



سـنـوـات 3
من الحزم والأمل
والبناء المؤسسي

للوحدة التنفيذية للضرائب على كبار المكلفين عدن



كلمة العدد

ونحن اليوم، نضع بين أيديكم العدد الأول من المجلة الإحصائية للوحدة التنفيذية للضرائب على كبار المكلفين التوعوية الضريبية، التي هدفنا من خلالها، إلى حصر وتسجيل وتوثيق نتائج أعمال هذا الصرح الاقتصادي، خلال فترة الثلاث سنوات الأخيرة، المتمثلة في الفترة الممتدة من 2016، وحتى 2018، والتي كان فيها هذا الصرح الاقتصادي المتمثل في الوحدة التنفيذية للضرائب على كبار المكلفين بالعاصمة المؤقتة عدن، بمثابة الرافد المالي الأساسي والوحيد لكافة التزامات السلطة الشرعية في العاصمة المؤقتة عدن، والمحافظات المجاورة، ولم يكن يحدث ذلك لولا القرار والإجراءات الحكيمية التي اتخذتها قيادة وكوادر هذا المرفق الحيوي والمتمثلة في إعادة توجيه الموارد الحيوية الهامة والسيادية بما يخدم السلطة الشرعية، وأيضاً بهدف تحجيف الموارد على المليشيات الانقلابية المفترضة للسلطة في العاصمة صنعاء، والتي كانت تذهب إليها هذه الموارد، ولقد رأينا أن يكون عنوان العدد الأول من المجلة الضريبية يواكب الظروف التي عاشت فيها البلاد، والجهود التي بذلتها الدول الشقيقة في سبيل استعادة السلطة من المليشيات الانقلابية بإعلان عاصفة الحزم والأمل، وقد تم إصدار العدد، تحت مسمى (ثلاث سنوات من الحزم والأمل والبناء المؤسسي).
نأمل أن تكون قد استطعنا من خلالها أن نوضح ولو بصورة مبسطة كل الجهود التي بذلت في سبيل تطوير وتأهيل هذا الصرح الاقتصادي، الذي يعد ركيزة أساسية من ركائز البناء المؤسسي.

وفي الأخير نقدم الشكر الجزيلاً، لكل من ساهم في إعداد هذه المجلة، ونعتذر عن أي تقصير صاحب إعدادها، والتي سيتم تجاوزها في الأعداد القادمة، والتي ستكون بصورة سنوية بأذن الله.



الأستاذ / نظير الطهيش

مدير عام الوحدة التنفيذية

للضرائب على كبار المكلفين



المقدمة:

الإخوة موظفي وموظفات الوحدة التنفيذية للضرائب على
كبار المكلفين عدن ، إنه لضخري أن أتقدم إليكم بخاصص الاحترام
وعظيم الامتنان لجهودكم المضنية وتعاونكم المشترك لما قدموه من
البيانات والمعلومات لأجل إنجاح هذا العمل والذي يعتبر بمثابة إنجاز
يوثق لأول مرة في تاريخ الضرائب في عدن .

إن هذا العمل والذي جاء نتيجة ثمار وجهود خبرة موظفي
الوحدة التنفيذية / عدن والمشهود لهم بالكفاءة في تحدي الصعاب
والعقبات وكذلك المثابرة في تحقيق المهام المناطة بهم كل هذه الجبال
شكلت قاعدة صلبة ساهمت في تطوير وتحسين الأداء وإبراز النتائج
المرغوبة كما هي ظاهرة بين أيديكم في مجلتنا هذه .

وستكون هذه البيانات والإحصائيات هي الركيزة الأساسية
والداعمة لعملنا المستقبلي والتي تهدف إلى السير لبناء مرفق
اقتصادي إيرادي داعم للبناء والتنمية .

باختصار هذه الإنجازات شاخصة أمامكم والإحصائيات
بادية للجميع وهي كلها منكم وشمار جهودكم راجية من الله التوفيق
في الاستمرار والمضي بخطوات ثابتة مع الشدة والهمه لتحقيق أعلى
معدلات الانجاز .

وفقكم الله وسدد خطاكـم ،،،

كافح ناصر محمد الوعل

نائب المدير لشؤون ضرائب الدخل



مصلحة الضرائب

الوحدة التنفيذية للضرائب

على كبار المكلفين / عدن

التدليل



ينص القانون رقم (17) لسنة 2010م بشأن ضرائب الدخل على :-

المادة (148) الفقرة (أ)

على جميع المكلفين أن يقوموا بسداد الضريبة من واقع الاقرارات المقدمة أو المواقفة على الربط أو المبالغ المستحقة عليهم بما فيها الضريبة المرتبطة على المنشآت الصغيرة في مواعيدها المحددة بعد خصم ماتم دفعه من مبالغ طبقاً لنظام التحصيل تحت حساب ضرائب الدخل وذلك إلى حساب المصلحة لدى البنك المركزي أو أحد فروعه.

الفقرة (ب) من المادة (148)

على كل صاحب عمل مسؤول عن دفع راتب أو أجر أو علاوة أو مكافأة أو أكرامية أو أي مبلغ غير معفي من الضريبة، أن يخصم منها عند دفعها الضريبة المقررة ، أو أن يقوم بتوريدها شهرياً إلى حاب المصلحة لدى البنك المركزي أو أحد فروعه، وإذا تخلف رب العمل عن خصم أو توريد الضريبة المستحقة عن المبالغ التي قام بدفعها^١ تتولى المصلحة الزامه بتسديد الضريبة دون الالتحام بالغرامات والعقوبات المبينة في هذا القانون.

