢٥.....	<b>٧. ضريبة المدخلات.....</b>
٢٥.....	٧,١ نظرة عامة.....
٢٦.....	٧,٢ الخصم النسبي.....
٢٧.....	<b>٨. الالتزامات الضريبية.....</b>
٢٧.....	٨,١ فرض ضريبة القيمة المضافة.....
٢٧.....	٨,٢ تاريخ استحقاق الضريبة.....
٢٨.....	٨,٣ إصدار الفواتير الضريبية.....
٢٨.....	٨,٤ تقديم الإقرارات الضريبية.....
٢٩.....	٨,٥ حفظ السجلات.....
٢٩.....	٨,٦ تصحيح الأخطاء السابقة.....
٣٠.....	<b>٩. للمزيد من الإستفسارات.....</b>
٣٠.....	٩,١ معلومات الإتصال والتواصل.....
٣٠.....	٩,٢ النماذج والمنشورات.....

## ١. المقدمة

### ١.١ محتوى هذا الدليل

يتمثل الغرض الأساسي لهذا الدليل في تقديم شرح لمبادئ وقواعد ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان، وتوفير توجيهات واضحة لتطبيق ضريبة القيمة المضافة على التوريدات ضمن قطاع النقل، 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 ملزمًا 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.

ولمزيد من المعلومات عن ضريبة القيمة المضافة الرجاء زيارة الموقع الإلكتروني لجهاز الضرائب:

[www.taxoman.gov.om](http://www.taxoman.gov.om)

### ١.٢ من عليه استخدام هذا الدليل؟

يتوجب عليك قراءة هذا الدليل اذا كنت تقوم بتوريد لخدمات النقل، سواءً أكان توريد نقل الركاب أو نقل السلع (الشحن). و يتوجب عليك أيضا قراءة هذا الدليل اذا كنت تقوم بتوريدات مرتبطة بوسائل النقل المؤهلة.

### ١.٣ التعريفات

- **القانون:** قانون ضريبة القيمة المضافة لسلطنة عُمان الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٠/١٢١ بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١٢.
- **اللائحة:** اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة القيمة المضافة الصادرة بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٢١/٥٣ بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/١٠.
- **الدول الأعضاء في مجلس التعاون الخليجي:** أي دولة عضو في مجلس التعاون لدول الخليج العربي، بشرط تطبيق تلك الدولة العضو لأحكام الاتفاقية الموحدة لدول مجلس التعاون الخليجي. و حتى اصدار هذا الدليل لم تقم أي دولة من الدول الأعضاء في مجلس التعاون الخليجي بتطبيق هذه الاتفاقية بشكل كامل. و خلال الفترة الانتقالية سيتم التعامل مع دول مجلس التعاون الخليجي كدول أخرى.

• **النقل الدولي:** هو نقل الركاب و السلع على متن وسائل النقل المؤهلة من داخل السلطنة إلى خارج السلطنة أو العكس. و يشمل نقل الركاب و السلع داخل السلطنة إذا كان هذا النقل يشكل جزءا من توريد النقل الدولي. [المادة (٨٩) من اللائحة]

• **الخدمات المرتبطة بالنقل:** ويقصد بالخدمات المرتبطة بالنقل، أي خدمة لازمة لإتمام عملية نقل السلع أو الركاب، وتشمل -بصفة خاصة- الخدمات الآتية:

١. رسوم الميناء، وتشمل رسوم الوصول إلى الرصيف والربط والرسو والمواقف.
٢. سوم التخليص الجمركي المتعلقة بالنقل.
٣. خدمات الملاحة الجوية.
٤. خدمات الإرشاد.
٥. توريد أفراد الطاقم.
٦. الشحن والتفريغ أو إعادة الشحن.
٧. تصفيف البضائع.
٨. الفتح من أجل التفتيش.
٩. خدمات أمن الحمولة.
١٠. إعداد أو تعديل وثائق وشهادات الشحن وسندات الشحن الجوي أو البحري.
١١. التعبئة والتغليف اللازم للنقل.
١٢. خدمات التخزين.

[ المادة (25) من اللائحة ]

• **الخدمات المرتبطة بالنقل الدولي:** تشمل توريد الخدمات المرتبطة بتوريدات النقل الدولي والبيني للسلع أو الركاب -بصفة خاصة - التوريدات الآتية:

١. توريد السلع والخدمات للاستخدام أو الاستهلاك على متن وسائل النقل المؤهلة.
٢. الخدمات المقدمة للقيام بنقل السلع، بما في ذلك خدمات التحميل والتفريغ والتعبئة والوزن والقياس.
٣. تأجير الحافلات والآلات والمعدات المستخدمة في نقل السلع.
٤. خدمات التعبئة والتغليف وإعادة تغليف السلع.

[ المادة (01) من القانون و المادة (٩٠) من اللائحة ]

- **النقل المحلي للركاب:** نقل الركاب من مكان إلى آخر داخل السلطنة عن طريق البر أو الجو أو البحر، ويشمل - بصفة خاصة - الآتي:

١. النقل العام المنتظم للركاب، المقيد بتوقيت وتعرفة وخطوط نقل محددة ومعلن عنها مسبقا .

٢. النقل الذي يتم بواسطة سيارات الأجرة العمومية، بإستثناء سيارات الأجرة التي يتم تشغيلها من قبل شركات متخصصة تعمل ضمن قطاع عام أو خاص.

[ المادة (٨٤) من اللائحة ]

- **وسائل النقل المؤهلة:** يقصد بها وسائل النقل البحري والجوي والبري المخصصة لنقل السلع والركاب لأغراض تجارية الآتي:

١. الطائرات أو السفن أو القوارب أو الهياكل العائمة المصممة أو المهيأة للاستخدام في النقل التجاري

للركاب أو السلع، بشرط ألا تكون مصممة أو مهيأة لاستخدامها لأغراض ترفيهية أو رياضية.

٢. المركبات الآلية أو القطارات وغيرها، المصممة أو المهيأة للاستخدام في النقل العام ل (١٠) عشرة ركاب أو أكثر.

٣. المركبات الآلية التي لا تقل حمولتها عن (٢) طنين.

[ المادة (٩١) من اللائحة ]

- **السلع و الخدمات المرتبطة بوسائل النقل المؤهلة:** هي السلع والخدمات اللازمة لأغراض الصيانة أو التصليح أو التحويل، وتشمل توريد قطع الغيار والمواد الاستهلاكية لوسائل النقل بما في ذلك المكونات التي تم تركيبها أو إلصاقها بشكل دائم في وسائل النقل.

## ٢. التسجيل في ضريبة 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.

### حد التسجيل الإلزامي:

يجب على كل شخص مقيم في السلطنة تقييم ضرورة التسجيل لأغراض الضريبة بإجراء أي من الاختبارات التالية:

- (١) **اختبار الأثر الرجعي:** إذا تجاوزت القيمة الإجمالية للتوريدات الحد الإلزامي للتسجيل لضريبة القيمة المضافة والبالغ ثمانية وثلاثون الفا وخمسمائة (٣٨٠٠٠) ريال عماني في الشهر الحالي بالإضافة إلى الأحد عشر شهراً السابقة.
- (٢) **الاختبار التقديري:** إذا كان من المتوقع أن تتجاوز القيمة الإجمالية للتوريدات الحد الإلزامي للتسجيل لضريبة القيمة المضافة البالغ (٣٨٠٠٠) ريال عماني (في الشهر الحالي بالإضافة إلى الأحد عشر شهراً القادمة).

يجب إجراء هذه الاختبارات بشكل مستمر شهرياً من قبل الشخص غير المسجل والذي يقوم بمزاولة نشاط اقتصادي. وإذا تجاوز الخاضع للضريبة الحد الإلزامي في أي من الحالتين، فيجب عليه التقدم بطلب للتسجيل في ضريبة القيمة المضافة.

يُلزم الشخص غير المقيم في دول المجلس الذي يقوم بأي توريد خاضع للضريبة في السلطنة بالتسجيل لأغراض الضريبة بغض النظر عن القيمة الاجمالية لمبيعاته.

### حد التسجيل الاختياري:

لأغراض التسجيل الاختياري، يجوز لأي شخص التسجيل في ضريبة القيمة المضافة بناءً على قيمة التوريدات أو المصروفات. على سبيل المثال، قد تختار شركة تجارية لم تبدأ بعد نشاطها الاقتصادي كلياً - ولكنها تعتزم ذلك - وقد تكبدت مصروفات خاضعة لضريبة القيمة المضافة تتجاوز حد التسجيل الاختياري، أن تقوم بالتسجيل لأغراض الضريبة.

