



## دليل التسجيل في ضريبة القيمة المضافة

(المرحلة الانتقالية)

النسخة الأولى – يناير ٢٠٢١

هذا الدليل الاسترشادي يوضح الاحكام المتعلقة بالتسجيل خلال الفترة الانتقالية، وتم اعداده من قبل جهاز الضرائب في سبيل إيضاح بعض احكام قانون ضريبة القيمة المضافة.

أملين أن يساعدكم هذا الدليل على معرفة التزاماتكم الضريبية بشكل أوضح، ويساعدكم على تطبيقها بشكل سليم.



## التسجيل في ضريبة القيمة المضافة

### (المرحلة الانتقالية)

#### أولاً: المقدمة

#### ١. نظرة عامة على ضريبة القيمة المضافة

##### - الإطار القانوني:

وقعت دول مجلس التعاون على اتفاقية موحدة لتطبيق ضريبة القيمة المضافة، والتي تحدد أسس فرض الضريبة والأطر العامة للمنظمة لتطبيق هذه الضريبة في الدول الأعضاء، حيث حددت الاتفاقية المعاملة الضريبية التي يجب أن تطبق بشكل موحد لبعض السلع والخدمات، فيما أتاحت الحق للدول الأعضاء لتبني بعض السياسات الضريبية بما يتواءم مع أهداف كل دولة.

ووفقاً للاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة، تقوم كل دولة عضو بإصدار قانون محلي لتطبيق الضريبة بما لا يتعارض مع أحكام الاتفاقية، وقد أصدرت كل من السلطنة ودولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ومملكة البحرين تشريعاتها المحلية خلال الأعوام القليلة الماضية.

وبالنسبة للسلطنة، تم إصدار قانون ضريبة القيمة المضافة بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٠/١٢١ والذي يعمل به بعد انقضاء ١٨٠ يوماً من تاريخ نشر القانون في الجريدة الرسمية، وبذلك سيكون تطبيق ضريبة القيمة المضافة في السلطنة اعتباراً من ١٦ ابريل ٢٠٢١م.

وبموجب أحكام المادة (١٠٦) من قانون ضريبة القيمة المضافة، يجب على الشخص الذي يكون له محل إقامة في السلطنة، ويمارس النشاط فيها قبل تاريخ العمل بهذا القانون التقدم بطلب التسجيل إلى جهاز الضرائب في المواعيد التي تحدد بقرار من رئيس الجهاز.



وقد أصدر جهاز الضرائب القرار رقم (٢٠٢٠/١) بتحديد حد التسجيل الإلزامي (قيمة التوريدات السنوية الخاضعة للضريبة) الذي بموجبه يكون الشخص ملزماً بالتسجيل، وكذلك حد التسجيل الاختياري الذي بموجبه يحق للشخص التسجيل في نظام ضريبة القيمة المضافة.

#### - جهاز الضرائب:

جهاز الضرائب هو المسؤول عن تطبيق ضريبة القيمة المضافة وإدارتها وتحصيلها في السلطنة، كما يتولى الجهاز تسجيل الخاضعين للضريبة ومعالجة الأقرارات الضريبية ومعالجة طلبات استرداد الضريبة إضافة إلى إجراء الفحص الضريبي وإجراءات أخرى، وذلك بموجب أحكام القانون واللائحة.

#### - ما هي ضريبة القيمة المضافة؟

هي ضريبة عامة على الاستهلاك تفرض على جميع السلع والخدمات - باستثناءات محددة - في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع، ، وتقوم على مبدأ الخصم حيث يحق للشخص الخاضع للضريبة استرداد الضريبة التي سبق وان دفعها على مشترياته في سبيل تقديم توريدات خاضعة للضريبة.

#### - ما هي آلية عمل ضريبة القيمة المضافة؟

على المؤسسة المسجلة في ضريبة القيمة المضافة فرض الضريبة على السلع والخدمات الخاضعة للضريبة التي تقدمها، وثم تحصيلها من العميل، وتسمى الضريبة المفروضة على التوريدات التي تقدمها المؤسسة بـ "ضريبة المخرجات".

كما يجب على هذه المؤسسة سداد الضريبة إلى مورديها على مشترياتها الخاضعة للضريبة، وتسمى بـ "ضريبة المدخلات". ويجوز للمؤسسة استرداد هذه الضريبة في حال تم تحملها للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة.