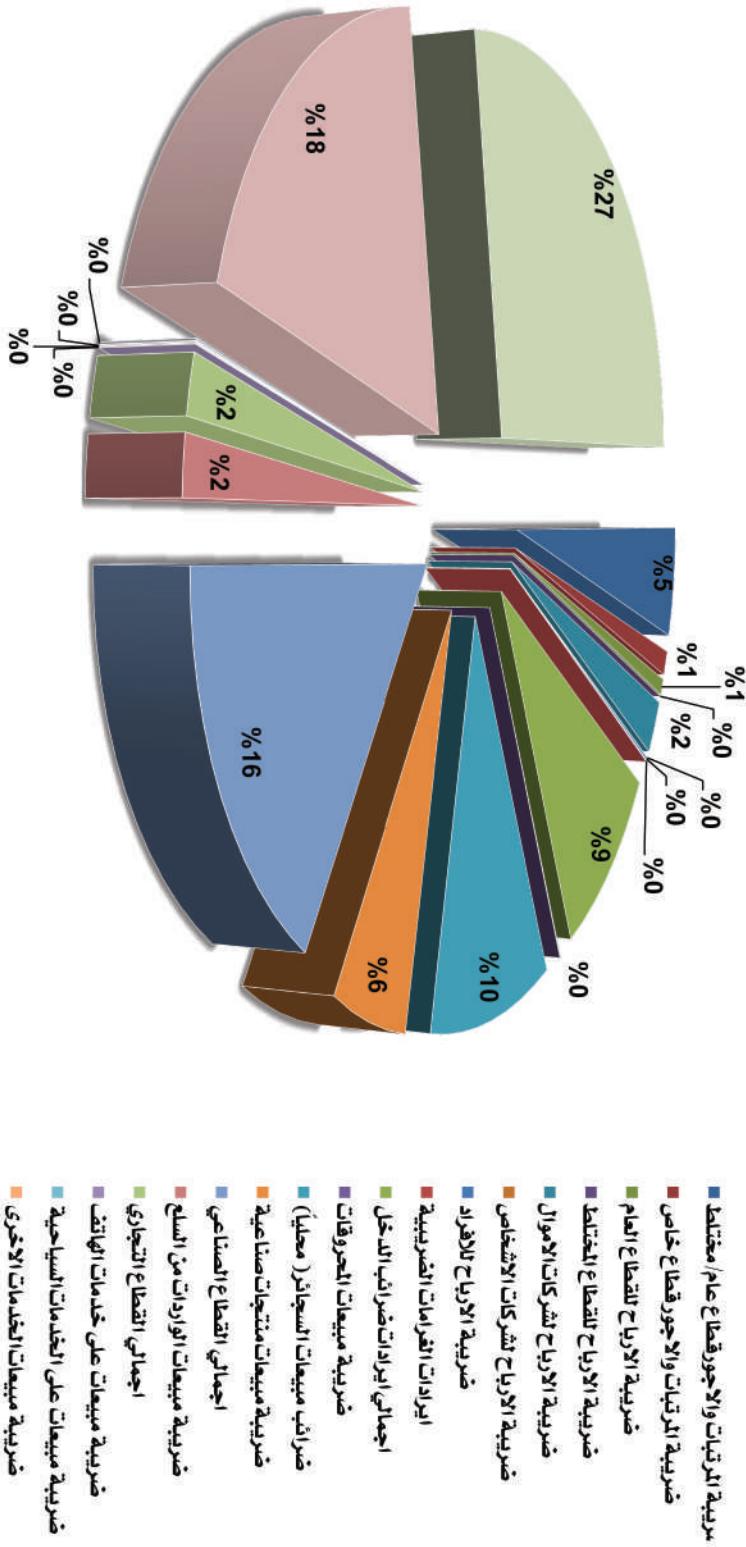
المادة (159) :-

أ) دين الضرائب دين ممتاز وواجب الاداء للمصلحة من غير احتياج الى المطالبة .



إيرادات المحصلة لعام 2018 مقارنة بال مقابل

البيان	المحصل	البيان	النسبة
ضريبة المرتبات والإيجور قطاع عام / مختلط	5,897,229,708	النسبة عن المقابل	10
ضريبة المرتبات والإيجور قطاع خاص	1,144,123,987		14
ضريبة الأرباح ل القطاع العام	1,300,008,724		4
ضريبة الأرباح ل القطاع المختلط	840,962,102		-98
ضريبة الأرباح ل الشركات الاموال	12,254,839		85
ضريبة الأرباح ل الشركات الاشخاص	2,869,215,080		90
ضريبة الأرباح للأفراد	13,797,607		-7
إجمالي إيرادات ضرائب الدخل	7,263,040		-57
ضريبة مبيعات المستاجر (محلية)	89,386,601		14
ضريبة مبيعات صناعية	9,735,999,750		2,545
اجمالي إيرادات ضرائب الدخل	11,109,284,528		46
ضريبة مبيعات الصناعي	70,530,329		81
اجمالي القطاع الصناعي	8,334,427,749		58
ضريبة مبيعات المواد من السلع	12,199,678,388		-93
اجمالي القطاع التجاري	6,825,732,952		-93
ضريبة مبيعات على خدمات الهاتف	3,775,546,439		-20
ضريبة مبيعات خدمات الاتصالات	5,669,519		38
ضريبة مبيعات على الخدمات السياحية	9,499,165		53
ضريبة مبيعات الخدمة الأخرى	33,748,579		9
اجمالي القطاع التجاري	106,295,512		-57
اجمالي ضريبة المبيعات	50,532,874,927		-45
اجمالي العام	21,747,245,481		
اجمالي العام	32,856,530,009		
إيرادات المحصلة مقابل بالدولار	179,444,3		

