

الأحكام الانتقالية بعد زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة الأساسية من 5% إلى 15%

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل دليلاً إرشادياً للأحكام الانتقالية بعد زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة الأساسية من 5% إلى 15% والتي سيتم تطبيقها اعتباراً من تاريخ 1 يوليو 2020م. حيث أشتمل الدليل على المعالجات المقترحة للتعامل مع العقود المبرمة والفواتير المصدرة قبل وبعد إقرار الزيادة بالإضافة إلى بعض الأمثلة التوضيحية.

تاريخ سريان تعديل نسبة الضريبة	تاريخ صدور القرار (تاريخ بداية الأحكام الانتقالية)	تاريخ انتهاء المرحلة الانتقالية
1 يوليو 2020	11 مايو 2020	30 يونيو 2021

العقود المبرمة قبل وبعد التعديل

- إذا تم التعاقد قبل 11 مايو 2020م مع جهة حكومية واستمرت التوريدات إلى ما بعد 1 يوليو 2020م يتم تطبيق نسبة 5% حتى تاريخ انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ 30 يونيو 2021م. وبالنسبة للعقود الموقعة في الفترة 11 مايو 2020م وحتى 30 يونيو 2020م فإنه يتم تطبيق نسبة 5% إذا تم التوريد قبل نهاية 30 مايو 2021م وبنسبة 15% إذا تم التوريد بعد ذلك التاريخ.
- في حال تم التعاقد قبل 11 مايو 2020م مع شخص مسجل يحق له خصم ضريبة المدخلات فإنه يتم تطبيق نسبة 5% حتى تاريخ تجديد أو انتهاء العقد أو حلول تاريخ 30 مايو 2021م، وفي حال تم التعاقد بين الفترة من 11 مايو 2020م حتى 30 يونيو 2020م فإن الضريبة تطبق بنسبة 5% إذا تم التوريد قبل 30 يونيو 2020م وتطبق بنسبة 15% إذا تم التوريد بعد 2020م.

الفواتير الصادرة قبل وبعد التعديل

- إذا تم إصدار فاتورة ضريبية قبل 11 مايو 2020م وتم التوريد بعد 1 يونيو 2020م يتم تطبيق نسبة 5% بشرط أن يتم التوريد بحد أقصى قبل 30 يونيو 2021م.
- إذا تم إصدار فاتورة ضريبية في تاريخ 11 مايو 2020م حتى 30 يونيو 2020م فيتم تطبيق الضريبة بنسبة 5% إذا تم التوريد فعلياً قبل نهاية 30 يونيو 2020م وتطبق بنسبة 15% إذا تم التوريد بعد 1 يوليو 2020م.

لمزيد من المعلومات الرجاء عدم التردد في الاتصال بنا.

علي بن أحمد الريعان
مدير الضرائب والذكاة
+966 55871 2027
ali.reian@iacct.com

خالد علي إبراهيم عتین
الشريك المدير
+966 50683 6268
otain@iacct.com