

الدليل العام في ضريبة المبيعات

عزيزي المكلف الكريم :

تهديك دائرة الضريبة العامة على المبيعات أطيب تحياتها وتتمنى لك دوام التوفيق في عملك .

وحرصاً من الدائرة على أن تكون مواد قانون ضريبة المبيعات والتعليمات والأنظمة الصادرة بموجبه مفهومة وواضحة، وأن تكون إجراءات تعاملك معها سهلة وميسرة فإنها تقدم لك هذا الدليل العام الذي يبين كل ما يلزمك معرفته لتتمكن من القيام بواجبك الوطني في أداء الضريبة العامة على المبيعات وليكون التزامك القانوني سليماً ودقيقاً .

مفاهيم وأحكام عامة

١ - ما هي الضريبة على المبيعات ؟

هي الضريبة المفروضة بموجب القانون رقم ٦ لسنة ١٩٩٤ وتعديلاته على السلع والخدمات المحلية والمستوردة، وتستوفى من المستهلك بشكل غير مباشر على شكل زيادة في سعر السلعة أو الخدمة بمقدار الضريبة المفروضة ويقوم الشخص المكلف بتحصيلها من المشتري وتوريدها للدائرة ضمن مواعيد محددة .

٢ - من هو المكلف بدفع الضريبة ؟

هو الشخص الذي يتوجب عليه دفع الضريبة أو تحصيلها عند البيع أو الاستيراد وتوريدها للدائرة بموجب أحكام القانون عندما يحقق شروط التكاليف وهي القيام باستيراد سلعة أو خدمة خاضعة أو بلوغ حد التسجيل المقرر أو القيام بالتسجيل طوعياً، على أن يكون البيع لأغراض تجارية وأن يكون النشاط نفسه خاضع للضريبة . وتستحق الضريبة عند الاستيراد على جميع السلع والخدمات الخاضعة للضريبة سواء أكان المستورد مسجلاً أم لا، وإن كان الاستيراد للاستعمال الشخصي إلا بحدود ما يعفى بموجب قانون الجمارك .

٣ - من هو المسجل ؟

المسجل هو الشخص الذي تم تسجيله لدى الدائرة وفقاً لأحكام القانون لغايات استيفاء الضريبة على مبيعاته وتوريدها للدائرة .

٤ - ما هو تعريف الخدمة في قانون الضريبة العامة على المبيعات ؟

الخدمة هي كل عمل يقوم به الشخص لقاء بدل (بما في ذلك تقديم المنفعة للغير) ولا يشمل تزويد بضاعة . وفي حال كون النشاط سلمي وخدمي في آن واحد فللمدير تحديد ما إذا كان النشاط ككل يعد بيعاً لسلعة أم بيعاً لخدمة .

٥ - من هو مورد الخدمة ؟

هو الشخص الذي يتولى توريد خدمة خاضعة للضريبة أو يقوم بتأديتها أو استيرادها .

٦ - ما هي الضريبة العامة وما هي الضريبة الخاصة .

الضريبة العامة هي ضريبة تستوفى على معظم عمليات الاستيراد والبيع التي تتم داخل المملكة الأردنية الهاشمية .

أما الضريبة الخاصة فهي التي تستوفى على بيع أو استيراد سلع مكوسية محددة واردة في الجدول رقم (١) الملحق بالقانون .
تتضمن معظم العمليات التجارية بيع سلع أو تقديم خدمات وتفرض عليها الضريبة العامة في كلتي الحالتين التاليتين :-

- عند قيام شخص مسجل ببيع سلعة و / أو خدمة خاضعة للضريبة العامة .

- عند استيراد سلعة و / أو خدمة خاضعة للضريبة العامة من خارج المملكة أو من المناطق الحرة أو المنطقة الاقتصادية الخاصة .