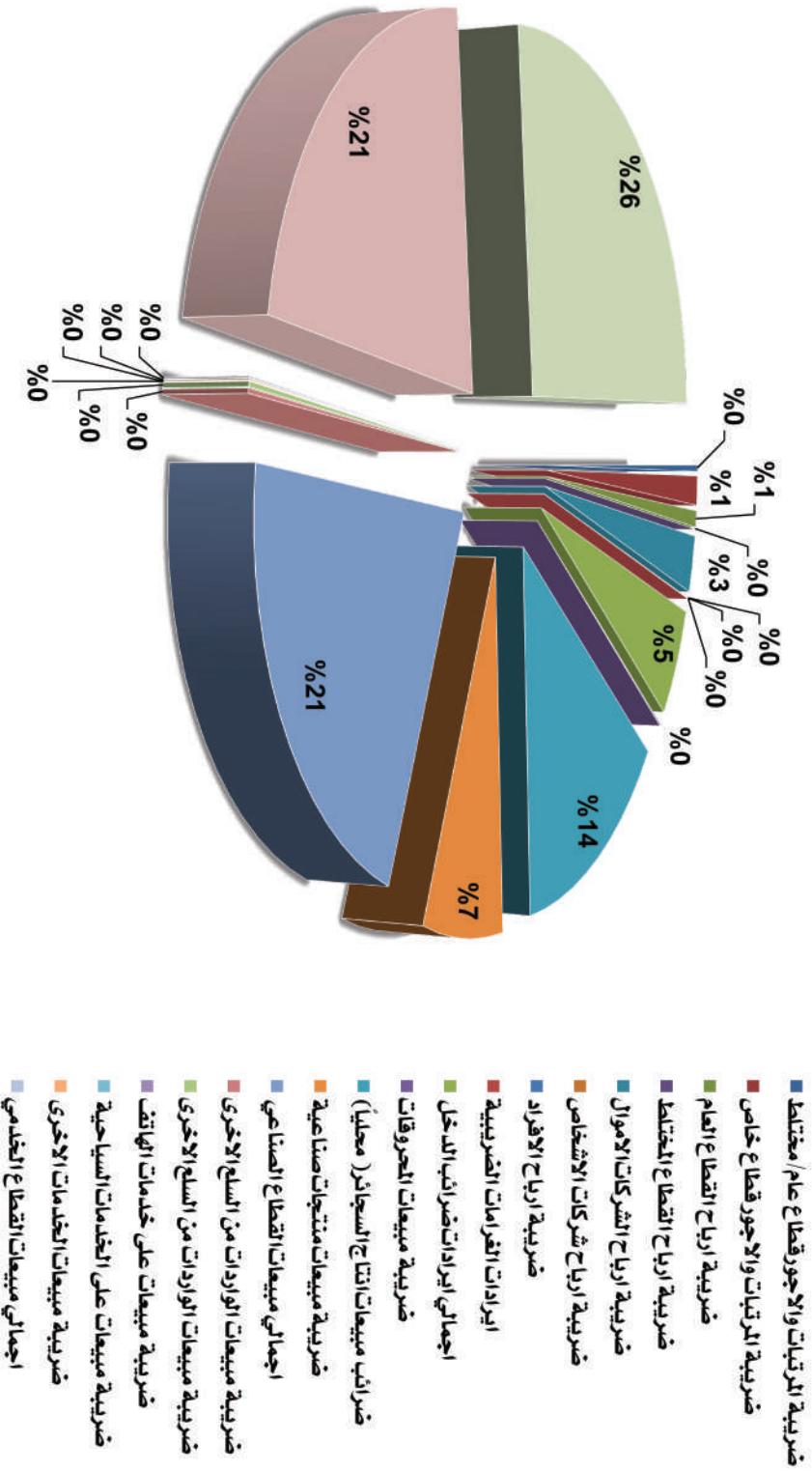




الإيرادات المحمولة لعام 2018 على مستوى المصادر

مقدمة الفدائي
 الوحدة التنفيذية للضرائب
 على كبار المكلفين / صحن

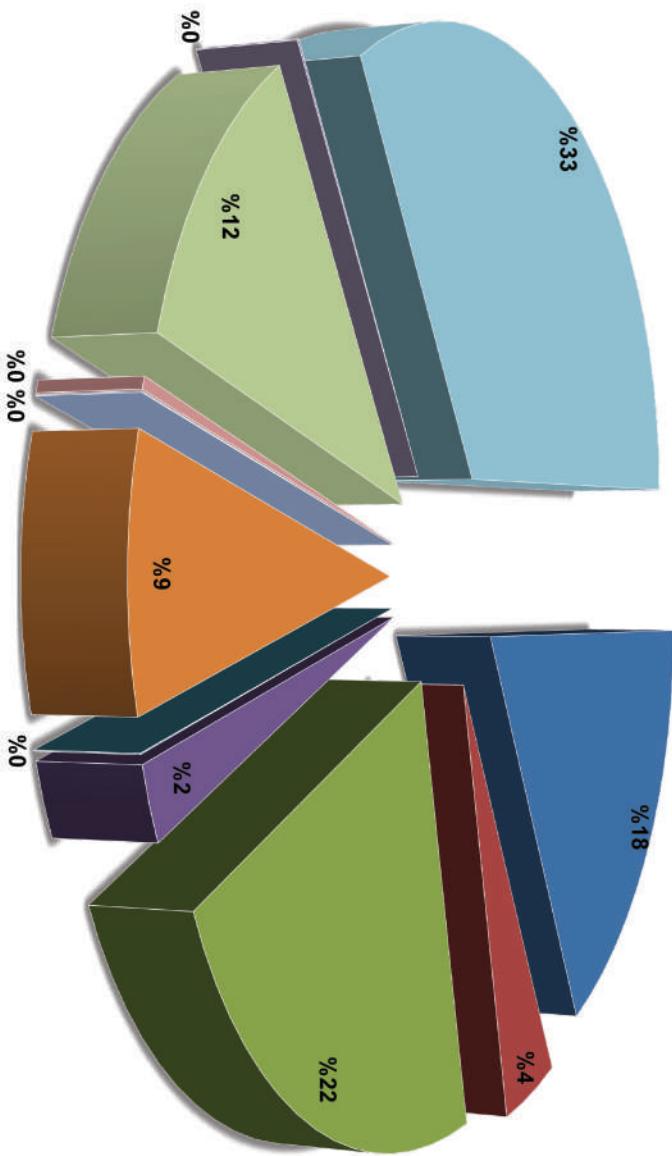
البيان	الاقرارات	الإيجارات	تحت الإسب	الإجمالي
ضريبة المرتبات والأجور قطاع عام / مختلط	277,472,210	0	5,619,757,497	5,897,229,707
ضريبة المرتبات والأجور قطاع خاص	1,257,429,133	42,579,591	0	1,300,008,724
ضريبة ارباح القطاع العام	698,976,035	0	141,986,067	840,962,102
ضريبة ارباح القطاع المختلط	0	0	12,254,839	2,869,215,080
ضريبة ارباح الشركات الاموال	2,418,174,904	32,689,772	418,350,404	13,797,607
ضريبة ارباح شركات الاشخاص	5,140,563	8,657,044	0	137,548,954
ضريبة ارباح الأفراد	16,095,544	13,001,513	108,451,897	38,267,513
إيرادات الغرامات الضريبية	5,294,288	32,973,225	0	11,109,284,526
اجمالي إيرادات ضرائب الدخل	4,675,488,646	132,995,176	6,300,800,704	70,530,329
ضريبة مبيعات المخروقات	70,530,329	0	0	12,199,678,388
ضرائب مبيعات المنتجاتصناعية	12,199,678,388	0	0	6,825,732,952
اجمالي مبيعات القطاع الصناعي	6,199,531,048	626,201,904	0	19,025,411,340
ضريبة مبيعات الواردات من السلع الأخرى	18,399,209,436	626,201,904	0	2,545,008,301
ضريبة مبيعات الواردات من السلع الأخرى	178,349,212	94,862,765	2,271,796,324	2,545,008,301
ضريبة مبيعات الواردات من السلع الأخرى	178,349,212	94,862,765	2,271,796,324	45,282,694
ضريبة مبيعات على خدمات الملاضف	0	0	45,282,694	9,499,165
ضريبة مبيعات على الخدمات السياحية	9,499,165	0	0	51,513,653
ضريبة مبيعات الخدمات الأخرى	51,513,653	0	0	106,295,512
اجمالي مبيعات القطاع الخدمي	61,012,818	45,282,694	45,282,694	21,747,245,482
اجمالي ضريبة المبيعات	18,709,101,795	721,064,669	2,317,079,018	32,856,530,008
اجمالي العام	23,384,590,441	854,059,845	8,617,879,722	11





إيرادات ضرائب الدخل المحصلة خالد ٢٠١٨م

البيان	المحصل	النسبة الى إجمالي الدخل	النسبة الى إجمالي المدخل
ضريبة المرتبات والإجور قطاع عام / مختلف	5,897,229,707	82%	65%
ضريبة المرتبات والإجور قطاع خاص	1,300,008,724	18%	22%
اجمالي ضريبة الاجور والمرتبات	7,197,238,431		
ضريبة ارباح القطاع العام	840,962,102	22%	
ضريبة ارباح القطاع المختلفة	12,254,839	0%	
ضريبة ارباح شركات الاموال	2,869,215,080	74%	
ضريبة ارباح شركات الاشخاص	13,797,607	0%	
ضريبة ارباح الافراد	137,548,954	4%	
اجمالي ضريبة الارباح	3,873,778,582		
إيرادات الفرامات الضريبية	38,267,513		
اجمالي إيرادات ضرائب الدخل	11,109,284,526	34%	





