

إقرار الضريبة على الدخل السنوي للنشاط الخدمي والمقاولات

- ضريبة أرباح تجارية وصناعية ضريبة أرباح غير تجارية وغير صناعية
- إقرار أصلي إقرار معدل

يوم	شهر	سنة	إلى	يوم	شهر	سنة

عن الفترة الضريبية من

ملخص الضريبة المستحقة من واقع الإقرار

المبلغ		البيان
كلي	جزئي	
		صافي الوعاء الخاضع للضريبة / صافي الخسارة الضريبية
		الضريبة المستحقة بنسبة %
		يخصم منها التسديدات الآتية :
		• الضريبة المدفوعة خارج الجمهورية المستوفية لشروط الخصم وفقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية
		• المبالغ المسددة طبقاً لنظام التحصيل تحت حساب الضريبة (جدول رقم (أ/١٤)+(ب/١٤))
		• أي مبالغ مسددة أخرى (يرفق كشف تحليلي مع الوثائق والمستندات المؤيدة)
		مجموع التسديدات
		يستنتز خصميات تعجيل تقديم الإقرار و سداد الضريبة بنسبة % وفقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية
		رصيد الضريبة المستحقة :
		<input type="checkbox"/> الضريبة الواجب سدادها
		<input type="checkbox"/> رصيد دائن (المسدد بالزيادة)

إقرار المكاف

الأخ / مدير المحترم

بعد التحية :

بموجب أحكام القانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م بشأن ضرائب الدخل ولائحته التنفيذية أقدم بإقرار ضريبة الأرباح التجارية والصناعية عن نشاطي وذلك عن الفترة الضريبية من / / ٢٠ إلى / / ٢٠م وأقر أن الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار ومرفقاته كاملة وصحيحة وفقاً لحجم أعمالتي وإيراداتي المحققة خلال فترة الإقرار، كما أقر بعلمي التام بالغرامات والعقوبات الواردة بالقانون في حالة مخالفتي بيانات الإقرار الضريبي لتحقيق نشاطي وأتحمل المسؤولية عن صحته ما ورد بهذا الإقرار من معلومات.

المكلف أو من ينوب عنه :

التاريخ : / / ٢٠م

الختم :

الاسم :

التوقيع :

مصادقة المحاسب القانوني*

نصادق على هذا الإقرار المقدم من المكلف عن الفترة الضريبية من / / ٢٠م إلى / / ٢٠م وذلك استناداً لما قمنا به من مراجعة وتدقيق للمعلومات والبيانات الواردة في هذا الإقرار ومرفقاته ، وتعد هذه المصادقة تأكيداً منا بأن الدخل الخاضع للضريبة كما جاء في هذا الإقرار قد تم احتسابه طبقاً لأحكام قانون ضرائب الدخل رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م ولائحته التنفيذية وأن هذا الإقرار يمثل حقيقة نشاط المكلف.

ترخيص مزاولة المهنة :

البطاقة الضريبية :

اسم المحاسب :

توقيع المحاسب :

التاريخ : / / ٢٠م

الختم :

رقم الإصدار :

رقم الترخيص : ()

تاريخ الإصدار : / /

فترة السريان : من / / ٢٠م إلى / / ٢٠م

فترة السريان : من / / ٢٠م إلى / / ٢٠م

الرقم الضريبي :

بيانات دفع الضريبة الواجب سدادها:

في حالة الدفع لخزينة الإدارة الضريبية: المبلغ المسدد ريال نقداً: رقم سند الدفع: تاريخ: / / ٢٠م

في حالة التوريد مباشرة للبنك المبلغ المورد: ريال بشيك مقبول الدفع: رقم سند استلام الشيك: تاريخ: / / ٢٠م

رقم إشعار التوريد: تاريخ: / / ٢٠م - بنك:

الاسترداد (معالجة الرصيد الدائن):

أرغب في :-

استرداد الرصيد الدائن مبلغ وقدره ريال (تحويل إلى حسابي رقم اسم البنك:

تسوية الرصيد الدائن مبلغ وقدره ريال سداداً لمستحقات ضرائب دخل أخرى ضريبت:

ترحيل الرصيد الدائن مبلغ وقدره ريال لسداد ضرائب دخل عن فترات قادمة.

