

# موضوعات اختبار أخصائي ضريبة القيمة المضافة

الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

# المحتويات

- ٣ ..... الموضوعات الرئيسية وأوزانها في أسئلة الاختبار
- ٣ ..... مبادئ المحاسبة المالية
- ٤ ..... الإطار العام للضريبة في المملكة العربية السعودية
- ٤ ..... الإطار النظري والتطبيقي لضريبة القيمة المضافة
- ٥ ..... السياسات الضريبية ونطاق تطبيقها في مجال الضريبة على القيمة المضافة
- ٥ ..... المعالجة المحاسبية والضريبة لضريبة القيمة المضافة ومتطلباتها
- ٦ ..... الحقوق والالتزامات والعقوبات وإدارة الضريبة على القيمة المضافة
- ٦ ..... نظرة معمقة لأهم القطاعات المشمولة بضريبة القيمة المضافة
- ٧ ..... ضريبة التصرفات العقارية

# موضوعات اختبار أخصائي ضريبة القيمة المضافة

الموضوعات الرئيسية وأوزانها في أسئلة الاختبار		
الموضوع الرئيسي	النسبة	
	حد أدنى	حد أعلى
١ مبادئ المحاسبة المالية	٦٪	١٣٪
٢ الإطار العام للضريبة في المملكة العربية السعودية	٣٪	٨٪
٣ الإطار النظري والتطبيقي لضريبة القيمة المضافة	٣٪	٨٪
٤ السياسات الضريبية ونطاق تطبيقها في مجال الضريبة على القيمة المضافة	٢٠٪	٣٠٪
٥ المعالجة المحاسبية والضريبة لضريبة القيمة المضافة ومتطلباتها	١٥٪	٢١٪
٦ الحقوق والالتزامات والعقوبات وإدارة الضريبة على القيمة المضافة	٨٪	١٥٪
٧ نظرة معمقة لأهم القطاعات المشمولة بضريبة القيمة المضافة	١٥٪	٢٠٪
٨ ضريبة التصرفات العقارية	٥٪	١٠٪

## ١ مبادئ المحاسبة المالية

١/١ الإطار العام للمحاسبة.

٢/١ الدورة المحاسبية.

٣/١ التسويات الجردية وإعداد القوائم المالية.

## ٢ الإطار العام للضريبة في المملكة العربية السعودية

- ١/٢ مفهوم المحاسبة الضريبية والضريبة وخصائصها.
- ٢/٢ القواعد الأساسية لفرض الضريبة.
- ٣/٢ أهداف فرض الضرائب.
- ٤/٢ أنواع الضرائب وتقسيماتها.
- ٥/٢ الاتفاقيات الدولية.
- ٦/٢ مفهوم الازدواج الضريبي وأنواعه وأسبابه.
- ٧/٢ الفرق بين التهرب الضريبي والتجنب الضريبي وآثارهما الاقتصادية.
- ٨/٢ هيكل الضرائب غير المباشرة في المملكة.
- ٩/٢ دور وموقع ضريبة القيمة المضافة في المالية العامة.

## ٣ الإطار النظري والتطبيقي لضريبة القيمة المضافة

- ١/٣ مفهوم ضريبة القيمة المضافة.
- ٢/٣ خصائص ضريبة القيمة المضافة.
- ٣/٣ الفرق بين ضريبة القيمة المضافة وضريبة المبيعات.
- ٤/٣ أهداف فرض ضريبة القيمة المضافة.
- ٥/٣ الآثار الاقتصادية وأسباب فرض ضريبة القيمة المضافة.
- ٦/٣ التعريفات والمصطلحات المرتبطة بضريبة القيمة المضافة.
- ٧/٣ الإطار التشريعي لضريبة القيمة المضافة.
- ٨/٣ أنواع التوريدات من حيث سعر ضريبة القيمة المضافة.
- ٩/٣ آلية عمل ضريبة القيمة المضافة.