يحق لكل شخص مقيم في السلطنة التسجيل اختياريًا عن طريق إجراء أي من الاختبارات التالية:

#### ١) اختبار الاثر الرجعي:

- أ. إذا تجاوزت القيمة الاجمالية للتوريدات حد التسجيل الاختياري لضريبة القيمة المضافة البالغ (١٩,٢٥٠) تسعة عشر ألفاً ومائتان وخمسون ريال عُماني في الشهر الحالي بالإضافة إلى الأحد عشر شهراً السابقة.
- ب. إذا تجاوزت القيمة الإجمالية للمصروفات حد التسجيل الاختياري لضريبة القيمة المضافة البالغ (١٩,٢٥٠) تسعة عشر ألفاً ومائتان وخمسون ريال عُماني في الشهر الحالي بالإضافة إلى الأحد عشر شهراً السابقة.

#### ٢) الاختبار التقديري:

- أ. إذا كان من المتوقع أن تتجاوز القيمة الإجمالية للتوريدات حد التسجيل الاختياري لضريبة القيمة المضافة (١٩,٢٥٠) تسعة عشر ألفاً ومائتان وخمسون ريال عماني، في الشهر الحالي بالإضافة إلى الأحد عشر شهراً القادمة.
- ب. إذا كان من المتوقع أن تتجاوز القيمة الإجمالية للمصروفات حد التسجيل الاختياري لضريبة القيمة المضافة (١٩,٢٥٠) تسعة عشر ألفاً ومائتان وخمسون ريال عماني، في الشهر الحالي بالإضافة إلى الأحد عشر شهراً القادمة.

يجوز للشخص غير المسجل الذي يرأول نشاطاً اقتصادياً إجراء هذه الاختبارات بشكل مستمر شهرياً.

وإذا تجاوز حد التسجيل الاختياري في إحدى الحالات، فله التسجيل في ضريبة القيمة المضافة.

### ٣. تطبيق ضريبة القيمة المضافة على النقل - مكان التوريد

يقصد بالنقل توريد الخدمات التي تشمل حركة السلع (الشحن) أو الركاب من مكان إلى آخر محلياً أو دولياً.

وتتمثل الخطوة الأولى في تطبيق ضريبة القيمة المضافة على التوريدات في قطاع النقل في النظر إلى قواعد مكان التوريد. حيث تتوفر قواعد محددة لتحديد مكان التوريد في قطاع النقل، و التي يجب اتباعها لتحديد ما إذا كان التوريد قد تم في سلطنة عُمان -لأغراض ضريبة القيمة المضافة-.

إذا تم التوريد في سلطنة عُمان، فإن القواعد الموضحة في الفصيلين ٤ و ٥ من هذا الدليل تحدد ما إذا كان خاضعاً لضريبة القيمة المضافة بمعدل ٥% أو ٠% أو معفيًا من ضريبة القيمة المضافة.

#### ٣,١ مكان توريد خدمات النقل

تطبق ضريبة القيمة المضافة على الخدمات التي يكون مكان توريدها داخل سلطنة عُمان.

حيث تنص المادة (٢٤) البند (١) من قانون ضريبة القيمة المضافة على قاعدة تحدد مكان التوريد في قطاع النقل:

"خدمات نقل السلع و الركاب و الخدمات المرتبطة بها، في مكان بدء عملية النقل"

لأغراض تطبيق هذه القاعدة، يشمل مصطلح الأراضي العُمانية المناطق الخاصة أيضاً. حيث يخضع النقل الذي يبدأ في سلطنة عُمان لضريبة القيمة المضافة، و الذي يمكن أن يتم إما إلى وجهة محلية أو دولية. ولأغراض ضريبة القيمة المضافة سيتم التعامل مع كل منها بشكل مختلف. وعلى العكس من ذلك، فإن خدمات النقل التي لم تبدأ في سلطنة عُمان ستعتبر خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة.

يوفر الجدول أدناه ملخصاً لقاعدة تحديد مكان النقل:

تطبيق ضريبة القيمة المضافة)	مكان التوريد	ينتهي النقل	يبدأ النقل
نعم السلع: بالمعدل الأساسي الركاب: معفى	نقل محلي: مكان التوريد داخل سلطنة عُمان	سلطنة داخل عُمان	سلطنة داخل عُمان
لا - خارج نطاق الضريبة	نقل دولي: مكان التوريد خارج سلطنة عُمان	سلطنة داخل عُمان	سلطنة خارج عُمان
نعم - خاضعة للضريبة بمعدل الصفر بالمائة	نقل دولي: مكان التوريد داخل سلطنة عُمان	خارج سلطنة عُمان	سلطنة داخل عُمان
لا- خارج نطاق الضريبة	نقل إلى خارج السلطنة أو نقطة توقف في السلطنة: مكان التوريد خارج سلطنة عُمان	خارج سلطنة عُمان	سلطنة خارج عُمان

تنطبق قاعدة مكان التوريد هذه بغض النظر عن حالة الإقامة أو حالة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة للمورد أو العميل. وسيكون مكان توريد خدمات النقل ومعدلات ضريبة القيمة المضافة المطبقة هي نفسها سواء تم الحجز شخصياً أو إلكترونياً عبر خدمات الحجز الإلكترونية.

قد يتضمن التوريد المنفصل للنقل نقاط توقف مختلفة ووسائل نقل مختلفة وكذلك فواصل بين الوجهات المختلفة. وبالنسبة لكل توريد منفصل، سيتفق المورد مع العميل على توفير النقل من نقطة بداية الرحلة إلى الوجهة النهائية. وقد يقوم مورد النقل بنفسه بتوريد النقل، أو قد يتعاقد من الباطن مع مقدمي النقل الآخرين لتوفير بعض أو كل خدمات النقل. ولا يزال من الممكن اعتبار الرحلة بأكملها توريداً منفصلاً لخدمات النقل.

مثال : اشترى مسافر تذكرة من شركة طيران فرنسية للسفر من باريس إلى صلالة، ونظراً لعدم وجود رحلة مباشرة، فإن لمسار الرحلة نقطة توقف في مسقط، حيث سيهبط المسافر ليستقل رحلة داخلية إلى صلالة. لقد تعاقدت شركة الطيران الفرنسية من الباطن مع مورد رحلة داخلية إلى وجهة عمانية محلية، ويقع مكان التوريد خارج سلطنة عُمان.

أما إذا تعاقد العميل مع موردين مختلفين لأجزاء مختلفة من الرحلة، فسيتم اعتبارها بمثابة توريدات منفصلة لخدمات النقل.

مثال: قام صاحب مصنع عماني بترتيب استلام و نقل سلع من مصنعه إلى ميناء السلطان قابوس في مسقط. ثم تعاقد مع مورد مختلف لشحن السلع من ميناء السلطان قابوس إلى الإمارات العربية المتحدة. وعلى الرغم من أن هذا التوريد قد تم لنقل نفس السلع، إلا أنه سيتم التعامل معه على أنه يتضمن توريدات منفصلة للنقل مع وجود موردين منفصلين، حيث يبدأ كل توريد داخل سلطنة عُمان وله مكان توريد داخل سلطنة عُمان.

أما في حالة نقل الركاب المقدم مع الإقامة (أو غيرها من الخدمات الأساسية)، يتوجب النظر في سبب توفير الإقامة وما إذا كان يمكن التعامل معها على أنها توريد منفصل.

مثال: وفرت شركة خطوط جوية إقامة في فندق ليلي لأحد الركاب، بحيث يكون هذا الفندق قريباً من المطار ويطلب فيه من الركاب ربط الرحلات الجوية بخدمة مغادرة في اليوم التالي. يشكل السكن هنا جزءاً ضرورياً من خدمة النقل. مثال: تقوم شركة طيران بتسويق إقامة حصرية لمدة أسبوع في منتجج، مع توفير خدمة النقل الجوي من وإلى هذا الموقع. في هذه الحالة، لا يعد مكان الإقامة جزءاً من خدمة النقل.

