



إقرار ضرائب الدخل السنوي لكبار المكلفين

الإدارة الضريبية

الرقم الضريبي

المكلفون الملزمون بتقديم إقرارهم وفقاً لهذا النموذج هم كبار المكلفين الطبيعيين والإعتباريين الخاضعين والمعفيين الذين يزاولون نشاط (تجاري-صناعي-خدمي) وفقاً لأحكام المادة 96 من قانون ضرائب الدخل رقم (17) لسنة 2010 ولائحته التنفيذية.

إقرار معدل

إقرار أصلي

أرباح المهن غير التجارية وغير الصناعية

أرباح تجارية وصناعية

عن الفترة الضريبية من سنة شهر يوم إلى سنة شهر يوم

إسم المكلف الرباعي

الإسم التجاري

نوعه

شخص إعتباري

شخص طبيعي

الكيان القانوني

غير مقيم

مقيم

الجنسية

يعتبر الإقرار بكافة صفحاته وحدة متكاملة ويجب على المكلف تعبئة البيانات والجداول كافة في حال حصول عمليات بشأنها



العنوان

عنوان المنشأة الرئيسي

المدينة	الحي	الشارع الرئيسي	إسم المالك	رقم العقار	رقم الشقة	فاكس	صندوق البريد الإلكتروني	رقم هـ أرضي	هـ. سيار	المبنى	طابق
---------	------	----------------	------------	------------	-----------	------	-------------------------	-------------	----------	--------	------

عنوان المراسلة "في حال اختلف عن عنوان المنشأة الرئيسي"

المدينة	الحي	الشارع الرئيسي	رقم العقار	صندوق البريد الإلكتروني	فاكس	هـ. سيار
---------	------	----------------	------------	-------------------------	------	----------

نشاط المنشأة الرئيسي:	رمز النشاط	إسم النشاط	النسبة من رقم الأعمال
			%
1- الأنشطة الفرعية للمنشأة:			%
2-			%
3-			%

بيانات الفروع: عدد الفروع

الفرع 1	المدينة	الحي	الشارع الرئيسي	رقم العقار	صندوق البريد الإلكتروني	فاكس	هـ. سيار
---------	---------	------	----------------	------------	-------------------------	------	----------

الفرع 2	المدينة	الحي	الشارع الرئيسي	رقم العقار	صندوق البريد الإلكتروني	فاكس	هـ. سيار
---------	---------	------	----------------	------------	-------------------------	------	----------

الفرع 3	المدينة	الحي	الشارع الرئيسي	رقم العقار	صندوق البريد الإلكتروني	فاكس	هـ. سيار
---------	---------	------	----------------	------------	-------------------------	------	----------

التغيير في المعلومات الأساسية ومصادر الدخل

هل تغير كيان المنشأة القانوني خلال السنة؟ نعم لا

في حال نعم تاريخ التغيير / /
يوم شهر سنة

الكيان القانوني الجديد

هل تغير نشاط المنشأة الرئيسي خلال السنة؟ نعم لا

حدد النشاط الجديد: رمز النشاط إسم النشاط

المنشآت والمشاريع الاستثمارية الخاضعة بمعدل 15% رأس المال عدد العمال

حدد طريقة تقييم المخزون:

نظام المحاسبة: يدوي آلي



ملخص الضريبة المستحقة من واقع الإقرار

المبلغ

1 صافي الوعاء الخاضع للضريبة / صافي الخسارة الضريبية - سطر 420 نموذج # 1

2 الضريبة المستحقة بنسبة % ...

يخصم منها التسديدات الآتية:

3 الضريبة المدفوعة خارج الجمهورية المستوفية للشروط القانونية - جدول رقم 11

4 المبالغ المسددة طبقاً لنظام التحصيل تحت حساب الضريبة - جدول رقم 20 و 21

5 أي مبالغ مسددة أخرى

6 مجموع التسديدات

7 يستنزل خصميات تعجيل تقديم الإقرار و سداد الضريبة بنسبة % ...