أما الضريبة الخاصة فتستوفى لمرة واحدة فقط إما عند الاستيراد أو عند البيع محلياً . وتعتبر جميع عمليات البيع التي تتم داخل المملكة خاضعة إلا إذا كانت معفاة من الضريبة . والشخص الخاضع للضريبة

(المكلف) هو أي شخص طبيعي أو شخصية اعتبارية يمارس عملاً خاضعاً للضريبة وقام بالتسجيل أو توجب عليه التسجيل لدى دائرة الضريبة . ويتوجب على الشخص الذي يمارس عملاً خاضعاً للضريبة وبلغت مبيعاته حد التسجيل أن يقوم بالتسجيل إلزامياً لدى دائرة الضريبة (أنظر دليل التسجيل) .

٧ - ما هي المبيعات الخاضعة للضريبة ؟

إذا كنت تمارس عملاً وتقوم ببيع سلع (تقوم بتوريد سلعة) أو تؤدي عملاً لشخص آخر وتقبض ثمناً مقابله (تقوم بتقديم خدمة) فمن المرجح أن يكون عملك خاضعاً للضريبة .

ومن الممكن أن يكون أي نشاط تقوم به في إطار عملك خاضع للضريبة وليس فقط تلك الأشياء الاعتيادية التي تمارسها في صلب عملك اليومي . وهذا يعني أن كل عملية بيع لأي من السلع أو الخدمات من غير الواردة في الجدول رقم (٣) الملحق بالقانون يكون خاضع للضريبة إذا كنت مسجلاً أو ملزماً بالتسجيل .

٨ - ما هي نسب الضريبة على المبيعات ؟

تنقسم ضريبة المبيعات بشكل رئيسي إلى نوعين : الضريبة العامة وهي النسبة العامة التي تفرض على مبيعات السلع والخدمات الخاضعة

لهذه النسبة والنسبة المخفضة التي تفرض على مجموعة سلع محددة بقرار صادر عن مجلس الوزراء والضريبة بنسبة الصفر التي تفرض على السلع المحددة بالجدول رقم (٢) الملحق بالقانون. والضريبة الخاصة التي يمكن أن تكون نسبية أو نوعية أو كليهما معاً على بعض السلع والخدمات المحددة بالجدول رقم (١) الملحق بالقانون . ويجوز لمجلس الوزراء أن يجري مناقلة بين الجداول وإخضاع بعض السلع الواردة فيها لنسبة معينة .

٩ - ما هي المبيعات المعفاة ؟

بالإضافة الى المبيعات الخاضعة هنالك مبيعات أخرى حددها قانون الضريبة العامة على المبيعات بأنها معفاة. ومن المهم أن تعرف فيما إذا كانت لديك مبيعات معفاة من الضريبة كون ذلك يؤثر على مقدار الضريبة التي يجوز لك خصمها أو استردادها على الأشياء التي يتم شراؤها أو استردادها لغايات العمل . (لمعرفة المبيعات المعفاة انظر جدول السلع والخدمات المعفاة رقم (٣) في قانون الضريبة العامة على المبيعات) . كما أن الإعفاء قد يكون بقرار خاص، وبذلك تصبح السلعة أو الخدمة معفاة بموجب قرار يصدر عن الدائرة أو عن مجلس الوزراء لهذه الغاية .

١٠ - ما هي المبيعات الخاضعة لنسبة الصفر ؟

تخضع السلع والخدمات المصدرة خارج المملكة لنسبة الصفر ، كما وتخضع للنسبة ذاتها السلع والخدمات الخاضعة للضريبة عند البيع لجهات معفاة بموجب الأحكام والتعليمات المنصوص عليها في قانون الضريبة العامة على المبيعات ومنها الجهات الواردة بنص المادة (٢١) من القانون وكذلك مبيعات السلع الواردة في الجدول رقم (٢) الملحق بالقانون .

(لمعرفة التفاصيل عن المبيعات الخاضعة لنسبة الصفر ارجع الى المواد (٦ ، ٧ ، ٢١ ، ٢٢) والجدول رقم (٢) من قانون الضريبة العامة على المبيعات) .

