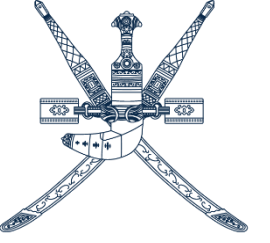


جلسة (1)

ضريبة القيمة المضافة وآلية تطبيقها



أهداف الندوة



كيفية الاستعداد
لتطبيق ضريبة
القيمة المضافة



التعرف على أهم
الاحكام المتعلقة
بالمرحلة الانتقالية



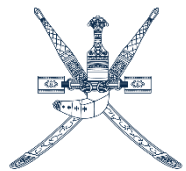
توضيح المفاهيم
الرئيسية لضريبة
القيمة المضافة



التعرف على الاطار
القانوني لضريبة
القيمة المضافة

الاطار القانوني

لضريبة القيمة المضافة



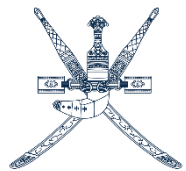
جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

الاطار القانوني لضريبة القيمة المضافة

1. الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون :

تشكل الاتفاقية الأسس التي سوف تقوم عليها التشريعات المحلية وذلك من خلال وضع مبادئ عامة يتوجب تطبيقها من قبل الدول الأعضاء، مع اعطاء دول الاعضاء الحق في إختيار بعض السياسات الضريبية المتعلقة ببعض القطاعات.

تم التوقيع على الإتفاقية من قبل لجنة التعاون المالي والإقتصادي لدول مجلس التعاون في نوفمبر 2016م، وذلك إستنادا إلى قرار المجلس الأعلى في دورته السادسة والثلاثين (الرياض 9 - 10 ديسمبر 2015 ، المتضمن تفويض اللجنة بذلك.



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

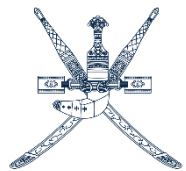
الاطار القانوني لضريبة القيمة المضافة

2. قانون ضريبة القيمة المضافة

اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة القيمة المضافة، تحدد الإجراءات التفصيلية للأحكام العامة الواردة بالقانون.

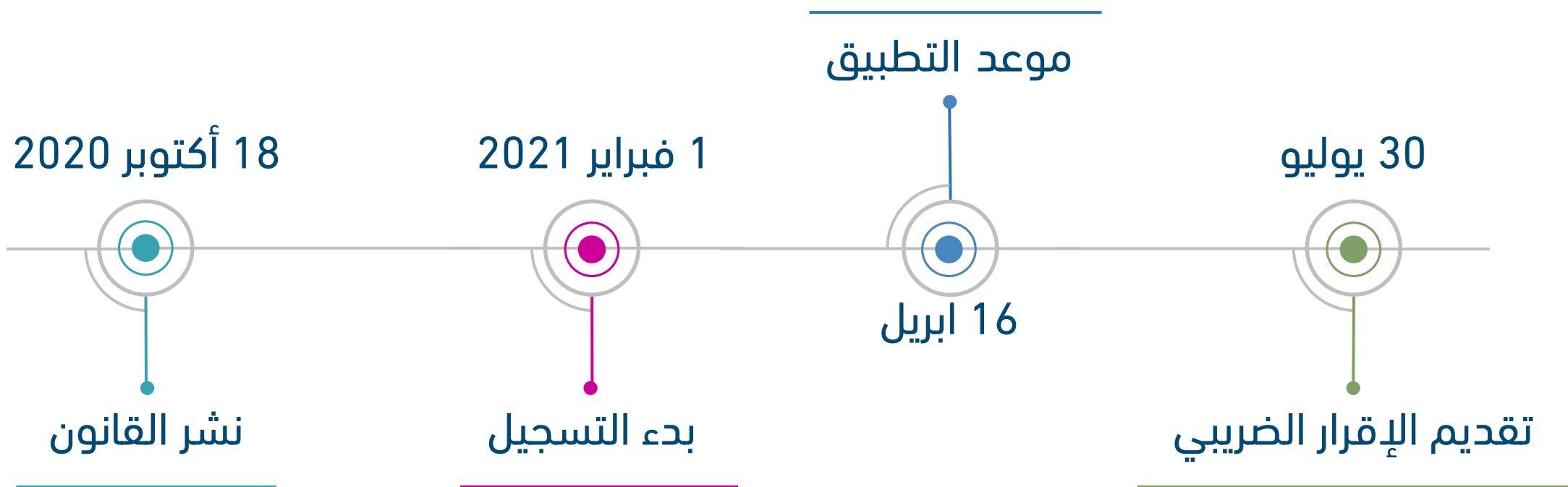
القرارات التنفيذية، قرارات تصدر عن رئيس جهاز الضرائب تحدد حدود التسجيل الإلزامي والاختياري، ومواعيد التسجيل، وقائمة السلع الغذائية الأساسية إضافة إلى تفاصيل أخرى.

صدر قانون ضريبة القيمة 12 أكتوبر 2020م بموجب مرسوم سلطاني رقم 2020/121 وتم نشره في الجريدة الرسمية في تاريخ 18 أكتوبر 2020م ويعمل به بعد 180 يوما من تاريخ نشره، ويحتوي على 13 فصل و106 مادة.



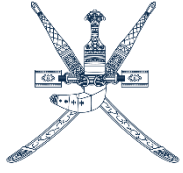
جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

البرنامج الزمني لتطبيق الضريبة



آلية عمل

ضريبة القيمة المضافة



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

ضريبة القيمة المضافة هي:

ضريبة عامة على الاستهلاك،

تفرض على جميع توريدات السلع أو الخدمات في السلطنة، ما لم يرد نص بالإعفاء أو الخضوع لنسبة الصفر بالمائة.



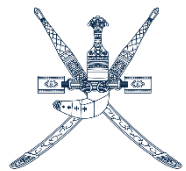
تصنف من الضرائب **الغير المباشرة**، يقوم بتحصيلها المورد نيابة عن جهاز الضرائب.

تفرض في كل مرحلة من

مراحل التوزيع والإنتاج.



تتصف بالحيادية، لبيئة الأعمال ،
تعمل على **مبدأ الخصم**، ويتحملها المستهلك النهائي.



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

الخاضع للضريبة:

هو الشخص الذي يمارس نشاط اقتصادي بصفة مستقلة بهدف تحقيق الربح، وتم تسجيله لدى جهاز الضرائب، أو يكون ملزمًا بالتسجيل

الشخص الطبيعي أو الاعتباري، مثل الافراد، وشركة المحاصة، وغيرها سواء كان مسجلا في السجل التجاري ام لا.