وفي نهاية كل فترة ضريبية على هذه المؤسسة التصريح عن اجمالي ضريبة المخرجات وضريبة المدخلات الحاصلة خلال فترة معينة عن طريق تقديم الإقرار الضريبي الى جهاز الضرائب، ويتم اجراء مقاصة بينهما في الإقرار الضريبي، ففي حال كانت قيمة ضريبة المخرجات اعلى من ضريبة المدخلات على المؤسسة سداد الفرق للجهاز، اما إذا كانت قيمة ضريبة المدخلات اعلى من ضريبة المخرجات يحق للمؤسسة طلب استرداد الفرق من الجهاز.

## ٢. التعريفات

- **الخاضع للضريبة:** الشخص الذي يمارس النشاط بصفة مستقلة بهدف تحقيق الدخل، وتم تسجيله لدى الجهاز ، أو يكون ملزماً بالتسجيل لديه وفقاً لأحكام القانون.
- **العميل:** الشخص الذي يتلقّى سلعةً، أو خدمات.
- **ضريبة المدخلات:** الضريبة التي يتحملها الخاضع للضريبة فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات الموردة له أو المستوردة لأغراض مزاوله النشاط.
- **ضريبة المخرجات:** الضريبة المستحقة التي يتم فرضها على التوريد الخاضع للسلع والخدمات.
- **التوريدات الخاضعة للضريبة:** التوريدات التي تفرض عليها الضريبة سواء بالمعدل الأساسي، أو بمعدل الصفر بالمائة.
- **التوريدات المعفاة:** التوريدات التي لا تفرض عليها الضريبة، ولا تخصم ضريبة المدخلات المتعلقة بها وفقاً لأحكام القانون.
- **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
- **الخدمات:** أي توريد لا يعد توريداً لسلع.
- **آلية الاحتساب (التكليف) العكسي:** الآلية التي يكون بموجبها العميل الخاضع للضريبة ملزماً بالضريبة نيابة عن المورد، ومسؤولاً عن جميع الالتزامات المنصوص عليها في القانون.



- **الفترة الضريبية:** الفترة الزمنية التي يجب احتساب الضريبة الصافية عنها، ويقدم عنها الإقرار الضريبي .
- **حد التسجيل الالزامي:** الحد الأدنى لقيمة التوريدات التي يصبح الخاضع للضريبة عند تجاوزه ملزماً بالتسجيل.
- **حد التسجيل الاختياري:** الحد الأدنى لقيمة التوريدات التي يكون للخاضع للضريبة التسجيل عند تجاوزه.
- **الأصول الرأسمالية:** الأصول الرأسمالية سواء مادية او غير مادية والتي تم تخصيصها للاستخدام طويل الاجل.
- **النشاط الاقتصادي:** النشاط الذي يمارس بصورة مستمرة ومنتظمة، وبصفة خاصة النشاط التجاري أو الصناعي أو المهني أو الحرفي أو الخدمي.

## ثانياً: خطوات التسجيل في ضريبة القيمة المضافة:

تتلخص الخطوات التي يجب اتباعها من أجل التسجيل في ضريبة القيمة المضافة في الآتي:

- الخطوة الأولى:** تحديد فيما إذا كان الشخص ملزماً بالتسجيل أو غير ملزم.
- الخطوة الثانية:** تحديد مكونات التوريدات السنوية لغايات التسجيل (تحديد قيمة التوريدات الخاضعة وغير الخاضعة).
- الخطوة الثالثة:** احتساب أو تقدير إجمالي قيمة التوريدات عن الفترات التي سيتم توضيحها لاحقاً في هذا الدليل.
- الخطوة الرابعة:** التأكد من موعد التسجيل بناءً على نتيجة احتساب أو تقدير إجمالي قيمة التوريدات.
- الخطوة الخامسة:** التقدم بطلب التسجيل وفقاً للإجراءات التي سيتم توضيحها في الفقرات التالية من هذا الدليل.