١١ - ما هو الفرق بين المبيعات المعفاة والمبيعات الخاضعة لنسبة الصفر ؟

عند قيامك ببيع سلع أو خدمات خاضعة لنسبة الصفر أو معفاة فإنك لا تقوم باستيفاء الضريبة على تلك المبيعات . لكنك إذا قمت ببيع سلع أو خدمات معفاة فلا يكون بمقدورك خصم أو استرداد الضريبة التي سبق وقمت بدفعها على مدخلات السلعة أو الخدمة المعفاة ، أما إن قمت ببيع سلع أو خدمات خاضعة لنسبة الصفر فأنت مخول بخصم أو استرداد ضريبة المدخلات الخاصة بها .

مع ملاحظة أن المبيعات المعفاة هي المبيعات من السلع والخدمات المعفاة بموجب أحكام القانون أو بقرار خاص أو المباعة لجهة معفاة .

١٢ - ما هي الضريبة على المخرجات ؟

إنها الضريبة التي تقوم باستيفائها من المشتري في حال كونك شخصاً مكلفاً ومسجلاً وتقوم ببيع سلع وخدمات خاضعة (وإن كان تسجيلك طوعياً) . وفي هذه الحالة تكون الضريبة مستحقة على جميع مبيعاتك الخاضعة وتسمى هذه الضريبة المستوفاة أو المتحققة بالضريبة على المخرجات .

١٣ - ما هي الضريبة على المدخلات ؟

معظم السلع والخدمات التي تقوم بشرائها محلياً أو استيرادها تستوفى عليها الضريبة العامة على المبيعات ، فإذا كنت مسجلاً في الضريبة العامة على المبيعات يكون باستطاعتك خصم أو استرداد الضريبة المدفوعة على مشترياتك أو مستورداتك الداخلة في عملك وتسمى هذه الضريبة بالضريبة على المدخلات .

وهذه الضريبة لا تشمل فقط ضريبة المبيعات المدفوعة على مشترياتك من المواد الخام أو على السلع المشتراة لإعادة البيع وإنما تشمل ضريبة المبيعات المدفوعة على أشياء مثل :-

- ١- المعدات المكتبية المستخدمة في العمل .
- ٢- وسائل النقل التجارية المستخدمة لنقل البضائع الخاصة بالعمل باستثناء سيارات الصالون المعرفة حسب قانون السير .

٣- الخدمات المتعلقة بالعمل .

٤- أي ضريبة مدفوعة على مدخلات تتعلق بعملك باستثناء تلك

المستثناة من الخصم بموجب الجدول رقم (٤) الملحق بالقانون .

٥- الآلات والمعدات الصناعية وقطع غيارها .

وهذه البنود على سبيل المثال لا الحصر .

إن الضريبة على المدخلات لا تشمل ضريبة المبيعات المدفوعة على

السلع والخدمات الخاصة بعمل يعود لشخص آخر أو الضريبة المدفوعة على

المشتريات أو المستوردات لأغراض خاصة مثل أثاث منزلك . إن ضريبة

المبيعات المدفوعة في مثل هذه الحالات ليست ضريبة على مدخلاتك .

١٤ - هل باستطاعتي المطالبة بخصم أو باسترداد الضريبة على مدخلاتي ؟

عندما تنفق مالا وتدفع ضريبة مبيعات عليك أن تسأل نفسك ، هل هذا

الإنفاق داخل بأكمله في صلب عملك ؟ إذا كان كذلك ، فمن المرجح أن

تكون الضريبة قابلة للخصم ويكون بمقدورك خصم أو استرداد الضريبة

على مدخلاتك بالكامل .

هنالك مشتريات ليس بمقدورك المطالبة بخصم الضريبة المدفوعة

عليها (لمعرفة المزيد عن عمليات خصم ورد الضريبة انظر المادة (١٩)

و (٢٠) من قانون الضريبة العامة على المبيعات) .