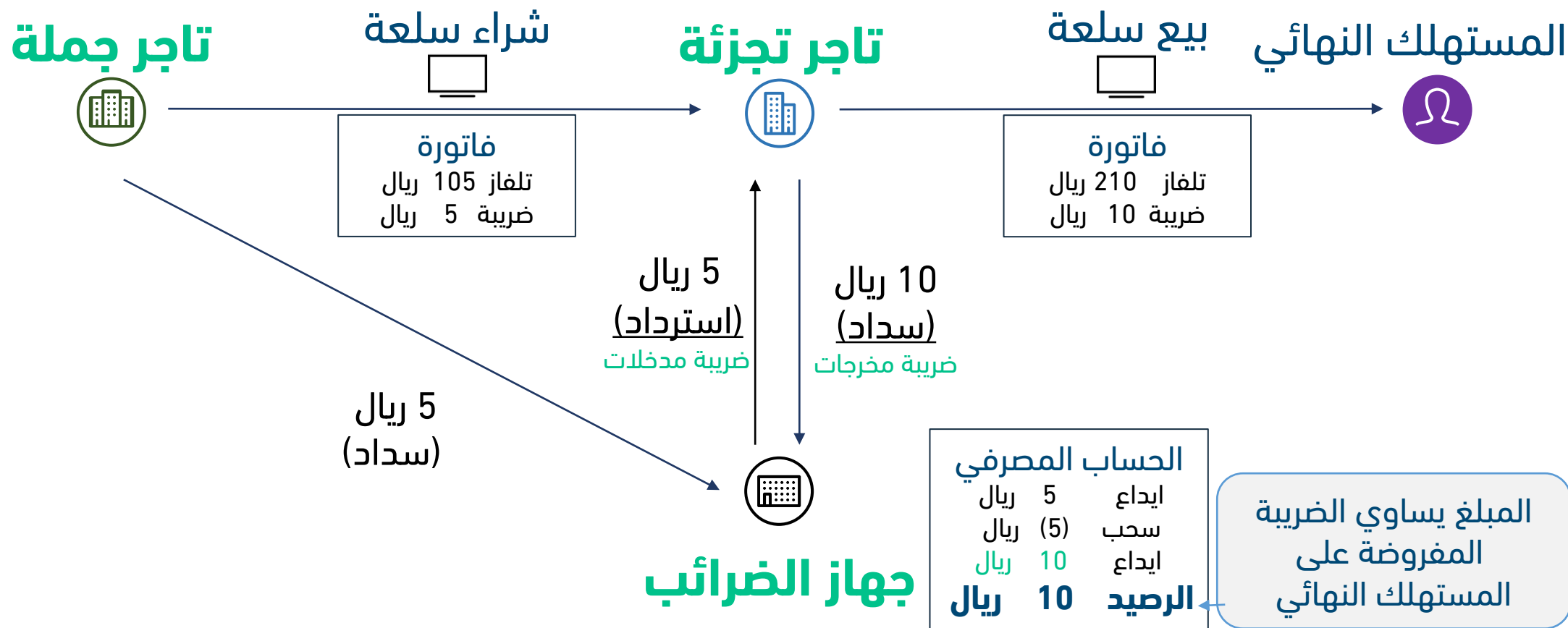
النشاط الاقتصادي هو النشاط الذي يمارس بصورة مستمرة ومنتظمة، مثل النشاط التجاري أو الصناعي أو المهني أو الحرفي أو الخدمي وغيره



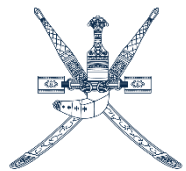


جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

آلية عمل ضريبة القيمة المضافة



أنواع التوريدات



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

نطاق فرض الضريبة:

توريد السلع الخاضعة للضريبة عن طريق شخص خاضع للضريبة.



توريد الخدمات الخاضعة للضريبة عن طريق شخص خاضع للضريبة.

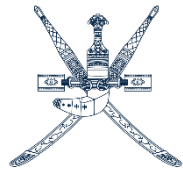


إستيراد أي شخص سلعا من خارج السلطنة.



تلقي العميل الخاضع للضريبة سلع او خدمات موردة له من قبل شخص غير مقيم وغير خاضع للضريبة (آليه احتساب العكسي).



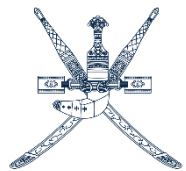


جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

أنواع التوريدات والمعدلات الضريبية

تفرض الضريبة على استيراد وتوريد معظم السلع والخدمات بواقع (5 %):

معدل الضريبة	الضريبة المفروضة	حق الخصم	السلع والخدمات
المعدل الأساسي	5%	✓	معظم السلع والخدمات
المعدل صفر بالمائة	0%	✓	السلع الغذائية الأساسية والصادرات والنقل الدولي والبيني وغيرها
الاعفاء	لا تفرض	✗	الخدمات المالية وخدمات الرعاية الصحية وخدمات التعليم وغيرها
خارج نطاق الضريبة	لا تطبق	-	التوريدات بين أعضاء المجموعة الضريبية وتحويل النشاط وغيرها



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

التوريدات الخاضعة للضريبة بمعدل 0%

تفرض الضريبة بمعدل (0 %) على التوريدات التالية :

طائرات وسفن الإنقاذ والمساعدة



السلع الغذائية الأساسية



النفط الخام ومشتقاته النفطية والغاز الطبيعي



الأدوية والتجهيزات الطبية



النقل الدولي

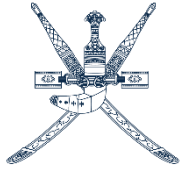


الذهب والفضة والبلاتين الاستثماري



وسائل النقل لأغراض تجارية والسلع والخدمات المرتبطة بالنقل





جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

التوريدات الخاضعة للضريبة بمعدل صفر%

- تصدير السلع والخدمات من السلطنة الى خارج دول المجلس.

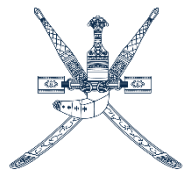
التصدير

- توريد السلع أو الخدمات إلى أحد الأوضاع المتعلقة للضريبة الجمركية المنصوص عليها في قانون الجمارك الموحد، أو ضمنها.

الأوضاع المتعلقة
للضريبة الجمركية

- توريد السلع أو الخدمات من وإلى المناطق الاقتصادية الخاصة، أو ضمنها.

المناطق
الاقتصادية الخاصة



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

التوريدات المعفاة من الضريبة

تعفى من الضريبة التوريدات التالية :

خدمات الرعاية الطبية والسلع والخدمات
المرتبطة بها



خدمات التعليم والسلع والخدمات
المرتبطة بها



النقل المحلي للركاب



الخدمات المالية



تأجير العقارات السكنية



إعادة بيع العقارات السكنية



الأراضي غير المطورة





جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

صافي ضريبة القيمة المضافة

المورد الخاضع للضريبة

ضريبة المخرجات هي
الضريبة المحصلة من
العملاء



ضريبة المدخلات هي
الضريبة المدفوعة على
المشتريات

الضريبة الصافية (اما قابلة للاسترداد أو واجبة السداد)	=	ضريبة المدخلات	-	ضريبة المخرجات
---	---	----------------	---	----------------



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

خصم الضريبة

يحق للخاصع للضريبة خصم ضريبة المدخلات التي تحملها على توريداته
الخاصعة للضريبة :

حق الخصم



الاستخدام للقيام بخدمات أو سلع خاصعة للضريبة



الاستخدام للقيام بتوريدات معفاة وخاصعة للضريبة



الاستخدام للقيام بخدمات أو سلع معفاة



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

الفرق بين التوريدات المعفاة و الصفرية

الفرق الرئيسي يتمثل في حق الخصم:

حق الخصم

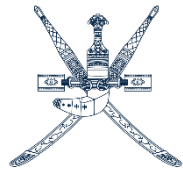


ضريبة المدخلات المرتبطة بخدمات أو سلع خاضعة للضريبة بمعدل 0%



ضريبة المدخلات المرتبطة بخدمات أو سلع **معفاة**

مكان التوريد

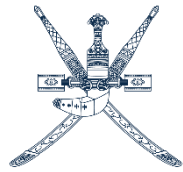


جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

مكان التوريد (السلع)

يكون مكان التوريد في السلطنة:

نوع التوريد	مكان التوريد
دون النقل أو الأرسال	إذا كانت السلع قد وُضِعَتْ تحت تصرف العميل في السلطنة
مع النقل أو الأرسال	إذا كانت السلع موجودة في السلطنة عند بدء عملية نقلها أو إرسالها من قِبَل المورد أو لحساب العميل
السلع البينية	سيتم تحديد القواعد في اللائحة التنفيذية
النفط والغاز والمياه الذي يتمُّ عبر خطوط الأنابيب، وتوريد الكهرباء	محل إقامة التاجر الخاضع للضريبة، بالنسبة للتوريدات بين خاضعين للضريبة في دول المجلس، أو مكان الاستهلاك الفعلي، في حال كان العميل تاجر غير خاضع للضريبة



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

مكان التوريد (الخدمات)

يحدد مكان توريد الخدمات بحسب الأحوال:

مكان التوريد	نوع التوريد
في السلطنة إذا كان المورد خاضع للضريبة وله محل إقامة شريطة أن يكون العميل غير خاضع في إحدى دول المجلس	القاعدة العامة للخدمات
مكان بدء عملية النقل أو الإرسال	نقل السلع والركاب والخدمات المرتبطة بها
مكان الذي يقع فيه العقار	الخدمات المرتبطة بالعقارات
مكان وضع وسيلة النقل تحت تصرف العميل في حال كان المورد خاضع للضريبة والعميل غير خاضع للضريبة	تأجير وسائل النقل



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

مكان التوريد (الخدمات)

يحدد مكان توريد الخدمات بحسب الأحوال:

مكان التوريد	نوع التوريد
مكان الاستخدام الفعلي لهذه الخدمات، أو الاستفادة منها	الاتصالات السلكية واللاسلكية والخدمات الموردة إلكترونياً
مكان التنفيذ الفعلي لها	المطاعم والفنادق وتعهّدات تقديم الطعام والمشروبات



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

مكان التوريد (الخدمات)

يحدد مكان توريد الخدمات بحسب الأحوال:

مكان التوريد	نوع التوريد
مكان التنفيذ الفعلي لها، في حال كانت موردة إلى عميل غير خاضع للضريبة	الخدمات المرتبطة بالسلع المنقولة
مكان التنفيذ الفعلي لها	الخدمات الثقافية والفنية والرياضية والتعليمية والترفيهية



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

مكان استيراد السلع

يحدد مكان الاستيراد السلع على النحو التالي:

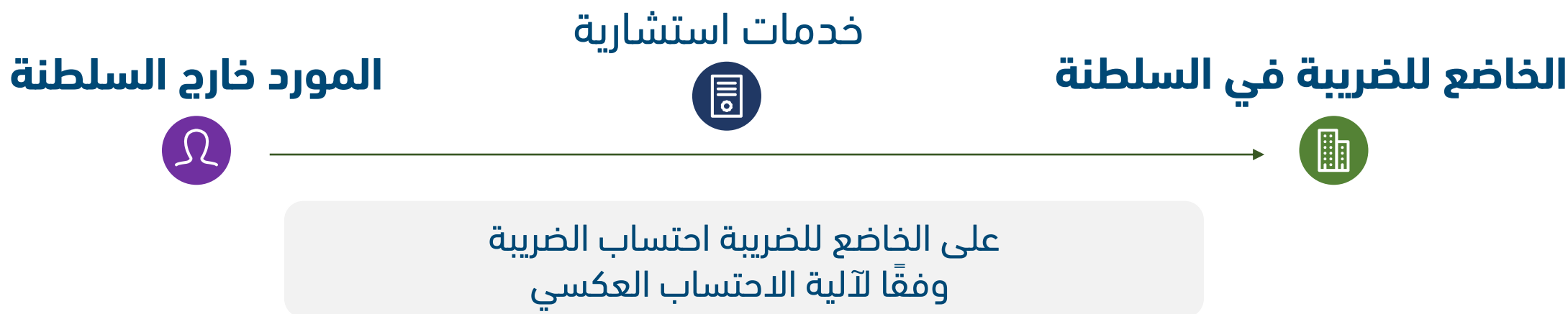
نوع التوريد	مكان التوريد
السلع المستوردة	دولة منفذ الدخول الأول
الافراج عن السلع من الوضع المعلق للرسوم الجمركية	الدولة التي تم فيها الافراج



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

آلية الاحتساب (التكليف) العكسي

عند تلقي الخاضع للضريبة خدمات من مورد غير مقيم في دول المجلس،
يُعدُّ بأنه قام بتوريد هذه الخدمات لنفسه:



تاريخ استحقاق الضريبة



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

تاريخ استحقاق الضريبة (القاعدة العامة)

تستحق الضريبة على توريد السلع أو الخدمات في أي من التواريخ الآتية أيهما أسبق :

تاريخ توريد السلع أو الخدمات

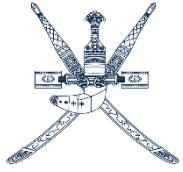


تاريخ الفاتورة الضريبية، أي تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية



تاريخ تسلم المقابل - جزئياً أو كلياً - وفي حدود المبلغ المتسلم





جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

تاريخ استحقاق الضريبة (استيراد السلع)

تستحق الضريبة عند الاستيراد في أيٍّ من التواريخ الآتية بحسب الأحوال:

تاريخ استيراد السلع



تاريخ دخول السلع في منفذ الدخول الأول بالتطبيق لأحكام قانون الجمارك الموحد



تاريخ الإفراج عن السلع المستوردة عند انتهاء حالة تعليق أداء الضريبة



القيمة الخاضعة للضريبة



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

القيمة الخاضعة للضريبة (المقابل)

المقابل هو المبلغ الذي يحصل عليه المورد لقاء توريد السلع والخدمات:

كل ما حصل أو سوف يحصل عليه المورد الخاضع للضريبة

من العميل أو من الغير

لقاء توريد السلع أو الخدمات

ويتضمن الضريبة



المقابل

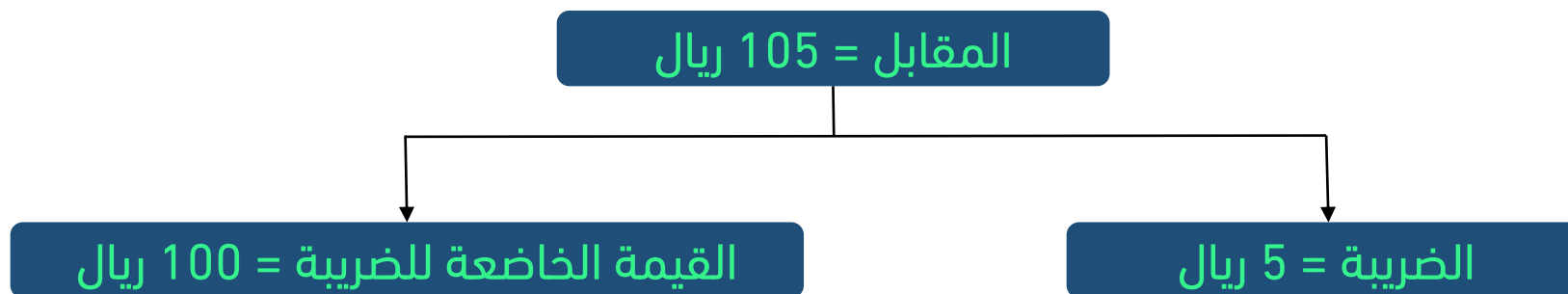


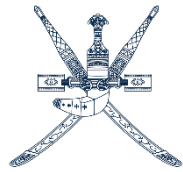
جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

