

## دليل ملحق التصريح الدوري لحق الحسم الجزئي (ق ١١-٢)

رقم النموذج : ق ١١-٢

إسم النموذج : ملحق التصريح الدوري لحق الحسم الجزئي.

المرجع : المواد ٢٧،٢٨،٢٩ من قانون الضريبة على القيمة المضافة.

الهدف : استخراج الضريبة القابلة للحسم من مبلغ الضريبة المدفوع.

هذا الملحق يجب ان يرفق بالتصريح الدوري "ق ١-٢".

### شرح النموذج:

يحتوي الملحق "ق ١١-٢" على فقرتين:

١. **التعريف:** يحدد إسم الخاضع، رقم تسجيله، بالإضافة إلى الفترة الضريبية، وتاريخ إنتهاء مهلة التصريح. إن تلك البنود قد تم طباعتها على الملحق "ق ١١-٢" من قبل مديرية الضريبة على القيمة المضافة كما وردت في قاعدة البيانات الموجودة لديها. لذلك يرجى عدم تدوين أي معلومة داخل هذه الفقرة. أما في حال وجود تغيير في هذه المعلومات فيرجى إعلامنا بذلك.
٢. **القسم الأول:** خاص بإحتساب الضريبة القابلة للحسم.

### القسم الأول : إحتساب الضريبة القابلة للحسم

تدون في هذا القسم المبالغ الخاصة لإحتساب الضريبة، يتم وضع كل مبلغ في الخانة المخصصة له، علماً أن الخانة هي عبارة عن إنتقاء كل من السطر والعمود. نلاحظ أن قسم إحتساب الضريبة القابلة للحسم يحتوي على عدة أجزاء، جزء خاص بالمشتريات، آخر خاص بالأعباء وأخيراً جزء خاص بمشتريات الأصول الثابتة. تحتوي هذه الأجزاء على عمودين هي: المبلغ (العمود الأول)، الضريبة القابلة للحسم (العمود الثاني).

### تفصيل خانات ملحق التصريح الدوري:

#### المشتريات

٦٠٠ - مجموع صافي المشتريات المستعملة للقيام فقط بعمليات تتيح حق الحسم (المبلغ / الضريبة القابلة للحسم)

يمثل صافي مشتريات السلع والخدمات خلال الفترة الحالية سواء كانت صادرة عن موردين خاضعين او غير خاضعين للضريبة وذلك بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه سواء اكانت مشتريات محلية او مستوردة إضافة إلى قيمة التغير في المخزون في حال وجوده والتي تستعمل فقط للقيام بعمليات تتيح حق الحسم، وكذلك يمثل الضريبة المدفوعة من اجل الحصول على هذه السلع والخدمات بحيث بدون مجموع مبالغ هذه المشتريات في العمود (١) وقيمة الضريبة المدفوعة والقابلة للحسم في العمود (٢).

### ٦١٠ - مجموع صافي المشتريات المستعملة فقط للقيام بعمليات لا تتيح حق الحسم (المبلغ)

يمثل صافي مشتريات السلع والخدمات خلال الفترة الحالية بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه سواء اكانت مشتريات محلية او مستوردة إضافة إلى قيمة التغير في المخزون في حال وجوده والتي تستعمل فقط للقيام بعمليات لا تتيح حق الحسم، بحيث يدون مجموع مبالغ هذه المشتريات في العامود (١).

### ٦٢٠ - مجموع صافي المشتريات التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها (المبلغ / الضريبة القابلة للحسم)

يمثل صافي مشتريات السلع والخدمات خلال الفترة الحالية بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه سواء اكانت مشتريات محلية او مستوردة إضافة إلى قيمة التغير في المخزون في حال وجوده والتي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها، وكذلك يمثل الضريبة المدفوعة من اجل الحصول على هذه السلع والخدمات بحيث يدون مجموع مبالغ هذه المشتريات في العامود (١) وقيمة الضريبة المدفوعة والقابلة للحسم في العامود (٢). لاحتساب الضريبة على القيمة المضافة القابلة للحسم يرجى الاستعانة بالمعادلة الحسابية الموجودة في ملحق التصريح "ق ١١-٢".

### ٦٣٠ - المجموع (المبلغ / الضريبة القابلة للحسم)

يمثل مجموع صافي مشتريات السلع والخدمات خلال الفترة الحالية بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه، وكذلك يمثل الضريبة المدفوعة من اجل الحصول على هذه السلع والخدمات بحيث يدون مجموع مبالغ هذه المشتريات في العامود (١) وقيمة الضريبة المدفوعة والقابلة للحسم في العامود (٢).

$$٦٣٠ = (١)٦٣٠ + (١)٦١٠ + (١)٦٢٠ \text{ يجب نقل هذا المبلغ الى التصريح الدوري "ق ١-٢" الخانة } ٢٠٠(١)$$
$$٦٣٠ = (٢)٦٣٠ + (٢)٦٠٠ \text{ يجب نقل هذا المبلغ الى التصريح الدوري "ق ١-٢" الخانة } ٢٠٠(٣).$$

## الاعباء

### ٦٤٠ - مجموع صافي الاعباء المستعملة للقيام فقط بعمليات تتيح حق الحسم (المبلغ/ الضريبة القابلة للحسم)

يمثل صافي الاعباء خلال الفترة الحالية سواء كانت صادرة عن مورين خاضعين او غير خاضعين للضريبة وذلك بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه سواء اكانت الاعباء محلية او مستوردة والتي تستعمل فقط للقيام بعمليات تتيح حق الحسم، وكذلك الضريبة المدفوعة من اجل الحصول على هذه الاعباء بحيث يدون مجموع مبالغ هذه الاعباء في العامود (١) وقيمة الضريبة المدفوعة والقابلة للحسم في العامود (٢).