إيرادات الضريبة العامة على المبيعات المحصلة خالد 2018م

المحصلة	البيت	النسبة الى اجمالي البعد	النسبة الى اجمالي المبيعات ضريبة المبيعات ضريبة المبيعات ضريبة المبيعات	النسبة الى اجمالي الاجمالي ضريبة المبيعات ضريبة المبيعات ضريبة المبيعات
ضريبة مبيعات المحروقات	70,530,329	0%		
ضرائب مبيعات السجائر (محلية)	12,199,678,388	64%		
ضريبة مبيعات منتجات صناعية	6,825,732,952	36%		
اجمالي القطاع الصناعي	19,095,941,669			
ضريبة مبيعات الواردات من المسلع	2,545,008,301	12%		
اجمالي القطاع التجاري	2,545,008,301			
ضريبة مبيعات على خدمات الهاتف	45,282,694	43%		
ضريبة مبيعات على الخدمات السيادية	9,499,165	9%		
ضريبة مبيعات الخدمات الأخرى	51,513,653	48%		
اجمالي القطاع الخدمي	106,295,512	0%		
اجمالي ضريبة المبيعات	21,747,245,481	66%		

ضريبة مبيعات المحروقات

ضريبة مبيعات السجائر (محلياً)

ضريبة مبيعات منتجات صناعية

اجمالي القطاع الصناعي

ضريبة مبيعات الواردات من السلع

اجمالي القطاع التجاري

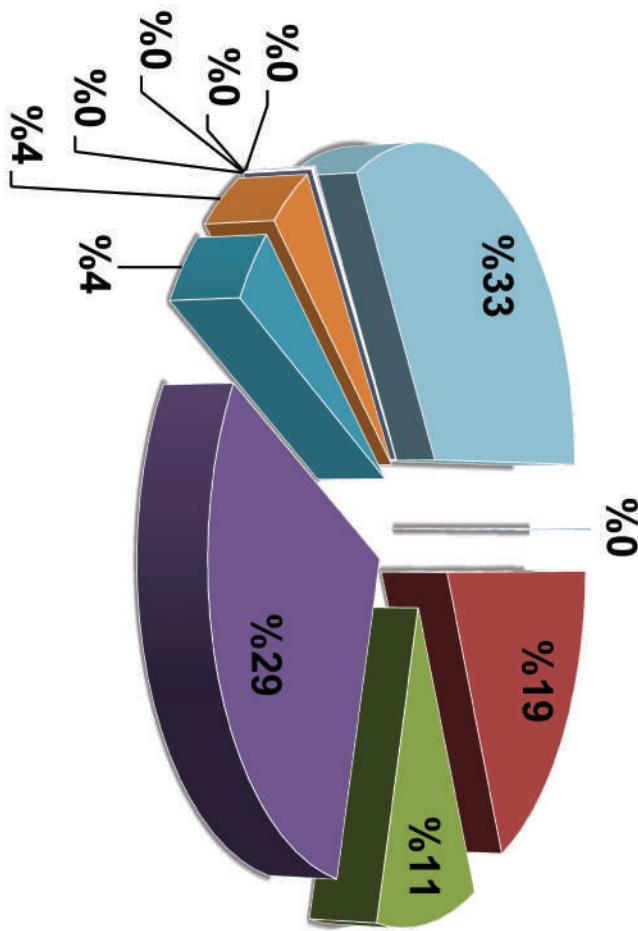
ضريبة مبيعات على خدمات الهاتف

ضريبة مبيعات على الخدمات السياحية

ضريبة مبيعات الخدمات الأخرى

اجمالي القطاع الخدمي

اجمالي ضريبة المبيعات



الإيرادات المحصلة لعام 2018 على مستوى المصادر



البيان	الاقرارات	الإجراءات	تحت الحساب	الاجمالي
ضريبة المرتبات والإجور	1,534,901,343	42,579,591	5,619,757,497	7,197,238,432
النسبة إلى إجمالي البيند	21%	1%	78%	
ضريبة الارباح التجارية والصناعية	3,135,293,015	57,442,360	681,043,207	3,873,778,582
النسبة إلى إجمالي البيند	81%	1%	18%	
إيرادات الغرامات الضريبية	5,294,288	32,973,225	0	38,267,513
النسبة إلى إجمالي البيند	14%	86%		
إجمالي إيرادات ضرائب الدخل	4,675,488,647	132,995,177	6,300,800,705	11,109,284,527
النسبة إلى إجمالي البيند	42%	1%	57%	
إجمالي إيرادات ضريبة المبيعات	18,709,101,795	721,064,669	2,317,079,018	21,747,245,482
النسبة إلى إجمالي البيند	86%	3%	11%	
إجمالي العام	23,384,590,442	854,059,846	8,617,879,723	32,856,530,009
نسبة الأقرارات إلى إجمالي العام	71%			
نسبة الإجراءات إلى إجمالي العام	3%			
نسبة تحت الحساب إلى إجمالي العام	26%			



الإيرادات المحمولة لعام 2018 على مستوى الشهور

البيان	بيان	فبراير	مارس	أبريل	مايو	يونيو	الإجمالي
ضريبة المرتبات والإجور قطاع عام / مختلط	بيان	208,568,322	305,498,040	484,935,167	524,166,345	696,579,273	2,629,233,289
ضريبة المرببات والإجور قطاع خاص	بيان	76,134,818	119,817,485	113,697,875	113,697,875	97,357,457	599,504,267
ضريبة ارباح القطاع العام	بيان	18,618,860	1,920,778	2,142,331	2,142,331	64,131,306	89,331,665
ضريبة ارباح القطاع المختلط	بيان	46,873	2,299,222	335,172	872,329	1,291,890	4,875,065
ضريبة ارباح شركات الأموال	بيان	49,780,742	62,643,901	47,362,901	47,362,901	28,073,407	2,700,617,751
ضريبة ارباح شركات الأشخاص	بيان	202,078	963,093	387,034	387,034	282,740	10,155,823
ضريبة ارباح الأفراد	بيان	4,936,094	4,037,990	4,936,094	4,936,094	17,250,260	72,127,927
اجمالي ايرادات ضرائب الدخل	بيان	358,743,606	694,335,694	688,784,136	688,784,136	3,389,770	9,981,512
ضريبة مبيعات المحرروقات	بيان	49,740,320	0	0	0	437,566	6,115,827,299
(ضرائب مبيعات السجائر) محلية	بيان	0	1,159,581,185	1,712,585,273	713,751,189	0	5,113,501,702
ضريبة مبيعات منتجات صناعية	بيان	499,750,153	714,554,228	589,618,246	753,768,577	753,768,577	3,564,569,380
اجمالي اقطاع الصناعي	بيان	549,490,473	1,428,305,417	2,302,203,519	1,913,349,762	50,876,132	2,493,586,099
ضريبة مبيعات الواردات من السلع	بيان	1,929,853,640	184,810,057	76,057,683	91,757,993	33,102,731	18,006,786
اجمالي اقطاع التجاري	بيان	1,929,853,640	184,810,057	76,057,683	91,757,993	33,102,731	18,006,786
ضريبة مبيعات على خدمات الهاتف	بيان	3,900,681	2,709,956	4,487,104	3,423,548	6,310,306	2,343,501
ضريبة مبيعات على الخدمات الأساسية	بيان	0	1,333,391	2,046,439	0	690,304	0
ضريبة مبيعات الخدمات الأخرى	بيان	5,092,643	4,444,511	4,178,523	4,739,802	4,400,443	22,855,922
اجمالي اقطاع الخدمي	بيان	8,993,324	9,200,906	9,999,018	8,163,350	11,401,053	50,101,152
اجمالي ضريبة المبيعات	بيان	2,488,337,436	1,622,316,381	2,388,260,220	95,379,916	2,013,271,105	11,121,501,443
اجمالي ضريبة المبيعات	بيان	2,847,081,042	2,316,652,075	3,077,044,356	2,539,875,629	3,105,364,721	17,237,328,742
اجمالي الدخل	بيان	3,077,044,356	2,316,652,075	2,847,081,042	2,539,875,629	3,105,364,721	17,237,328,742