القيمة الخاضعة للضريبة

القيمة الخاضعة للضريبة هي أساس فرض الضريبة وتساوي قيمة المقابل دون الضريبة

القيمة الخاضعة للضريبة	x	معدل الضريبة	=	الضريبة
القيمة الخاضعة للضريبة	+	الضريبة	=	المقابل



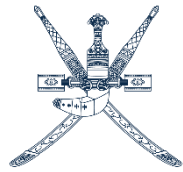


جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

القيمة الخاضعة للضريبة (حالات خاصة)

تكون القيمة الخاضعة للضريبة في الحالات الآتية كما يلي:

نوع التوريد	القيمة الخاضعة للضريبة	ملاحظات
توريد بين الأشخاص المرتبطين	القيمة السوقية	في حال كانت قيمة التوريد تقل عن القيمة السوقية
التوريد المفترض	قيمة الشراء، أو التكلفة، أو القيمة السوقية	



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

القيمة الخاضعة للضريبة (حالات خاصة)

تكون القيمة الخاضعة للضريبة في الحالات الآتية كما يلي:

نوع التوريد	القيمة الخاضعة للضريبة	ملاحظات
السلع المستوردة	القيمة الجمركية، مضافاً إليها أي رسوم أخرى تكون مستحقة على الاستيراد	تتولى الإدارة العامة للجمارك تحصيل وتطبيق الضريبة على السلع المستوردة
السلع المصدرة مؤقتاً	قيمة الزيادة التي طرأت على السلع وفقاً لقانون الجمارك الموحد	السلع المصدرة مؤقتاً إلى خارج دول المجلس لإكمال تصنيعها، أو تصليحها

الأحكام الانتقالية



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

الأحكام الانتقالية (التوريدات)

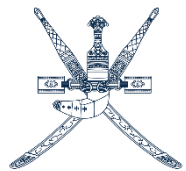
إذا تمّ إصدار فاتورة أو سداد مقابل توريد السلع أو الخدمات قبل تاريخ العمل بالقانون، وتم التوريد بعد القانون، يخضع التوريد للضريبة كما يلي:

إذا كان تاريخ تسليم السلع بعد تاريخ العمل بالقانون يخضع توريد السلع للضريبة



إذا كان تاريخ اكتمال تأدية الخدمة بعد تاريخ العمل بالقانون يخضع توريد الخدمات للضريبة

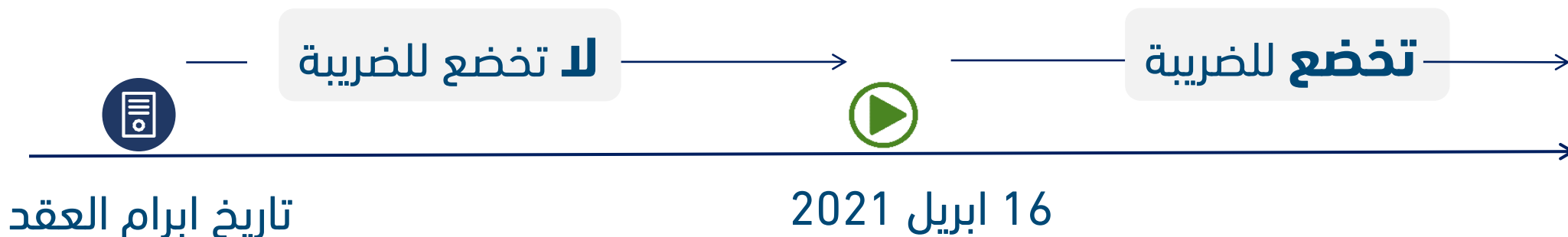




جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

الأحكام الانتقالية (العقود)

تستحق الضريبة بالنسبة للتوريدات المتتالية المتعلقة بالعقود التي تم إبرامها قبل تاريخ العمل بالقانون، على التوريد الذي يتم بشكل - كلي أو جزئي - بعد تاريخ العمل بالقانون



الاجراءات الإدارية

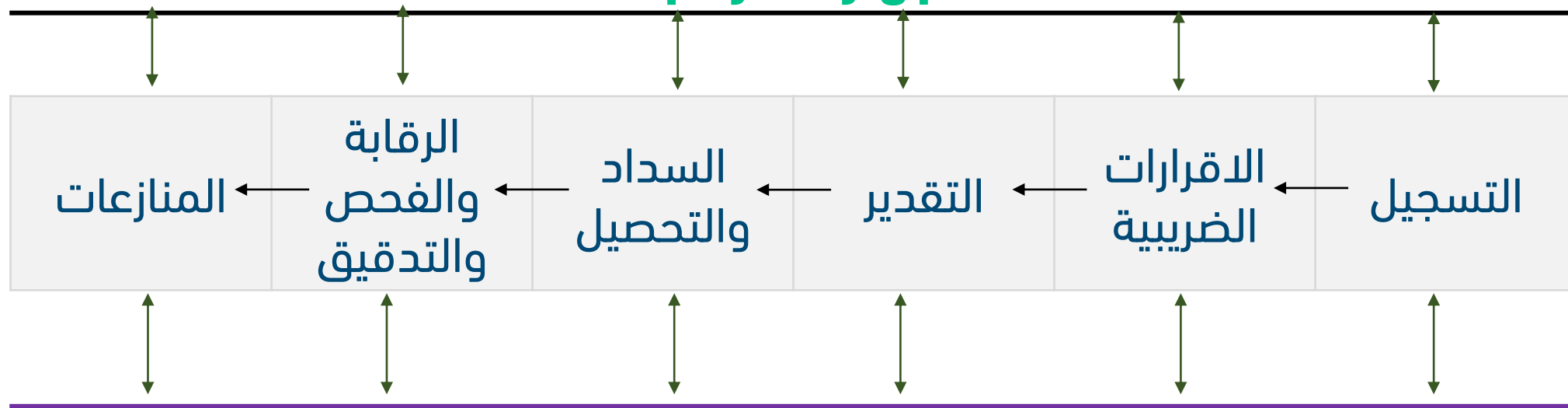


جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

العمليات الإدارية لضريبة القيمة المضافة



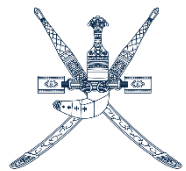
جهاز الضرائب



الخاضعون للضريبة



التسجيل



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

التسجيل

من هم الملزمون بالتسجيل :

- كل شخص له محل إقامة في السلطنة تجاوزت أو من المتوقع أن تتجاوز إيراداته السنوية التي يحققها في السلطنة من نشاط تجاري أو صناعي أو مهني أو غيره **حد التسجيل الإلزامي**.
- كل شخص ليس له محل إقامة في السلطنة وملزم بسداد الضريبة مهما كان حجم إيراداته.

ملاحظة: الأشخاص أعلاه مطالبون بالتسجيل سواء كانوا **أشخاصا طبيعيين أو اعتباريين** وبغض النظر من تسجيلهم بأمانة السجل التجاري من عدمه.

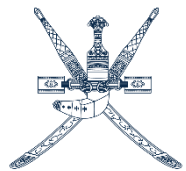


جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

ما هي مكونات الإيرادات السنوية ؟

تشمل قيمة التوريدات - أغراض التسجيل - ما يأتي:

- قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة، باستثناء توريدات الأصول الرأسمالية
- قيمة السلع والخدمات الموردة للخاضع للضريبة والخاضعة **لآلية الاحتساب (التكليف) العكسي**
- قيمة **التوريدات البينية** للسلع، والخدمات.