8 رصيد الضريبة المستحقة

9 الضريبة الواجب سدادها

10 رصيد دائن - المسدد بالزيادة-

تقديم الإقرار أقرّ انا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار ومرفقاته كاملة وصحيحة، كما أقرّ بعلمي التام بالغرامات والعقوبات الواردة بالقانون في حال المخالفة، وأتحمل المسؤولية عن صحة المعلومات الواردة. إسم وتوقيع المكلف أو من ينوب عنه قانوناً:

الإسم _____ الصفة _____
التوقيع _____ التاريخ _____
يوم شهر سنة
الختم: _____

مصادقة المحاسب القانوني

نصادق على صحة هذا الإقرار المقدم من المكلف وتعدّ هذه المصادقة تأكيداً منا بأن الدخل الخاضع للضريبة قد تمّ احتسابه طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية، وإنّ هذا الإقرار يمثل حقيقة نشاط المكلف.

الإسم _____ رقم الترخيص _____ تاريخه _____
يوم شهر سنة
رقم البطاقة الضريبية _____
الهاتف _____ البريد الإلكتروني _____
التوقيع _____ التاريخ _____
يوم شهر سنة
الختم: _____

بيانات دفع الضريبة الواجب سدادها

11 المبلغ المسدد

طريقة السداد: عن طريق الإدارة الضريبية عن طريق شيك مقبول الدفع سداد إلكتروني

خاص باستخدام الإدارة الضريبية

قيد رقم _____ التاريخ _____
يوم شهر سنة
إسم الموظف _____ التوقيع _____



بيان القوائم والجداول

توضع إشارة ✓ في المربع المناسب مقابل كل نموذج جرت تعبئته

رقم النموذج

- | | | |
|--|------|--------------------------|
| قائمة تعديلات الإقرار | 1 # | <input type="checkbox"/> |
| قائمة المركز المالي | 2 # | <input type="checkbox"/> |
| قائمة الدخل | 3 # | <input type="checkbox"/> |
| قائمة التغير في حقوق الملكية | 4 # | <input type="checkbox"/> |
| قائمة التدفقات النقدية | 5 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالمبالغ التي لم تدرج ضمن بيان الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة | 6 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بحركة المخصصات | 7 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول باهلاكات الأصول الثابتة | 8 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالديون المعدومة | 9 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالفوائد والعمولات المدينة | 10 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالضريبة المدفوعة خارج الجمهورية والمستوفية لشروط الخصم | 11 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالتبرعات والإعانات المدفوعة بجميع أنواعها | 12 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول تحليل حصة الفرع من نفقات المركز الرئيسي المتواجد خارج الجمهورية | 13 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالتكاليف والمصروفات غير المؤيدة بالمستندات | 14 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالإضافات الأخرى على صافي الربح المحاسبي أو الخسارة المحاسبية | 15 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالتعاملات مع أكبر عشرة عملاء محليين | 16 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالتعاملات مع أكبر عشرة موردين محليين | 17 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالعمالة الجديدة المستخدمة لأول مرة والمستوفية لشروط الخصم الإضافي | 18 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالخسائر الضريبية المرحلة والمستوفية لشروط الخصم | 19 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول الضرائب المسددة بالمنافذ الجمركية وفقاً لنظام التحصيل تحت الحساب | 20 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالضرائب المستقطعة عبر الجهات الحكومية وفقاً لنظام التحصيل تحت الحساب | 21 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول تحليل المبيعات المحلية السنوية - الأطراف ذات العلاقة | 22 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول تحليل المبيعات السنوية - ضريبة المبيعات | 23 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول تحليل المبيعات/الإيرادات | 24 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول تحليل تكلفة المبيعات | 25 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول تحليل تكلفة المشتريات - الأطراف ذات العلاقة | 26 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول تحليل تكلفة المشتريات - ضريبة المبيعات | 27 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالمبالغ المدفوعة لجهات محلية على سبيل العمولة والسمسرة العارضة والضريبة الموردة الى الإدارة الضريبية | 28 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالمبالغ المدفوعة لجهات خارجية أو لشخص غير مقيم والضريبة الموردة الى الإدارة الضريبية | 29 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بالضرائب المستقطعة على تعاملات المنشأة والموردة الى الإدارة الضريبية وفقاً لنظام الخصم والإضافة | 30 # | <input type="checkbox"/> |
| جدول بتعاملات المنشأة مع الأطراف ذات العلاقة | 31 # | <input type="checkbox"/> |



