

نموذج موحد لآلية تطبيق ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان



مبادرة لمساعدتك في فهم كل ما تحتاجه



بتنفيذ من



بالشراكة مع



بمبادرة وتنظيم من



مركز الزبير لمؤسسات الصغيرة
ZUBAIR SMALL ENTERPRISES CENTRE



OMINVEST

مركز الزبير
ZUBAIR SEC

مركز الزبير للمؤسسات الصغيرة
ZUBAIR SMALL ENTERPRISES CENTRE



مؤسسة الزبير | 50 سنة
The Zubair Corporation

النموذج الموحد لآلية تطبيق ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان ٢٠٢١



جميع حقوق الطبع والنشر محفوظة لمركز الزبير للمؤسسات الصغيرة ويمنع استنساخ المحتوى أو نقله أو مخالفة القوانين المنظمة لحقوق الطبع والنشر بأي وسيلة كانت.

ص.ب. ٢٥٧، مسقط، ا.س. سلطنة عمان. هاتف ٧٣٢٥ ٢٤٧٣ +٩٦٨، البريد الإلكتروني info@zubairsec.org، الموقع الإلكتروني www.zubairsec.org، تويتر [@zubair_sec](https://twitter.com/zubair_sec)



إننا إذ نُدرك أهمية قطاع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، وقطاع ريادة الأعمال، لا سيما المشاريع التي تقوم على الابتكار والذكاء الاصطناعي والتقنيات المتقدمة، وتدريب الشباب وتمكينهم ، للاستفادة من الفرص التي يتيحها هذا القطاع الحيوي ، ليكون لبنةً أساسية في منظومة الاقتصاد الوطني، فإن حكومتنا سوف تعمل على متابعة التقدم في هذه الجوانب أولاً بأول

حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق المعظم، حفظه الله ورعاه

رسالتنا

منذ التأسيس ولأكثر من ٥٠ عاماً تحرص مؤسسة الزبير على المساهمة في رفد الاقتصاد الوطني عبر دعم المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وتمكينها. وتأتي مهمتنا في مركز الزبير للمؤسسات الصغيرة مبنية على تقديم الدعم المتكامل والفعال في مجال تمكين المؤسسات الصغيرة ومنذ أكثر من ثمانية أعوام ومركز الزبير للمؤسسات الصغيرة يقدم خدماته في مجال تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، ما أكسبه المعرفة والخبرة حول الاحتياجات الأساسية لهذه المؤسسات والتحديات التي تواجهها. كما يحرص المركز على تثقيف رواد الأعمال في مختلف القوانين والتشريعات التي تصدرها الجهات المعنية، كضريبة القيمة المضافة التي بدأت اعتباراً من ١٦ أبريل ٢٠٢١

ويعد هذا القانون مفهوماً أكثر تعقيداً على مستوى المؤسسات مقارنةً بالتصور العام لدى عامة الناس، حيث تعتبر ضريبة القيمة المضافة من الضرائب غير المباشرة بمعنى أنها ليست ضريبة يجب دفعها من مال الفرد الخاص إذ يتم تحصيلها في كل خطوة من خطوات سلسلة الإمداد وخضم الضريبة التي تم دفعها على المشتريات أثناء إيداعها لدى الحكومة.

تُطبّق ضريبة القيمة المضافة على الشركات التي تتجاوز حجم مبيعاتها عن ٣٨,٥٠٠ ريال عُمانى والتي تنطبق على معظم المؤسسات. ومن المهم على كل مؤسسة تجارية خصوصاً المؤسسات الصغيرة والمتوسطة أن تكون على دراية تامة بالمفاهيم المتعلقة بتطبيق الضريبة نظراً للمخاطر القانونية والمالية التي ينطوي عليها في حالة عدم الامتثال للضريبة.

وانطلاقاً من ذلك، أطلقنا مبادرة "تعرف على ضريبة القيمة المضافة" والتي كانت بمبادرة وتنظيم من مركز الزبير للمؤسسات الصغيرة بالتعاون مع الشركة العمانية العالمية للتنمية والاستثمار "أومينفست" وبتنفيذ من شركة موور حيث تعتبر هذه المبادرة أول مبادرة من نوعها في السلطنة، وتشمل سلسلة من خمس جلسات وخمس فيديوهات كرونية قصيرة إلى جانب عقد جلسات فردية عند الحاجة. حظيت المبادرة باستحسان الحضور حيث أتاحت للأصحاب المؤسسات الصغيرة والمتوسطة

وغيرهم منصة مجانية لفهم كل التفاصيل والإجراءات المتعلقة بقانون ضريبة القيمة المضافة. وبعد النجاح الذي لاقته الجلسات، يسرّنا الآن أن نقدم نسخة من كتيب ضريبة القيمة المضافة تحت عنوان "النموذج الموحد لتطبيق ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان"، ويعد هذا الكتيب المجاني خلاصة لكل المعرفة المتعلقة بقانون ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عُمان.