الإيرادات المحمولة خلال 2018 على مستوى الشهر

مقدمة الفدائي
 الوحدة التنفيذية للضرائب
 على كبار المكلفين / صناعة

البيان	بيان آخر حتى يوم 2018/09/30	يوليو	اغسطس	سبتمبر	اكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	الإجمالي
ضريبة المرتبات والإجور قطاع عام / مختلف	2,629,233,289	2,629,233,289						5,897,229,708
ضريبة المرتبات والإجور قطاع خاص	599,504,267	599,504,267						1,300,008,724
ضريبة ارباح القطاع العام	89,331,665	89,331,665						17,470,623
ضريبة ارباح القطاع المختلط	4,875,065	4,875,065						12,254,839
ضريبة ارباح شركات الاموال	2,700,617,751	2,700,617,751						2,869,215,080
ضريبة ارباح شركات الاشخاص	10,155,823	10,155,823						13,797,607
ضريبة ارباح افراد								137,548,954
إيرادات الفرامل الضريبية	9,981,512	9,981,512						38,267,513
اجمالي إيرادات ضرائب الدخل								11,109,284,528
ضريبة مبيعات المحروقات	49,740,320	49,740,320						70,530,329
ضرائب مبيعات السجائر (محلية)	5,123,501,702	5,123,501,702						12,199,678,388
ضريبة مبيعات منتجعات صناعية	3,564,569,380	3,564,569,380						552,316,677
ضريبة مبيعات الواردات من السلع	17,098,7602	17,098,7602						460,271,828
اجمالي القطاع الصناعي	8,737,811,402	8,737,811,402						3,279,328,068
ضريبة مبيعات الوراءات التجارية	2,333,588,889	2,333,588,889						983,793,110
ضريبة مبيعات خدمات الاتصالات	2,333,588,889	2,333,588,889						706,056,526
اجمالي القطاع التجاري	714,556,610	714,556,610						833,965,476
ضريبة مبيعات على خدمات الاتصالات	26,35,696,431	26,35,696,431						4,263,121,178
ضريبة مبيعات على الخدمات السيساحية	3,481,657	3,481,657						29,748,610
ضريبة مبيعات على خدمات الاتصالات الأخرى	23,175,096	23,175,096						27,633,173
اجمالي القطاع الخدمي	50,101,152	50,101,152						2,873,127
اجمالي ضريبة المبيعات	11,121,501,443	11,121,501,443						4,290,137
اجمالي القطاع العام								4,680,959
اجمالي ضريبة المبيعات	1,482,880,867	1,482,880,867						0
اجمالي القطاع العام	17,237,328,742	17,237,328,742						2,356,166,555
اجمالي ضريبة المبيعات	3,503,322,298	3,503,322,298						4,967,935,906
اجمالي القطاع العام	2,029,623,645	2,029,623,645						32,856,530,009



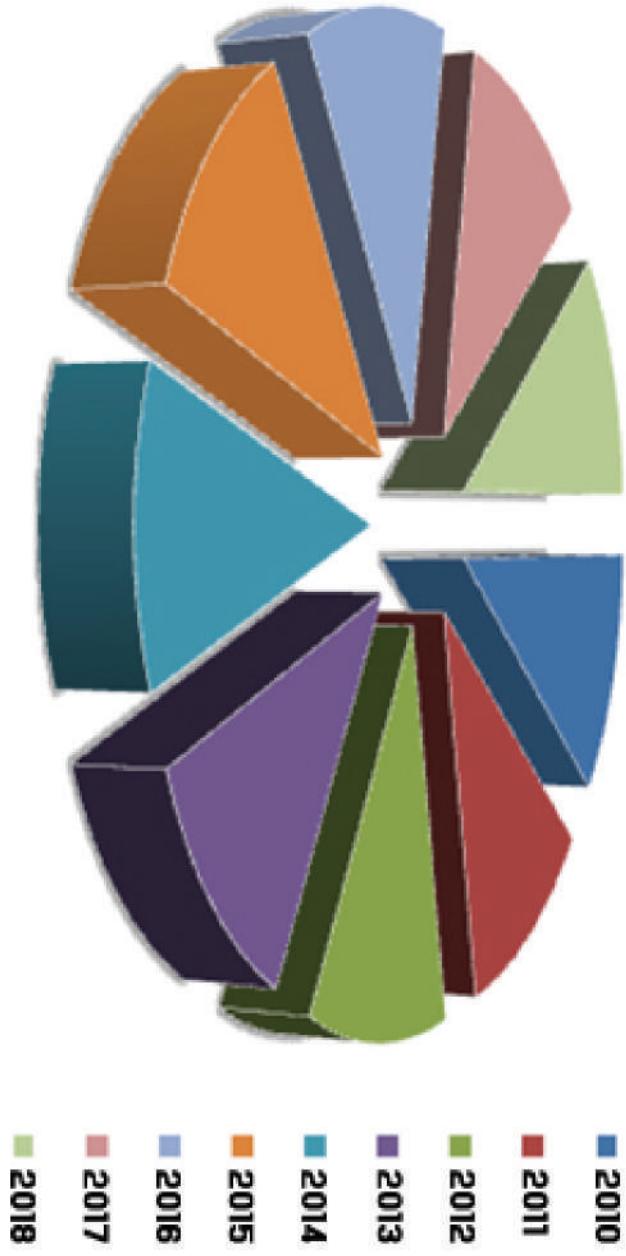
الإيرادات المحصلة لعام 2018 م ومقارنتها بعام 2017 م

