



مبادئ ضريبة القيمة المضافة للأعمال التجارية

الأسئلة الأكثر شيوعاً



إخلاء المسؤولية:

يهدف هذا الدليل إلى توفير فهم عام حول قانون ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عمان وحول الالتزامات الضريبية للخاضعين للضريبة، ولا يقصد منه معالجة جميع القضايا الضريبية المحتملة التي قد تنشأ نتيجة لتطبيق قانون ضريبة القيمة المضافة. وفي حين أن جهاز الضرائب قام بمراجعة جميع المعلومات الواردة في هذا الدليل للتأكد من صحتها، إلا أن الجهاز لن يكون مسؤولاً عن أي أخطاء أو عدم دقة قد يتضمنها، أو أية خسائر مالية أو غيرها من الخسائر التي قد يتكبدها الأفراد بسبب استخدام المعلومات الواردة في هذا الدليل. جميع المعلومات الواردة محدثة في وقت الأعداد وهي عرضة للتغيير عند الضرورة.

معلومات حقوق النشر:

يمكن سحب الدليل كلياً أو جزئياً عن طريق نشر وثيقة جديدة. ولا يجوز إعادة إنتاج أي جزء من هذا المنشور أو تخزينه بأي نظام استرجاع أو نقله بأي شكل بما في ذلك من الموقع لأغراض تجارية دون إذن خطي من جهاز الضرائب. عند نسخ المحتويات أو اقتباسها، يلزم الإشارة إلى المصدر.

1. ما هي ضريبة القيمة المضافة؟

هي ضريبة على الاستهلاك يتم دفعها وتحصيلها عند كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج – بدءاً من شراء المصنع مواد أولية، إلى بيع تاجر التجزئة السلع المصنعة للمستهلك النهائي. وهذه الضريبة مطبقة في أكثر من 160 دولة حول العالم وتصنف من ضمن الضرائب غير المباشرة وتفرض بالمعدل الأساسي 5% -وفقاً للاتفاقية- على معظم السلع والخدمات التي يتم بيعها أو شراؤها في السلطنة بما في ذلك السلع والخدمات المستوردة من الخارج. وهناك أيضاً سلع وخدمات محددة تفرض عليها ضريبة القيمة المضافة بمعدل صفر بالمائة (0%) وأخرى معفاة من الضريبة. وقد تقع بعض التوريدات خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة.

2. ما هي عوائد تطبيق ضريبة القيمة المضافة في السلطنة؟

- توليد دخل ضريبي أكثر استقراراً يمكن التنبؤ به في الظروف الاقتصادية الجيدة والصعبة.
- فعالية هذه الضريبة بسبب انخفاض تكاليف إدارتها وتحصيلها نسبياً.

3. ماذا تعني ضريبة القيمة المضافة بالنسبة لقطاع الأعمال في السلطنة؟

بشكل عام، ستقوم الشركة المسجلة بتحصيل الضريبة من عملائها عند تقديم السلع والخدمات، ومن ثم تحويل الضريبة المحصلة إلى جهاز الضرائب.

مثال: قامت شركة بتقديم خدمات إلى عميل بقيمة 100 ريال، ويترتب عليها تحرير فاتورة ضريبية بقيمة 105 ريال (100 ريال مقابل الخدمات بالإضافة إلى 5% قيمة ضريبة القيمة المضافة 5 ريال)، وتُحصل الشركة هذه الضريبة نيابة عن جهاز الضرائب، وأخيراً تُحول الضريبة المحصلة إلى الجهاز من خلال تقديم الإقرارات الضريبية.

ولا يجوز لأي شخص فرض الضريبة إلا إذا كان مسجلاً لدى جهاز الضرائب لأغراض ضريبة القيمة المضافة.

وينبغي على الأشخاص التسجيل في حال بلغت أو من المتوقع أن تبلغ قيمة إيراداتهم السنوية حد التسجيل الإلزامي.