## ٣,٢ مكان توريد الخدمات المرتبطة بالنقل

يقصد بالخدمات المرتبطة بالنقل أي خدمات ضرورية لإكمال خدمة النقل، و التي يقصد بها أي سلع أو خدمات لازمة لإتمام عملية نقل السلع أو الركاب. وتشمل -بصفة خاصة- الخدمات الآتية:

١. رسوم الميناء، وتشمل رسوم الوصول إلى الرصيف والربط والرسو والمواقف.
٢. رسوم التخليص الجمركي المتعلقة بالنقل.
٣. خدمات الملاحة الجوية.
٤. خدمات الإرشاد.
٥. توريد أفراد الطاقم.
٦. الشحن والتفريغ أو إعادة الشحن.
٧. تصفيف البضائع.
٨. الفتح من أجل التفتيش.
٩. خدمات أمن الحمولة.
١٠. إعداد أو تعديل وثائق وشهادات الشحن وسندات الشحن الجوي أو البحري.
١١. التعبئة والتغليف اللازم للنقل.
١٢. خدمات التخزين.

لا تعد هذه القائمة حصرية، و قد تشمل الخدمات المرتبطة بالنقل خدمات أخرى، بشرط أن تكون ضرورية و لازمة لتوريد النقل.

أما في الحالات التي يقوم فيها مورد النقل بتقديم الخدمات المرتبطة بالنقل أيضًا، سيكون مكان توريد الخدمات المرتبطة بالنقل هو نفس مكان التوريد بالنسبة لتوريد النقل الأساسي (أي المكان الذي يبدأ فيه النقل). وتنطبق هذه القاعدة بغض النظر عن حالة الإقامة أو حالة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة للمورد أو العميل.

تعفى جميع رسوم النقل العام المنظم والخدمات المرتبطة بها عند توفيرها كتوريد منفصل، بما في ذلك، على سبيل المثال: رسوم الأمتعة المصاحبة للراكب أو رسوم الحجز أو تقديم الطعام على متن الطائرة أو رسوم الواي فاي.

مثال: قامت شركة الشحن بدفع رسوم إضافية للعميل مقابل خدمات أمن الحمولة المقدمة لسلع تم شحنها و نقلها من صلالة إلى سنغافورة. تعتبر تلك الخدمات مرتبطة بنقل السلع ويتم توريدها في سلطنة عُمان حيث يبدأ النقل.

في هذه الحالة، سيكون التوريد خاضعاً للضريبة بمعدل الصفر بالمائة لأن الخدمات مرتبطة بالنقل الدولي، بشرط استيفاء جميع الشروط المحددة في اللائحة.

إذا تم توفير الخدمات المرتبطة بالنقل من قبل مورد لم يقم بتوريد النقل، فسيتم تحديد مكان التوريد وفقاً للقواعد الأساسية. مما يعني -عادة- أن التوريدات التي قام بها موردون عُمانيون سيكون مكان توريدها داخل سلطنة عُمان. يرجى مراعاة أنه قد يتم -أحياناً- تطبيق معدل الصفر بالمائة على هذه التوريدات.

**مثال:** قام العميل بالترتيب مع مزود شحن أجنبي لنقل السلع من سنغافورة إلى صلالة. و قام العميل أيضاً - بشكل منفصل- بالترتيب مع مستودع في صلالة لتخزين السلع قبل تسليمها إلى السلطنة. يعتبر توفير النقل الذي يبدأ في سنغافورة خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة. ولكن اذا تم توفير خدمات التخزين بشكل منفصل من قبل المستودع العماني ولم يرتبط مكان التوريد بالنقل سيكون مكان توريد خدمات التخزين في سلطنة عُمان.

### ٣,٣ مكان توريد السلع

عندما يتم توفير السلع الملموسة المادية (بما في ذلك وسيلة النقل نفسها أو قطع الغيار)، سيكون مكان التوريد هو المكان الذي توجد فيه السلع فعلياً (عند وضعها تحت تصرف العميل). وفي الحالات التي يتم فيها نقل السلع إلى العميل، سيكون مكان التوريد هو المكان الذي يبدأ فيه نقل تلك السلع.

إذا كان توريد السلع ينطوي على استيرادها إلى سلطنة عُمان، فإن استيراد السلع يعد حدثاً منفصلاً خاضعاً للضريبة. ويتم سداد ضريبة القيمة المضافة من قبل المستورد إلى الإدارة العامة للجمارك عند نقطة الدخول. و يخضع توريد السلع بعد استيرادها إلى سلطنة عُمان لضريبة القيمة المضافة العُمانية.

## أمثلة:

<p>طلبت شركة نقل عُمانية قطع غيار من مورد محلي يرسلها من مركز توزيع في صور. يقع مكان توريد هذه السلع في سلطنة عمان، ويتم احتساب ضريبة القيمة المضافة بمعدل 0%.</p>	<p>التوريد المحلي للسلع</p>
<p>طلبت شركة النقل العُمانية قطعة غيار خاصة -أخرى- لإحدى مركباتها مباشرة من المورد في ألمانيا. و قام المورد بشحن هذه السلع إلى شركة النقل العُمانية. يبدأ نقل قطع الغيار خارج سلطنة عُمان، لذلك لا يخضع التوريد لضريبة القيمة المضافة العُمانية (ولا يحق للمورد الألماني أن يصدر فاتورة شاملة لضريبة القيمة المضافة العُمانية). يجب على شركة النقل العُمانية سداد ضريبة القيمة المضافة على الواردات بمعدل 0% عند دخول السلع إلى السلطنة باعتبارها المستورد للسلع. يجوز أن يتم سداد ضريبة القيمة المضافة على الواردات أما مباشرة إلى الإدارة العامة للجمارك أو تأجيلها (وفقًا لشروط معينة يجب استيفاؤها) وسدادها من خلال الإقرار الضريبي لشركة النقل العُمانية.</p>	<p>السلع المستوردة من الخارج من قبل العميل</p>
<p>طلبت شركة النقل العُمانية قطعة أخرى من سنغافورة. يشترط للشراء أن يقوم مورد القطعة باستيرادها إلى سلطنة عُمان، قبل تسليمها إلى مستودع الشركة العُمانية. يعتبر مورد القطعة مستوردًا و يجب عليه سداد ضريبة القيمة المضافة إلى الإدارة العامة للجمارك. بعد الاستيراد سيبدأ نقل السلع داخل سلطنة عُمان. لذا سيتم تجاهل المصدر الأصلي للسلع في سنغافورة، وستُطبق ضريبة القيمة المضافة العُمانية على السلع الموردة - بالرغم من كونها خاضعة بمعدل الصفر بالمائة (على سبيل المثال، إذا تم استخدام السلع في وسيلة نقل مؤهلة).</p>	<p>السلع المستوردة من الخارج والتي تم بيعها بعد الاستيراد</p>

## ٣,٤ تأجير وسائل النقل

عندما يتم تأجير مركبة أو وسيلة نقل مشابهة من قبل شخص خاضع للضريبة إلى فرد خاص أو عميل آخر غير خاضع للضريبة (على سبيل المثال، شركة أو كيان لم يتم تسجيله في ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان أو في أي دولة عضو أخرى في مجلس التعاون الخليجي)، سيتم توريد خدمات التأجير في الدولة التي يتم فيها تزويد العميل بوسيلة النقل (أي المكان الذي يتم فيه وضع وسيلة النقل المؤجرة تحت تصرف العميل).

مثال: استأجر شخص سيارة لمدة أسبوعين من شركة في صور للذهاب لزيارة عائلته في الإمارات العربية المتحدة. يُعتبر عقد الإيجار مُوردًا في السلطنة - البلد الذي استلم فيها العميل السيارة (حيث وضعت السيارة تحت تصرفه). ويجب على المورد فرض ضريبة القيمة المضافة العُمانية على عقد الإيجار الذي لن يتأثر باستخدام السيارة في الإمارات.

بالنسبة لعقود الإيجار للعملاء التجاريين المسجلين في ضريبة القيمة المضافة في دولة عضو في مجلس التعاون الخليجي، يتم تحديد مكان التوريد وفقًا للمكان الذي يقيم فيه هذا العميل، بناءً على قواعد التجارة البينية. في وقت إصدار هذا الدليل، لا يوجد تطبيق لقواعد التجارة البينية لدول مجلس التعاون الخليجي بعد. لذلك، فإن أي عقد إيجار لمركبة أو وسيلة نقل تم اصداره في سلطنة عُمان مكان توريده في سلطنة عُمان.