وفيما يلي تفاصيل هذه الخطوات:

## الخطوة الأولى: تحديد فيما إذا كان الشخص ملزماً بالتسجيل أو غير ملزم:

### ➤ 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.

علمًا بأن الأشخاص أعلاه مطالبون بالتسجيل سواء كانوا أشخاصًا طبيعيين أو اعتباريين وبغض النظر عن حيازتهم سجلًا تجاريًا من عدمه، على سبيل المثال، المؤسسات والأفراد والشركات سواء قطاع خاص أو قطاع عام ... الخ.

وللتحقق من تجاوز قيمة التوريدات السنوية حد التسجيل الإلزامي من عدمه على الخاضع للضريبة القيام بما يلي:

١. النظر إلى الخلف: أي احتساب التوريدات التي تم تحقيقها في الشهر الحالي إضافة إلى الواحد عشر شهرًا التي تسبقه مباشرة.
٢. النظر إلى الامام: أي احتساب التوريدات التي من المتوقع تحقيقها في هذا الشهر إضافة إلى الواحد عشر شهرًا التي يليه مباشرة.

### ▪ مثال (١):

بلغت التوريدات السنوية التي حققتها وزارة حكومية من تأجير مبنى لشركة تجارية ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال.

السؤال: هل على الوزارة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة؟

الجواب: نعم، لأن الوزارة تمارس نشاطًا في السلطنة وتجاوزت إيراداتها السنوية حد التسجيل الإلزامي.



## الخطوة الثانية: تحديد مكونات التوريدات السنوية لغايات التسجيل:

### ➤ تحديد مكونات التوريدات السنوية:

تشمل قيمة التوريدات - لأغراض التسجيل - ما يأتي:

١. قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة، باستثناء توريدات الأصول الرأسمالية.
٢. قيمة السلع والخدمات الموردة للخاضع للضريبة والخاضعة لآلية الاحتساب (التكليف العكسي).
٣. قيمة التوريدات البيئية للسلع، والخدمات.

### ▪ مثال (٢):

فيما يلي أنواع التوريدات التي قامت بها شركة حمد للمفروشات خلال سنة ٢٠١٩ كما يلي:

هل يتم احتسابها لأغراض التسجيل؟ لماذا؟	المبلغ	مصادر الدخل/المصروفات
نعم، بيع المفروشات خاضعة للضريبة بمعدل ٥%	٥٠٠,٠٠٠ ريال	بيع المفروشات في صلالة
لا، لأنها أصول رأسمالية	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال	بيع بناية تعد من الأصول الرأسمالية
نعم، التصدير خاضع للضريبة بمعدل ٠%	٢٥٠,٠٠٠ ريال	تصدير مفروشات الى اليمن
نعم، لأنها توريدات يجب احتساب الضريبة عليها بمعدل ٠% وفقاً لآلية الاحتساب العكسي	٥٠٠ ريال	تلقت شركة حمد خدمات استشارية من باريس

**السؤال:** ما هي التوريدات السنوية التي حققها حمد لغايات التسجيل في ضريبة القيمة المضافة؟

**الجواب:** إجمالي قيمة التوريدات السنوية لغايات التسجيل = ٥٠٠,٠٠٠ + ٢٥٠,٠٠٠ + ٥٠٠ = ٧٥٠,٥٠٠ ريال.



## الخطوة الثالثة: احتساب أو تقدير إجمالي قيمة التوريدات:

### ➤ الفترات التي يتم احتساب التوريدات السنوية عنها:

#### أولاً: احتساب التوريدات السنوية قبل تاريخ العمل بالقانون:

1. يتم احتساب التوريدات السنوية **المحققة فعلياً** على أساس قيمة التوريدات (التي ستخضع للضريبة عند نفاذ القانون) والتي تم تحقيقها خلال فترة ١٢ شهراً والتي تبدأ اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠١٩م إلى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠م.
2. يتم احتساب التوريدات السنوية **المتوقعة** على أساس قيمة التوريدات (التي ستخضع للضريبة عند نفاذ القانون) التي من المتوقع تحقيقها خلال فترة ١٢ شهراً والتي تبدأ اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٠م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م.

ويتم تطبيق هذه الطريقة لمعرفة مواعيد التسجيل (حسب قيمة التوريدات) المحددة بقرار رئيس جهاز الضرائب رقم (٢٠٢١ / )، وفي حال لم يكن الشخص ملزماً بالتسجيل في تاريخ العمل بالقانون عليه التأكد من خضوعه للتسجيل قبل الموعد المحدد في القرار المشار إليه نتيجة لارتفاع إيراداته السنوية بعد تاريخ العمل بالقانون.