تم تقسيم الكتيب لثمانية فصول تغطي كل الجوانب المتعلقة بالضريبة بدءاً من الفواتير الضريبية إلى القرارات الضريبية وغيرها للمساعدة على اكتساب المعرفة اللازمة لضمان امتثال العمل التجاري لقانون الضريبة.

يرجى زيارة الرابط للاطلاع على النسخة الرقمية من الكتيب وجميع الجلسات: zubairsec.org

نأمل أن يكون الكتيب مرجعاً مفيداً لفهم قانون ضريبة القيمة المضافة الجديد.

سعيد بن سالم الساحب

رئيس المركز

المحتويات

٩ .	مقدمة	القسم الأول:
١٠ .	صيغة الفاتورة الضريبية / الفاتورة المبسطة	القسم الثاني:
١٢	صيغة إشعار الدائن / المدين الضريبي	القسم الثالث:
١٤	التغييرات المطلوب إجراؤها في نظام المحاسبة	القسم الرابع:
١٦	نماذج الإدخالات المحاسبية	القسم الخامس:
١٧	البنود التي يجب إضافتها للعقد الحالي	القسم السادس:
١٨	المستندات المطلوب الاحتفاظ بها	القسم السابع:
٢٠	المعلومات المطلوب جمعها للإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة	القسم الثامن:
٢١	جوانب أخرى	القسم التاسع:

القسم الأول: مقدمة

تم تطبيق قانون ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عمان اعتبارًا من ١٦ أبريل ٢٠٢١.

ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة غير مباشرة يتم فرضها على المنتج في كل مرحلة من مراحل سلسلة التوريد، مع إمكانية تطبيق خصم ضريبي في مراحل مختلفة من تلك السلسلة.

من المهم جدًا لنا جميعًا أن نتبع القوانين ونمتثل لها. فمعظمنا غير معتاد على العمل في بيئة تتضمن نظامًا ضريبيًا من أي نوع. ومن الآن فصاعدًا، علينا تغيير أسلوب عملنا ليتوافق مع الامتثال للمتطلبات القانونية.

وتوضيحيانًا لهذه الفكرة، وضعنا إرشادات بسيطة لتوضيح الجوانب التالية من منظور قانون ضريبة القيمة المضافة.



القسم الثاني: صيغة الفاتورة الضريبية

١.٢ تصدر الفواتير الضريبية باللغة العربية. ويجوز إصدار الفاتورة الضريبية باللغة الإنجليزية شريطة توفير ترجمة باللغة العربية تُقدم بناءً على طلب جهاز الضرائب.

٢.٢ تتضمن الفاتورة الضريبية المعلومات التالية:

١. عبارة "فاتورة ضريبية"
٢. تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية وتاريخ التوريد وتاريخ الدفع
٣. رقم الفاتورة الضريبية
٤. الاسم الكامل للمورد وعنوانه والرقم الضريبي الخاص به
٥. الاسم الكامل للزبون وعنوانه والرقم الضريبي الخاص به، إن وجد، أو ما يعادله في بلد إقامته في حال لم تكن له إقامة في السلطنة
٦. وصف للسلع والخدمات التي تم توريدها
٧. كمية السلع
٨. تاريخ الدفعة المقدمة، إن وجدت
٩. القيمة الإجمالية باستثناء الضريبة
١٠. نسبة الضريبة المطبقة
١١. أي خصومات أو تخفيضات على الأسعار، أو أي إعانات ممنوحة من الدولة لم تكن مدرجة في القيمة الإجمالية باستثناء الضريبة
١٢. القيمة الخاضعة للضريبة
١٣. قيمة الضريبة المستحقة

٣.٢ موضح أدناه نموذج لصيغة فاتورة توضيحية بالمحتويات التي تم وصفها:

فاتورة ضريبية

اسم المورد:
العنوان ١:
العنوان ٢:
رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة:
رقم الفاتورة:
تاريخ الفاتورة:
تاريخ التوريد:
تاريخ الدفعة المقدمة، إن وجدت:

اسم الزبون
العنوان ١:
العنوان ٢:
رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة: (إن وجد)