قائمة تعديلات الإقرار

نموذج # 1

المبلغ بالريال اليمني	البيان
2	1
	100 صافي الربح المحاسبي/ أو الخسارة المحاسبية
	يضاف إليه:
	110 مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل و تعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة - جدول رقم 6
	120 مجموع المخصصات - جدول رقم 7
	130 مجموع الاهلاكات - جدول رقم 8
	140 مجموع الديون المعدومة - جدول رقم 9
	150 الفوائد - جدول رقم 10
	160 العمولات - جدول رقم 10
	170 مجموع التبرعات والإعانات المدفوعة بجميع أنواعها - جدول رقم 12
	180 حصة الفرع من نفقات المركز الرئيسي المتواجد خارج الجمهورية - جدول رقم 13
	190 التكاليف والمصروفات غير المؤيدة بالمستندات - جدول رقم 14
	195 إضافات أخرى - جدول رقم 15
	200 مجموع الإضافات
	يخصم منه:
	210 الإهلاكات القابلة للخصم - جدول رقم 8
	220 التبرعات والإعانات المستوفية لشروط الخصم - جدول رقم 12
	230 الخصم الإضافي عن توظيف العمالة الجديدة - جدول رقم 18
	240 الديون المعدومة المستوفية لشروط الخصم - جدول رقم 9
	250 الفوائد المستوفية لشروط الخصم - جدول رقم 10
	260 العمولات المستوفية لشروط الخصم - جدول رقم 10
	270 خصومات أخرى مستوفية لشروط الخصم بخلاف البنود المذكورة أعلاه
	280 مجموع الخصمات
	290 صافي الربح قبل التبرعات والمصروفات غير مؤيدة بالمستندات
	300 التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية الإجتماعية المستوفية لشروط الخصم بما لا يتجاوز 5% من صافي الربح - جدول رقم 12
	310 تكاليف ومصروفات مرتبطة بالنشاط غير مؤيدة بالمستندات المستوفية لشروط الخصم بما لا يتجاوز 2% من صافي الربح - جدول رقم 14
	320 الإجمالي
	330 صافي الربح الخاضع للضريبة
	400 حصة الفرع من نفقات المركز الرئيسي المتواجد خارج الجمهورية المستوفية لشروط الخصم بما لا يتجاوز 2% من الأرباح الخاضعة للضريبة - جدول رقم 13
	410 الخسارة المرحلة من السنة السابقة المستوفية لشروط الخصم - جدول رقم 19
	420 صافي الوعاء الخاضع للضريبة / صافي خسارة



نموذج # 2

قائمة المركز المالي

السنة المالية السابقة المبالغ بالريال اليمني 3	السنة المالية الحالية المبالغ بالريال اليمني 2	الحساب 1	
,	,	النقد في الصندوق	100
,	,	البنوك والمؤسسات المالية المدينة	110
,	,	العملاء	120
,	,	حسابات العاملين المدينة	130
,	,	الشركاء والأطراف ذات العلاقة المدينة	140
,	,	حسابات مدينة أخرى	150
,	,	المخزون	160
,	,	إجمالي الأصول المتداولة	170
,	,		
,	,	أصول مالية طويلة الأجل	200
,	,	أصول ثابتة ملموسة	210
,	,	أصول ثابتة غير ملموسة	220
,	,	مجموع الأصول الثابتة	230
,	,	مخصصات الإهلاك	240
,	,	صافي الأصول الثابتة	250
,	,	إجمالي الأصول	260
,	,		
,	,	البنوك والمؤسسات المالية الدائنة	300
,	,	الموردون	310
,	,	أرصدة دائنة أخرى قصيرة الأجل	320
,	,	الشركاء والأطراف ذات العلاقة الدائنة	330
,	,	إجمالي المطلوبات المتداولة	340
,	,	مطلوبات طويلة الأجل أخرى	350
,	,	رأس المال	360
,	,	رساميل أخرى	370
,	,	الإحتياطيات	380
,	,	أرباح / خسائر مدورة	390
,	,	أرباح / خسائر العام	400
,	,	مجموع رأس المال وحقوق الملكية	410
,	,	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	420