#### ثانياً: احتساب التوريدات السنوية بعد تاريخ العمل بالقانون:

يجب احتساب التوريدات السنوية على النحو التالي:

1. يتم احتساب التوريدات السنوية **الفعالية** على أساس قيمة التوريدات التي تم تحقيقها خلال فترة ١٢ شهراً والتي تنتهي في نهاية أي شهر.

### ▪ مثال (٣):

كانت نتيجة أعمال شركة الاصاله للاستشارات خلال فترة ال ١٢ شهراً التي تنتهي في ٣٠ ابريل ٢٠٢١ كما يلي:





٢٠٢١				٢٠٢٠							
ابريل	مارس	فبراير	يناير	ديسمبر	نوفمبر	أكتوبر	سبتمبر	أغسطس	يوليو	يونيو	مايو
٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

اجمالي التوريدات السنوية = ٧٦٠,٠٠٠ ريال عماني

٢. يتم احتساب التوريدات السنوية المتوقعة على أساس قيمة التوريدات التي من المتوقع تحقيقها خلال فترة ١٢ شهرا والتي تبدأ اعتبارا من بداية أي شهر.

▪ مثال (٤):

قامت شركة الاصاله للاستشارات بتقدير إيراداتها المتوقع تحقيقها خلال فترة ال ١٢ شهرا التي تبدأ في تاريخ العمل بالقانون كما يلي:

٢٠٢٢				٢٠٢١							
مارس	فبراير	يناير	ديسمبر	نوفمبر	أكتوبر	سبتمبر	أغسطس	يوليو	يونيو	مايو	ابريل
٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠

اجمالي التوريدات السنوية = ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال عماني



## الخطوة الرابعة: التأكد من موعد التسجيل:

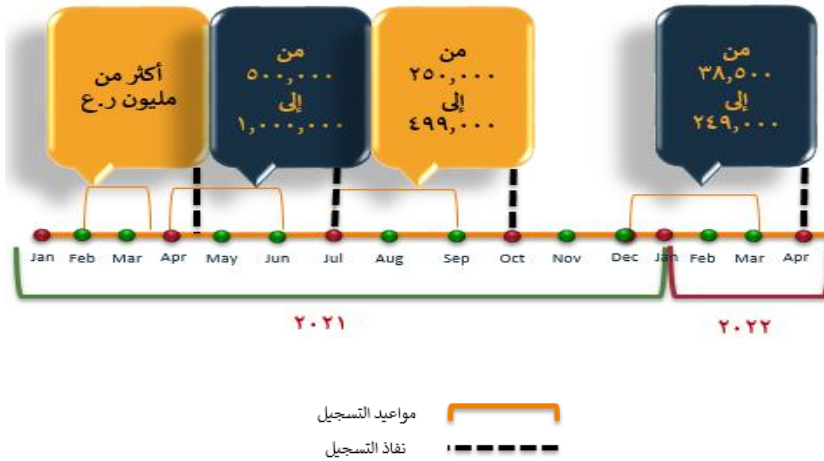
بعد احتساب التوريدات السنوية، على الشخص المطالب بالتسجيل التقدم بطلب التسجيل لدى جهاز الضرائب خلال المواعيد المحددة بقرار رئيس جهاز الضرائب رقم (٢٠٢١/٣) والمبينة في الجدول ادناه:

الفئة	الموعد	تاريخ التسجيل
أ	من ١ فبراير ٢٠٢١م إلى ١٥ مارس ٢٠٢١م	تاريخ العمل بالقانون
ب	من ١ ابريل ٢٠٢١م إلى ٣١ مايو ٢٠٢١م	١ يوليو ٢٠٢١
ج	من ١ يوليو ٢٠٢١م إلى ٣١ اغسطس ٢٠٢١م	١ اكتوبر ٢٠٢١
د	من ١ ديسمبر إلى ٢٨ فبراير ٢٠٢٢م	١ ابريل ٢٠٢٢

**ملاحظة هامة:** تاريخ التسجيل هو التاريخ الذي يصبح التسجيل فيه نافذاً، وعلى الشخص المسجل الالتزام بجميع أحكام القانون اعتباراً من هذا التاريخ مثل إصدار الفواتير الضريبية والاحتفاظ بالسجلات المحاسبية وتقديم الاقرارات الضريبية وغيرها من الالتزامات الضريبية.