وصف السلعة/الخدمة	الكمية	المعدل	المبلغ	الخصم	المبلغ الخاضع للضريبة (ر.ع.)	معدل ضريبة القيمة المضافة (%)	ضريبة القيمة المضافة (ر.ع.)
ذكر طبيعة السلعة/الخدمة	١	٩٠	٩٠	٠	٩٠	٥	٤,٥٠
<<يجب وضع بند منفصل لكل السلع والخدمات>>							
الإجمالي			٩٠	٠	٩٠		٤,٥٠

المبلغ الإجمالي مستحق الدفع: ٩٤,٥٠ ريالاً عمانيًا فقط لا غير
سعر الصرف (إن وجد):

الفاتورة الضريبية المبسطة

٤.٢ يجوز للشخص الخاضع للضريبة إصدار فاتورة ضريبية مبسطة بعد الحصول على موافقة جهاز الضرائب حال استيفاء الشروط التالية:
> لا تتطلب طبيعة التوريدات إصدار فواتير ضريبية فورية وفقاً للمادة (١٤٤) من هذه التشريعات
> يجب أن تكون قيمة التوريدات بدون الضريبة أقل من خمسمائة (٥٠٠) ريال عماني

٥.٢ تتضمن الفاتورة الضريبية المبسطة المعلومات التالية:
١. عبارة "فاتورة ضريبية مبسطة"
٢. تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية المبسطة وتاريخ التوريد وتاريخ الدفع

٣. الاسم الكامل للمورد وعنوانه والرقم الضريبي الخاص به
٤. وصف للسلع والخدمات
٥. كمية السلع
٦. القيمة الإجمالية باستثناء الضريبة
٧. نسبة الضريبة المطبقة
٨. أي خصومات أو تخفيضات على الأسعار، أو أي إعانات ممنوحة من الدولة للزبون لم تكن مدرجة في القيمة الإجمالية باستثناء الضريبة
٩. القيمة الخاضعة للضريبة
١٠. الضريبة المستحقة
١١. جهاز الضرائب أصدرت نموذجاً توضيحياً لفاتورة الضريبة المضافة

القسم الثالث: صيغة إشعار الدائن/ المدين الضريبي

- ١.٣ لا تحدد لوائح ضريبة القيمة المضافة في سلطنة عمان صيغة أو محتوى إشعار الدائن/ المدين. ومع ذلك، وفقاً لأفضل الممارسات ووفقاً للأحكام المطبقة في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى، يجب تضمين المعلومات التالية في إشعار الدائن/ المدين الضريبي:
١. عبارة «إشعار الدائن/ المدين الضريبي» مكتوبة بوضوح على الفاتورة
٢. الاسم والعنوان ورقم التسجيل الضريبي للمورد المسجل
٣. في حال كان مستلم البضائع أو المستفيد من الخدمات مسجلاً، فيُكتب اسمه وعنوانه ورقم التسجيل الضريبي الخاص به
٤. تاريخ إصدار إشعار الدائن/ المدين الضريبي
٥. قيمة التوريدات الموضحة في الفاتورة الضريبية، والقيمة الصحيحة للتوريدات، والفرق بين هذين المبلغين، والضريبة المفروضة المتعلقة بهذا الفرق بالريال العماني
٦. شرح مختصر للظروف التي أدت إلى إصدار إشعار الدائن/ المدين الضريبي
٧. معلومات كافية لتحديد التوريد المتعلق بإشعار الدائن/ المدين الضريبي

٢.٣ موضح أدناه نموذج إشعار الدائن/ المدين الضريبي بالمحتويات التي تم وصفها

إشعار الدائن الضريبي

اسم المورد:
العنوان ١:
رقم إشعار الدائن:
تاريخ إشعار الدائن:
العنوان ٢:
رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة:

قيمة عرض فاتورة الضريبة (أ)	القيمة الصحيحة لعرض فاتورة الضريبة (ب)	قيمة إشعار الدائن الضريبي (أ-ب)	معدل ضريبة القيمة المضافة (%)	ضريبة القيمة المضافة (ج.)
٩٠	٨٥	٥	٥	٠,٢٥
الإجمالي				٠,٢٥

المبلغ الإجمالي مستحق الدفع: ٥,٢٥ ريالاً عمانيًا فقط لا غير
سعر الصرف (إن وجد):

سبب إصدار إشعار الدائن الضريبي
رقم الضريبة الأصلية وتاريخها:

إشعار المدين الضريبي

اسم المورد:
العنوان ١:
العنوان ٢:
رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة:

قيمة عرض فاتورة الضريبة (أ)	القيمة الصحيحة لعرض فاتورة الضريبة (ب)	قيمة إشعار المدين الضريبي (أ-ب)	معدل ضريبة القيمة المضافة (%)	ضريبة القيمة المضافة (ج.)
٩٠	٩٥	٥	٥	٠,٢٥
الإجمالي				٠,٢٥