نموذج # 4

قائمة التغير في حقوق الملكية

التغيرات 3	رصيد نهاية الفترة المالية 2	رصيد بداية الفترة المالية 1	
			رأس المال 100
			رساميل أخرى 110
			إحتياطات 120
			أرباح / خسائر مدورة 130
			أرباح / خسائر العام 140
			مجموع رأس المال وحقوق الملكية 150



نموذج # 5

قائمة التدفقات النقدية - الطريقة غير المباشرة

السنة السابقة 3	السنة الحالية 2	نوع النشاط 1
		النشاط التشغيلي
		100 + صافي الربح/الخسارة بعد الضريبة
		110 + مصروف الإهلاك
		120 + مصروف المخصصات
		130 - إستردادات المخصصات
		140 + خسائر التصرف في الأصول الثابتة
		150 - أرباح التصرف في الأصول الثابتة
		160 + أعباء أخرى يجب اضافتها
		170 - إيرادات أخرى يجب طرحها
		180 - الزيادة في الأصول الأخرى
		190 + النقص في الأصول الأخرى
		200 + الزيادة في الالتزامات الأخرى
		210 - النقص في الالتزامات الأخرى
		220 صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي
		النشاط الإستثماري
		300 + المتحصلات النقدية من بيع موجودات وإستثمارات طويلة الأجل
		310 - النقدية المدفوعة لشراء موجودات وإستثمارات طويلة الأجل
		320 + نقد محصل آخر يتعلق بالنشاط الإستثماري
		330 - نقد مدفوع آخر يتعلق بالنشاط الإستثماري
		350 صافي التدفقات النقدية من النشاط الإستثماري
		النشاط التمويلي
		400 - توزيعات أرباح نقدية على المالكين
		410 - تسديد سندات
		420 + زيادة رأس المال
		430 + الحصول على قروض وسندات تمويلية
		440 + نقد محصل آخر يتعلق بالنشاط التمويلي
		450 - نقد مدفوع آخر يتعلق بالنشاط التمويلي
		460 صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
		500 + صافي التدفقات النقدية خلال العام
		510 + رصيد النقدية أول الفترة
		520 - رصيد النقدية آخر الفترة



نموذج # 6

جدول بالمبالغ التي لم تدرج ضمن بيان الدخل
وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة

المبلغ 2	البيان 1
	100
	110
	120
	130
	140
	150
	160
	170
	180
	190
	الإجمالي 200



نموذج # 7

جدول بحركة المخصصات

المبلغ غير الجائز خصمه	المبلغ الجائز خصمه	رصيد المخصص في آخر المدة	مخصصات إنتفى الغرض منها	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	رصيد المخصص في أول المدة	إسم المخصص	
8	7	6	5	4	3	2	1	
							مخصص انخفاض قيمة المخزون	100
							مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	110
							مخصص مكافأة نهاية الخدمة	120
								130
								140
								150
								160
								170
								180
								190
							الإجمالي	200



