



الرقم المسلسل : المطبعي

نموذج (١) إقرار

٩

الرقم الضريبي

إقرار الدخل السنوي لكبار المكلفين

إقرار معدل إقرار أصلي
ضريبة أرباح تجارية وصناعية ضريبة أرباح المهن غير التجارية وغير الصناعية
للفترة الضريبية من / / ٢٠٠٢ م إلى / / ٢٠٠٣ م

المكلفون الملزمون بتقديم إقراراتهم على هذا النموذج هم كبار المكلفين الطبيعيين والاعتباريين الخاضعين والمعفيين ويشترط أن تكون هذه الإقرارات مصحوبة بالقوائم المالية ومصادقاً عليها من محاسب قانوني معتمد ومرخص له بمزاولة المهنة .

١. بيانات المكلف

الإقامة	الكيان القانوني	الاسم التجاري/المهني	اسم المكلف رباعياً
<input type="checkbox"/> مقيم <input type="checkbox"/> غير مقيم	<input type="checkbox"/> شخص طبيعي (فرد) <input type="checkbox"/> شخص اعتباري (نوعه)

عنوان المكلف

مدينة	حي	شارع رئيسي	شارع فرعي	رقم العقار	اسم مالك العقار	رقم الهاتف	رقم الفاكس	رقم السيار	البريد الإلكتروني

٢. بيانات نوع النشاط

نوع النشاط

طبيعة النشاط الرئيسي

تجاري

صناعي

خدمي

مهني

نفطي

تعدين

أخرى

طبيعة النشاط الرئيسي

٣. الفروع

العنوان

نوع النشاط	مدينة	حي	شارع رئيسي	شارع فرعي	رقم العقار	اسم مالك العقار	رقم الهاتف

في حال احتياجك الى مساحة أكبر يمكنك ارفاق المعلومات في ورقة منفصلة.

٤. المنشآت والمشاريع الاستثمارية الخاضعة لمعدل الضريبة بواقع ١٥%

عامل

عدد العمال

ريال

رأس المال المستثمر

يمكنكم الإطلاع على الإرشادات المرفقة طي هذا الإقرار

(أ) يرفق بالإقرار :-

١. جداول إيضاحية لمفردات الإضافات / الخصميات الواردة بالإقرار وفقاً لبنود الإقرار .

٢. أي جداول إيضاحية أو مستندات أخرى .

(ب) لاحظ الإيضاحات المطلوبة في الصفحة الأخيرة .

كلي	جزئي	البيان
		صافي الربح (الخسارة) المحاسبي
		يضاف :
		مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً للقانون ولائحته التنفيذية
		المخصصات.
		مجموع الاهلاكات
		مجموع الديون المعدومة
		العمولات
		الفوائد
		مجموع التبرعات والإعانات المدفوعة بجميع أنواعها.
		حصة الفرع من نفقات المركز الرئيسي المتواجد خارج الجمهورية.
		التكاليف والمصروفات غير المؤيدة بالمستندات.
		إضافات أخرى.
		مجموع الإضافات
		الإجمالي
		يخصم :
		الاهلاكات القابلة للخصم وفقاً للقانون (١).
		التبرعات والإعانات المستوفية لشروط الخصم
		الخصم الإضافي عن توظيف العمالة الجديدة حسب الشروط المحددة بالقانون ولائحته التنفيذية
		الديون المعدومة المستوفية لشروط الخصم وفقاً لإحكام قانون ضرائب الدخل ولائحته التنفيذية
		الفوائد المستوفية لشروط الخصم
		العمولات المستوفية لشروط الخصم
		خصومات أخرى مستوفية لشروط الخصم (بخلاف البنود المذكورة أدناه)
		مجموع
		صافي الربح (الضريبي)
		يخصم :
		التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية والاجتماعية المستوفية لشروط الخصم بما لا يتجاوز ٥% من صافي الربح.
		تكاليف ومصروفات مرتبطة بالنشاط غير مؤيدة بالمستندات مستوفية لشروط الخصم بما لا يتجاوز ٢% من صافي الأرباح.
		مجموع
		صافي الربح الخاضع للضريبة
		يخصم :
		حصة الفرع من نفقات المركز الرئيسي المتواجد خارج الجمهورية المستوفية لشروط الخصم بما لا يتجاوز ٢% من الأرباح الخاضعة للضريبة المحققة في الجمهورية.
		الخسارة المرحلة من السنة السابقة المستوفية لشروط الخصم وفقاً لإحكام قانون ضرائب الدخل ولائحته التنفيذية
		مجموع
		صافي وعاء الضريبة / صافي الخسارة
		الضريبة المستحقة %
		يستنزّل / يخصم
		- الضريبة المدفوعة خارج الجمهورية المستوفية لشروط الخصم وفقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية
		- المبالغ المسددة بنظام التحصيل تحت الحساب وأية مبالغ مسددة أخرى (٢)
		مجموع الخصميات والتنزيلات
		- خصميات تعجيل تقديم الإقرار وسداد الضريبة وفقاً لإحكام القانون ولائحته التنفيذية (٣)
		رصيد الضريبة المستحقة
		<input type="checkbox"/> ضريبة واجبة السداد (مبلغ)
		<input type="checkbox"/> رصيد دائن (مبلغ)
		ريال)
		ريال)