## ٤. المعاملة الضريبية لخدمات نقل الركاب

فيما يلي ملخص للمعاملة الضريبية لخدمات نقل الركاب، موضحةً بمزيد من التفصيل في هذا القسم.

المعاملة الضريبية	التفاصيل
<ul style="list-style-type: none"> <li>• معفى إذا طبقت الشروط (انظر ٤,١).</li> <li>• خاضع لمعدل الصفر بالمائة إذا كان جزءاً من رحلة دولية (انظر ٤,٢).</li> <li>• خاضع بالمعدل الأساسي (0%) في جميع الحالات الأخرى.</li> </ul>	النقل المحلي للركاب داخل سلطنة عُمان
<ul style="list-style-type: none"> <li>• خاضع لمعدل الصفر إذا كان ضمن وسيلة نقل مؤهلة (انظر ٤,٢).</li> <li>• خاضع للضريبة بالمعدل الأساسي خلاف ذلك.</li> </ul>	النقل الدولي للركاب بدءاً من سلطنة عُمان
خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة (انظر ٣,١).	النقل الدولي للركاب الذي يبدأ خارج سلطنة عُمان
خاضعة لمعدل الصفر (انظر ٤,٣)	الخدمات المرتبطة بالنقل الدولي للركاب
خاضعة لمعدل الصفر (انظر ٤,٤)	السلع و الخدمات المخصصة للاستخدام أو الاستهلاك خلال النقل الدولي للركاب
خاضعة بالمعدل الأساسي، ما لم يتم اعفاؤها أو تطبيق معدل الصفر بالمائة عليها.	السلع و الخدمات الأخرى بخلاف المحددة أعلاه

### ٤,١ النقل المحلي للركاب

يعفى النقل المحلي للركاب داخل السلطنة من ضريبة القيمة المضافة، ويقع ضمن فئتين عامتين كما هو موضح أدناه، و ستخضع جميع توريدات النقل المحلي الأخرى التي لا تستوفي شروط الإعفاء لضريبة القيمة المضافة بمعدل 0%، إذا قدمها شخص خاضع للضريبة.

### وسائل النقل العام المنظم/ المجدول

و تشمل السفر على أي وسيلة نقل (مثل الحافلة أو القطار أو القارب أو الطائرة) من قبل مورد مسجل لتقديم النقل المنتظم على طرق و مواعيد محددة تم نشرها مسبقاً.

النقل العام المنظم لا يشمل:

- خدمات سيارات الأجرة (يجوز أن تعفى بشكل منفصل)
- خدمات السائق الخاص

- النقل المستأجر (مثل حافلات نقل الطلاب أو العمال) التي لا تستخدم الطرق المعلن عنها مسبقاً.
- الجولات و الرحلات الترفيهية التي لا تستخدم طرق معلن عنها مسبقاً.
- نقل الركاب المنظم لغرض محدد وهو نقل سلع/اغراض الركاب.

يُعطى أيضاً أي توريد لنقل الطلاب، والذي توفره مؤسسة تعليمية (مرتبط بالخدمات التعليمية).

ينطبق الإعفاء على جميع رسوم النقل العام المنظم والخدمات ذات الصلة عند توفيرها كتوريد منفصل) بما في ذلك، على سبيل المثال: رسوم الأمتعة المصاحبة للركاب أو رسوم الحجز أو تقديم الطعام على متن الطائرة أو رسوم الانترنت (الواي فاي).

### خدمات سيارات الأجرة:

- يعفى من الضريبة نقل الركاب بسيارات الأجرة العامة و المرخصة من قبل الجهات ذات الصلة والمتاحة للإستئجار من قبل الجمهور.
- تعفى أي رسوم ذات صلة يتم دفعها لمزود النقل (مثل رسوم الانتظار أو رسوم الأمتعة).
- لا تعفى خدمات النقل التي تقدمها شركة متخصصة تقدم خدمات النقل من خلال أسطول من المركبات.
- لا تعفى رسوم حجز النقل (المحلي للركاب) المدفوعة لشخص آخر غير مزود خدمة النقل.

### ٤,٢ النقل الدولي للركاب:

تخضع رحلة نقل الركاب الدولية التي تبدأ في سلطنة عُمان وتنتهي في مكان آخر خارج سلطنة عُمان (سواء كانت دولة من دول مجلس التعاون الخليجي أو من خارج دول مجلس التعاون الخليجي) للضريبة بمعدل الصفر بالمائة، بشرط أن يتم النقل في وسيلة نقل مؤهلة (انظر التعريف الكامل في ١,٣).

ولأغراض نقل الركاب، يتم تطبيق معدل الصفر بالمائة على الرحلات الدولية التي يتم إجراؤها على:

الطائرات أو السفن أو القوارب أو الهياكل العائمة المصممة أو المهيأة للاستخدام في النقل التجاري للركاب أو السلع، بشرط ألا تكون مصممة أو مهيأة لاستخدامها لأغراض ترفيهية أو رياضية.	أو	الطائرات أو السفن
<b>تشمل:</b> الرحلات الجوية التجارية أو خدمات العبارات		
<b>لا تشمل:</b> اليخوت والطائرات الخاصة المخصصة للاستخدام الترفيهي.		

النقل البري	المركبات الآلية أو القطارات وغيرها، المصممة أو المهيأة للاستخدام في النقل العام لعشرة (١٠) ركاب أو أكثر. <b>تشمل:</b> حافلات كبيرة (تتسع لـ ١٠ ركاب أو أكثر) في الرحلات العامة أو حافلات النقل المستأجرة. <b>لا يشمل:</b> النقل بالسيارة أو الميني فان.
-------------	---

يجوز للمورد الذي يقوم بتوريد رحلة دولية لمسافر أن يطبق معدل الصفر أيضًا على أي من عناصر النقل المحلي الذي يتم شمله ضمن التذكرة أو بيعه كجزء من تلك الرحلة الدولية الشاملة. على سبيل المثال عند بيع رحلة محلية متصلة ضمن نفس التذكرة. و قد يشمل ذلك عادةً النقل المحلي على طائرة/ وسيلة نقل واحدة أو أكثر، والنقل الدولي على متن طائرة أو وسيلة نقل أخرى.

في مثل هذه الحالات، يشكل النقل الداخلي جزءًا من النقل الدولي وتكون التذكرة بأكملها خاضعة لمعدل الصفر بالمائة. ويعتبر تطبيق معدل الصفر على النقل المحلي أفضل من الاعفاء.

إذا تجاوزت المدة الزمنية الفاصلة بين النقل المحلي والدولي ٧٢ ساعة، فلن يكون النقل المحلي خاضعاً للضريبة بمعدل الصفر بالمائة. ويجوز لجهاز الضرائب مراجعة الحالات التي يمكن للمورد ان يبرر ضرورة وجود نقطة توقف أطول بين محطات الرحلة.

مثال: سافر راكب من صلالة إلى مسقط في ٢٠ أبريل. و بعد أن أكمل أسبوع عمل، سافر من مسقط إلى دبي في ٢٥ أبريل مع نفس شركة الطيران. لا يمكن تضمين الرحلة الداخلية من صلالة إلى مسقط كجزء من الرحلة الدولية النهائية إلى الإمارات العربية المتحدة. ولذلك لن تكون الرحلة المحلية خاضعة بمعدل الصفر بالمائة.

### ٤.٣ الخدمات المرتبطة بالنقل الدولي للركاب

لأغراض ضريبة القيمة المضافة، تعتبر بعض الخدمات مرتبطة بالنقل الدولي للركاب مما يعني انها ستكون خاضعة للضريبة بمعدل الصفر بالمائة. و يشمل ذلك جميع الخدمات التي تُعد جزءًا ضروريًا من النقل الدولي، بما في ذلك تلك المخصصة لاستخدام أو استهلاك الراكب أثناء الرحلة. و يعتبر جهاز الضرائب الخدمات التالية من ضمن الخدمات الضرورية:

- خدمات الحجز المتعلقة بالنقل الدولي (قد يشمل ذلك رسوم الحجز أو إعادة الجدولة أو إلغاء الرحلة الدولية).
- خدمات الوساطة أو السمسرة لنقل الركاب الدولي.
- نقل السلع المرافقة للراكب في الرحلة (رسوم الأمتعة الإضافية).