نموذج # 8

جدول بإهلاكات الأصول الثابتة

صافي القيمة الدفترية نهاية الفترة	مجمع الإهلاك نهاية الفترة	مجمع الإهلاك أول الفترة	الإهلاك السنوي المعجل والعادي 11+8	الإهلاك العادي	نسبة الإهلاك	التكلفة (أساس الإهلاك آخر الفترة) 8-6	الإهلاك المعجل 40%	أساس الإهلاك بعد الإضافات والإستبعادات 5-4+3	التكلفة التاريخية بعد الإضافات والإستبعادات 5-4+2	الإستبعادات	الإضافات	التكلفة أساس الإهلاك أول الفترة	التكلفة التاريخية رصيد الأصل أول الفترة	الأصول القابلة للإهلاك (الإسم)
14-6	13+12		11+8			8-6		5-4+3	5-4+2					1
15	14	13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	الأصول غير الملموسة
														100
														المباني والمنشآت
														110
														السفن والطائرات
														120
														السيارات ووسائل النقل الأخرى
														130
														الألات والمعدات
														140
														أجهزة الكمبيوتر/ البرامج والأنظمة
														150
														الأثاث والأجهزة الكهربائية
														160
														أصول أخرى
														170
														مجموع الأصول الثابتة
														180

مجموع الإهلاك الضريبي 200

مجموع الإهلاك المحاسبي 210

الفروقات 220



نموذج # 9

جدول بالديون المعدومة

مبلغ الديون المعدومة المستوفية لشروط الخصم (المخصومة في الإقرار)	مبلغ الديون المعدومة المحملة على قائمة الدخل (المضافة في الإقرار)	البيان
3	2	1
		100
		110
		120
		130
		140
		150
		160
		170
		180
		190
		200 الإجمالي



نموذج # 10

جدول بالفوائد والعمولات المدينة

السنة السابقة 3	سنة الإقرار 2	البيان 1
		100
		110
		120
		130
		140
		150
		160
		170
		180
		190
		الإجمالي 200



نموذج # 12

جدول بالتبرعات والإعانات المدفوعة بجميع أنواعها

المبلغ بالريال اليمني 2	الجهة المدفوع لها 1	
		100
		110
		120
		130
		140
	المجموع 150	
		200
		210
		220
		230
		240
	المجموع 250	
		300
		310
		320
		330
		340
	المجموع 350	
	مجموع التبرعات والإعانات المدفوعة 400	



نموذج # 13

جدول تحليل حصة الفرع من نفقات المركز الرئيسي في الخارج

قيمة المبلغ بالريال اليمني 4	قيمة المبلغ بالعملة الأجنبية 3	العملة الأجنبية 2	طبيعة النفقة 1	
				100
				110
				120
				130
				140
				150
				160
		المجموع 170		
				200
				210
				220
				230
				240
				250
				260
		المجموع 270		

إجمالي نفقات
المركز الرئيسي
المحملة على
الفرع

حصة الفرع من
نفقات المركز
الرئيسي
المستوفية لشروط
الخصم بما لا
يتجاوز 2% من
صافي الربح
الخاضع للضريبة



نموذج # 14

جدول بالتكاليف والمصروفات غير المؤيدة بالمستندات

التكاليف والمصروفات غير المؤيدة بالمستندات والمخصومة في الإقرار 3	التكاليف والمصروفات غير المؤيدة بالمستندات والمحملة على قائمة الدخل 2	البيان 1
, ,	, ,	100 110 120 130 140 150 160 170 180 190
, , , , ,	, , , , ,	200 الإجمالي



نموذج # 15

جدول بالإضافات الأخرى على صافي الربح المحاسبي أو الخسارة المحاسبية

المبلغ 2	البيان 1
	100
	110
	120
	130
	140
	150
	160
	170
	180
	190
	الإجمالي 200



نموذج # 16

جدول بالتعاملات مع أكبر عشرة عملاء محليين

العميل 1	الرقم الضريبي 2	قيمة التعاملات 3
100		
110		
120		
130		
140		
150		
160		
170		
180		
190		
	الإجمالي 200	

* جدول إجمالي بحركة العملاء (إرفاق كشف بالعملاء)