*بالنسبة للوحدات الاقتصادية للقطاع العام والمختلط والوحدات التابعة لها يرفق مع الإقرار مصادقة الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة

إقرار الضريبة على الدخل السنوي للنشاط الخدمي والمقاولات

- ضريبة أرباح تجارية وصناعية ضريبة أرباح غير تجارية وغير صناعية
- إقرار أصلي إقرار معدل

سنة	شهر	يوم	إلى	سنة	شهر	يوم

عن الفترة الضريبية من

بيانات الإقرار:

المبلغ		البيان
كلي	جزئي	
		صافي الربح المحاسبي / أو الخسارة المحاسبية
		يضاف إليه :
		• مبالغ لم تدرج ضمن بيان الدخل و تعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً للقانون ولائحته التنفيذية (جدول رقم ١)
		• المخصصات (جدول رقم ٢)
		• مجموع الأهلاكات (جدول رقم ٣)
		• مجموع الديون المدومة (جدول رقم ٤)
		• الفوائد (جدول رقم ٥)
		• العمولات (جدول رقم ٦)
		• مجموع التبرعات والإعانات المدفوع بجميع أنواعها (جدول رقم ٧)
		• حصة الفرع من نفقات المركز الرئيسي المتواجد خارج الجمهورية (جدول رقم ٨)
		• التكاليف والمصروفات غير المؤيدة بالمستندات (جدول رقم ٩)
		• إضافات أخرى (جدول رقم ١٠)
		مجموع الإضافات
		الإجمالي
		يخصم منه :
		• الأهلاكات القابلة للخصم وفقاً للقانون ولائحته التنفيذية (جدول رقم ٣)
		• التبرعات والإعانات المستوفية لشروط الخصم وفقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية (جدول رقم ٧)
		• الخصم الإضافي عن توظيف العمالة الجديدة حسب الشروط المحددة بالقانون ولائحته التنفيذية (جدول رقم ١١)
		• الديون المدومة المستوفية لشروط الخصم وفقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية (جدول رقم ٤)
		• الفوائد المستوفية لشروط الخصم (جدول رقم ٥)
		• العمولات المستوفية لشروط الخصم (جدول رقم ٦)
		• خصومات أخرى مستوفية لشروط الخصم بخلاف البنود المذكورة أعلاه (جدول رقم ١٢)
		مجموع الخصمات
		صافي الربح الضريبي / أو الخسارة (المعدل)
		التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية الإجتماعية المستوفية لشروط الخصم بما لا يتجاوز ٥٪ من صافي الربح (جدول رقم ٧)
		تكاليف ومصروفات مرتبطة بالنشاط غير مؤيدة بالمستندات مستوفية لشروط الخصم بما لا يتجاوز ٢٪ من صافي الربح (جدول رقم ٩)
		الإجمالي
		صافي الربح الخاضع للضريبة
		حصة الفرع من نفقات المركز الرئيسي المتواجد خارج الجمهورية المستوفية لشروط الخصم بما لا يتجاوز ٢٪ من الأرباح الخاضعة للضريبة (يرفق كشف تحليلي) (جدول رقم ٨)
		الخسارة المرحلة من السنة السابقة المستوفية لشروط الخصم وفقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية (جدول رقم ١٢)
		صافي الوعاء الخاضع للضريبة / صافي خسارة

المكلف أو من ينوب عنه :

المكلف أو من ينوب عنه :

الاسم :

الاسم :

التوقيع :

الصفة /

إقرار الضريبة على الدخل السنوي للنشاط الخدمي والمقاولات

- ضريبة أرباح تجارية وصناعية
 ضريبة أرباح غير تجارية وغير صناعية
 إقرار أصلي
 إقرار معدل

سنة	شهر	يوم	إلى	سنة	شهر	يوم	عن الفترة الضريبية من

بيان الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠ / / م

أولاً: نشاط المقاولات

المبلغ		البيان
جزئي	جزئي	
		١. إجمالي إيرادات مشاريع المقاولات (جدول رقم ١٥/أ) + (جدول رقم ٢٨)
		(-) الخصومات
		٢. صافي إيرادات مشاريع المقاولات: (جدول رقم ١٥/ب)
		صافي إيرادات المشاريع لجهات الحكومية
		صافي إيرادات المشاريع لأطراف ذات علاقة
		صافي إيرادات المشاريع لأطراف أخرى
		٣. (-) التكلفة المباشرة لمشاريع المقاولات: (جدول رقم ١٧)
		تكلفة المشاريع لجهات حكومية
		تكلفة المشاريع لأطراف ذات علاقة
		تكلفة المشاريع لأطراف أخرى
		٤. مجمل الربح (الخسارة) من نشاط المقاولات
		٥. + الإيرادات الأخرى (جدول رقم ١٩)
		٦. إجمالي الدخل (الخسارة) الكلي للنشاط
		٧. (-) المصاريف والنفقات: (جدول رقم ٢٠)
		المصاريف التمويلية
		مصاريف البيع والتسويق
		المصاريف الإدارية والعمومية
		المصاريف والنفقات العرضية الأخرى
		٨. صافي الربح (الخسارة) المحاسبي