4. ما هي السلع والخدمات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة؟

تُفرض ضريبة القيمة المضافة على التوريدات الخاضعة للضريبة. ويُقصد بالتوريدات الخاضعة للضريبة جميع التوريدات من السلع والخدمات التي تتم في السلطنة باستثناء التوريدات المُعفاة، وتُقسم إلى خاضعة بالمعدل الأساسي و خاضعة بمعدل الصفر بالمائة. وأغلب السلع والخدمات في السلطنة تخضع للمعدل الأساسي، أي يتم فرض الضريبة عليها بنسبة 5%. أما السلع والخدمات الخاضعة للضريبة بمعدل الصفر بالمائة، سيتم فرض الضريبة عليها بنسبة صفر بالمائة (0%)، أي لا يتم تحصيل الضريبة عليها فعليا.

مثال: بشكل عام، السلع المُصدرة إلى خارج دول مجلس تخضع للضريبة بمعدل الصفر بالمائة.

ويحق للشركات المسجلة استرداد الضريبة المدفوعة على مصروفاتها في سبيل تقديم سلع وخدمات خاضعة للضريبة. ولا تُفرض الضريبة على التوريدات المُعفاة، مثل بعض الخدمات المالية، ولا يسمح باسترداد الضريبة المدفوعة للقيام بتوريدات مُعفاة.

وهناك توريدات خارج نطاق الضريبة، وتشمل بشكل عام ما يلي:

• قيام الخاضع للضريبة بتحويل نشاطه إلى شخص آخر

• المبيعات التي تتم من مكان خارج السلطنة إلى مكان آخر خارج السلطنة.

5. هل يتعين على قطاع الأعمال في السلطنة فرض ضريبة القيمة المضافة وتحصيلها؟

نعم، يتعين على الأعمال فرض ضريبة القيمة المضافة وتحصيلها في حال كانت مسجلة لأغراض ضريبة القيمة المضافة.

6. هل هناك فوائد من التسجيل في الضريبة بشكل طوعي؟

قد يكون التسجيل الاختياري مناسباً عند توافر الشروط، مع مراعاة الاعتبارات التالية:

- حق استرداد الضريبة: يحق للشركة المسجلة استرداد الضريبة المدفوعة على المشتريات في حال تم استخدامها للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة.
- معظم الشركات الكبرى مسجلة: قد يعكس التسجيل حجم وكفاءة الشركة.

- الامتثال الضريبي: على الخاضع للضريبة فهم أحكام الضريبة والامتثال بها.
- اسعار المنتجات: يؤدي فرض الضريبة إلى زيادة سعر المنتجات بنسبة 5% ولن يتمكن العملاء غير المسجلين من استرداد الضريبة.
- يُفضل بعض الموردين التعامل مع الشركات المسجلة فقط، لأنها تتمكن من إصدار فواتير ضريبية.
- تجنب المخالفات: قد لا تلاحظ الشركات بانها تجاوزت حد التسجيل الإلزامي وبالتالي قد تعاقب على عدم التسجيل في المواعيد المحددة.
- استرداد الضريبة على التكاليف التأسيسية: يحق للشركات المسجلة التي تم انشاؤها حديثًا استرداد الضريبة المفروضة على التكاليف التأسيسية.

7. ما هي إجراءات التسجيل في ضريبة القيمة المضافة؟

- يجب تقديم نموذج التسجيل لضريبة القيمة المضافة إلى جهاز الضرائب إلكترونيًا، ويقوم الجهاز بمراجعة الطلب والموافقة عليه، ثم اخطار مقدم الطلب برقم التعريف الضريبي، وتاريخ بدء التسجيل، وعدد الإقرارات الضريبية ومواعيد تقديمها، إضافة الى معلومات أخرى.

