

# دليل تطبيق ضريبة القيمة المضافة المستقطعة

جامعة الملك سعود

2025 م

## مقدمة

تسعى جامعة الملك سعود إلى البدء بتطبيق ضريبة القيمة المضافة المستقطعة بدءاً من العام م2026 عوضاً عن ضريبة القيمة المضافة غير المستقطعة.

## تعريفات

**الضريبة غير المستقطعة:** هي الضريبة التي يتم احتسابها على المشتريات والتي لا تستردها الجهة من هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك.

**الضريبة المستقطعة:** هي الضريبة التي يتم احتسابها على المشتريات والتي تستردها الجهة من هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك.

## التأثير على الميزانية و المخزون

**الضريبة غير المستقطعة:** عند تطبيق هذا النوع من الضريبة فإن قيمة الضريبة تخصم من ميزانية التكاليف و ميزانية السيولة و يتم احتسابها من قيمة الصنف في المخزون.

**الضريبة المستقطعة:** عند تطبيق هذا النوع من الضريبة فإن قيمة الضريبة لا تخصم من ميزانية التكاليف و ميزانية السيولة و لا يتم احتسابها من قيمة الصنف في المخزون.

## خطوات تطبيق استخدام كود الضريبة المستقطعة

- إنشاء طلب الشراء بدون الضريبة
- إنشاء أمر الشراء وإضافة كود الضريبة (  $VA=15\%$  أو  $V2=5\%$  ) لأوامر الشراء الجديدة، وفي هذه الحالة سيكون إجمالي أمر الشراء بدون قيمة الضريبة وسيتم احتساب الضريبة عند إصدار الفاتورة وستظهر في حساب منفصل، مع التأكيد على عدم تعديل أكواد الضريبة في أوامر الشراء القديمة والموجود بها كود الضريبة V3 أو V4.
- إنشاء الفاتورة بكود الضريبة نفس الذي تم استخدامه في أمر الشراء ( ضرورة مطابقة كود الضريبة في الفاتورة مع أمر الشراء). وعدم تعديل كود الضريبة في الفواتير المدخلة سابقا من V3 أو V4 إلى VA أو V2.

## شرح تفصيلي لتطبيق ضريبة القيمة المضافة المستقطعة

- طلب الشراء: إنشاء طلب الشراء بدون ضريبة

The screenshot displays the SAP 'Display Purchase Req.' interface for document 2504300147. The main table shows one item with a total value of 100,000.00, which is highlighted with a red box. Below the table, the 'Item' details for material 9200012045 are shown, including quantity, delivery date, and request date.

Stat	Item A	I	Material	Short Text	Valuation Price	Quantity requested	Total Value	Per h
	10		9200012045	ورق كوشيتايفي مطفي 90 جم شد	100.00	1,000	100,000.00	1

Item: 1 [ 10 ] 9200012045 ورق كوشيتايفي مطفي 90 جم شد

Material Data	Quantities/Dates	Valuation	Account Assignment	Source of Supply	Status	Contact Person	Release strategy	Texts	Delivery...
Quantity	1,000	EA	Delivery date	D: 10.10.2024					
Quantity ordered	1,000	EA	Request date	21.12.2025					
Open quantity	0	EA	Release Date	10.10.2024					
<input checked="" type="checkbox"/> Closed			Pl. Deliv. Time	0					
<input type="checkbox"/> Fixed ID			GR proc. time	0					

- **أمر الشراء:** إنشاء أمر الشراء بمرجعية طلب الشراء وإضافة كود الضريبة VA ضريبة مستقطعة 15% أو V2 ضريبة مستقطعة 5%

2501400113 Created by سعيد باريان م.الخدمات والاصناف

Document Overview On Print Preview Messages Personal Setting

ZFOR م.الخدمات والا... 2501400113 Supplier 1001606 شركة المفضل للنجارة... Doc. Date 21.12.2025

Header

Item Overview

Item 1 [ 10 ] 9200012045 , ورق كوشية ابيض مطغي

Material Data Quantities/Weights Delivery Schedule Delivery Invoice Conditions Account Assignment

☒ Inv. Receipt Tax Code VA Taxes

☐ Final Invoice

☒ GR-Bsd IV

DP Category

- **إستلام الاصناف في المخزون:** سيتم الإستلام بصافي قيمة البند في أمر الشراء بدون الضريبة

Display Document: Data Entry View

Display Currency General Ledger View

Data Entry View

Document Number	5000000151	Company Code	0088	Fiscal Year	2025
Document Date	22.12.2025	Posting Date	22.12.2025	Period	12
Reference	0100000306	Cross-Comp.No.			
Currency	SAR	Texts Exist	<input type="checkbox"/>	Ledger Group	

Fund	Material	Item	CoCd	Itm	Tty	Trans.	Key	Account	Description	Amount	Currency	Commitment item	Assignment
4	9200012045	10	0088	1		BSX	89	313111001	مخزون مواد أولية	1,000.00	SAR	300051811	
4	9200012045	10		2		WRX	96	412120026	مستحقات للموردين معفا	1,000.00	SAR	412120026	2501400113
										0.00	SAR		

- **الفاتورة:** سيتم إثبات الاستحقاق للمورد بقيمة الاستلام بالإضافة لقيمة الضريبة.