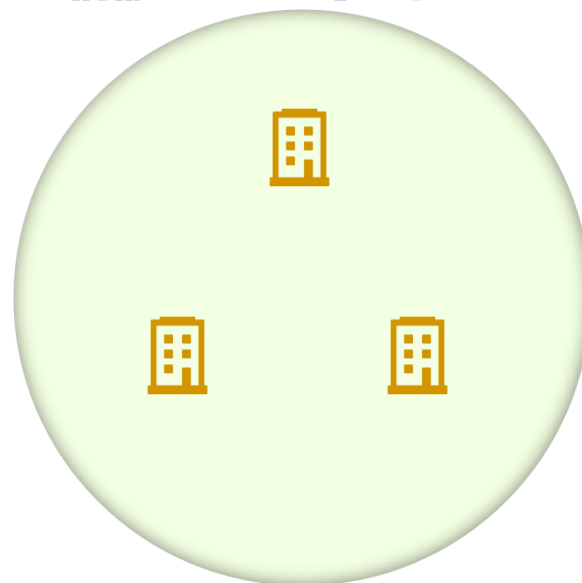
جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

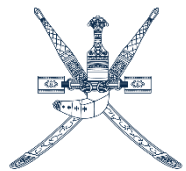
المجموعة الضريبية

يجوز لشخصين أو أكثر التسجيل لدى جهاز الضرائب كمجموعة ضريبية:

المجموعة الضريبية

- تعد شخص واحد خاضع للضريبة
- الأعضاء مسؤولون بالتضامن
- التوريدات بين الأعضاء لا تخضع للضريبة





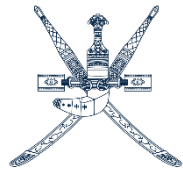
جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

مواعيد التسجيل

التسجيل (المرحلة الانتقالية)



2021

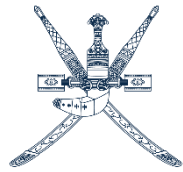


جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

كيفية التسجيل

كيفية التسجيل لدى جهاز الضرائب - الشخص الذي لديه سجل تجاري

قيام الملزم بالتسجيل بزيارة موقع جهاز الضرائب الالكتروني على عنوان https://taxoman.gov.om/portal/ar/home	1
<u>تسجيل الدخول</u> بواسطة خدمة التصديق الالكتروني	2
<u>تعبئة النموذج الالكتروني</u> للتسجيل في ضريبة القيمة المضافة بكل دقة	3
التأكد من <u>صحة البيانات</u> والتأكد من ان الطلب مستوفيا جميع المستندات المطلوبة	4
<u>تقديم الطلب</u> والاحتفاظ بإيصال استلام الطلب من قبل جهاز الضرائب	5
قيام جهاز الضرائب <u>بمراجعة</u> طلب التسجيل وفي حال الموافقة عليه، سيقوم بإصدار شهادة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة التي تحتوي على رقم التسجيل ومعلومات أخرى مثل تاريخ بدء التسجيل والفترات الضريبية وغيرها.	6



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

كيفية التسجيل

كيفية التسجيل لدى جهاز الضرائب - الشخص الذي ليس له سجل تجاري

1	قيام الملزم بالتسجيل بزيارة موقع جهاز الضرائب الالكتروني على عنوان https://taxoman.gov.om/portal/ar/web/taxportal/vat-tax
2	تنزيل نموذج التسجيل للأشخاص الذين ليس لديهم سجل تجاري (ملف excel)
3	تعبئة النموذج الالكتروني للتسجيل في ضريبة القيمة المضافة بكل دقة
4	التأكد من صحة البيانات والتأكد من ان الطلب مستوفيا جميع المستندات المطلوبة
5	تقديم الطلب عبر البريد الالكتروني vat@taxoman.gov.om
6	قيام جهاز الضرائب بمراجعة طلب التسجيل وفي حال الموافقة عليه، سيقوم بإصدار شهادة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة التي تحتوي على رقم التسجيل ومعلومات أخرى مثل تاريخ بدء التسجيل والفترات الضريبية وغيرها.

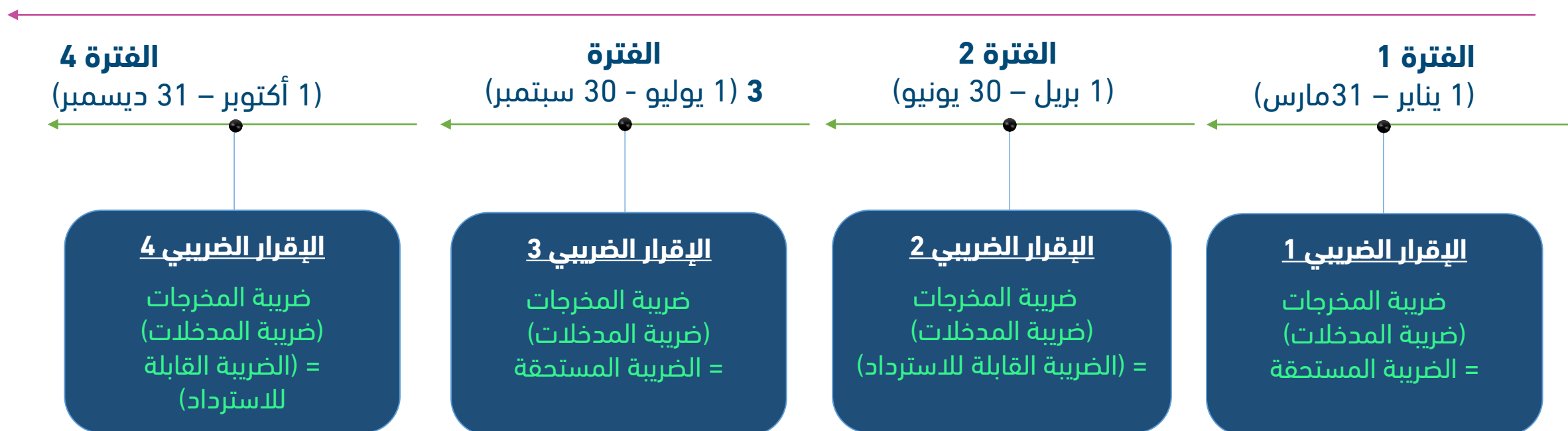


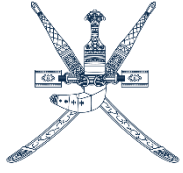
جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

الفترة الضريبية

الفترة الزمنية التي يجب احتساب الضريبة الصافية عنها، ويقدم عنها
الإقرار الضريبي

السنة الضريبية (12 شهر)





جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

الإقرارات الضريبية

يجب على الخاضع للضريبة إجراء تقييم ذاتي للضريبة المستحقة، بالتالي على الخاضع للضريبة أن يقدم إلى جهاز الضرائب إقراراً ضريبياً خلال (30) ثلاثين يوماً من انتهاء الفترة الضريبية