النسبة	2016 م	النسبة عن 2016 م	2017	النسبة عن 2017	2017 م	2018 م	البيان
17.5	3,749,862.785	10	543,700.248	2,147,366,923	5,353,529,460	5,897,229,708	ضريبة المرتبات والأجر قطاع عام / مختلط
59	480,259,499	14	155,884,737	819,749,225	1,144,123,987	1,300,008,724	ضريبة المرتبات والأجر قطاع خاص
56.8	715,037,081	4	35,727,586	125,925,021	805,234,516	840,962,102	ضريبة ارباح قطاع عام
-88	-87,082,630	-98	-628,648,016	99,337,469	640,902,855	12,254,839	ضريبة ارباح قطاع مختلط
61.8	2,469,587,211	85	1,320,884,263	399,627,869	1,548,330,817	2,869,215,080	ضريبة ارباح شركات اموال
-6	-901,358	90	6,534,567	14,698,965	7,263,040	13,797,607	ضريبة ارباح شركات الاشخاص
20.8	92,948,995	-7	-9,679,520	44,599,959	147,228,474	137,548,954	ضريبة ارباح افراد
13.9	22,234,237	-57	-51,119,088	16,033,276	89,386,601	38,267,513	إيرادات اغراضات الضريبية
20.3	7,441,945,820	14	1,373,284,778	3,667,338,707	9,735,999,750	11,109,284,528	اجمالي إيرادات ضرائب الدخل
	70,530,329	2,545	67,863,279		2,667,050	70,530,329	ضريبة مبيعات المحروقات
13.0	6,903,959,542	46	3,865,250,639	5,295,718,846	8,334,427,749	12,199,678,388	ضرائب مبيعات السجائر (محلياً)
79.2	6,060,276,000	81	3,050,186,513	765,456,952	3,775,546,439	6,825,732,952	ضريبة مبيعات متطلبات صناعية
21.5	13,034,765,871	58	6,983,300,431	6,061,175,798	12,112,641,238	19,095,941,669	اجمالي القطاع الصناعي
-87	-17,067,374,426	-93	-35,777,943,277	19,612,382,547	38,322,951,578	2,545,008,301	ضريبة مبيعات الواردات من السلع
-87	-17,067,374,426	-93	-35,777,943,277	19,612,382,547	38,322,951,578	2,545,008,301	اجمالي القطاع التجاري
-22	-12,843,149	-20	-11,386,826	58,125,842	56,669,519	45,282,694	ضريبة مبيعات على خدمات الهاتف
17.9	6,095,912	38	2,635,152	3,403,253	6,864,013	9,499,165	ضريبة مبيعات على الخدمات السياحية
3,134	49,920,892	53	17,765,074	1,592,761	33,748,579	51,513,653	ضريبة مبيعات الخدمات الأخرى
68	43,173,655	9	9,013,400	63,121,857	97,282,111	106,295,512	اجمالي المطالع الخدمي
-16	-3,989,434,720	-57	-28,785,629,446	25,736,680,201	50,532,874,927	21,747,245,481	اجمالي ضريبة المبيعات
12	3,452,511,100	-45	-27,412,344,668	29,404,018,909	60,268,874,677	32,856,530,009	اجمالي المطالع
					1,794,443		اجمالي المحصلة دفترياً بالدولار



تطور الإيرادات المحصلة خلال الفترة 2010 م حتى 2018 م

السنة	المبالغ	الاجمالي		الاجمالي
		النسبة الى الاجمالي	المبالغ	
2010	8,856,404,550	44	11,469,548,205	56
2011	7,707,745,405	42	10,551,456,248	58
2012	7,819,412,971	38	13,021,944,618	62
2013	8,379,922,846	36	14,653,217,405	64
2014	10,596,000,757	40	16,130,189,307	60
2015	2,958,179,506	43	3,895,267,696	57
2016	3,667,338,707	12	25,736,680,201	88
2017	9,735,999,750	16	50,532,874,927	84
2018	11,109,284,528	34	21,747,245,481	66
2018	32,856,530,009			





الحصر والتسجيل



ينص القانون رقم (17) لسنة 2010م بشأن ضرائب الدخل على:-

المادة (72) بـ ممارسة العمل للمكلف :-

على كل من يزاول نشاطاً تجاريًّا أو صناعيًّا أو حرفياً أو مهنيًّا أو أي نشاط، أن يقدم إلى الادارة الضريبية اخطاراً خلال ثلاثة أيام من تاريخ بدء مزاولة هذا النشاط . وبالنسبة للشركات يقع واجب الاخطار على مديرها أو رئيس مجلس ادارتها أو الشخص المسؤول عن ادارتها بحسب الاحوال ،وعليه ان يقدم الاخطار المذكور عند انشاء فرع أو مكتب توكيلاً لها ، أو نقل مقرها من مكان الى آخر.

المادة (76) اخطار المصلحة بالمشاريع الاستثمارية :-

على الهيئة العامة للاستثمار، وكذلك الجهات ذات العلاقة والتي تكون من اختصاصاتها منح تراخيص لاقامة مشاريع استثمارية أو منح تراخيص استقدام الأجانب لأي غرض بما فيهم الخبراء والفنانين التقيد بالآتي :-

- أ) اخطار المصلحة عند منح أي ترخيص بجميع البيانات الخاصة بترخيص المشروع الاستثماري خلال ثلاثة أيام .
- ب) عدم اصدار أو تجديد شهادة الضريبي للمكلف المعني بموجب قانون الاستثمار في حالة عدم التزامه بتقديم الاقرارات الضريبية والمستندات والبيانات المنصوص عليها في هذا القانون وقانون الاستثمار ، مالم يكن حاصلاً على البطاقة الضريبية سارية المفعول.

إجراءات فتح الملف والوثائق المطلوبة:-

صورة البطاقة الشخصية
أو العائلية

إبلاغ الادارة الضريبية رسمياً
عن بدء مزاولة النشاط

صورة من تراخيص
مزاولة المهنة

صورة عقد الإيجار
للمراكز والفرع

صورة من السجل التجاري

صورة من النظام الأساسي
أو عقد تأسيس الشركة
للأشخاص الاعتباريين



الرقم الضريبي للمكلف يعتبر رمزاً لازماً وملازماً في المعاملات والأغراض التالية:-

1. في الأقرارات (البيانات الجمركية).
2. في المستخلصات ومرفقاتها الصادرة من الجهات المتعاقدة.
3. التعزيزات المالية الصادرة من وزارة المالية والخاصة بالقاولين أو أي من الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين.
4. في معاملات وطلبات استرداد الضريبة الزائدة الخاصة بالمكلفين.

الزامية البطاقة الضريبية والرقم الضريبي:-

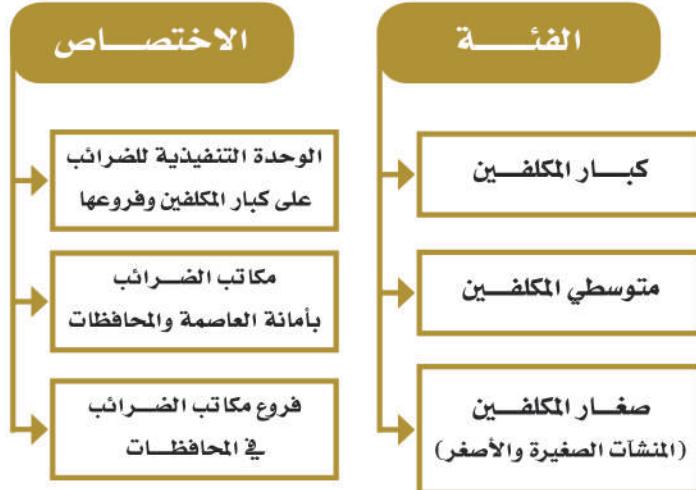
على جميع الجهات والأجهزة الرقابية للدولة عند قيامها بالتفتيش الدوري والمفاجئ على الأنشطة ، التأكد من تطبيق نظام البطاقة الضريبية والرقم الضريبي في كافة المعاملات والتتأكد من سلامة التطبيق على النحو الآتي :-

1. إثبات الرقم الضريبي في بيانات الاستيراد والتصدير الجمركية ومختلف وثائق معاملات المكلف باعتبار الرقم الضريبي رمزاً ملازماً في المعاملات والأغراض المبينة في الفقرة (و) من المادة (97) من اللائحة.
2. على جميع الجهات والأجهزة الرقابية للدولة عند قيامها بالتفتيش الدوري والمفاجئ التأكد من التزام وحدات الجهاز الإداري للدولة ووحدات القطاعين العام والمختلط وال المجالس المحلية بتطبيق نظام البطاقة الضريبية وفقاً لاحكام الفقرة (ز) من المادة (98) من اللائحة .