المحاسب القانوني:

الاسم:
التوقيع: الختم

المكلف أو من ينوب عنه:

الاسم:
الصفة /
التوقيع: الختم

إقرار الضريبة على الدخل السنوي للنشاط الخدمي والمقاولات

- ضريبة أرباح تجارية وصناعية
 ضريبة أرباح غير تجارية وغير صناعية
 إقرار أصلي
 إقرار معدل

سنة	شهر	يوم	إلى	سنة	شهر	يوم	عن الفترة الضريبية من

بيان الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠ / / م

ثانياً: نشاط الخدمات المختلفة		
المبلغ		البيان
كلي	جزئي	
		١. إجمالي إيرادات الخدمات (جدول رقم ١٥/أ)
		(-) خصومات الإيرادات
		٢. صافي إيرادات الخدمات:
		صافي الإيرادات المحلية: (جدول رقم ١٥/ب)
		صافي إيرادات الخدمات لأطراف ذات علاقة
		صافي إيرادات الخدمات لأطراف محلية أخرى
		صافي إيرادات الخدمات المصدرة (جدول رقم ١٥/ج)
		٣. (-) تكلفة الخدمات المباشرة: (جدول رقم ١٧)
		تكلفة الخدمات المحلية
		تكلفة الخدمات المصدرة
		٤. مجمل الربح (الخسارة) من نشاط الخدمات
		٥. + الإيرادات الأخرى (جدول رقم ١٩)
		٦. إجمالي الدخل (الخسارة) الكلي للنشاط
		٧. (-) المصاريف والنفقات: (جدول رقم ٢٠)
		المصاريف التمويلية
		مصاريف البيع والتسويق
		المصاريف الإدارية والعمومية
		المصاريف والنفقات العرضية الأخرى
		٨. صافي الربح (الخسارة) المحاسبي

المكلف أو من ينوب عنه :

المكلف أو من ينوب عنه :

الاسم :

الاسم :

التوقيع : الختم

الصفة / :

الرقم الضريبي

إقرار الضريبة على الدخل السنوي للنشاط الخدمي والمقاولات

- ضريبة أرباح تجارية وصناعية ضريبة أرباح غير تجارية وغير صناعية
- إقرار أصلي إقرار معدل

عن الفترة الضريبية من	يوم	شهر	سنة	إلى	يوم	شهر	سنة

جدول رقم (٣) بيان باهلاكات الاصول الثابتة

بيان باهلاك الأصول الثابتة وفقاً لأحكام القانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠ م بشأن ضرائب الدخل ولأئحته التنفيذية عن السنة المالية المنتهية في

رقم مسلسل	المشاريع قيد التنفيذ	بيان الأصول	١	٢	٣			٤	٥	٦	٧	٨	٩	١٠	١١	١٢	١٣	١٤	
					التكلفة التاريخية للأصول	التكلفة (أساس الإهلاك أول الفترة)	الإضافات * الإضافات مباشرة مشاريع قيد التنفيذ												الإضافات * الإضافات مباشرة مشاريع قيد التنفيذ
		المباني والمنشآت وما يلحق بها																	
		أصول معنوية مشتراه																	
		أجهزة كمبيوتر وأجهزة تخزين نظهر معلومات وبرامج وأجهزة تخزين البيانات																	
		معدات التنقيب وتكاليف ما قبل الإنتاج																	
		مصاريف التأسيس																	
		الأصول الأخرى																	
إجمالي الإهلاك الضريبي الكلي																			
الإهلاك المحاسبي																			
الفارق بين الإهلاك المحاسبي والإهلاك الضريبي																			

* يرفق هذا البيان بالإقرار الضريبي مصحوباً بكشوفات تفصيلية بالإضافات والاستيعادات خلال السنة مع المستندات الثبوتية لعملية الإضافات والاستيعادات.