- استخدام مرافق النقل/البنية التحتية (على سبيل المثال، رسوم الميناء أو المطار أو رسوم الركاب التي يتم تكليف الركاب بها ضمن التذكرة).
- توفير خدمات الترفيه للراكب اثناء الرحلة مثل خدمات التموين أو تقديم الطعام، ورسوم الوصول إلى شبكة الانترنت(الواي فاي) أو الوصول إلى أجزاء معينة من الطائرة/السفينة.

عادةً ما يغطي تأمين السفر للمسافر في رحلة خارجية نطاقًا أوسع من مخاطر النقل نفسه. إلى الحد الذي يتعلق بتأمين السفر بنقل الركاب الفعلي (مثل التأمين الذي يغطي المغادرة المتأخرة أو إلغاء النقل أو تلف السلع المصاحبة أو إصابة الركاب أثناء خدمة النقل)، قد يتم تطبيق معدل الصفر بالمائة. و لا يعتبر عنصر التأمين مرتبطاً بشكل مباشر بنقل الركاب (مثل تلك التي تغطي الصحة والإصابة في الخارج أو إلغاء الإقامة) و لن تكون مؤهلة لمعدل الصفر.

#### ٤,٤ السلع المخصصة للاستخدام أو الاستهلاك أثناء النقل الدولي

تخضع السلع المعدة للاستهلاك على إحدى وسائل النقل المؤهلة التي تقوم برحلة دولية للضريبة بمعدل الصفر بالمائة. تطبق هذه القاعدة عادةً على السلع ذات القيم المنخفضة نسبيًا والتي تهدف إلى الاستمتاع بالرحلة بشكل أفضل (على سبيل المثال: الوجبات الخفيفة والألعاب وسماعات الرأس) على الرغم من أن الراكب قادر على استخدامها بعد الرحلة. السلع التي يتم بيعها على متن رحلة جوية تغادر سلطنة عُمان ولكنها غير مخصصة لاستخدام الركاب على متن الرحلة (مثل السجائر أو المجوهرات أو العطور أو غيرها من السلع "المعفاة من الرسوم الجمركية") - لا تخضع أيضًا لضريبة القيمة المضافة، لأن هذه السلع تعتبر مصدرًا إلى خارج سلطنة عُمان. وبالمثل، لا يخضع بيع السلع على متن رحلة جوية إلى سلطنة عُمان لضريبة القيمة المضافة، ولكن يمكن ان تفرض الإدارة العامة للجمارك ضريبة القيمة المضافة على السلع عند نقطة الدخول.

#### ٤,٥ باقات السفر

يوفر الموردون في وكالات السفر لعملائهم باقات سفر تتكون عادة من عناصر مختلفة مثل تذاكر الطيران والإقامة والترفيه بما في ذلك الجولات السياحية والوجبات المحلية والتأمين والعمولة. قد يكون لكل من العناصر المختلفة للباقة معاملة ضريبية مختلفة.

يجب على مورد السفر هنا تحديد قيمة كل عنصر في الباقة وتطبيق المعاملة الضريبية المناسبة له بشكل منفصل.

## ٤,٦ وكلاء السفر

تقوم وكالات السفر بتوفير باقات النقل والسفر للمسافرين. إذا قامت وكالة سفر ببيع خدمات النقل أو غيرها من الخدمات باسم مزود النقل، فسيتم اعتبار خدمات النقل أو خدمات السفر الأخرى مقدمة مباشرة من مزود النقل. وفي هذه الحالات، غالبًا ما يقوم وكيل السفر بتحصيل رسوم النقل كمصروفات، مع رسوم الوساطة لخدمات وكالتهم. و إذا قام الوكيل بتحصيل الرسوم باسم مزود النقل، فإن هذا لا يعني فرض إلى أي تكاليف إضافية لضريبة القيمة المضافة و يجب على مزود النقل تطبيق ضريبة القيمة المضافة حسب الاقتضاء على ذلك التوريد للعميل. تعد رسوم الوساطة المنفصلة التي يتقاضاها الوكيل توريدا لخدمات الوساطة وهي خاضعة للضريبة كتوريد خدمات النقل المحلية. أما ترتيب النقل الدولي فيعتبر خدمة مرتبطة بالنقل الدولي وخاضعة لمعدل الصفر بالمائة.

مثال: استخدم مسافر بغرض العمل وكالة سفر في مسقط لحجز رحلة ذهاب وعودة على متن رحلة طيران من مسقط إلى صلالة. فرضت شركة الطيران على الراكب أجرة قدرها ١٠٠ ريال عماني على النقل المحلي، وهي معفاة من ضريبة القيمة المضافة. قامت الوكالة بتحصيل مبلغ ١٠٠ ريال عماني وفرضت رسوم حجز بمعدل ٢٪ على العميل و ستخضع رسوم حجز الوكالة البالغة ٢ ريال عماني لضريبة القيمة المضافة (سيتم إضافة ٠,١٠٠ ريال عماني إلى قيمة الفاتورة).

إذا قامت وكالة السفر ببيع خدمات النقل أو غيرها من الخدمات باسمها الخاص، فإنها تعتبر كشخص مسؤول للأغراض ضريبة القيمة المضافة ويجب أن تطبق المعاملة الضريبية المناسبة على قيمة التوريد الكلية التي تكبدها المسافر.

## 0. المعاملة الضريبية لنقل السلع

فيما يلي ملخص للمعاملة الضريبية لنقل السلع، موضحًا بمزيد من التفصيل في هذا القسم.

الوصف	المعاملة الضريبية
النقل المحلي للسلع داخل سلطنة عُمان	<ul style="list-style-type: none"> <li>• خاضع بالمعدل الأساسي 0%</li> <li>• خاضع بمعدل الصفر بالمائة (إذا كانت جزءًا من رحلة دولية) (انظر 0,2)</li> <li>• تطبق قواعد خاصة على الشحن في المناطق الخاصة (راجع دليل منفصل)</li> </ul>
النقل الدولي للسلع الدولي الذي يبدأ من سلطنة عُمان	<ul style="list-style-type: none"> <li>• خاضع بمعدل الصفر إذا كان ضمن وسيلة نقل مؤهلة (انظر 0,2)</li> <li>• خاضع بالمعدل الأساسي بخلاف ذلك</li> </ul>
النقل الدولي للسلع الذي يبدأ خارج السلطنة	<ul style="list-style-type: none"> <li>• خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة (انظر 3,1)</li> </ul>
الخدمات المرتبطة بنقل السلع الدولي	<ul style="list-style-type: none"> <li>• خاضع بمعدل الصفر (انظر 0,3)</li> </ul>
السلع والخدمات المخصصة للاستخدام أو الاستهلاك على متن وسائل النقل المؤهلة	<ul style="list-style-type: none"> <li>• عادةً ما يكون خاضعًا بمعدل الصفر (تمت مناقشته في القسم 6)</li> </ul>
السلع والخدمات الأخرى بخلاف المحددة أعلاه	<ul style="list-style-type: none"> <li>• خاضعة بالمعدل الأساسي (0%) ما لم يتم إعفاؤها أو تطبيق معدل الصفر عليها</li> </ul>

### 0,1 النقل المحلي للسلع

تخضع توريدات نقل السلع داخل سلطنة عُمان للضريبة بمعدل 0%.

توجد قواعد خاصة لضريبة القيمة المضافة على الخدمات المقدمة في وضع التعليق الجمركي وإلى المناطق الخاصة. يرجى الاطلاع على الدليل المنفصل للمناطق الخاصة للتفاصيل.

يجب على موردي النقل الداخلي داخل هذه المناطق أو بينها الرجوع إلى هذا الدليل الإرشادي لتحديد آلية تطبيق ضريبة القيمة المضافة على حالتهم.

## ٥,٢ النقل الدولي للسلع

يخضع النقل الدولي للسلع التي يبدأ في سلطنة عُمان وينتهي في مكان خارج سلطنة عُمان (سواء كانت دولة من دول مجلس التعاون الخليجي أو من غير دول مجلس التعاون الخليجي) للضريبة بمعدل الصفر بالمائة، بشرط أن يتم النقل في وسيلة نقل مؤهلة (انظر التعريف الكامل في ١,٣).