جهاز الضرائب TAX AUTHORITY

محتوى الإقرار الضريبي

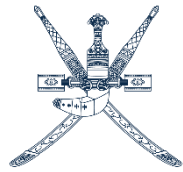
1. قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة والمعفاة منها	القيمة الخاضعة للضريبة (ر.ع)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (ر.ع)
1(أ) مبيعات السلع / الخدمات الخاضعة للضريبة بنسبة 5%	0.000	0.000
1(ب) مبيعات السلع / الخدمات الخاضعة للضريبة بنسبة 0%	0.000	
1(ج) مبيعات السلع / الخدمات المعفاة من الضريبة	0.000	
1(د) توريدات السلع الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي المقدمة الى دول المجلس	0.000	
1(هـ) توريدات الخدمات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي المقدمة الى دول المجلس	0.000	
1(و) التوريدات للسلع وفقا لآلية هامش الربح	0.000	0.000

2. المشتريات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي	القيمة الخاضعة للضريبة (ر.ع)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (ر.ع)
2(أ) المشتريات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي من دول المجلس	0.000	0.000
2(ب) المشتريات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي من خارج دول المجلس	0.000	0.000

3. التوريدات الى خارج السلطنة	القيمة الخاضعة للضريبة (ر.ع)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (ر.ع)
3(أ) المصادرات	0.000	

الإقرار الضريبي

- يتم تقديم الإقرار الضريبي على موقع الجهاز الإلكتروني بشكل ربع سنوي
- موعد تقديم الإقرار خلال 30 يوم من انتهاء الفترة الضريبية
- يجب ادخال الأرقام في خانات الإقرار المطلوبة
- سيقوم النظام باحتساب الضريبة المستحقة إلكترونيا
- يتم تقديم الإقرار عند الانتهاء
- يجب ارفاق المستندات المطلوبة اذا كان ناتج الإقرار رقم سالب (ضريبة واجبة السداد)
- يجب تعبئة المستند "Taxpayer checklist" اذا كان ناتج الإقرار رقم سالب



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

1. قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة والمعفاة منها

محتوى الإقرار الضريبي

القيمة الخاضعة للضريبة (رغ)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (رغ)	1. قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة والمعفاة منها
0.000	0.000	1(أ) مبيعات السلع / الخدمات الخاضعة للضريبة بنسبة 5%
0.000	0.000	1(ب) مبيعات السلع / الخدمات الخاضعة للضريبة بنسبة 0%
0.000	0.000	1(ج) مبيعات السلع / الخدمات المعفاة من الضريبة
0.000	0.000	1(د) توريدات السلع الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي المقدمة الى دول المجلس
0.000	0.000	1(هـ) توريدات الخدمات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي المقدمة الى دول المجلس
0.000	0.000	1(و) التوريدات للسلع وفقا لآلية هامش الربح

1(أ)	• مبيعات السلع / الخدمات الخاضعة للضريبة بنسبة 5% : • إجمالي قيمة توريدات السلع والخدمات في السلطنة (غير شاملة الضريبة) الخاضعة للضريبة بمعدل 5% ، وتشمل التوريدات المفترضة. • سوف يقوم النظام آليا بإحتساب ضريبة المخرجات من قيمة التوريدات.
1(ب)	• مبيعات السلع / الخدمات الخاضعة للضريبة بنسبة 0% : • إجمالي قيمة توريدات السلع والخدمات في السلطنة الخاضعة للضريبة بمعدل 0% ، ولا تشمل الصادرات من السلع والخدمات.
1(ج)	• مبيعات السلع / الخدمات المعفاة من الضريبة : • إجمالي قيمة توريدات السلع والخدمات المعفاة من الضريبة في السلطنة، ولا تشمل التوريدات التي تكون خارج نطاق الضريبة.
1(د) و(هـ)	• غير مفعلة حاليا
1(و)	• التوريدات للسلع وفقا لآلية هامش الربح : • إجمالي قيمة هامش الربح (غير شاملة الضريبة) من توريدات السلع وفقا لآلية هامش الربح. • سوف يقوم النظام آليا بإحتساب ضريبة المخرجات من قيمة هامش الربح (غير شاملة الضريبة).



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

2. المشتريات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي

محتوى الإقرار الضريبي

1. قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة والمعفاة منها	القيمة الخاضعة للضريبة (ر.ع)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (ر.ع)
1(أ) مبيعات السلع / الخدمات الخاضعة للضريبة بنسبة 5%	0.000	0.000
1(ب) مبيعات السلع / الخدمات الخاضعة للضريبة بنسبة 0%	0.000	
1(ج) مبيعات السلع / الخدمات المعفاة من الضريبة	0.000	
1(د) توريدات السلع الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي المقدمة الى دول المجلس	0.000	
1(هـ) توريدات الخدمات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي المقدمة الى دول المجلس	0.000	
1(و) التوريدات للسلع وفقا لآلية هامش الربح	0.000	0.000

2. المشتريات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي	القيمة الخاضعة للضريبة (ر.ع)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (ر.ع)
2(أ) المشتريات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي من دول المجلس	0.000	0.000
2(ب) المشتريات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي من خارج دول المجلس	0.000	0.000

غير مفعلة حاليا

2(أ)

**المشتريات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي
من خارج دول المجلس:**

اجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة بمعدل
5% (غير شاملة الضريبة) التي تم تلقيها طبقا
لآلية الاحتساب العكسي.

سوف يقوم النظام آليا باحتساب ضريبة المخرجات
من قيمة التوريدات.

2(ب)



جهاز الضرائب TAX AUTHORITY

3 التوريدات الى خارج السلطنة		القيمة الخاضعة للضريبة (ر.ع)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (ر.ع)
3(أ) الصادرات		0.000	
4. قيمة السلع المستوردة		القيمة الخاضعة للضريبة (ر.ع)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (ر.ع)
4(أ) السلع المستوردة (المؤجل سدادها)		0.000	0.000
4(ب) اجمالي السلع المستوردة		0.000	

3 و 4. الصادرات والواردات

الصادرات:

3(أ)

اجمالي قيمة التوريدات الى خارج السلطنة من السلع والخدمات التي تم تطبيق معدل 0% عليها وفقا لأحكام المرتبطة بالتصدير، ولا تشمل التوريدات التي تكون خارج نطاق الضريبة.

السلع المستوردة (المؤجل سدادها):

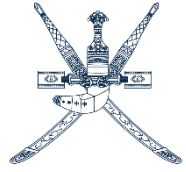
4(أ)

اجمالي قيمة السلع المستوردة (غير شاملة الضريبة) التي تم تأجيل سداد الضريبة المستحقة عليها عند الاستيراد. سوف يقوم النظام آليا باحتساب ضريبة المخرجات من قيمة السلع المستوردة (غير شاملة الضريبة).

اجمالي السلع المستوردة:

4(ب)

اجمالي قيمة السلع المستوردة (غير شاملة الضريبة) التي تم سداد الضريبة عنها للإدارة العامة للجمارك. تشمل السلع الخاضعة لمعدل 0% و 5% والمعفاة، ولا تشمل السلع المستوردة المبينة في الخانة 4(أ).