نموذج # 17

جدول بالتعاملات مع أكبر عشرة موردين محليين

قيمة التعاملات 3	الرقم الضريبي 2	المورد 1
		100
		110
		120
		130
		140
		150
		160
		170
		180
		190
	الإجمالي 200	

* جدول إجمالي بحركة الموردين (إرفاق كشف بالموردين)



نموذج # 18

جدول بالعمالة الجديدة المستخدمة لأول مرة والمستوفية لشروط الخصم الإضافي

ملاحظات	بيان القيد في سجلات التأمينات الإجتماعية		المرتب الشهري للموظف			عدد ساعات العمل في الأسبوع	تاريخ مباشرة العمل	عقد التوظيف/ قرار التعيين		مقر العمل	الوظيفة	جنسية الموظف	إسم الموظف/ العامل
	التاريخ	الرقم	الإجمالي	بدلات	مرتب أساسي			التاريخ	الرقم				
14	13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
													100
													110
													120
													130
													140
													150
													160
													170
													180
													190
													200 الإجمالي



نموذج # 19

جدول بالخسائر الضريبية المرحلة والمستوفية لشروط الخصم

الخسارة المتراكمة المتوفرة للسنوات اللاحقة	الساقط بالتقدم الزمني	المطفاً في السنة الحالية	المطفاً في سنوات سابقة	مبلغ الخسارة الأصلية	الخسارة المتراكمة الجانز تدويرها من سنوات سابقة	السنة	
6	5	4	3	2	2	1	
						الخسارة الضريبية للسنة الحالية	100
						السنة السابقة الأولى	110
						السنة السابقة الثانية	120
						السنة السابقة الثالثة	130
						السنة السابقة الرابعة	140
						السنة السابقة الخامسة	150
						المجموع	200



نموذج # 20

جدول الضرائب المسددة بالمنافذ الجمركية وفقا لنظام التحصيل تحت الحساب

بيانات سداد ضريبة الأرباح			الاجمالي	الرسوم	القيمة	نوع البضاعة	المنفذ الجمركي		
التاريخ	رقم القسمة	المبلغ					التاريخ	الرقم	
9	8	7	6	5	4	3	2	1	
									100
									110
									120
									130
									140
									150
									160
									170
									180
									190
									200

الإجمالي 200



نموذج # 21

جدول بالضرائب المستقطعة عبر الجهات الحكومية وفقاً لنظام التحصيل تحت الحساب

بيانات سداد ضريبة الأرباح		الضريبة المستقطعة	قيمة العملية	نوع العملية	الجهة	
التاريخ	الرقم					
6	5	4	3	2	1	
						100
						110
						120
						130
						140
						150
						160
						170
						180
						190
				الإجمالي	200	



نموذج # 24

جدول تحليل المبيعات/الإيرادات

إجمالي صافي المبيعات الشهرية (محلية + تصدير)	صافي قيمة مبيعات التصدير	المبيعات/الإيرادات المحلية				الشهر
		صافي المبيعات	(-) خصومات المبيعات	(-) مردودات المبيعات	إجمالي قيمة المبيعات/الإيرادات	
7	6	5	4	3	2	1
						100
						110
						120
						130
						140
						150
						160
						170
						180
						185
						190
						195
						الإجمالي 200



نموذج # 25

جدول تحليل تكلفة المبيعات

السنة السابقة 3	سنة الإقرار 2	البيان 1
		100
		110
		120
		130
		140
		150
		160
		170
		180
		190
		الإجمالي 200



جدول تحليل تكلفة المشتريات – الأطراف ذات العلاقة

البيان 1	العملة الأجنبية 2	القيمة بالعملة الأجنبية 3	القيمة بالريال اليمني 4
100 مشتريات مستوردة من أطراف ذات علاقة			
110 مشتريات مستوردة أخرى			
120 إجمالي المشتريات المستوردة			
130 مشتريات محلية من أطراف ذات علاقة			
140 مشتريات محلية أخرى			
150 إجمالي المشتريات المحلية			
		الإجمالي 200	