إجراءات استخراج البطاقة الضريبية والوثائق المطلوبة:-

- طلب استخراج البطاقة الضريبية أو تجديدها موقعاً من المكلف أو من ينوب عنه قانوناً.
- صورتين شمسيتين للمكلف الطبيعي .
- سداد كافة المستحقات الضريبية واجبة الاداء مع الغرامات والتعويضات النهائية بموجب أحكام القانون.

تصنيف مكافي ضرائب الدخل إلى الفئات التالية:-





المكفيين المحصورين خلال (2016-2018) حتى (2018)

مجلة الخبراء

البيان		٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٨
نهاية العام	التنزيلات	الاضافات	بداية العام	نهاية العام
القطعان العام	القطعان المختلط	القطعان العام	القطعان العام	القطعان العام
فروع الشركات الأجنبية	فروع الشركات الاجنبية	فروع الشركات الاجنبية	فروع الشركات الاجنبية	فروع الشركات الاجنبية
شركات الاموال				
أفراد	أفراد	أفراد	أفراد	أفراد
الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي
٢٠١٧				
القطعان العام	القطعان المختلط	القطعان العام	القطعان العام	القطعان العام
فروع الشركات الاجنبية				
شركات الاموال				
أفراد	أفراد	أفراد	أفراد	أفراد
الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي
٢٠١٨				
القطعان العام	القطعان المختلط	القطعان العام	القطعان العام	القطعان العام
فروع الشركات الاجنبية				
شركات الاموال				
أفراد	أفراد	أفراد	أفراد	أفراد
الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي

المطالبات الضريبية الممنوحة خلال عام 2018م



رقم	هوية سريان البطائق	اليبيان
إلى من	1/ 5/ 2018 - 30/4/2019	1/ 5/ 2017 - 30/4 /2018
100	46	0
50	46	0
100	51	0
1610	1511	100
1589	1511	79
1610	1590	21

الرحل إلى المصادر

رصيد البطائق بداية العام

الممنوحة حتى نهاية السريان

النصرف من المصادر

الممنوحة حتى ديسمبر 2018م

الرصيد حتى نهاية العام



البطائق الضريبيه المنوحة خلال الفترة (٢٠١٦م - ٢٠١٨م) حتى

اليــــــــان	فتره السريان	م 2017	م 2016	م 2018
رصيد بداية العام	(مايو ٢٠١٥م حتى ابريل ٢٠١٦م)	84		
المنوحة للمكلفين لفتره السريان	(مايو ٢٠١٤م حتى ابريل ٢٠١٥م)	5		
الرحل إلى المصالحة		79		
المنوحة من المصالحة لفتره السريان	(مايو ٢٠١٦م حتى ابريل ٢٠١٧م)	100		
المنوحة للمكلفين لفتره السريان	(مايو ٢٠١٦م حتى ابريل ٢٠١٧م)	48		
الرصيد المohlل للعام الثاني		52		
رصيد بداية العام	المنوحة لفتره السريان	52		
الرحل إلى المصالحة	(مايو ٢٠١٦م حتى ابريل ٢٠١٧م)	7		
المنوحة من المصالحة لفتره السريان	(مايو ٢٠١٧م حتى ابريل ٢٠١٨م)	45		
الرصيد المohlل للعام الثاني	المنوحة للمكلفين لفتره السريان	100		
الرصيد المohlل للعام الثاني	المنوحة للمكلفين لفتره السريان	45		
رصيد بداية العام	المنوحة للمكلفين لفتره السريان	55		
الرحل إلى المصالحة	(مايو ٢٠١٧م حتى ابريل ٢٠١٨م)	5		
المنوحة من المصالحة لفتره السريان	(مايو ٢٠١٨م حتى ابريل ٢٠١٩م)	100		
المنوحة للمكلفين لفتره السريان	الرصيد المohlل للعام الثاني	79		
الرصيد المohlل للعام الثاني		21		



المسجلين للضريبة العامة على المبيعات حتى 2018

القطاع	البيان	٢٠١٤ ديسمبر حتى	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٨
عدد المسجلين	٨٥	٨٥	٨٥	٨٣	٨٣	٨٣
الإضافات	٠	٠	٠	٠	٠	٠
التنزيلات	٠	٠	٢	٠	٠	٠
الرصيد حتى نهاية الفترة	٨٥	٨٥	٨٣	٨٣	٨٣	٨٣
عدد المسجلين	٤٢	٤٢	٤٠	٤١	٤١	٤١
الإضافات	٠	٠	١	٠	٠	٢
التنزيلات	٠	٠	٠	٠	٠	٠
الرصيد حتى نهاية الفترة	٤٠	٤٠	٤١	٤١	٤١	٤٣
عدد المسجلين	٢٠	٢٠	٢٠	٢١	٢١	٢١
الإضافات	٠	٠	١	٠	٠	٠
التنزيلات	٠	٠	٠	٠	٠	٠
الرصيد حتى نهاية الفترة	٢٠	٢٠	٢١	٢١	٢١	٢١
اجمالي المسجلين حتى نهاية الفترة	١٤٥	١٤٥	١٤٥	١٤٧	١٤٧	١٤٧



الإقرارات





**قانون الضريبة العامة على
المبيعات رقم (١٩) لسنة ٢٠٠١م
وlawته التنفيذية**

**قانون ضرائب الدخل رقم (١٧) لسنة
٢٠١٠م ولائحته التنفيذية**

الاقرار الضريبي :- هوعبارة عن نموذج أعدته مصلحة الضرائب يحتوي على المعلومات الضرورية لاحتساب الضريبة الواجب سدادها عن كل فترة ضريبية ويلتزم المكلف بتقديمه للادارة الضريبية.

موعد تقديم الاقرار:-

ا) تكون الفترة الضريبية لكل مسجل شهراً ميلادياً واحداً.

ب) على كل شخص مسجل أن يقدم إلى المصلحة اقراراً عن كل فترة ضريبية في غضون الـ (٢١) يوماً التالية لانتهاء الشهر السابق سواء استحقت الضريبة أو لم تستحق عن هذه الفترة، وتلتزم المصلحة بقبول الاقرار الضريبي على مسؤولية الشخص المسجل.

ج) تلتزم المصلحة بقبول الاقرار الضريبي المقدم إليها وعلى مسؤولية الشخص المسجل.