المبلغ الإجمالي مستحق الدفع: ٥,٢٥ ريالاً عمانيًا فقط لا غير
سعر الصرف (إن وجد):

سبب إصدار إشعار الدائن الضريبي
رقم الضريبة الأصلية وتاريخها:

القسم الرابع: التغييرات المطلوب إجراؤها في نظام المحاسبة

١.٤ تغييرات مقترحة في نظام تكنولوجيا المعلومات
فيما يلي التغييرات المقترحة إجراؤها في نظام تكنولوجيا المعلومات الحالي المتعلقة بضريبة القيمة المضافة:

٢.٤ إعداد البيانات الرئيسية

الفئة الرئيسية	الحقول المطلوبة
الخاضع للضريبة/ الجهة ذات الصلة	✓ اسم الخاضع للضريبة ✓ العنوان الكامل للخاضع للضريبة ✓ رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة (كما تم استلامه من مصلحة الضرائب وعندما يتم استلامه)
الزبون	✓ اسم الزبون ✓ العنوان الكامل للزبون ✓ رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة (إن كان مسجلاً في ضريبة القيمة المضافة) ملاحظة: قد يتم إنشاء قاعدة البيانات المذكورة أعلاه فقط للزبائن من فئة الشركات وليس للمستهلكين النهائيين
اسم المورد/ البائع	✓ اسم المورد ✓ العنوان الكامل للمورد ✓ رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة (إن كان مسجلاً في ضريبة القيمة المضافة) ملاحظة: يجب أن تحتوي الفاتورة الصادرة عن الموردين على المعلومات المذكورة أعلاه للمطالبة بـ / استرداد الخصم الضريبي على المدخلات المفروضة من جانب الموردون بموجب ضريبة القيمة المضافة. ووفقاً لذلك، بالنسبة إلى الموردين الرئيسيين/ المتكررين، يمكن للخاضع للضريبة الحصول على المعلومات المذكورة أعلاه بشكل مسبق بحيث يمكن دمجها في نظام تكنولوجيا المعلومات. علاوة على ذلك، بعد تسجيل ضريبة القيمة المضافة، يمكن للخاضع للضريبة أيضاً مشاركة تفاصيل ضريبة القيمة المضافة (وبالتحديد رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة) بحيث يتم تقديم فواتير المورد بمعلومات ضريبة القيمة المضافة الخاصة بالخاضع للضريبة ولا توجد أي عوائق تمنع الاستفادة من الخصم.
المنتج	✓ السلع أو الخدمات (نظراً لاختلاف أحكام مكان التوريد ووقته بالنسبة إلى السلع والخدمات) ✓ نسبة ضريبة القيمة المضافة المطبقة (معفى، أو نسبة صفرية، أو خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة أو ٥%)

٣.٤ إعداد رموز دفتر الأستاذ العام

يجب إعداد الرموز التالية في دفتر الأستاذ العام في نظام المحاسبة للحصول على ضريبة المدخلات:

رموز دفتر الأستاذ العام	وصف رمز الضريبة	الميزانية العمومية/ الأرباح والخسائر
ضريبة المخرجات	دين ضريبة المخرجات على توريد السلع والخدمات	الميزانية العمومية - حساب المطلوبات
ضريبة المدخلات	ضريبة القيمة المضافة المستردة على المشتريات من السلع والخدمات	الميزانية العمومية - حساب الأصول
ضريبة المدخلات لمشتريات الأصول	ضريبة القيمة المضافة المستردة على مشتريات الأصول الثابتة لرأس المال/ البضائع	الميزانية العمومية - حساب الأصول
ضريبة القيمة المضافة غير المستردة	ضريبة القيمة المضافة غير المستردة على المشتريات من السلع والخدمات	الأرباح والخسائر - النفقات

٤.٤ إعداد الرموز الضريبية

يجب إعداد الرموز الضريبية ذات الصلة على النظام بحيث يمكن ربط كل معاملة بالرمز الضريبي المعمول به من أجل إجراء الحسابات الضريبية التلقائية وإنشاء التقارير المطلوبة. كما يجب تحديد أكواد الضرائب المنفصلة لمعاملات التوريد والمشتريات، والخصم الضريبي على المدخلات القابل للاسترداد وغير القابل للاسترداد، والمعاملات القابلة للإلغاء، وما إلى ذلك. وفيما يلي قائمة توضيحية بالرموز الضريبية لاتخاذها مرجعاً:

رموز دفتر الأستاذ العام	وصف رمز الضريبة	الميزانية العمومية/ الأرباح والخسائر
OT5	ضريبة مخرجات هـ	توريد السلع والخدمات داخل السلطنة خاضع للضريبة بنسبة هـ
OZ0	ضريبة مخرجات صفر	توريد السلع والخدمات داخل السلطنة، بمعدل صفر في المائة
OE0	معفاة من ضريبة المخرجات	توريد السلع والخدمات المعفاة من الضريبة داخل السلطنة
OEX	ضريبة المخرجات بواقع . % على الصادرات	تصدير السلع والخدمات، بمعدل صفر في المائة
OPV	خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة	توريد السلع والخدمات خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة
IT5	ضريبة مدخلات هـ	شراء السلع والخدمات داخل السلطنة خاضع للضريبة بنسبة هـ، قابلة للاسترداد
ITO	ضريبة مدخلات . %	شراء السلع والخدمات من خارج السلطنة، معفي/ خاضع للضريبة بنسبة . %
IMG5	ضريبة مخرجات هـ - استيراد السلع	شراء السلع والخدمات من خارج السلطنة خاضع للضريبة بنسبة هـ
IMS5	ضريبة مخرجات هـ - استيراد الخدمات	شراء الخدمات من خارج السلطنة خاضع للضريبة بنسبة هـ
IMGC5	ضريبة مدخلات هـ - استيراد السلع	شراء السلع والخدمات من خارج السلطنة خاضع لضريبة المدخلات بنسبة هـ
IMSC5	ضريبة مدخلات هـ - استيراد الخدمات	شراء الخدمات من خارج السلطنة خاضع لضريبة مدخلات بنسبة هـ
IMG50	ضريبة مخرجات . % - استيراد السلع/ الخدمات	شراء السلع/ الخدمات من خارج السلطنة، خاضع للضريبة بنسبة . %

القسم الخامس: نماذج الإدخالات المحاسبية

١.٥ إدخالات محاسبية توضيحية

مع وجود ضريبة القيمة المضافة، ستتغير طريقة تسجيل المعاملات. وفيما يلي مدخلات توضيحية بدفتر اليومية لتسجيل معاملات البيع والشراء، وعمليات تسوية ضريبة المخرجات وضريبة المدخلات وتسديد ضريبة القيمة المضافة. وتجدر الإشارة إلى أن الإدخالات المذكورة أعلاه هي على افتراض أنها متعلقة باستيراد السلع/ الخدمات، فقد لا يلزم دفع ضريبة القيمة المضافة نقدًا لأن ذلك سيكون متأداً بشكل فوري كضريبة مدخلات. ومع ذلك، يجب ضبط ما يتعلق بذلك بمجرد إصدار السلطات للوائح ضريبة القيمة المضافة.

طبيعة المعاملة	إدخالات دفتر اليومية	مدين	دائن
توريد البضائع الخاضعة للضريبة	زيون/ نقد / بنك (مدين) بيع (دائن) ضريبة المخرجات (دائن)	١.٥	١.٠ ٥
توريد سلع/ خدمات خاضعة للضريبة بنسبة صفر في المائة (شاملة الصادرات)	زيون/ نقد / بنك (مدين) بيع (دائن)	١.٠	١.٠
شراء السلع/ الخدمات الخاضعة للضريبة (حيثما يُتاح الخصم الضريبي على المدخلات)	شراء (مدين) ضريبة مدخلات (مدين) مورد/ نقد/ بنك (دائن)	٦. ٣	٦٣
شراء السلع/ الخدمات الخاضعة للضريبة (حيثما يكون الخصم الضريبي على المدخلات غير متوفر)	شراء (مدين) مورد/ نقد/ بنك (دائن)	٦٣	٦٣
دفع الضريبة	ضريبة مخرجات (مدين) ضريبة مدخلات (مدين) بنك (دائن)	٨	٦ ٢
استيراد السلع والخدمات من خارج السلطنة			
شراء البضائع التي تنطبق عليها آلية الاحتساب العكسي	شراء (مدين) السلع المستحقة لتطبيق آلية الاحتساب العكسي لضريبة المخرجات (مدين) مورد (دائن)	١.٠ ٥	١.٠ ٥
دفع ضريبة القيمة المضافة نقدًا	السلع المطبق عليها آلية الاحتساب العكسي لضريبة المخرجات (مدين) بنك (دائن)	٥	٥
استيراد الخدمات من خارج السلطنة			
شراء الخدمات التي تنطبق عليها آلية الاحتساب العكسي	شراء (مدين) الخدمات المستحقة لتطبيق آلية الاحتساب العكسي لضريبة المخرجات (مدين) مورد (دائن) الخدمات المطبق عليها آلية الاحتساب العكسي لضريبة المخرجات (دائن)	١.٠ ٥	١.٠ ٥
دفع ضريبة القيمة المضافة نقدًا	الخدمات المطبق عليها آلية الاحتساب العكسي لضريبة المخرجات (مدين) الخدمات المستحقة لتطبيق آلية الاحتساب العكسي لضريبة المدخلات (دائن)	٥	٥

