

دليل تطبيق ضريبة القيمة المضافة المستهلكة

جامعة الملك سعود

م 2025

مقدمة



تسعى جامعة الملك سعود إلى البدء بتطبيق ضريبة القيمة المضافة المستقطعة بدءاً من العام م 2026 عوضاً عن ضريبة القيمة المضافة غير المستقطعة.

تعريفات



الضريبة غير المستقطعة: هي الضريبة التي يتم إحتسابها على المشتريات والتي لا تستردها الجهة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الضريبة المستقطعة: هي الضريبة التي يتم إحتسابها على المشتريات والتي تستردها الجهة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

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 لايتم إحتسابها من قيمة الصنف في المخزون.

خطوات تطبيق استخدام كود الضريبة المستقطعة



- إنشاء طلب الشراء بدون الضريبة
- إنشاء أمر الشراء و إضافة 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 بـ كود الضريبة نفس الذي تم إستخدامه في أمر الشراء (ضرورة مطابقة كود الضريبة في الفاتورة مع أمر الشراء). وعدم تعديل كود الضريبة في الفواتير المدخلة سابقاً من V3 أو V4 إلى VA.

شرح تفصيلي لتطبيق ضريبة القيمة المضافة المستقطعة



- طلب الشراء: إنشاء طلب الشراء بدون ضريبة

The screenshot shows the SAP Fiori interface for displaying a purchase requisition (Purchase Req. 2504300147). The header section includes fields for Document Overview On, Document Number (2504300147), and Personal Settings. The main table displays items with columns: Item, Quantity, Material, Short Text, Valuation Price, and Quantity requested. A yellow highlight covers the last two columns. The 'Total Value' row is circled in red, showing values of 100,000.00 and 1. Below the table, there is a detailed view of item 1 [10] 9200012045, showing material data, quantities/dates, valuation, account assignment, source of supply, status, contact person, release strategy, texts, and delivery details. Delivery date is set to 10.10.2024, request date to 21.12.2025, and release date to 10.10.2024.

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

Saud Al-Sabah Created by 2501400113

Document Overview On Print Preview Messages Personal Setting

ZFOR ...م.الخدمات والاصناف 2501400113 Supplier شركة المفضل للتجارة 1001606 Doc. Date 21.12.2025

Header Item Overview

Item 1 [10] 9200012045 ورق كوشيه ابيض مطفي ,

Material Data	Quantities/Weights	Delivery Schedule	Delivery	Invoice	Conditions	Account Assignment
<input checked="" type="checkbox"/> Inv. Receipt				Tax Code VA		Taxes
<input type="checkbox"/> Final Invoice						
<input checked="" type="checkbox"/> GR-Bsd IV						
DP Category						

- **استلام الأصناف في المخزون:** سيتم الإستلام بصفي 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		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	محروب مواد أولية	1,000.00	SAR	300051811
4	9200012045	10		2	WRX	96 412120026	مستحقات للموردين مما	1,000.00	SAR	412120026
								0.00	SAR	2501400113

- **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		Ledger Group	

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

• **أمر الدفع:** سيتم الدفع للمورد بكامل قيمة الاستحقاق.

Display Document: Data Entry View

Display Currency General Ledger View

Data Entry View

Document Number	15000000059	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		Ledger Group	

General Ledger View

Fund	Item	CoCd	Itm TTY	Trans. Key	Clearing Document	Account	Description	Amount	Currency
4	0088	1	50			311112972	حساب البنك الأهلي الـ	1,150.00-	SAR
4		2	25	1500000059		1001606	شركة المفضل للتجارة شرکه شخص	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 الفاتورة بدون قيمة الضريبة.

Document Journal

Document Journal

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

General Ledger View

FMA	FM Rf. Doc	RefDocNo	Item	Pred.Doc.No.	Pred.DI	Pmt Doc.No	Year	Period	Posting Date	#	Cmnt. budget	Pymt Bdgt	VT	Amount type	Vendor	Cmnt item
0088	5000063684	5100000097	2501400113	10	5100000097	2025	012.2025	22.12.2025	1,000.00	54	Original	1001606	300051811			
									▪ ▪ 100,000.00							
									▪ 1,000.00							
										▪ 99,000.00						
0088	2501400113	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

Document Journal

FM Area	0088
Year Commitment Item	300051811
Commitment item	300051811
Funds Center	100000000
Fund	4
Layout	/FM
User	FICO-SUPPORT
Date/Time	22.12.2025 09:26:23

General Ledger View

FMA	FM Rf. Doc	RefDocNo	Item	Pred.Doc.No.	Pred.DI	Pmt Doc.No	Year	Period	Posting Date	#	Pymt Bdgt	Bdgt VT	Amt type Entered by	Cmnt item	CI text	Vendor
0088	5000063684	5100000097	2501400113	10	1500000059	2025	012.2025	22.12.2025	1,000.00	57	Paid	FICO-SUPPORT	300051811	Please Add Name	1001606	
									▪ ▪ 1,000.00							
									▪ 1,000.00							

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

- **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	<u>1500000059</u>	2025	50	KZ	1,150.00-	SAR	
						<u>1500000059</u>				▪ 1,150.00-	SAR	
										▪ ▪ 1,150.00-	SAR	