## ٤ السياسات الضريبية ونطاق تطبيقها في مجال الضريبة على القيمة المضافة

- ١/٤ نطاق فرض ضريبة القيمة المضافة.
- ٢/٤ التعاملات التي تخرج عن نطاق الضريبة.
- ٣/٤ الواقعة المنشأة لضريبة القيمة المضافة (تاريخ استحقاق الضريبة).
- ٤/٤ أنواع وأحكام التسجيل وإلغاؤه لأغراض ضريبة القيمة المضافة.
- ٥/٤ أحكام مكان التوريد.
- ٦/٤ التوريدات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة.
- ٧/٤ التوريدات الخاضعة لنسبة صفر.
- ٨/٤ القيمة المتخذة للتوريدات الخاضعة للضريبة (الوعاء الضريبي).
- ٩/٤ أحكام الاستيراد (الواردات).
- ١٠/٤ طرق احتساب الضريبة المستحقة وأحكامها.
- ١١/٤ أحكام خصم ضريبة المدخلات.
- ١٢/٤ أحكام تسديد الضريبة واستردادها.
- ١٣/٤ الأحكام الانتقالية.

## ٥ المعالجة المحاسبية والضريبية لضريبة القيمة المضافة ومتطلباتها

- ١/٥ متطلبات المعالجة الضريبية لضريبة القيمة المضافة.
- ١/١/٥ الفاتورة الضريبية.
- ٢/١/٥ الدفاتر والسجلات.
- ٢/٥ المعالجة المحاسبية لضريبة القيمة المضافة.
- ٣/٥ جوانب جاهزية المنشأة لتطبيق ضريبة القيمة المضافة.
- ٤/٥ أحكام الفترة الضريبية.
- ٥/٥ أحكام الإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة وتصحيحه.
- ٦/٥ كيفية ملء بيانات الإقرار الضريبي.

# موضوعات اختبار أخصائي ضريبة القيمة المضافة

## ٦ الحقوق والالتزامات والعقوبات وإدارة الضريبة على القيمة المضافة

١/٦ التزامات وحقوق المكلف بتطبيق ضريبة القيمة المضافة.

١/١/٦ الالتزامات.

٢/١/٦ الحقوق.

٢/٦ التهرب الضريبي والعقوبات والغرامات في نظام ضريبة القيمة المضافة.

٣/٦ إدارة ضريبة القيمة المضافة.

## ٧ نظرة معمقة لأهم القطاعات المشمولة بضريبة القيمة المضافة

١/٧ القطاع التجاري.

١/١/٧ أهم مواد الاتفاقية واللائحة ذات العلاقة بالقطاع التجاري.

٢/١/٧ إجراءات الفحص والتقييم لأنشطة القطاع التجاري.

٢/٧ قطاع التصنيع.

١/٢/٧ أهم مواد الاتفاقية واللائحة ذات الصلة بقطاع التصنيع.

٢/٢/٧ إجراءات الفحص والتقييم لأنشطة القطاع الصناعي.

٣/٧ القطاع العقاري.

٤/٧ قطاع المقاولات والتشييد والهندسة.

٥/٧ قطاعات الرعاية الصحية والتعليم والأغذية.

٦/٧ قطاع الاتصالات وتقنية المعلومات.

٧/٧ قطاعات النقل والذهب والنفط وأخرى.

## ٨ ضريبة التصرفات العقارية

- ١/٨ مفهوم ضريبة التصرفات العقارية.
- ٢/٨ خصائص التصرفات العقارية.
- ٣/٨ الفرق بين ضريبة التصرفات العقارية وضريبة القيمة المضافة.
- ٤/٨ الإطار التشريعي لضريبة التصرفات العقارية.
- ٥/٨ المعاملات العقارية الخاضعة لضريبة التصرفات العقارية.
- ٦/٨ التعريفات والمصطلحات المرتبطة بضريبة التصرفات العقارية.
- ٧/٨ المكلف بضريبة التصرفات العقارية.
- ٨/٨ الواقعة المنشئة لضريبة التصرفات العقارية (تاريخ استحقاق الضريبة).
- ٩/٨ إجراءات دفع ضريبة التصرفات العقارية.
- ١٠/٨ المخالفات والغرامات المتعلقة بضريبة التصرفات العقارية.
- ١١/٨ ما يستجد من أنظمة ولوائح متعلقة بضريبة القيمة المضافة وضريبة التصرفات العقارية.



**S O C P A**

الهيئة السعودية  
للمراجعين والمحاسبين

☎ 8004404444 | ✉ exam@socpa.org.sa | ✕ @socpa\_ksa