القسم السادس: البنود التي يجب إضافتها للعقد الحالي

- ١.٦ يفرض الخاضع للضريبة ضريبة القيمة المضافة المطبقة اعتباراً من تاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢١ / ١ يوليو ٢٠٢١ / ١ أكتوبر ٢٠٢١ / ١ أبريل ٢٠٢٢ (أيًا كان تاريخ سريان التسجيل المطبق على كل خاضع للضريبة)، على قيمة الخدمات المقدمة للخاضع للضريبة. ولهذا التوريد، سيصدر الخاضع للضريبة فاتورة ضريبية مع ضريبة القيمة المضافة المطبقة، والتي يتم ذكرها بشكل منفصل في الفاتورة الضريبية، وفقاً لمتطلبات التشريعات العمانية الخاصة بضريبة القيمة المضافة.
- ٢.٦ ينص قانون ضريبة القيمة المضافة العماني على أحكام انتقالية محددة تتعلق بتطبيق ضريبة القيمة المضافة على العقود الجارية. ووفقاً للأحكام المذكورة، حيث يتم إبرام العقود أو استلام الدفعات المسبقة قبل تطبيق ضريبة القيمة المضافة، في حين أن توريد الخدمات يكون مكتملاً بشكل جزئي/ كلي بعد تطبيق ضريبة القيمة المضافة، فإن جميع توريدات الخدمات ستخضع لضريبة القيمة المضافة إلى الحد الذي قُدمت عنده بعد إدخال ضريبة القيمة المضافة.
- ٣.٦ وفقاً لذلك، وفيما يتعلق بجميع العقود الحالية/ الجارية (شاملة الحالات التي تم فيها تسديد دفعة مقدمة إلى الخاضع للضريبة)، حيث يتم توريد الخدمات بعد تطبيق ضريبة القيمة المضافة، فإن قيمة جميع تلك التوريدات سيتم التعامل معها على أنها لا تشمل ضريبة القيمة المضافة، بمعنى أنه سيتم فرض ضريبة القيمة المضافة على قيمة الخدمات كما هو متفق عليه في العقد.
- ٤.٦ يجب دمج البنود الضريبية التالية في العقود في ضوء أحكام ضريبة القيمة المضافة:
- قيمة أمر الشراء /العقد مقصورة على جميع الضرائب المطبقة، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة. سيتم فرض أي ضرائب مطبقة (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة) واستردادها على سعر العقد (يُقترح تضمين هذا الجزء كملحق للعقود الجارية والعقود/ أوامر الشراء الجديدة)
 - نشهد بموجب هذا ونوافق على أنه إذا كانت ضريبة القيمة المضافة سارية على الدفعات المقدمة والرسوم الأخرى المستحقة/ المدفوعة المتعلقة بتوريد الخدمات المقدمة بعد تاريخ تطبيق ضريبة القيمة المضافة، فإن الخاضع للضريبة الحق في تحصيل ضريبة القيمة المضافة من الزبون بما يتماشى مع القوانين واللوائح القادمة لضريبة القيمة المضافة كما تُطبق في سلطنة عمان (يُقترح تضمين هذا الجزء كملحق في العقود الجارية)