في بعض الحالات، قد يقوم مورد نقل السلع الدولي بترتيب رحلة شحن واحدة من نقطة انطلاق محددة إلى وجهة نهائية محددة، ولكن رحلة الشحن هذه قد تتضمن "محطات" مختلفة و / أو وسائل نقل مختلفة. و يجوز لمزود النقل التعاقد من الباطن على أجزاء معينة من النقل لمقدمي خدمات النقل الآخرين.

في مثل هذه الحالات، يحق لمزود النقل تطبيق معدل الصفر على الرحلة بأكملها، بما في ذلك أي "محطات/ نقاط توقف" محلية، بشرط أن يتم الوصول لهذه المحطات باستخدام وسائل نقل مؤهلة. عندما يطبق المتعاقد من الباطن ضريبة القيمة المضافة على توريده للنقل، يجب عليه تطبيق قواعد ضريبة القيمة المضافة ذات الصلة على جزء الرحلة الذي يقوم بتوفيره.

مثال: قامت شركة أي إن بتقديم خدمات النقل لمصنع عماني لنقل الآلات من نقطة البداية في سلطنة عُمان إلى نقطة الوصول في أمستردام. حيث قامت الشركة باستلام الآلات من مقر الشركة المصنعة خارج مسقط، وأخذها إلى الميناء باستخدام شاحنة (وسيلة نقل مؤهلة) و القيام بإجراءات التصدير ذات الصلة. ومن ثم قامت بترتيب خط شحن دولي لشحن الآلات إلى أمستردام. قدمت الشركة خدمة واحدة من خدمات النقل الدولي للعميل (المصنع العماني) و يجب عليها فرض الضريبة بالمعدل الأساسي بما في ذلك النقل بالشاحنات في سلطنة عُمان.

مثال: اشترت شركة مقرها المملكة المتحدة آلات من شركة عمانية ورتبت مع شركة شحن دولية لاستلام الآلات من الشركة المصنعة في مسقط. طلبت شركة الشحن الدولية من شركة أي إن استلام السلع وتسليمها إلى الميناء. بينما سيتم ارسال السلع في النهاية إلى موقع دولي، إلا أن الخدمة التي تقدمها شركة أي إن هي نقل السلع من مكان في السلطنة إلى ميناء الشحن في السلطنة فقط. في هذا المثال، قامت شركة أي إن بتوريد خدمة النقل المحلي فقط، و يجب أن تفرض ضريبة القيمة المضافة على خدماتها التي قدمتها لشركة الشحن الدولية، حيث أن توريد خدمة النقل المحلي هو توريد خاضع للضريبة بالمعدل الأساسي.

## 0,3 الخدمات المرتبطة بالنقل الدولي للسلع

قد يتطلب نقل السلع مجموعة من الخدمات المختلفة المرتبطة بالنقل الدولي. هذه الخدمات التي تتعلق بتوريد النقل الدولي خاضعة للضريبة بمعدل الصفر بالمائة.

وتشمل الخدمات المتعلقة بالنقل الدولي على وجه الخصوص ما يلي:

1. السلع والخدمات المخصصة للاستخدام أو الاستهلاك على وسائل النقل المؤهلة.
2. الخدمات المقدمة لمباشرة للقيام بنقل السلع، بما في ذلك خدمات التحميل والتفريغ والتكديس والتعبئة والوزن والقياس.
3. تأجير الحافلات والآلات والمعدات المستخدمة في نقل السلع.
4. خدمات تعبئة وتغليف وإعادة تغليف السلع.

سيكون توريد الخدمات المذكورة أعلاه خاضعاً لمعدل الصفر في الحالات التالية:

- إذا تم تقديم الخدمة من قبل مزود النقل الدولي .
- إذا تم القيام بهذه الخدمة في ميناء دولي أو مطار أو مرفق مماثل فيما يتعلق بالنقل الدولي للسلع (بما في ذلك الخدمات المتعلقة بتخليص خدمات الاستيراد أو التصدير).
- إذا تمكن المورد من إثبات أن الخدمة مرتبطة حصرياً بالنقل الدولي.

تعد خدمات السمسرة أو الخدمات المماثلة التي تقوم بترتيب توفير النقل الدولي للسلع تتعلق بالنقل الدولي خاضعة بمعدل الصفر بالمائة.

وإذا كان عقد التأمين يغطي المخاطر الناجمة عن النقل الدولي المحدد للسلع، فإن هذا التأمين يعتبر مرتبطاً بشكل مباشر بالنقل الدولي ليمثل توريداً للخدمات خاضعاً للضريبة بمعدل الصفر بالمائة.

وستتم مناقشة الخدمات المرتبطة بوسائل النقل نفسها أو التي يتم استخدامها في القسم 6 من هذا الدليل.

## 0,4 الوقود والسلع الأخرى المستخدمة أثناء النقل الدولي

يعد توريد أي وقود أو زيوت تشحيم أو غيرها من السلع التي سيتم استخدامها أو استهلاكها بواسطة وسيلة نقل مؤهلة في رحلة دولية تغادر سلطنة عُمان خاضعاً للضريبة بمعدل الصفر.

ويطبق معدل الصفر على توريد الوقود أو السلع الاستهلاكية التي تتم في ميناء دولي أو مطار أو منشأة مماثلة فقط. بشرط أن يحتفظ مورد الوقود بالادلة و المستندات اللازمة لإثبات أن:

- تعبئة الوقود أو نقل السلع قد تم فعلياً في وسيلة نقل مؤهلة.
- وسيلة النقل المؤهلة قد غادرت إلى وجهة ما خارج سلطنة عُمان.

## ٦. وسائل النقل

### ٦.١ توريد وسائل النقل المؤهلة

يخضع توريد الطائرات والسفن وغيرها من وسائل النقل المؤهلة في سلطنة عُمان لمعدل الصفر بالمائة. ويطبق معدل الصفر على أي وسيلة من وسائل النقل البحري والجوي والبري المخصصة للنقل التجاري للركاب والسلع. ويشمل هذا التعريف كلاً من المركبات التالية:

الوصف	التفاصيل
١.	<b>الطائرات أو السفن أو القوارب أو الهياكل العائمة المصممة أو المهيأة للاستخدام في النقل التجاري للركاب و / أو السلع، بشرط ألا تكون مصممة أو مهيأة للاستخدام للأغراض الترفيهية أو الرياضية</b> يجب أن تكون وسيلة النقل بموجب هذا البند مسجلة (أو ستكون فور البيع مسجلة) لدى الجهة المختصة في السلطنة.
٢.	<b>مركبات آلية أو قطارات أو ما في حكمها و المصممة أو المهيأة للاستخدام في النقل العام ل (١٠) عشرة ركاب فأكثر</b> يجب أن يتم تسجيل وسائل النقل بموجب هذا البند (أو سيتم تسجيلها فور بيعها) كسيارة تجارية صادر عن الإدارة العامة للمرور في شرطة عُمان السلطانية.
٣.	<b>سيارات لا تقل حمولتها عن (٢) طن</b> المركبات الآلية لأغراض هذا البند هي وسيلة نقل مصممة للتحرك على عجلات وتعمل ميكانيكياً (بواسطة محرك). لكي تكون المركبة مؤهلة للحصول على معدل الصفر بالمائة، يجب أن يتم تسجيل السيارة (أو سيتم تسجيلها فور بيعها) تسجيلًا تجاريًا لمركبة السيارات صادر عن الإدارة العامة للمرور في شرطة عُمان السلطانية، وحمولة لا تقل عن ٢ طن.

لا يشترط استخدام وسيلة النقل لأغراض النقل الدولي لتكون خاضعة للضريبة بمعدل الصفر بالمائة. بل يكفي أن تكون مخصصة لأي نقل (محلي أو دولي) للسلع أو الركاب لأغراض تجارية.

تشمل السلع -لأغراض معدل الصفر لوسائل النقل-: نقل المواد الخام أو الحبوب أو الأمتعة أو الحيوانات أو النفايات أو الأشياء الأخرى التي يتم نقلها في حاويات أو وحدات نقل أخرى (مثل سفن الشحن وشاحنات التفريغ وشاحنات المياه

وشاحنات القمامة). بالإضافة إلى ذلك، يجب أن يكون الغرض الأساسي لوسائل النقل هو نقل السلع من مكان إلى آخر. ولا تعتبر المركبات المتخصصة المصممة أو المستخدمة في الغالب لنقل المواد حول موقع واحد (مثل الجرافات أو الرافعات) من ضمن وسائل نقل السلع التجارية ولا تعتبر مؤهلة للخضوع للضريبة بمعدل الصفر.

