



بسم الله الرحمن الرحيم

وزارة المالية والتخطيط الاقتصادي

ديوان الضرائب

الإقرار الشهري للضريبة على القيمة المضافة

<input type="text"/>	الرقم التعريفي	<input type="text"/>	اسم الممول
<input type="text"/>	سنة الأساس	<input type="text"/>	المكتب المختص
<input type="text"/>			الفترة الضريبية

العنوان :-

<input type="text"/>	الولاية	<input type="text"/>	المحلية
<input type="text"/>	المدينة	<input type="text"/>	المربع
<input type="text"/>	الشارع	<input type="text"/>	الهاتف
<input type="text"/>	مصدر الإيداع	<input type="text"/>	تاريخ الإستحقاق
<input type="text"/>	تاريخ الإستلام	<input type="text"/>	

إرشادات عامة :-

1. يجب على المكلف التعامل بموجب الفاتورة الضريبية ومسك السجلات والدفاتر المحاسبية المنتظمة مع توخي الدقة والإدلاء بالمعلومات الصحيحة عند ملء الإقرار .
2. على المكلف تقديم الإقرار الضريبي في تاريخ أقصاه الخامس عشر من الشهر التالي لشهر المحاسبة حتي إذا لم يكن قد حقق بيعا أو ادي خدمات أو أعمال خاضعه في خلال شهر المحاسبة.
3. إذا لم يلتزم المكلف بتقديم الإقرار في المواعيد المحددة أو غفل تقديم الإقرار أو أدلي بمعلومات غير صحيحة يكون للأمين العام الحق في تقدير الضريبة عن فترة المحاسبة بالإضافة تطبيق الجزاءات أو العقوبات المنصوص عليها في القانون .
4. المبيعات :

- تدرج كافة البيانات الخاصة بالمبيعات و الضريبة المحصلة عنها .
- يدخل في حكم البيع إستعمال السلعة أو الغستفاده من الخدمة أو العمل في أغراض خاصة أو شخصية أو التصرف فيها بأي شكل من التصرفات القانونية .يدخل في حكم البيع إستعمال السلعة أو الغستفاده من الخدمة أو العمل في أغراض خاصة أو شخصية أو التصرف فيها بأي شكل من التصرفات القانونية .

5. المشتريات :

- تدرج كافة بيانات المشتريات والمصروفات الخاصة بها والضريبة المدفوعة عنها .
- المشتريات والمصروفات (المدخلات) التي تستخدم في منتجات بعضها خاضعه وبعضها معفاة تخصم بنسبة إجمالي المبيعات الخاضعه إلي إجمالي المبيعات الكلية (الخاضعة + المعفاة) .

6/ تتم المحاسبة عن السلع المحلية الخاصة وفقا للأسس المحددة بالقرارات الوزارية او الإدارية علي النحو التالي :-

- السلع أو الخدمات المحددة الوعاء علي أساس نسبة مئوية من المبلغ الكلي (الطباعة ، الزيوت المحلية ، الذبيح . .)

مقدار الضريبة = المبلغ الكلي * النسبة المئوية * سعر الضريبة .

- السلع المحدد مبلغ الضريبة عن الوحدة الواحدة من وزنها (الذهب / جرام) .

مقدار الضريبة = الكميات المباعة * مبلغ الضريبة عن الوحدة الواحدة .

7/ الرصيد الدائن المرهل للشهر التالي أو المدين واجب السداد = جملة الضريبة المحصلة عن المبيعات خلال شهر - (جملة الضريبة المدفوعة عن الشهر + رصيد الضريبة الدائن المرهل عن الشهر السابق) .

8/ ملء البيانات في الخانات الغير المظلمة فقط مع توضيح نوع العملة .

البيان	إجمالي المبلغ 1	إجمالي المبلغ 2	معدل الضريبة	مقدار الضريبة	إجمالي الضريبة
القسم 1: المبيعات (الإيرادات)					
1	السلع والخدمات والأعمال الخاضعة	SD	%17	SD	
2	الإتصالات	SD	%35	SD	
3	السجائر ، التبغ	SD	%30	SD	
4	الأصول الثابتة	SD	%17	SD	
5	السلع والخدمات والأعمال الخاضعة	أساس التحاسب نسبة/ مبلغ		وعاء الضريبة مبلغ/ كمية	
	طباعة	SD	%25	SD	%17
	زيت الطعام المنتج محليا	SD	%50	SD	%17
	الذهب		1.5 جرام	SD	
6	السلع والخدمات المعفاة	SD		SD	
7	سلع وخدمات الصادر	SD	%	SD	
	اجمالي الضريبة المحصلة عن الشهر				
	SD				
القسم 2: المشتريات الخاضعة :					
المشتريات الخاضعة للضريبة					
8	المستوردة	SD	%17	SD	
9	المحلية	SD	%17	SD	
10	الأصول الثابتة	SD	%17	SD	
11	السلع والخدمات والأعمال الخاضعة	أساس التحاسب نسبة/ مبلغ		وعاء الضريبة مبلغ/ كمية	
	طباعة	SD	%25	SD	%17
	زيت الطعام المنتج محليا	SD	%50	SD	%17
	الذهب		1.5 جرام	SD	
الخدمات و المصروفات الخاضعة للضريبة					
12	الإتصالات	SD	%35	SD	
13	السجائر ، التبغ	SD	%30	SD	
14	الأخرى		%17	SD	
15	الخدمات والمصروفات المستوردة المعفاة	SD			
16	الخدمات والمصروفات المحلية المعفاة	SD			

	SD	إجمالي مبلغ الضريبة المدفوعة	
		الرصيد	
	SD	الضريبة الشهرية (الدائن / المدين)	
	SD	رصيد الضريبة المرحل عن الشهر السابق	17
	SD	شهادات ضريبة القيمة المضافة	18
	SD	رصيد الضريبة الدائن للشهر التالي	19
	SD	رصيد ضريبة المدين واجبة السداد	20