القسم السابع: المستندات المطلوب الاحتفاظ بها

- ١.٧ يجب على الشخص الخاضع للضريبة الاحتفاظ بالسجلات التالية، على وجه الخصوص:
١. السجل اليومي الذي تُسجل فيه المعاملات اليومية المتعلقة بنشاط الشخص الخاضع للضريبة حسب تسلسلها وتتابعها الزمني مع الاحتفاظ بجميع المستندات التي تسمح بالإشراف على شرعية تلك الأنشطة
 ٢. السجل الرئيسي الذي يراقب فتح الحسابات ومعاملات هذا الحساب شريطة أن يكون هناك حساب منفصل لكل نوع من أنواع التوريدات (خاضعة للضريبة أو معفية)
 ٣. سجل الجرد، حيث يتم تسجيل أصناف المخزون والميزانية وإجمالي عدد الموجودات
 ٤. السجلات والمستندات المتعلقة بتوريدات السلع والخدمات المستوردة والمصدرة
 ٥. السجلات والمستندات المتعلقة بالتوريدات الداخلية للسلع والخدمات بدول مجلس التعاون الخليجي
 ٦. السجلات والمستندات المتعلقة بجميع المعاملات الجمركية
 ٧. جميع المستندات التي تثبت التوريدات الخاضعة للضريبة بنسبة صفر بالمائة (صفر٪) وفق أحكام المادتين (٥١) و (٥٤) من القانون
 ٨. جميع الفواتير الضريبية والمستندات التي يصدرها الشخص الخاضع للضريبة
 ٩. جميع الفواتير الضريبية والمستندات التي يستلمها الشخص الخاضع للضريبة
 ١٠. السجلات التي تتضمن المعلومات اللازمة لتحديد المعالجة الضريبية الصحيحة
 ١١. أي سجلات أخرى يحددها جهاز الضرائب
 ١٢. السلع والخدمات التي تم التصرف فيها أو استخدامها في أمور غير متعلقة بالأعمال، مع توضيح الجزء الخاضع للضريبة
 ١٣. السلع والخدمات التي تم شراؤها والتي لم يتم إجراء الخصم الضريبي على المدخلات لها.
 ١٤. التعديلات أو التصحيحات التي تم إجراؤها على الحسابات أو الفواتير الضريبية
 ١٥. السجلات المحاسبية شاملة دفتر اليومية ودفتر الأستاذ
 ١٦. سجل أصول رأس المال
 ١٧. جميع الكشوفات المالية مثل الميزانية العمومية وحساب الأرباح والخسائر
- ٢.٧ وفقاً لقانون ضريبة القيمة المضافة العماني، يتعين على الممول الضريبي الاحتفاظ بجميع السجلات الضريبية لمدة ١٠ سنوات. ومن ثم، فإنه من المهم للغاية الاحتفاظ بسجلات المشتريات والمبيعات والحفاظ على حالتها الجيدة، حيث يمكن للسلطات تدقيق سجلات الخاضع للضريبة في أي وقت. ونظراً لأن هذه الفواتير فواتير ضريبية، فإن النسخ الأصلية مطلوبة لتقديمها أثناء التدقيق عندما تكون النسخ المصورة غير مقبولة.

- ٣.٧ وفقاً لقانون ضريبة القيمة المضافة العماني، يتعين على الممول الضريبي الاحتفاظ بجميع السجلات الضريبية لمدة ١٠ سنوات. ومن ثم، فإنه من المهم للغاية الاحتفاظ بسجلات المشتريات والمبيعات والحفاظ على حالتها الجيدة، حيث يمكن للسلطات تدقيق سجلات الخاضع للضريبة في أي وقت. ونظراً لأن هذه الفواتير ضريبية، فإن النسخ الأصلية مطلوبة لتقديمها أثناء التدقيق عندما تكون النسخ المصورة غير مقبولة.
- ٤.٧ يمكن الاحتفاظ بالسجلات والدفاتر والمستندات المحاسبية إلكترونياً من خلال تطبيق الخاضع للضريبة لأنظمة محاسبية آلية من أجل إثبات المعاملات المحاسبية وإصدار المستندات والتفاصيل المطلوبة ورقياً عند الطلب، شريطة استيفاء الأنظمة للشروط الآتية:
- ألا تسمح الأنظمة المستخدمة لهذه الأغراض بأي إدخالات تعديل أو تغييرات أو حذف أو إضافة على السجلات المحاسبية والدفاتر والفواتير والمستندات بعد التاريخ المسجل للمعاملات
 - أن تكون النسخة الإلكترونية نسخة واضحة وصورة طبق الأصل من السجلات الورقية الأصلية
 - أن يتوفر دليل تشغيلي لهذه الأنظمة عند طلب جهاز الضرائب
- ٥.٧ يجوز للخاضع للضريبة الاحتفاظ بالسجلات والدفاتر والفواتير والمستندات المحاسبية بأي لغة، شريطة إتاحتها باللغة العربية، لتقديمها عند طلب جهاز الضرائب لها.