١٥ - ماذا إذا كانت لدي مبيعات معفاة ؟

إذا كانت لديك مبيعات معفاة الى جانب المبيعات الخاضعة فبإمكانك المطالبة بخصم أو استرداد ضريبة المدخلات التي قمت بدفعها على الجزء المتعلق بمبيعاتك الخاضعة فقط .
أنظر دليل تعبئة الاقرار الضريبي

١٦ - ما الإثبات الذي أحتاجه للمطالبة بخصم أو استرداد الضريبة على المدخلات ؟

يجوز لك خصم أو استرداد الضريبة المدفوعة على مدخلاتك وفقاً للشروط التالية:-

- يجب أن تكون الضريبة على المدخلات مرتبطة بعملك الخاضع ومرتبطة بمبيعات خاضعة .
- يتوجب عليك الحصول على فاتورة ضريبية أصلية بالمشتريات أو نسخة بيان جمركي معتمد في حالات الاستيراد والوصول المالي الذي تم دفع الضريبة بموجبه .
- ضريبة المدخلات يجب أن تكون قابلة للخصم ، أي غير واردة في الجدول رقم (٤) الملحق بالقانون .

إذا لم تكن لديك مثل هذه الوثائق يتوجب عليك الحصول عليها لكي تتمكن من المطالبة بخصم أو استرداد الضريبة . والا لن يكون بمقدورك القيام بذلك ، وفي هذه الحالة تصبح ضريبة المدخلات غير المخصومة جزءاً من التكلفة .

١٧ - كيف أسترد الضريبة على مدخلاتي ؟

إن عملية استرداد الضريبة على المدخلات تتم لدى قيامك باستكمال إجراءات تقديم الإقرار الضريبي في نهاية كل فترة ضريبية، إذ يجب عليك تحديد مقدار الضريبة المطلوب خصمها أو استردادها على مدخلاتك ووضعها في المكان الصحيح المخصص لها في الإقرار الضريبي، حيث بإمكانك وبناءً على بيانات اقرارك الضريبي تعبئة المبلغ المطلوب رده بالإقرار الضريبي الخانة رقم (١٥) المخصصة لرد الضريبة المدفوعة على مدخلات السلع المصدرة ، أو الخانة رقم (١٦) المخصصة لرد الضريبة التي مضى على تأديتها أكثر من (٦) أشهر. وبعد ذلك تستكمل إجراءات الرد بتقديمك طلب رد أصولي معتمد من الدائرة لهذه الغاية .

١٨ - ما هي المبيعات الخاضعة الأخرى التي قد تتحقق عليها الضريبة العامة على المبيعات ؟

بالإضافة الى مبيعاتك اليومية، عليك احتساب الضريبة العامة على المبيعات على العمليات التالية :-

- عمليات البيع للكادر الوظيفي التابع لعملك .
- عمليات بيع موجودات العمل (على سبيل المثال المعدات، الأثاث) .
- تأجير أو اقراض البضائع لشخص آخر .
- الهدايا للأصدقاء أو مندوبي الأعمال .
- البضائع المسحوبة من العمل والمستعملة لأغراضك أو أغراض عائلتك الشخصية .
- العمولات المقبوضة لقاء بيع بضاعة لحساب شخص آخر .

١٩ - هل يتوجب علي احتساب الضريبة إذا لم يكن هنالك بدل مادي ؟

يجب عليك احتساب الضريبة على أي سلعة تقدم كهدية أو بدون مقابل على أساس قيمة السلعة في السوق المحلي في وقت تحقق واقعة البيع .

كما يجب عليك احتساب الضريبة على كامل قيمة المبيعات إذا تلقيت سلعة أو خدمات بالمقابل كجزء من ثمن البيع .
(مثال : في حالة المقايضة) .

إذا لم تقم باستيفاء ضريبة مستحقة على مبيعاتك الخاضعة فإنك ستبقى مطالباً بتوريد هذه الضريبة بحيث يعامل السعر المستوفى من المشتري على أنه شامل للضريبة .

بالإضافة الى مبيعاتك اليومية الاعتيادية يتوجب عليك احتساب
ضريبة مبيعات على السلع التي استخدمتها لأغراضك الشخصية أو قمت
بإهدائها الى أصدقائك أو تلك التي قمت ببيعها بسعر مخفض. يجب
احتساب الضريبة على أساس السعر الحقيقي المدفوع أو المستحق وإن
تعذر ذلك فسوف تحتسب الضريبة على أساس السعر السائد في السوق
المحلي !!!