



الجمهورية العربية السعودية  
وزارة المالية  
الوزير

تعليمات رقم: ٥٥٠٨/ص

تاريخ: ٢٩ رجب ١٤٤١هـ

فرض الضريبة على القيمة المضافة بالنسبة لبدل استبدال قوارير الغاز المعدنية

حيث أنه صدر عن وزارة الطاقة والمياه القرار رقم ١٧٥ تاريخ ٢٠١٥/٩/١٥ وتعديلاته،  
المتعلق باستبدال قوارير الغاز المعدنية الموجودة في السوق المحلي،  
وحيث أن هذه القرار تضمن بدلاً محدداً لاستبدال قوارير الغاز، يضاف إلى جدول  
تركيب الأسعار تحت اسم "بدل عملية استبدال قارورة الغاز المعدنية"  
وحيث تبين لوزارة المالية أن بعض شركات تعبئة الغاز اعتبرت هذا البديل مقتطعاً  
ضريبته عند المنبع، بينما قامت شركات أخرى بحسم الضريبة المدفوعة على هذا البديل وبالمقابل  
فرضت الضريبة عليه في المراحل اللاحقة،  
وحيث أن هذا البديل هو ثابت في كافة مراحل البيع، إذ أن قيمة بدل الاستبدال الذي  
تحصله الشركة المعنية باستبدال قوارير الغاز هي مساوية للقيمة التي يدفعها المستهلك النهائي،

لذلك، وتوحيداً للتطبيق،

وأسوةً بما هو معمول به بالنسبة لبيع المحروقات استناداً للمرسوم رقم ٢٠٠٢/٧٣٣٤،  
وتلافياً لإلحاق الضرر بالمكلفين حسني النية، تفرض الضريبة على القيمة المضافة وفقاً لما  
يلي:

١. من تاريخ صدور هذه التعليمات:

تفرض الضريبة على القيمة المضافة على بدل استبدال قوارير الغاز المعدنية من  
المنبع، من قبل شركات استيراد الغاز المعنية باستبدال قوارير الغاز وفقاً لما يحدده القرار  
الصادر عن وزارة الطاقة والمياه، على أساس أن بدل الاستبدال الذي تحدده وزارة الطاقة والمياه  
يتضمن الضريبة على القيمة المضافة. وبناءً عليه، فإنه يتوجب عدم فرض الضريبة على القيمة

١

المضافة على هذا البديل في المراحل اللاحقة. كذلك لا يسمح لشركات تعبئة الغاز وللموزعين والبائعين حسم الضريبة على هذا البديل إذ أنه يدخل ضمن الكلفة.

أما الخاضعين للضريبة على القيمة المضافة من المستهلكين النهائيين فيمكنهم طلب فاتورة من مورديهم الخاضعين للضريبة (شركات تعبئة الغاز أو الموزعين أو البائعين) تتضمن الضريبة على القيمة المضافة على بدل استبدال قارورة الغاز تخولهم ممارسة حق الحسم للضريبة المدفوعة من قبلهم، في حال كان لديهم الحق بحسم هذه الضريبة.

٢. بالنسبة للفترات السابقة لصدور هذه التعليمات:

تعتبر مقبولة عملية حسم الضريبة على بدلات استبدال قوارير الغاز والتي يقابلها تحصيل ضريبة على هذه البدلات من قبل شركات تعبئة الغاز أو الموزعين أو البائعين، أما عمليات حسم الضريبة على بدلات استبدال قوارير الغاز التي لم يقابلها تحصيل ضريبة على هذه البدلات فتعتبر غير قابلة للحسم، ويتوجب إدراجها ضمن الكلفة، على أن يتم تسوية هذا الحسم ضمن تصريح الفترة التي صدرت خلالها هذه التعليمات.

د وزير المالية  
علي حسن خليل