- يرفق كشف تحليلي بالأصول وإهلاكها مع إرفاق مستندات الإضافات والاستعدادات.
- يرفق بالإقرار كشف بالمبالغ المسددة بنظام التحصيل تحت الحساب وأية مبالغ مسددة أخرى (كضريبة ريع العقارات المسددة خلال السنة) مع إرفاق صورة من مستندات التوريد.
- يتم الخصم وفقاً للنسب المبينة في الفقرة (ج) من المادة (٩٥) من القانون وذلك من إجمالي مبلغ الضريبة التي قام المكلف بتسديدها خلال فترة تقديم الإقرار الضريبي.

• في حالة أن يكون الإقرار معدل يجب على المكلف أن يوضح البند أو البنود الذي تم إجراء التصحيح فيه / فيها مع تحديد نوع الخطأ ومقدار المبلغ في الإقرار الأصلي و الإقرار المعدل والفارق بينهما مع أرفاق أية إيضاحات مرتبطة بالتعديل .

٦. مرفقات الإقرار

م	نوع المرفق	عدد الوثائق	ملاحظات
١			
٢			
٣			
٤			
٥			
٦			
٧			
٨			

٧. إقرار المكلف

الأخ / مدير المحترم
بعد التحية :-

بموجب أحكام القانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م بشأن ضرائب الدخل ولانحتته التنفيذية أتقدم بإقراري الضريبي (الضريبة على وذلك عن السنة الضريبية وأقر بأن البيانات والمعلومات الواردة به ومرفقاته كاملة وصحيحة وفقاً لحجم أعمالتي وإيراداتي المحققة خلال فترة الإقرار ، كما أقر بعلمي التام بالغرامات والعقوبات الواردة بالقانون في حالة مخالفة بيانات الإقرار الضريبي لحقيقة نشاطي وأتحمل المسؤولية عن صحة ما ورد بهذا الإقرار ومرفقاته من معلومات .

اسم المكلف/.....
الصفة/.....
التوقيع/.....
الختم /

التاريخ

٢٠ / /

٨. مصادقة المحاسب القانوني *

نصادق على هذا الإقرار المقدم من المكلف عن السنة الضريبية 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 لإحكام قانون ضرائب الدخل رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م ولانحتته التنفيذية وان هذا الإقرار يمثل حقيقة نشاط المكلف.

ترخيص مزاولة المهنة :-
البطاقة الضريبية : جهة الإصدار/.....
رقم /.....
رقم /.....
تاريخ / / ٢٠
الاسم /
الصفة /
التوقيع /
رقم /.....
تاريخ / / ٢٠
فترة السريان من / / ٢٠ إلى / / ٢٠
الختم

٩. بيانات دفع رصيد الضريبة المستحقة

في حالة الدفع لخزينة الإدارة الضريبية المبلغ المسدد ريال نقداً: رقم سند الدفع تاريخه / / ٢٠م
بشيك مقبول الدفع: رقم سند استلام الشيك تاريخه / / ٢٠م

في حالة التوريد مباشرة للبنك المبلغ المورد ريال رقم إشعار التوريد تاريخه / / ٢٠م - بنك

١٠. الاسترداد (معالجة الرصيد الدائن) :

أرغب في:-

استرداد الرصيد الدائن مبلغ وقدره ريال (تحويله إلى حسابي رقم اسم البنك.....)

تسوية الرصيد الدائن مبلغ (.....) ريال سداداً لمستحقات ضرائب دخل أخرى (ضريبة.....)

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

*بالنسبة للوحدات الاقتصادية للقطاعين العام والمختلط والوحدات التابعة لها يرفق مع الإقرار مصادقة الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة . توقيع المكلف /

١١- الإيضاح عن :-

- مراكز وفروع النشاط الجديدة
- حالات التوقف
- حالات التنازل
- المعاملات مع الأشخاص المرتبطة .

١٢- الإيضاح عن الضريبة العامة على المبيعات :-

- كيفية معالجتها بحسابات المنشأة
- موقف رصيد الضريبة بتاريخ المركز المالي.

١٣- الإيضاح عن موقف ضرائب الدخل المتوجبة على المنشأة :-

- في حال ظهور فوارق بضرعية المرتبات والأجور بين الضريبة التي أقر بها المكلف في إقراراته الشهرية وبين الضريبة الناتجة عن المراجعة يرفق نموذج (٤) إقرار بفروق ضريبة المرتبات والأجور مع إقرار ضريبة الأرباح.
- الضريبة على ريع العقارات .

١٤- يرفق بالإقرارات المقدمة من البنوك نسخة من موافقة البنك المركزي على تعيين المحاسب القانوني بمراجعة حسابات البنك المعني .