جهاز الضرائب TAX AUTHORITY

4. قيمة السلع المستوردة	القيمة الخاضعة للضريبة (ر.ع)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (ر.ع)
4(أ) السلع المستوردة (المؤجل سدادها)	0.000	0.000
4(ب) إجمالي السلع المستوردة	0.000	

5. إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة	(ر.ع)
5(أ) إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة بموجب 1(أ) + 1(و) + 2(أ) + 2(ب) + 4(أ)	0.000
5(ب) التعديلات على الضريبة المستحقة	0.000

6. قيمة ضريبة المدخلات	ر.ع	الضريبة القابلة للخصم (ريال عماني)
6(أ) المشتريات (باستثناء السلع المستوردة)	0.000	0.000
6(ب) السلع المستوردة	0.000	0.000
6(ج) الضريبة المستحقة على مشتريات الأصول الرأس مالية		0.000
6(د) التعديلات على ضريبة المدخلات القابلة للخصم	0.000	0.000

7. قيمة الضريبة المستحقة	(ر.ع)
7(أ) إجمالي الضريبة المستحقة 5(أ) + 5(ب)	0.000
7 (ب) إجمالي قيمة ضريبة المدخلات 6(أ) + 6(ب) + 6(ج) + 6(د)	0.000
7(ج) إجمالي 7(أ) - 7(ب)	0.000

المبلغ المستحق الدفع	0.000
----------------------	-------

6. قيمة ضريبة المدخلات

6(أ)	المشتريات (باستثناء السلع المستوردة) : الخانة الأولى: إجمالي قيمة المشتريات من السلع والخدمات (غير شاملة الضريبة) الخاضعة للضريبة بمعدل 5% و 0% والمعفاة، ولا تشمل السلع المستوردة والأصول الرأس مالية والتوريدات خارج نطاق الضريبة. الخانة الثانية: قيمة الضريبة القابلة للخصم وفقا لأحكام القانون واللائحة، وذلك بعد تطبيق أى خصم نسبي ، ولا تشمل ضريبة المدخلات للأصول الرأس مالية والسلع المستوردة.
6(ب)	السلع المستوردة : الخانة الأولى: إجمالي قيمة السلع المستوردة (غير شاملة الضريبة) الخاضعة للضريبة بمعدل 5% سواء تم تأجيل سداد الضريبة ام لا. الخانة الثانية: قيمة الضريبة القابلة للخصم وفقا لأحكام القانون واللائحة وذلك بعد تطبيق أى خصم نسبي.
6(ج)	الضريبة المستحقة على مشتريات الأصول الرأس مالية : إجمالي قيمة الضريبة القابلة للخصم المفروضة على حيازة أو شراء أو انشاء الأصول الرأس مالية وذلك بعد تطبيق أى خصم نسبي.
6(د)	التعديلات على ضريبة المدخلات القابلة للخصم: أي تعديلات على ضريبة المدخلات القابلة للخصم التي يجب التصريح عنها في هذه الفترة مثل السلع والخدمات التي تم ارجاعها ، والديون المعدومة المتعلقة بالتوريدات الخاضعة بمعدل 5% واي تعديلات أخرى لها تأثير على ضريبة المدخلات القابلة للخصم.



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

7. طلب استرداد الضريبة

7. Tax liability calculation		(OMR)
7(a) Total VAT due (5(a) + 5(b))		0.000
7(b) Total input VAT Credit (6(a) + 6(b) + 6(c) + 6(d))		0.000
7(c) Total (7(a) - 7(b))	Amount payable	0.000
☐ I want to be refunded (Amount will be transferred to registered bank account)		
Back to list		<button>Cancel</button> <button>Save Draft</button>

تلقائيا يتم تحويل المبلغ الفائض القابل لاسترداد الى فترات ضريبية لاحقة الا اذا تم تقديم طلب لاسترداد المبلغ:

لتقديم الطلب يجب:

- 1) الضغط على صندوق "ارغب باسترداد الضريبة" في اسفل الاقرار
- 2) تعبئة **taxpayer checklist** و ارفاقه مع الاقرار
- 3) ارفاق **المستندات** المطلوبة في الملف: مثل "اعلى سبع فواتير"

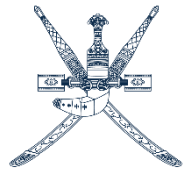


جهاز الضرائب TAX AUTHORITY

Taxpayer's Checklist .8

- فتح الرابط <https://tms.taxoman.gov.om/portal/web/taxportal/vat-tax>
- قم بتعبئة القائمة
- توفير البيانات المطلوبة
- تعبئة الكشوفات المطلوبة
- عند الانتهاء ارفاق الملف مع الإقرار الضريبي

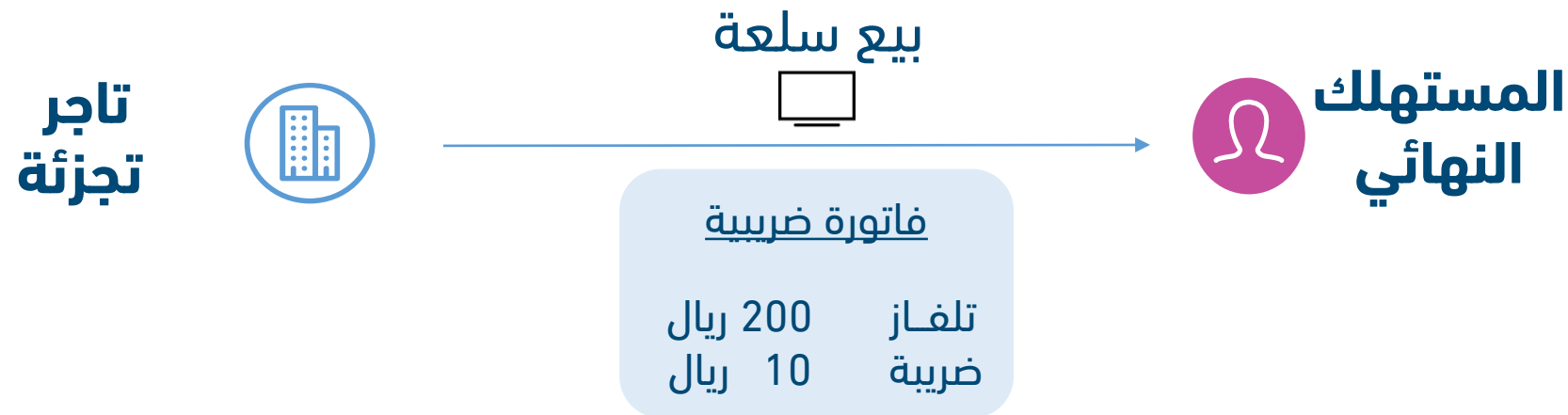
مبيعات السلع / الخدمات الخاضعة للضريبة بنسبة 5%- الخانة 1(أ)		مما يتضمن القيمة الخاضعة للضريبة لجميع التوريدات الخاضعة للضريبة بمعدل 5% التي تمت في السلطنة خلال الفترة الضريبية، وأي توريدات مقترضة تستحق الضريبة عليها، ولا تقم بادراج التوريدات الخاضعة بنسبة الصفر أو المعفاة.	
نعم	ما يتوجب القيام به اذا كانت الاجابة "نعم"	لا	ما يتوجب القيام به اذا كانت الاجابة "لا"
قم بمراجعة القوائم التي تم استخدامها لاعداد الإقرار الضريبي، والتي تحتوي على بيانات تم استخراجها من المستندات الأصلية للمعاملات.	هل تم تسجيل جميع الفواتير الضريبية والفواتير الضريبية المبسطة والإيصالات والأشعارات الدائنة والأشعارات المدينة والتوريدات الخاضعة للنسبة 5%.	اختر "تأكيد" عند الانتهاء.	قم بتسجيل جميع الفواتير الضريبية، والفواتير الضريبية المبسطة، والإيصالات، والأشعارات الدائنة والأشعارات المدينة والتوريدات الخاضعة للنسبة 5%.
يجب ان تكون الفواتير مرقمة بأرقام مسلسله. هل هناك أرقام فواتير "مفقودة" في القوائم؟	يرجى توفير التفاصيل في كشف "المعلومات الإضافية"	اختر "تأكيد" عند الانتهاء.	انتقل الى السؤال التالي
قم بمراجعة القوائم التي تم استخدامها لاعداد الإقرار الضريبي، والتي تحتوي على بيانات تم استخراجها من المستندات الأصلية للمعاملات.	هل تمت جميع المعاملات خلال الفترة الضريبية؟	انتقل الى السؤال التالي	يرجى التأكد من أن تواريخ التوريدات لا تتعدى اليوم الأخير من الفترة الضريبية.
انتقل الى السؤال التالي	إذا تمت أي معاملة بعد تاريخ انتهاء الفترة الضريبية، يتوجب تسجيلها في الإقرار الضريبي التالي	انتقل الى السؤال التالي	يرجى التأكد من أن تواريخ التوريدات لا تتعدى اليوم الأخير من الفترة الضريبية.