- يتم إعداد هذا البيان من واقع سجل مراقبه الإهلاكات التفصيلي على مستوى كل أصل من الأصول الثابتة الممسوك لدى المنشأة.

- في حال وجود أصول موجرة بموجب عقود تأجير تمويلية تشتمل على خيار الشراء أو نقل ملكية الأصل للمستاجر يتم إرفاق بيان تحليلي بتلك الأصول وإهلاكها السنوي وفقاً للبند (أولاً) من المادة (١٦) من القانون متضمناً: اسم المالك/ تاريخ التأجير/ القيمة الإيجارية مع إرفاق نسخة من عقد التأجير.

المكلف أو من ينوب عنه :

المحاسب القانوني :

الاسم :

التوقيع :

الاسم :

الصفة / :

التوقيع :

إرشادات ضريبية

أ- هذا الاقرار يعتبر سنداً لربط الضريبة، والمكلف مسئول عن صحة إقراره ما لم يثبت بالدليل القاطع عدم صحة الاقرار المقدم من المكلف وثبوت مخالفة الاقرار لقاعدة الربط الذاتي.. لذا يتعين استيفاء كافة البيانات وتعبئة الجداول الواردة في هذا الاقرار بدقة، كما يتوجب أن تتضمن مرفقاته بالاضافة للقوائم (البيانات) المالية كل الايضاحات المطلوبة عن مختلف البنود وأرصدة الحسابات مقارنة بالسنة السابقة والايضاحات المتممة لكل المعلومات والبيانات التحليلية الوافية والواضحة حتى لا تكون بيانات الاقرار عرضة لمناقشات واستيضاحات لاحقة من جانب الادارة الضريبية بسبب الحاجة الى استيفاء النقص في ايضاحات تلك البيانات أو المستندات الواجب ارفاقها مع الاقرار بما يلبي متطلبات الربط الذاتي وفقاً لأحكام قانون ضرائب الدخل رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م ولائحته التنفيذية، ومنها على سبيل المثال إرفاق ما يلي:

- ١- ميزان المراجعة (التحليلي) بالمجاميع والأرصدة قبل وبعد التسويات.
 - ٢- قوائم جرد المخزون نهاية المدة معتمدة من قبل المكلف ومصادق عليها من قبل المحاسب القانوني.
 - ٣- بيان تحليلي لاحتساب صافي أرباح التصدير المعفاة.
 - ٤- الايضاح عن:
 - مراكز وفروع النشاط الجديدة والمستحدثة
 - حالات التوقف
 - حالات التنازل
 - ٥- الايضاح عن الضريبة العامة على المبيعات وكيفية معالجتها بحسابات المنشأة ورصيداها بتاريخ المركز المالي.
 - ٦- الايضاح عن موقف ضرائب الدخل المتوجبة على المنشأة:
 - في حال ظهور فوارق في ضريبة المراتب والأجور بين الاقرارات الشهرية المقدمة ونتائج مراجعة الحسابات يتم ارفاق إقرار بفروق الضريبة المستحقة على النموذج المعد لهذا الغرض مع إقرار ضريبة الأرباح.
 - الضريبة على ريع العقارات.
 - ٧- الايضاحات اللازمة لأي أحداث أو عمليات طارئة وعرضية على مستوى المنشأة والنشاط مع الوثائق والمستندات المؤيدة.
 - ٨- في حال مزاولة المكلف لأي أنشطة أخرى بخلاف النشاط الرئيسي المحدد على نموذج الاقرار المقدم، يتم ارفاق بيانات تحليلية لتلك الأنشطة الأخرى وبحسب البيانات والجداول الواردة في نماذج الاقرارات الأخرى الخاصة بتلك الأنشطة.
 - ٩- الايضاحات الكافية عن الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
 - ١٠- أي بيانات أو ايضاحات أخرى (خلاف ما سبق) لها علاقة أو تأثير على تحديد الوعاء الضريبي واحتساب الضرائب المستحقة على المنشأة.
- ب- يلتزم المكلف بسداد مبلغ الضريبة المستحقة من واقع الاقرار في ذات يوم تقديمه دون حاجة الى مطالبة من مصلحة الضرائب.
- ج- في حالة عدم كفاية مساحات الجداول في الاقرار والاحتياج الى مساحات اكبر بالإمكان ارفاق المعلومات في بيان منفصل يحتوي نفس حقول وبيانات الجداول الواردة بالاقرار.