القسم الثامن: المعلومات المطلوب جمعها للإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة

- ١.٨ لم يُخطر جهاز الضرائب بصيغة الإقرار الضريبي حتى الآن
- ٢.٨ بموجب قانون ضريبة القيمة المضافة العماني، يُطلب كل شخص مسجل أداء الآتي:
- حساب وإيداع الالتزام الضريبي الناشئ عن توريد السلع الخاضعة للضريبة وتقليل الخصم الضريبي على المدخلات لكل فترة ضريبية
 - تقديم إقرار ضريبي دوري إلى السلطات الحكومية يكشف عن تفاصيل المبيعات والمشتريات، والخصم الضريبي على المدخلات، والالتزام الضريبي والتفاصيل المحددة الأخرى
- ٣.٨ البيانات المطلوبة لتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة وفقاً للوائح التنفيذية، قمنا بتجميع البيانات التي ستكون مطلوبة لتقديم الإقرار عبر الإنترنت
١. بيانات عامة عن الخاضع للضريبة
 ٢. رقم التعريف الضريبي للخاضع للضريبة
 ٣. الفترة الضريبية التي يُقدم الإقرار خلالها
 ٤. قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة والمعفاة منها
 ٥. قيمة البضائع المستوردة
 ٦. قيمة ضريبة المخرجات خلال الفترة الضريبية التي تم إعداد الإقرار لها، وقيمة ضريبة المدخلات المطالب بخصمها
 ٧. قيمة الضريبة المستحقة خلال فترة الإبلاغ الضريبي
 ٨. أي بيانات أخرى يحددها جهاز الضرائب
- ٤.٨ يمتلك الخاضع للضريبة الخيار في تقديم إقرار ضريبي معدل إذا علم بوجود خطأ أو إغفال في الإقرار الضريبي المقدم. يُقدم الإقرار الضريبي المعدل في غضون ٣٠ يوماً بعد اكتشاف الخطأ أو الإغفال

القسم التاسع: جوانب أخرى

- ١.٩ **قابلية تحصيل ضريبة القيمة المضافة**
- يجب إصدار الفاتورة الضريبية وتحصيل ضريبة القيمة المضافة على جميع التوريدات بنسبة ٥% صفر// معفاة وما إلى ذلك، اعتباراً من ١٦ أبريل ٢٠٢١ / ١ يوليو ٢٠٢١ / ١ أكتوبر ٢٠٢١ / أبريل ٢٠٢٢ (أيًا كان التاريخ الفعلي لتسجيل ضريبة القيمة المضافة لكل خاضع للضريبة)
- ٢.٩ **استيراد السلع والخدمات**
- تتبع جميع المدفوعات التي تُسدد إلى الموردين الخارجيين، والتي تخضع إلى آلية الاحتساب العكسي
 - ضمان إجراء التقييم المناسب أثناء دفع ضريبة القيمة المضافة على استيراد السلع، أي أنه ستتم إضافة الرسوم الجمركية والضريبة غير المباشرة (إن وجدت) إلى القيمة الخاضعة للضريبة لاستيراد السلع التي يتم دفع ضريبة القيمة المضافة عليها
 - دفع / محاسبة ضريبة القيمة المضافة على المعاملات، بشكل منفصل، للتي تخضع لتالية الاحتساب العكسي
- ٣.٩ **أنظمة تكنولوجيا المعلومات والأنظمة المحاسبية**
- بدء إجراء التغييرات في أنظمة تكنولوجيا المعلومات والأنظمة المحاسبية
 - تسجيل ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع والمبالغ القابلة للاسترداد في دفتر الأستاذ
 - إنشاء فاتورة ضريبة القيمة المضافة بالمحتويات المحددة وضمن الجداول الزمنية المحددة، وإعداد التقارير لتسهيل إعداد إقرار ضريبة القيمة المضافة (صيغة الإقرار لم يتم تحديدها بعد)
- ٤.٩ **الخصم الضريبي على المدخلات:**
- تُرسل خطابات إلى جميع الموردين لإعلامهم برقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة
 - التأكد من أن الفاتورة المقدمة من المورد هي فاتورة ضريبية مناسبة يرد فيها الاسم والعنوان ورقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للخاضع للضريبة
 - يُعالج الدفع فقط عندما تكون فواتير المورد باسم الخاضع للضريبة مع رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة
- ٥.٩ **تسلسل الفاتورة:** يمكن الاحتفاظ بسلسلة فواتير منفصلة للأنواع المختلفة من التوريدات
- ٦.٩ **العملة:** إذا كان التوريد بعملة غير الريال العماني، فإنه لأغراض الفاتورة الضريبية، يتم تحويل المبلغ المذكور في الفاتورة الضريبية إلى الريال العماني وفقاً لسعر الصرف المعتمد من جانب البنك المركزي العماني في تاريخ التوريد
- ٧.٩ **الفاتورة الضريبية في حالة التوريد الخاضع لنسبة الصفر في المائة والتوريد المعفى:**
- مطلوب إصدار فاتورة ضريبية في حالة التوريد الخاضع لنسبة الصفر أو التوريد المعفى