## مواعيد التسجيل



### ▪ مثال (٥):

بناء على المعلومات الواردة في المثال رقم (٣) متى يتوجب على شركة الاصالة للاستشارات التقدم بطلب التسجيل وفق الجدول المحدد بقرار رئيس جهاز الضرائب رقم (٢٠٢١/٠)؟

**الجواب:** بما أن رقم اعمال الشركة بلغ ٧٦٠,٠٠٠ ريال عماني فعليها التقدم بطلب التسجيل خلال الفترة من ١ ابريل ٢٠٢١م إلى ٣٠ مايو ٢٠٢١م.

### ▪ مثال (٦):

بناء على المعلومات الواردة في المثال رقم (٤) متى يتوجب على شركة الاصالة للاستشارات التقدم بطلب التسجيل وفق جدول حد التسجيل الالزامي أعلاه؟



**الجواب:** بما أن رقم اعمال الشركة بلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال عماني فعليها التقدم بطلب التسجيل خلال شهر مايو ٢٠٢١، وعلى افتراض أن الشركة لم يسبق لها تجاوز المليون ريال وفق العملية الحسابية التي أجرتها في أكتوبر ٢٠٢٠، سيكون عليها التسجيل خلال ٣٠ يوماً من التاريخ الذي تبين لها تجاوز المليون ريال.

### ثالثاً: التسجيل الإختياري:

#### ➤ من هم الأشخاص الذين يحق لهم التسجيل (اختيارياً)؟

- اي 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 الاختياري (١٩,٢٥٠) ريال عماني.
- اي شخص له محل إقامة في السلطنة تجاوزت أو من المتوقع أن تتجاوز مصروفاته السنوية التي ينفقها في السلطنة المتعلقة بنشاط تجاري أو صناعي أو مهني أو غيره حد التسجيل الاختياري (١٩,٢٥٠) ريال عماني.

#### ➤ ما هي مواعيد التسجيل الاختياري:

يحق للشخص الذي يجوز له التسجيل بشكل اختياري، أن يتقدم بطلب تسجيله إلى جهاز الضرائب في أي وقت اعتباراً من تاريخ ١ فبراير ٢٠٢١م.

### رابعاً: كيفية التسجيل لدى جهاز الضرائب:

١. قيام الملزم بالتسجيل بزيارة موقع جهاز الضرائب الالكتروني على عنوان <https://taxoman.gov.om/portal/ar/home>
٢. تسجيل الدخول بواسطة خدمة التصديق الالكتروني
٣. تعبئة النموذج الالكتروني للتسجيل في ضريبة القيمة المضافة بكل دقة
٤. التأكد من صحة البيانات والتأكد من ان الطلب مستوفيا جميع المستندات المطلوبة
٥. تقديم الطلب والاحتفاظ بإيصال استلام الطلب من قبل جهاز الضرائب



٦. 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.

### خامسًا: كيف تتعامل مع شهادة التسجيل ورقم التعريف الضريبي؟

يتم وضع شهادة التسجيل في مكان بارز في كل موقع يتم فيه مزاوله النشاط مثل المركز الرئيسي والفروع والمحلات ... الخ.

ويحصل كل شخص على رقم التعريف الضريبي واحد فقط مهما تعددت فروعها وانشطته.

وعلى المسجل في الضريبة ذكر رقم التعريف الضريبي الموضح بشهادة التسجيل في جميع التعاملات التي يقوم بها كالفواتير الضريبية وجميع المستندات الأخرى التي يصدرها.

**تنبيه هام:** إن التقدم بطلب التسجيل في الميعاد والالتزام بأحكام القانون يجنبك العقوبات والجزاءات المفروضة بموجب أحكام القانون.

### الاتصال بجهاز الضرائب:



info@taxoman.gov.om



٠٠٩٦٨ - ٢٤٧٤٦٩٩٦



٠٠٩٦٨ - ٢٤٧٤٦٩٩٦



ص.ب: ٢٨٥ مسقط

الرمز البريدي: ١٠٠