### ٦٥٠ - مجموع صافي الاعباء المستعملة فقط للقيام بعمليات لا تتيح حق الحسم (المبلغ)

يمثل صافي الاعباء خلال الفترة الحالية بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه سواء اكانت الاعباء محلية او مستوردة والتي تستعمل فقط للقيام بعمليات لا تتيح حق الحسم، بحيث يدون مجموع مبالغ هذه الاعباء في العامود (١).

### ٦٦٠ - مجموع صافي الاعباء التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها (المبلغ / الضريبة القابلة للحسم)

يمثل صافي الاعباء خلال الفترة الحالية بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه سواء اكانت الاعباء محلية او مستوردة والتي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها، وكذلك يمثل الضريبة المدفوعة من اجل الحصول على هذه الاعباء بحيث يدون مجموع مبالغ هذه الاعباء في العامود (١) وقيمة الضريبة المدفوعة والقابلة للحسم في العامود (٢). لاحتساب الضريبة على القيمة المضافة القابلة للحسم يرجى الاستعانة بالمعادلة الحسابية الموجودة في ملحق التصريح ق ١١-٢.

### ٦٧٠ - المجموع (المبلغ / الضريبة القابلة للحسم)

يمثل مجموع صافي الاعباء خلال الفترة الحالية بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه، وكذلك يمثل الضريبة المدفوعة من اجل الحصول على هذه الاعباء بحيث يدون مجموع مبالغ هذه الاعباء في العامود (١) وقيمة الضريبة المدفوعة والقابلة للحسم في العامود (٢).

$$٦٧٠ = (١)٦٤٠ + (١)٦٥٠ + (١)٦٦٠ \text{ يجب نقل هذا المبلغ الى التصريح الدوري "ق ١-٢" الخانة } ٢١٠(١).$$

٦٧٠(٢)=٦٤٠(٢)+٦٦٠(٢) يجب نقل هذا المبلغ الى التصريح الدوري ق ١-٢ الخانة ٢١٠(٣).

### مشتريات الأصول الثابتة

٦٨٠- مجموع صافي مشتريات الاصول الثابتة المستعملة فقط للقيام بعمليات تتيح حق الحسم (المبلغ/ الضريبة القابلة للحسم)

يمثل صافي مشتريات الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية سواء كانت صادرة عن موردين خاضعين او غير خاضعين للضريبة وذلك بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه سواء اكانت مشتريات الأصول الثابتة محلية او مستوردة التي تستعمل فقط للقيام بعمليات تتيح حق الحسم، بحيث يدون مجموع مبالغ هذه الاصول الثابتة في العامود (١).

٦٩٠- مجموع صافي مشتريات الاصول الثابتة المستعملة للقيام بعمليات لا تتيح حق الحسم

يمثل صافي مشتريات الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه سواء اكانت مشتريات الأصول الثابتة محلية او مستوردة التي تستعمل فقط للقيام بعمليات لا تتيح حق الحسم ، بحيث يدون مجموع مبالغ هذه الاصول الثابتة في العامود (١).

٧٠٠- مجموع صافي مشتريات الاصول الثابتة التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها (المبلغ/ الضريبة القابلة للحسم)

يمثل صافي مشتريات الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه سواء اكانت مشتريات الأصول الثابتة محلية او مستوردة والتي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها، وكذلك يمثل الضريبة المدفوعة من اجل الحصول على هذه الأصول الثابتة بحيث يدون مجموع مبالغ هذه الاصول الثابتة في العامود (١) وقيمة الضريبة المدفوعة والقابلة للحسم في العامود (٢).  
لاحتساب الضريبة على القيمة المضافة القابلة للحسم يرجى الاستعانة بالمعادلة الحسابية الموجودة في ملحق التصريح "ق ١١-٢".

٧١٠- المجموع (المبلغ/ الضريبة القابلة للحسم)

يمثل مجموع صافي الاصول الثابتة خلال الفترة الحالية بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه، وكذلك يمثل الضريبة المدفوعة من اجل الحصول على هذه الاصول الثابتة بحيث يدون مجموع مبالغ هذه الاصول الثابتة في العامود (١) وقيمة الضريبة المدفوعة والقابلة للحسم في العامود (٢).

٧١٠(١)=٦٨٠(١)+٦٩٠(١)+٧٠٠(١) يجب نقل هذا المبلغ الى التصريح الدوري "ق ١-٢" الخانة ٢٣٠(١).

٧١٠(٢)=٦٨٠(٢)+٧٠٠(٢) يجب نقل هذا المبلغ الى التصريح الدوري "ق ١-٢" الخانة ٢٣٠(٣).

### **- القسم الثاني :**

يتضمن هذا القسم اسم وعنوان ومعلومات عن الشخص الذي ساهم بتحضير هذا التصريح.

\* يفيد الشخص الذي قام بتعبئة ملحق التصريح بصحة المعلومات المدونة مع ذكر صفته، التوقيع والتاريخ.

\* يرجى ترك القسم المخصص للإدارة تحت عنوان "خاص بالإدارة" وعدم تدوين أي معلومة داخله.

**ملاحظة :** في حال لم يستلم الخاضع نسخة الملحق الخاص بحق الحسم الجزئي بواسطة البريد، يرجى الحضور الى مديرية الضريبة على القيمة المضافة للحصول عليها.