في حالة وجود وسيلة نقل مستأجرة مخصصة لنقل السلع، يجب على المورد الحصول على بيان موقع من المستلم يثبت أنه نشاط تجاري و يستخدم السيارة لأغراض تجارية لإثبات أهليتها لفرض الضريبة بمعدل الصفر بالمائة. كما أن توفير أفراد الطاقم والسائقين اللازمين لتشغيل وسائل النقل كجزء من عقد الإيجار لن يخضع لمعدل الصفر، ولكنه لن يشمل الموظفين للأغراض الترفيهية مثل الطهاة.

يمكن أن تكون وسيلة النقل ذات الغرض المزدوج والمخصصة لنقل السلع -مثل خلاطات الأسمت، والشاحنات المزودة بالثلجات، وخزانات المياه أو الرافعات المثبتة لتحميل / تفريغ حمولة وسيلة النقل الخاصة- مؤهلة لاحتساب الضريبة بمعدل الصفر بالمائة إذا كان الغرض منها هو نقل الحمولة. كما تعد أي معدات فرعية (رافعة / خزان / خلاط / مولد / ثلاجة) جزءاً من التوريد الخاضع لمعدل الصفر شريطة أن تكون مثبتة بشكل كافٍ على السيارة وتساعد في النقل.

## ٦,٢ السلع والخدمات المرتبطة بوسائل النقل المؤهلة

يخضع توريد السلع والخدمات المرتبطة بصيانة وإصلاح و تحويل وسائل النقل المؤهلة لمعدل الصفر بالمائة. ويتضمن ذلك أي قطع غيار أو مواد استهلاكية مرتبطة عادةً بخدمة الصيانة أو الإصلاح أو التحويل، وأي مكونات مثبتة بشكل دائم على وسيلة النقل.

لا يطبق معدل الصفر على توريدات الوقود أو المواد الاستهلاكية المرتبطة بالتشغيل المنتظم لوسائل النقل (ما لم يكن الوقود أو المواد الاستهلاكية ستستخدم في رحلة دولية، انظر 0,٤).

لا يطبق معدل الصفر إلا على السلع التي يوفرها الشخص الذي يقوم بتنفيذ خدمات الصيانة أو الإصلاح أو التحويل. يخضع توريد هذه السلع دون تركيبها أو استخدامها للضريبة بالمعدل الأساسي.

يجب على المورد الاحتفاظ بسجلات لإثبات أن السلع والخدمات قد تم توفيرها لوسائل النقل المؤهلة. و إذا لم يكن واضحاً من نوع المركبة أنها وسيلة نقل مؤهلة، يجب على المورد أن يطلب تأكيداً من العميل ويحتفظ بذلك في سجلاته.

## ٦,٣ قوارب الإنقاذ والمساعدة

يخضع توريد طائرات أو قوارب الإنقاذ والمساعدة المرخصة من قبل السلطات المختصة في السلطنة للضريبة بمعدل الصفر بالمائة.

## ٧. ضريبة المدخلات

### ٧,١ نظرة عامة

يجوز للشخص الخاضع للضريبة خصم ضريبة المدخلات التي تكبدها خلال الفترة الضريبية في سياق مزاولته نشاطه الاقتصادي.

تمثل ضريبة المدخلات أي مما يلي:

- ضريبة القيمة المضافة المفروضة على التوريدات الخاضعة للضريبة للسلع أو الخدمات إلى الشخص الخاضع للضريبة من قبل مورد مسجل في ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان.
- ضريبة القيمة المضافة التي يتم احتسابها من قبل الشخص الخاضع للضريبة بنفسه بموجب آلية الاحتساب العكسي على الخدمات التي تم شراؤها من غير المقيمين.
- ضريبة القيمة المضافة التي تم سدادها للإدارة العامة للجمارك العمانية على واردات السلع إلى سلطنة عُمان (أو ضريبة القيمة المضافة المصرح عنها على الواردات من خلال إقرار ضريبة القيمة المضافة، حيثما ينطبق ذلك).

و يجوز للشخص الخاضع للضريبة خصم ضريبة المدخلات المفروضة على السلع والخدمات المشتراة في سياق ممارسة النشاط الاقتصادي -فقط- إلى الحد الذي تسمح فيه هذه المشتريات للشخص بالقيام بتوريدات خاضعة للضريبة بالمعدل الأساسي أو لمعدل الصفر بالمائة.

ضريبة المدخلات القابلة للخصم عبارة عن رصيد دائن يتم التصريح عنه في إقرار ضريبة القيمة المضافة وتتم مقاصته مقابل ضريبة القيمة المضافة المستحقة على التوريدات التي تم القيام بها خلال تلك الفترة. ولا يجوز خصم ضريبة المدخلات إلا على المشتريات داخل سلطنة عُمان عندما يستلم الشخص الخاضع للضريبة فاتورة ضريبية صحيحة من المورد على ذلك الشراء.

يخضع خصم ضريبة المدخلات للشروط التالية:

- لا يجوز خصم ضريبة المدخلات التي تتعلق بأنشطة دافع الضريبة المعفاة من ضريبة القيمة المضافة، مثل نقل الركاب المحلي.
- لا يجوز خصم ضريبة المدخلات على أي نفقات لم يتم تكبدها أو استخدامها كجزء من النشاط الاقتصادي.
- لا يجوز خصم بعض أنواع النفقات، مثل نفقات الترفيه، وخدمات تقديم الأطعمة والمشروبات، أو النفقات المتعلقة بمركبات الشركة.

## ٧,٢ الخصم النسبي

ضريبة القيمة المضافة المتكبدة والتي تتعلق بأنشطة دافع الضريبة المعفاة من ضريبة القيمة المضافة، مثل النقل المحلي للركاب، غير قابلة للخصم كضريبة المدخلات.

و بما أن العديد من مزودي خدمات النقل يقومون بتوريدات خاضعة للضريبة بالمعدل الأساسي و توريدات خاضعة بمعدل الصفر بالمائة و توريدات معفاة سيحق لهؤلاء الموردین خصم ضريبة المدخلات حسب الاتي:

تخصم كلياً	ضريبة المدخلات المستخدمة للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة (بشكل مباشر وحصري).
لا تخصم	ضريبة المدخلات المستخدمة للقيام بتوريدات معفاة من الضريبة (بشكل مباشر وحصري).
يطبق الإعفاء الجزئي وفقا للخصم النسبي	ضريبة المدخلات المستخدمة للقيام بكل من التوريدات الخاضعة للضريبة والمعفاة، بما في ذلك النفقات العامة أو التكاليف التي لا يمكن أن تُنسب بشكل مباشر.

يتم احتساب الخصم النسبي في نهاية كل فترة ضريبية، بناءً على التوريدات التي تم إجراؤها خلال تلك الفترة، باستخدام المعادلة التالية:

$$\text{إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة} \times 100\%$$

$$\text{إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة والمعفاة}$$

يعد خصم ضريبة المدخلات خصماً مبدئياً. ويجب على الخاضع للضريبة، في نهاية كل سنة ضريبية، أن يحسب الخصم النسبي السنوي من أجل تحديد مبلغ ضريبة المدخلات الذي يحق له خصمه عن السنة الضريبية.

يُحسب الخصم النسبي السنوي باستخدام المعادلة التالية، (مقرباً إلى ثلاث منازل عشرية):

$$\text{إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة في السنة الضريبية} \times 100\%$$

$$\text{إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة والمعفاة في السنة الضريبية}$$

يتم تحديد ضريبة المدخلات القابلة للخصم في السنة الضريبية على النحو التالي:

١. إذا تجاوز المبلغ المحتسب لمعدل الاسترداد السنوي -وفقاً للخصم النسبي- إجمالي القيم المحتسبة للخصم المبدئي للفترة الضريبية، فيجوز خصم الفرق في الإقرار الضريبي للفترة الضريبية التي تلي انتهاء السنة الضريبية.
٢. إذا كان المبلغ المحتسب أقل من إجمالي القيم المحتسبة لكل خصم نسبي للفترة الضريبية، يجب رد الفرق إلى الجهاز من خلال الإقرار الضريبي لأول فترة ضريبية تلي نهاية السنة الضريبية.