Display Document: Data Entry View

Taxes Display Currency General Ledger View

Data Entry View

Document Number	5100000097	Company Code	0088	Fiscal Year	2025
Document Date	01.10.2025	Posting Date	22.12.2025	Period	12
Reference		Cross-Comp.No.			
Currency	SAR	Texts Exist	<input type="checkbox"/>	Ledger Group	

Fund	Material	Item	CoCd	Itm	Trans.	Key	Account	Description	Amount	Currency	Tx	Commitment item	Assignment
			0088	1	KBS	31	1001606	شركة المفضل للنجارة شركة شخص	1,150.00	SAR	VA	411110001	
4	9200012045	10		2	WRX	86	412120026	مستحقات للموردين معفا	1,000.00	SAR	VA	300051811	2501400113
				3	VST	40	312111999	ضريبة القيمة المضافة	150.00	SAR	VA	ZBALANCE_STAT.	
										0.00	SAR		

- **أمر الدفع:** سيتم الدفع للمورد بكامل قيمة الإستحقاق.

Display Document: Data Entry View

Display Currency    General Ledger View

Data Entry View

Document Number	1500000059	Company Code	0088	Fiscal Year	2025
Document Date	05.11.2025	Posting Date	22.12.2025	Period	12
Reference		Cross-Comp.No.			
Currency	SAR	Texts Exist	<input type="checkbox"/>	Ledger Group	

Fund	Item	CoCd	Item TTY	Trans.	Key	Clearing Document	Account	Description	Amount	Currency
4		0088	1		50		311112972	حساب البنك الأهلي ال	1,150.00-	SAR
4			2		25	1500000059	1001606	شركة المفضل للتجارة شركة شخصي	1,150.00	SAR
									0.00	SAR

- **ميزانية التكاليف :** سيتم الحجز عند طلب الشراء بقيمة طلب الشراء دون الضريبة، ثم الحجز على أمر الشراء بقيمة أمر الشراء بدون الضريبة، ثم حجز التكاليف الفعلية عند الفاتورة بدون قيمة الضريبة.

Document Journal

Document Journal

FM Area 0088  
Year Commitment Item 300051811  
Commitment item 100000000  
Funds Center  
Fund Layout /FM  
User FICO-SUPPORT  
Date/Time 22.12.2025 09:28:28

FMA	FM Rf. Doc	RefDocNo	Item	Pred.Doc.No.	Pred.DI	Pmt Doc.No	Year	Period	Posting Date	Commt. budget	Pymt Bdg	VT	Amount type	Vendor	Commt item
										100,000.00					
										1,000.00					
0088	5000063684	5100000097	2	2501400113	10	5100000097	2025	012.2025	22.12.2025	1,000.00		54	Original	1001606	300051811
										99,000.00					
0088		2501400113	10	2504300147	10		2025	012.2025	21.12.2025	100,000.00		51	Original	1001606	300051811
0088		2501400113		2504300147	10		2025	012.2025	21.12.2025	1,000.00-		51	Reduction	1001606	300051811
0088		2504300147					2025	012.2025	10.10.2024	100,000.00		50	Original		300051811
0088		2504300147					2025	012.2025	10.10.2024	100,000.00-		50	Adjustment by Follow-on Document		300051811

- **ميزانية السيولة:** سيتم خصم السيولة عند إصدار أمر الدفع بقيمة الفاتورة بدون الضريبة.

Document Journal

- **كشف حساب المورد:** سيتم إثبات الاستحقاق بكامل القيمة وأيضاً أمر الدفع بكامل القيمة مع الضريبة.

Vendor Line Item Display

Vendor

1001606

Company Code

0088

Name

شركة المفضلى للتجارة شركة شخص واحد

City

غير محدد

Sti CoCd	Assignment	DocumentNo	Doc. Type	Document Date	Posting Date	S	DD	Amount in Local Currency	Clrng doc.
0088		5100000088	RE	03.12.2025	03.12.2025			1,000.00-	
0088		5100000089	RE	03.12.2025	03.12.2025			1,000.00-	
0088		5100000090	RE	03.12.2025	03.12.2025			1,000.00-	
0088		5100000091	RE	03.12.2025	03.12.2025			1,000.00-	
0088								0.00	
0088		1500000050	KZ	05.11.2025	26.11.2025			115.00-	1500000050
0088		5100000087	RE	01.10.2025	26.11.2025			115.00-	1500000050
0088		1500000059	KZ	05.11.2025	22.12.2025			1,150.00-	1500000059
0088		5100000097	RE	01.10.2025	22.12.2025			1,150.00-	1500000059
0088								0.00	
Account 1001606								0.00	
								0.00	

- **كشف حساب البنك:** سيتم السداد من البنك بإجمالي المستحق مع الضريبة.

G/L Account Line Item Browser (G/L View)

Drilldown

Document

G/L Acct	CCodeCurr	ANFBJ	Doc. Date	Posting Date	Period	DocumentNo	Fiscal Yr	Key	Type	CC Value	Currency
311112972	SAR		05.11.2025	22.12.2025	12	1500000059	2025	50	KZ	1,150.00-	SAR
						1500000059				1,150.00-	SAR
										1,150.00-	SAR