١٥- نشاط التعدين والنفط والغاز :-

- بالإضافة إلى ما سبق يراعى الآتي :-
- أ- نشاط تعدين

- تقديم بيانات تحليله تتضمن مفردات إيرادات النشاط وبنود (تكاليف التشغيل الاستخراجية والتكاليف الإدارية والعمومية) وكذلك النفقات الميوية وفق المادة رقم (٢٦) من القانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م بشأن ضرائب الدخل ولائحته التنفيذية .
- أي إيرادات أو عوائد متنوعة .

- تزويد الإدارة الضريبة بعقود المبالغ المتعلقة بالشركات المتعاقدة معها من الباطن .

- بيان بالمبالغ المنصرفة للمقاولين من الباطن موضحاً فيه نوعية الخدمة .

- كشف بضرعية الاستكشافات المستقطعة والموردة لوزارة المالية (مصلحة الضرائب) خلال كل فترة بحسب الاتفاقية .

ب- نشاط النفط والغاز :-

- تقديم بيانات تحليلية عن كمية وقيمة النفط/ الغاز/ المنتج / المباع/ وحصة المقاول.

- التكاليف القابلة للخصم / للاسترداد ، تكاليف البحث /الاستكشاف / التنمية /التطوير / التشغيل / مصاريف عمومية / أي تكاليف أخرى .
- حصة الدولة من فائض النفط المخصص لاسترداد التكاليف وكذلك الإضافات الناتجة عن تسويات التكاليف القابلة وغير القابلة للاسترداد.

- أسس تحديد مبالغ الدخل المبدئي وكذلك الدخل بموجب أي أسس أو معادلات محده بموجب الاتفاقيات المصادق عليها بقانون .

- أية بيانات تحليلية وإيضاحية أخرى .

- بيان بالمبالغ المنصرفة للمقاولين من الباطن موضحاً فيه نوعية الخدمة خلال عام كلاً على حده .

- بيان بضرعية الاستكشافات النفطية خلال فترة بحسب الاتفاقية .

- كشف بالمرتبات المنصرفة مقابل أعمال مؤداه في الخارج مع الفصل بين العمالة المحلية / والعمالة الأجنبية .

بالإضافة إلى قائمة الدخل يجب أن تتضمن مرفقات الإقرار، كل الإيضاحات المطلوبة عن مختلف البنود وأرصدة الحسابات وكذلك الإيضاحات المتممة لكل المعلومات والبيانات التحليلية الوافية على مستوى كل بند من بنود قائمة الدخل وفقاً لأحكام القانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م بشأن ضرائب الدخل ولائحته التنفيذية والأخذ في الاعتبار أن تتضمن البيانات والإيضاحات المقارنة بالسنوات السابقة وعلى سبيل المثال ما يلي :-

1- الإيضاح عن حركة القروض والتسهيلات الائتمانية والمرابحات / الفوائد ومصاريف التمويل .

٢- إيضاحات بيانات التوسعات في المشاريع الاستثمارية من حيث :-

- أساس الإعفاء (شهادة الإعفاء الضريبية السنوية الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار)

- كيفية احتساب نسبة الإعفاء للتوسعات

٣- الإيضاح عن فوائد القروض الممنوحة من البنوك لإقامة المشاريع الاستثمارية المعفاة من الضريبة وفقاً لقانون الاستثمار رقم (٢٢) لسنة ٢٠٠٢م (عن فترة سريان الإعفاء)

٤- إيضاح بيانات احتساب أرباح التصدير المعفاة .

٥- الإيضاح عن المخزون السلعي من حيث بيان :-

- طريقة الجرد - أسس التقييم - أية إيضاحات أخرى.

٦- الإيضاح عن الأصول الثابتة وبيان إهلاكاتها ومعدلات الإهلاك المستخدمة مع إرفاق المستندات المؤيدة للإضافات وتواريخ بدء الاستخدام وكذلك

الأصول المستبعدة والأثر المالي المترتب عن التصرف بها .

٧- الإيضاح عن النفقات والإيرادات التي تم إنفاقها أو الحصول عليها من المركز الرئيسي خارج الجمهورية .

٨- الإيضاح عن :-

- سياسة التعاملات بالعملة الأجنبية .

- الإيرادات الأخرى من مختلف مصادرها.

- عوائد (أرباح) أرصدة المخصصات والاحتياطيات المجنبة لدى البنوك والمؤسسات المالية.

- أي تصرفات بالأسهم أو الحصص من قبل المنشأة أو أصحاب حقوق الملكية والآثار المادية الناجمة عن ذلك التصرف .

- حركة حساب جاري الشركاء

- أية توسعات تمت خلال العام ونسبة التوسع إلى إجمالي النشاط .

٩- الإيضاح عن المخصصات و الاحتياطيات الفنية المكونة ومدى تطابقها مع إحكام قانون الإشراف والرقابة على التأمين وقانون ضرائب الدخل ولائحته التنفيذية .

١٠- الإيضاح عن المشاريع قيد التنفيذ (العقود طويلة الأجل) :-

- قيمة العقد وتكلفته المقدرة

- اسم المشروع

- عملة العقد

- تاريخ بدء التنفيذ

- المنجز خلال السنة (قيمة وتكلفة) والربح المقدر .

- إيضاحات أخرى