جدول تحليل تكلفة المشتريات - ضريبة المبيعات

البيان 1	العملة الأجنبية 2	القيمة بالعملة الأجنبية 3	القيمة بالريال اليمني 4
100			
110			
120			
130			
140			
150			
الإجمالي 200			



إرشادات ضريبية

أ- يُعتبر هذا الإقرار سناً لربط الضريبة، والمكلف مسئول عن صحة إقراره ما لم يثبت بالدليل القاطع عدم صحة الإقرار المقدم من المكلف وثبوت مخالفة الإقرار لقاعدة الربط الذاتي. لذا يتعين استيفاء كافة البيانات وتعبئة الجداول الواردة في هذا الإقرار بدقة، كما يتوجب أن تتضمن مرفقاته بالإضافة للقوائم (البيانات) المالية كل الإيضاحات المطلوبة عن مختلف البنود وأرصدة الحسابات مقارنة بالسنة السابقة والإيضاحات المتممة لكل المعلومات والبيانات التحليلية الوافية والواضحة حتى لا تكون بيانات الإقرار عرضة لمناقشات واستيضاحات لاحقة من جانب الإدارة الضريبية بسبب الحاجة إلى استيفاء النقص في إيضاحات تلك البيانات أو المستندات الواجب إرفاقها مع الإقرار بما يلي متطلبات الربط الذاتي وفقاً لأحكام قانون ضرائب الدخل رقم (17) لسنة 2010م ولائحته التنفيذية، ومنها على سبيل المثال إرفاق ما يلي:

1. ميزان المراجعة (التحليلي) بالمجاميع والأرصدة قبل وبعد التسويات.
2. قوائم جرد المخزون نهاية المدة معتمدة من قبل المكلف ومصادق عليها من قبل المحاسب القانوني.
3. طرق تقييم المخزون.
4. بيان تحليلي لإحتساب صافي أرباح التصدير المعفاة.
5. الإيضاح عن مردودات المبيعات والخصم المكتسب أو الخصم المسموح به.
6. تحليل تكلفة المبيعات.
7. الإيضاح عن:
 - مراكز وفروع النشاط الجديدة والمستحدثة.
 - حالات التوقف.
 - حالات التنازل.
8. الإيضاح عن الضريبة العامة على المبيعات وكيفية معالجتها بحسابات المنشأة ورصيدا بتاريخ المركز المالي.
9. الإيضاح عن الطريقة المتبعة في انجاز العقود طويلة الاجل.
10. الإيضاح عن موقف ضرائب الدخل المتوجبة على المنشأة:
 - في حال ظهور فوارق في ضريبة المرتبات والأجور بين الإقرارات الشهرية المقدمة ونتائج مراجعة الحسابات يتم إرفاق إقرار بفروق الضريبة المستحقة على النموذج المعد لهذا الغرض مع إقرار ضريبة الأرباح.
 - الضريبة على ريع العقارات.
11. الإيضاحات اللازمة لأي أحداث أو عمليات طارئة وعرضية على مستوى المنشأة والنشاط مع الوثائق والمستندات المؤيدة.
12. في حال مزاوله المكلف لأي أنشطة أخرى بخلاف النشاط الرئيسي المحدد على نموذج الإقرار المقدم، يتم إرفاق بيانات تحليلية لتلك الأنشطة الأخرى وبحسب البيانات والجداول الواردة في نماذج الإقرارات الأخرى الخاصة بتلك الأنشطة.
13. الإيضاحات الكافية عن الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
14. أي بيانات أو إيضاحات 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 الإقرار في ذات الوقت دون حاجة إلى مطالبة من مصلحة الضرائب.

ج- في حالة عدم كفاية مساحات الجداول في الإقرار والاحتياج إلى مساحات أكبر بالإمكان إرفاق المعلومات في بيان منفصل يحتوي نفس حقول وبيانات الجداول الواردة بالإقرار.