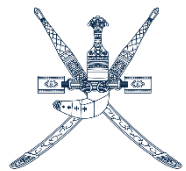
جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

الفواتير والسجلات

يجب على الخاضع للضريبة إصدار الفاتورة الضريبية عند قيامه بتوريد السلع أو الخدمات.



• كما يجب إمساك والاحتفاظ بسجلات ودفاتر محاسبية منتظمة



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

الأسعار

يلتزم الخاضع للضريبة بعرض أسعار السلع والخدمات متضمنة الضريبة





جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

شهادة التسجيل

يتم إصدار شهادة
بالتسجيل للخاضع
للضريبة وعليه عرضها
في امكان ممارسة
النشاط وعليه ان يدون
رقم التعريف الضريبي
في الفواتير
والمراسلات.

Sultanate of Oman
Tax Authority
Muscat

سلطنة عُمان
جهاز الضرائب
مسقط

رقم الشهادة:
تاريخ الإصدار:
رقم السجل التجاري:

Certificate No.:
Issue Date:
Cr No.:

VAT Registration Certificate
شهادة تسجيل ضريبة القيمة المضافة

The Tax Authority certifies that []
has been registered for Value Added Tax (VAT)
from an effective date of [] and has been given
VATIN OM11 []

يشهد جهاز الضرائب بأنه قد تم تسجيل []
بضريبة القيمة المضافة برقم تعريف ضريبي
OM11 [] وان تاريخ نفاذ التسجيل هو []

Registration address Sultanate of Oman, Muscat, Muttrah,
, 000000, 0.

عنوان التسجيل سلطنة عمان, محافظة مسقط, مطرح
, 000000, 0.

This certificate is valid until []

هذه الشهادة صالحة حتى تاريخ []

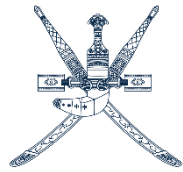
Tax Authority reserves the right to withdraw this certificate
any time before the expiry date.

يحتفظ جهاز الضرائب بحق سحب هذه
الشهادة في أي وقت قبل تاريخ الانتهاء.

Scan me

Tax Authority
جهاز الضرائب

جهاز الضرائب
سلطنة عمان
TAX AUTHORITY

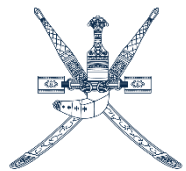


جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

العقوبات

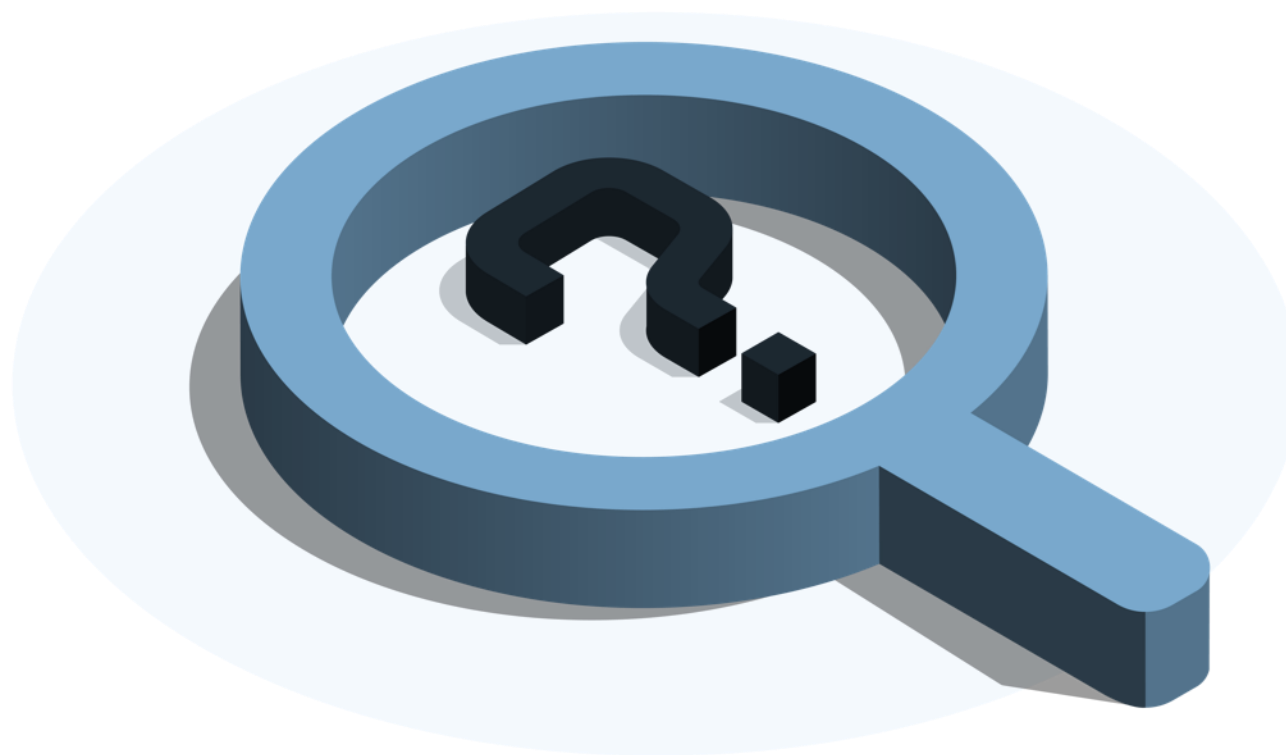
نص القانون على عقوبات بهدف الحد من عدم الالتزام، وبالتالي ضمان تحقيق الأهداف المرجوة، ومنها ما يلي:

الحد الأعلى للعقوبة	الحالة
السجن لمدة (1) سنة و/أو (10.000) ريال	• امتناع الخاضع للضريبة عمداً عن إخطار الجهاز بأيّ تعديلات طرأت على البيانات
	• امتناع الشخص المسؤول عمداً عن تقديم الإقرار الضريبي عن أيّ فترة ضريبية
	• امتناع الخاضع للضريبة عمداً عن إمساك سجلات ودفاتر محاسبية
	• الامتناع عمداً عن إصدار فاتورة ضريبية
	• القيام عمداً بتضمين طلب الاسترداد بيانات، أو معلومات غير صحيحة
السجن لمدة (3) سنوات و/أو (20.000) ريال	• الامتناع عمداً عن التسجيل لدى جهاز الضرائب
	• الامتناع عمداً عن تضمين الإقرار الضريبي البيانات الحقيقية
	• تقديم إقرارات ضريبية أو مستندات أو سجلات مزورة



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

الاستفسارات



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY



شكرًا
Thank you