8. كيف يتم فرض وتسديد ضريبة القيمة المضافة؟

- على الشخص المسجل فرض الضريبة على السلع والخدمات ثم تحويل الضريبة المفروضة إلى جهاز الضرائب.
- يجب على الشخص المسجل عرض الأسعار متضمنة الضريبة.
- يجب إصدار فاتورة ضريبية عند القيام بتوريد خاضع للضريبة.
- يجب إصدار فاتورة ضريبية حتى يتمكن العميل المسجل من استرداد الضريبة.
- يجب أن تحتوي الفاتورة الضريبية على بيانات عما تم بيعه وعن الضريبة المفروضة.
- يجب الاحتفاظ بالفواتير الضريبية لمدة (10) عشر سنوات على الأقل. وسيقوم جهاز الضرائب بتوفير المزيد من المعلومات حول الفواتير الضريبية في الوقت المناسب.
- يجب الاحتفاظ بالسجلات التي تتضمن البيانات اللازمة لتحديد المعالجة الضريبية الصحيحة.
- يتم استرداد الضريبة من خلال الإقرار الضريبي.

9. هل يتوجب على الشركات فرض الضريبة عند تصدير السلع أو الخدمات الى خارج السلطنة؟

لا. تصدير السلع والخدمات تعد توريدات خاضعة للضريبة بمعدل الصفر بالمائة، ولا يتم فرض الضريبة عند توافر شروط التصدير المحددة في القانون واللائحة.

10. هل يحق للشركات المسجلة إجراء مقاصة بين الضريبة المحصلة والمبالغ المستحقة؟

نعم. تسمى الضريبة التي تفرضها الشركة على عملائها "ضريبة المخرجات"، بينما تسمى الضريبة التي تدفعها الشركة لمورديها "ضريبة المدخلات"، وتقوم الشركة بالتصريح عنهما معا في الإقرار الضريبي، وقيمة الفرق بينهما في كل فترة ضريبية هو المبلغ الذي سيتم سداه إلى جهاز الضرائب أو المطالبة باسترداده، بحسب الاحوال.

11. كيف يتم تقديم الإقرار الضريبي؟

على الشخص المسجل تقديم الإقرار الضريبي إلى جهاز الضرائب بعد نهاية كل فترة ضريبية. ومن خلاله، يتم التصريح عن القيمة الإجمالية للتوريدات والمشتريات، وعن الضريبة المفروضة والضريبة المطالب بها عن تلك الفترة. ويجب تقديم الإقرارات الضريبية إلكترونياً والتأكد من أن جهاز الضرائب قد استلم الإقرار الضريبي في الموعد المحدد. ولا يزال على الشخص المسجل تقديم الإقرار الضريبي حتى وان لم يكن هناك مبالغ مستحقة، وهناك عقوبات في حالات التخلف عن تقديم الإقرارات الضريبية في الموعد، سواء كان المبلغ مستحق الدفع أو قابل للاسترداد. ويجب تسديد الضريبة المستحقة في الموعد، والا سيتم فرض غرامات.

وبشكل عام، يتم البت في طلب رد الضريبة بعد الانتهاء من فحص الإقرار الضريبي من قبل جهاز الضرائب.

12. هل هناك أي إرشادات حول ضريبة القيمة المضافة فيما يتعلق بالأنشطة الصناعية؟

قام جهاز الضرائب بإعداد مجموعة من الأدلة الإرشادية لضريبة القيمة المضافة لقطاعات مختارة من أجل تزويد قطاعات الاعمال بالمعلومات الضريبية الخاصة بها. وسيتم نشر الأدلة في الوقت المناسب.

13. للاستفسار

13.1. الاتصال بنا

لمزيد من المعلومات، يرجى الاتصال بـ

جهاز الضرائب

مسقط، روي

ص.ب: 285، الرمز البريدي: 100

ساعات العمل: الأحد – الخميس: 7.30 – 14.30

هاتف: + 968 24746996

البريد الإلكتروني: info@taxoman.gov.om

13.2 الإرشادات والمنشورات

سيتم نشر المزيد من الإرشادات والنماذج والمنشورات من قبل جهاز الضرائب وستكون متاحة للجمهور في الوقت المناسب.

13.3 أخبار عن ضريبة القيمة المضافة

للحصول على أخبار ومستجدات ضريبة القيمة المضافة، يرجى زيارة صفحة الخاضعين للضريبة في البوابة الإلكترونية

لجهاز الضرائب: <https://tms.taxoman.gov.om/portal/web/taxportal/home>