يجوز للشخص الخاضع للضريبة أن يسعى للحصول على موافقة الجهاز لاستخدام طريقة بديلة لإحتساب الخصم النسبي، بشرط أن تعطي تلك الطريقة البديلة قسمة عادلة ومقبولة، و أن تستند إلى الاستخدام الفعلي للسلع والخدمات، وتتضمن تعديلاً سنوياً.

قد يوافق الجهاز على طرق بديلة في الحالات التي يقتنع فيها بأن هذه الطرق تعكس بشكل أفضل -الاستخدام الفعلي لضريبة القيمة المضافة المتكبدة، ويمكن مراجعتها بشكل منتظم.

لا يجوز استخدام طريقة بديلة إلا بعد الحصول على إخطار رسمي بالموافقة من قبل الجهاز. وسيحدد هذا الإخطار الفترة التي يمكن خلالها استخدام الطريقة البديلة.

## ٨. الالتزامات الضريبية

على الشخص الخاضع للضريبة الامتثال لأحكام القانون، ويتضمن ذلك التسجيل في ضريبة القيمة المضافة اذا كان مُلزماً بذلك، وتقديم الإقرارات الضريبية، واحتساب مبلغ صافي الضريبة، وتسديد الضريبة في المواعيد المقررة، والاحتفاظ بجميع السجلات المحاسبية، والتعاون مع موظفي جهاز الضرائب.

### ٨,١ فرض ضريبة القيمة المضافة

بالنسبة للتوريدات التي يتم القيام بها داخل سلطنة عُمان، سيكون المورد مسؤولاً عن التطبيق الصحيح لضريبة القيمة المضافة على التوريدات التي يقوم بها. وبالتالي، عندما يتم التوريد من قبل مورد لديه محل إقامة في السلطنة، سيكون هذا المورد مسؤولاً عن فرض ضريبة القيمة المضافة بالمعدل المناسب، شريطة أن يكون مسجلاً في ضريبة القيمة المضافة. و يجب على المورد إصدار فاتورة ضريبية لجميع التوريدات التي لها مكان توريد في السلطنة.

### ٨,٢ تاريخ استحقاق الضريبة

تاريخ استحقاق الضريبة هو التاريخ الذي يجب فيه احتساب الضريبة المستحقة من قبل المورد وفقاً لأحكام القانون واللائحة.

ينص كل من القانون واللائحة على تواريخ استحقاق الضريبة على التوريدات. فبالنسبة لتوريد الخدمات، تصبح الضريبة مستحقة في تاريخ اكتمال تقديم الخدمة. ومع ذلك، إذا تم إصدار فاتورة من قبل المورد قبل ذلك التاريخ، تصبح الضريبة مستحقة في تاريخ إصدار الفاتورة بدلاً من تاريخ اكتمال تقديم الخدمة. وفي الحالات التي يتم فيها السداد قبل إتمام الخدمة أو إصدار فاتورة، تصبح الضريبة مستحقة في تاريخ السداد.

أما إذا تم توريد الخدمات كجزء من توريدات يترتب عليها إصدار فواتير أو استلام دفعات بشكل متتابع، فإن تاريخ استحقاق الضريبة يكون أما بتاريخ السداد المحدد في الفاتورة أو تاريخ الدفع ، أيهما أسبق، وعلى الأقل مرة واحدة كل (١٢) اثني عشر شهراً متتالية.

### ٨,٣ إصدار الفواتير الضريبية

يجب على المورد الخاضع للضريبة إصدار فاتورة ضريبية لكل توريد خاضع للضريبة يقوم به سواء لشخص مسجل لضريبة القيمة المضافة أو إلى أي شخص آخر. ويجوز للشخص الخاضع للضريبة إصدار فاتورة ضريبية مبسطة في حال كانت قيمة التوريد أقل من ٥٠٠ ريال عماني وأن تكون طبيعة التوريدات لا تتطلب إصدار فواتير ضريبية عادية.

يجب أن تتضمن الفاتورة الضريبية، بما في ذلك الفاتورة الضريبية المبسطة، بشكل واضح البيانات التي تم تحديدها في اللائحة التنفيذية، بما في ذلك تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية ورقم التعريف الضريبي للمورد، والمبلغ الخاضع للضريبة ومعدل الضريبة المطبق وقيمة الضريبة المستحقة.

### ٨,٤ تقديم الإقرارات الضريبية

على جميع الخاضعين للضريبة تقديم إقرار ضريبي كل ثلاثة أشهر ميلادية يتضمن كافة التوريدات التي تتم خلال تلك الفترة ويجب سداد الضريبة المستحقة بموعد تقديم الإقرار الضريبي.

يعتبر الإقرار الضريبي بمثابة تقييم ذاتي للخاضع للضريبة عن الضريبة المستحقة عن تلك الفترة.

يجب تقديم الإقرار الضريبي، وسداد صافي الضريبة المستحقة، في موعد أقصاه ٣٠ يوم من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية . إذا تضمن الإقرار الضريبي مبلغ فائض الضريبة القابلة للخصم يزيد عن ١٠٠ ريال عماني وتقدم الخاضع للضريبة بطلب استرداد المبلغ، فإن جهاز الضرائب سيبت في الطلب وتم سداد المبلغ. وسوف يقوم جهاز الضرائب بإجراء عملية التدقيق اللازمة للتأكد من صحة الإقرار.

للمزيد من التفاصيل حول تقديم الإقرار الضريبي، يرجى الاطلاع على الدليل الإرشادي الخاص بالإقرارات الضريبية.

## ٨,٥ حفظ السجلات

يتعين على جميع دافعي الضريبة الاحتفاظ بسجلات ضريبة القيمة المضافة المناسبة المتعلقة بحسابهم لضريبة القيمة المضافة لأغراض التدقيق. يتضمن ذلك أي مستندات مستخدمة لإعداد إقرار ضريبة القيمة المضافة. يجب أن تتضمن المعلومات والمستندات ما يلي:

١. السجل اليومي الذي يتم فيه تسجيل المعاملات الخاضعة للضريبة يوميا وفقاً لتسلسلها الزمني والاحتفاظ بجميع المستندات التي تمكن من التأكد من صحة هذه الأنشطة.
٢. السجل الرئيسي الذي يراقب فتح الحسابات والمعاملات القائمة على هذا الحساب بشرط وجود حساب منفصل لكل نوع من التوريدات (الخاضعة للضريبة أو المعفاة).
٣. سجل المخزون، حيث يتم تسجيل المخزون والميزانية و الكميات.
٤. السجلات والمستندات المرتبطة بتوريدات السلع والخدمات المستوردة والمصدرة.
٥. السجلات والمستندات المرتبطة بالتوريدات البيئية للسلع والخدمات
٦. السجلات والمستندات الخاصة بكافة المعاملات الجمركية.
٧. جميع المستندات التي تثبت التوريدات الخاضعة للضريبة بمعدل الصفر بالمائة وفقاً لما تحدده اللائحة التنفيذية.
٨. جميع الفواتير الضريبية والمستندات الأخرى الصادرة عن الخاضع للضريبة.
٩. جميع الفواتير الضريبية والمستندات الأخرى التي تسلمها الخاضع للضريبة.

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

يتوجب الاحتفاظ بالسجلات والدفاتر المحاسبية والمستندات بشكل مادي، ويجوز 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.

## ٨,٦ تصحيح الأخطاء السابقة

إذا اكتشف الشخص الخاضع للضريبة أي خطأ أو تضمين مبلغ غير صحيح في الإقرار الضريبي الذي سبق تقديمه، أو أي شكل آخر من أشكال عدم الامتثال لأحكام القانون ، فيجب عليه إخطار الجهاز على الفور واتخاذ الإجراء اللازم لتصحيح الخطأ من خلال تعديل الإقرار الضريبي. كما يجب عليه أيضاً إبلاغ جهاز الضرائب عن أي أخطاء قد تؤدي إلى تقليل صافي الضريبة في غضون (٣٠) ثلاثين يوماً من تاريخ اكتشاف الخطأ أو علمه به أو المبلغ غير الصحيح، مع وجوب تعديل الإقرار السابق.

## ٩. للمزيد من المعلومات والالتفسارات

### ٩,١ معلومات الاتصال

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](http://www.taxoman.gov.om)

### ٩,٢ النماذج والمنشورات

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

### ٩,٣ أخبار ضريبة القيمة المضافة

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

[www.taxoman.gov.om](http://www.taxoman.gov.om)