د) يلتزم المسجل بتقديم الاقرار عن كل فترة ضريبية حتى وإن لم يكن خلالها قد حقق مبيعات أو أدى خدمة خاضعة للضريبة مثل حالات التوقف أو حالات التصفية وغيرها حتى صدور قرار من المصلحة بالغاء التسجيل.

موعد تقديم الاقرار:-

**اولاً :- ضريبة الاباح
لتجارية والصناعية**

يلتزم كل مكلف بأن يقدم إلى المصلحة اقراراً ضريبياً سنوياً على النموذج المعده لهذا الغرض من المصلحة في موعد اقصاه ثلاثة ابريل من كل سنة عن السنة الضريبية السابقة، ويقوم في ذات الوقت بتسديد الضريبة المستحقة عليه، وتقبل المصلحة الاقرار الضريبي على مسؤولية المكلف.

**ثانياً :- ضريبة المرتبات
والاجور**

على أصحاب الاعمال أن يستقطعوا من دخل موظفيهم ومستخدميهم مقدار الضريبة المستحقة طبقاً لهذا القانون، وأن يسددها باقرار إلى المصلحة خلال العشرة الأيام الأولى من كل شهر عن الشهر السابق، وذلك طبقاً للنموذج المعده من المصلحة لهذا الغرض.



بيانات الاقرار-

- البند رقم (1) الخاص بـالمبيعات (قبل اضافة الضريبة) ويتضمن :-
- اجمالي قيمة المبيعات المحلية من السلع والخدمات الخاضعة للضريبة ومقدار الضريبة المستحقة.
- اجمالي قيمة مبيعات السلع والخدمات المصدرة للخارج الخاضعة للضريبة بمعدل (صفر).
- اجمالي قيمة مبيعات السلع والخدمات العفاعة من الضريبة.
- اي تسويات ضريبية.
- اجمالي الضريبة المستحقة على قيمة مبيعات السلع والخدمات.
- البند رقم (2) الخاص بالمشتريات (قبل اضافة الضريبة) ويتضمن :-
- اجمالي قيمة مشتريات السلع والخدمات المحلية والمستوردة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم من الضريبة المستحقة.
- اجمالي قيمة مشتريات السلع والخدمات المحلية والمستوردة العفاعة من الضريبة.
- اجمالي قيمة مشتريات السلع والخدمات المحلية والمستوردة غير القابلة للخصم من الضريبة المستحقة.
- اي تسويات ضريبية.
- ضريبة المدخلات.
- البند رقم (3) بيان الضريبة الواجب اداوها :-
- الضريبة المستحقة كما في البند رقم (1).
- اجمالي الخصميات (ضريبة المدخلات ،رصيد دائن مرحل من الشهر السابق) كما في البند رقم (2).
- الضريبة واجبة السداد او الرصيد الدائن المرحل الى الشهر التالي.
- البند رقم (4) بيان بالمستندات الصادرة خلال الفترة الضريبية :-
- عدد فواتير الربع (بحسب تسلسلها).
- عدد اشعارات الاضافة (بحسب تسلسلها).
- عدد اشعارات الخصم (بحسب تسلسلها).
- البند رقم (5) بيان بالمرفقات من الوثائق والمستندات المثبتة للأقرار.
- اقرار المسجل بن الاقرار صحيح وجميع بياناته سليمة ويتضمن الضريبة واجبة السداد عن جميع السلع المباعة او التي تم التصرف فيها او الخدمات المؤداة في جميع الاماكن التي تباشر فيها المنشأة نشاطها خلال الفترة الضريبية.
- التوقيع على الاقرار من قبل المكلف او من ينوبه قانوناً والختم الرسمي للمنشأة .

شروط الاقرار-

- (1) يجب ان يكون الاقرار الضريبي موقعاً من قبل المكلف او من ينوبه قانوناً ومشتملاً على البيانات الاساسية للمكلف
- (2) ان يكون الاقرار مشتملاً على تفصيلات لاجمالي الدخل بما في ذلك الدخل السنوي للمكلف الاعتباري من ريع العقار المؤجر وكذا النفقات والاعباء والاستقطاعات القانونية المتعلقة بالدخول والمسموح خصمها قانوناً مع بيان صافي الدخل الخاضع للضريبة او الخسائر الحقيقة ان وجدت مع ارفاق جميع الوثائق والمستندات المؤيدة لما ورد بالاقرار كما هو محددة بنموذج الاقرار.
- (3) ان يكون الاقرار المقدم من الوحدات الاقتصادية للقطاعين العام والمختلط والوحدات التابعة لها مصادق عليه من الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة.
- (4) ان يكون الاقرار المقدم من كبار المكلفين (خاضعين ومعفيين) مصادق عليها من قبل محاسب قانوني معتمد ومرخص له بممارسة مهنة المراجعة (تدقيق الحسابات) ولديه بطاقة ضريبية سارية المفعول ومصحوباً بالقوائم المالية.
- (5) ان يكون الاقرار المقدم من متوسطي المكلفين (خاضعين ومعفيين) مصحوباً بقائمة الدخل ومستندات الى حسابات منتظمة .
- (6) يجب ان تكون جميع الاوراق والمستندات المرفقة بالاقرار موقعة من المكلف وبالنسبة لكتاب المكلفين يجب ان يصادق المحاسب القانوني على تلك المرفقات الى جانب توقيع المكلف .
- (7) ان يرفق بالأقرار كافة المستندات والوثائق والبيانات المطلوب ارفاقها بموجب القواعد المبينة في نموذج الاقرار المعد من المصلحة ذات الغرض.
- (8) ان يتم التوقيع على شهادة المصادقة الواردة بنموذج الاقرار الضريبي من المكلف والمحاسب القانوني كلاً فيما يخصه.
- (9) يجب ان تكون الاقرارات المقدمة من المنشآت والمشاريع الاستثمارية التي تطلب احتساب الضريبة عليها بنسبة 51% مستوفية كامل الشروط المنصوص عليها في المادة (46) من القانون والمادة (58) من اللائحة .
- (10) يرفق بالأقرارات المقدمة من البنوك موافقة البنك المركزي على تعيين المحاسب القانوني لمراجعة حسابات البنك المعنى.
- (11) ان يكون الاقرار المقدم من المحاسب القانوني عن نشاطه محمداً من محاسب قانوني اخر.



الاقرارات المقدمة عن ضريبة الارباح التجارية والصناعية الذين يستندون الى حسابات منتظمة لعام 2018

(الجمالي (1)		عن السنوات السابقة (1)										العملة	البيان
		سمسرة		معدل		معفي		خاص					
مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد		
509,712,000	3	0	0	0	0	0	0	0	3	509,712,000	ريال	القطاع العام	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دولار		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ريال	القطاع المختلط	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دولار		
6,030,000	11	0	0	0	0	0	خسارة	3	6,030,000	8	ريال	شركات الاموال	
\$6,582,213	2	0	0	0	0	0		0	\$6,582,213	2	دولار		
676,384	1	0	0	0	0	0		0	676,384	1	ريال	شركات الاشخاص	
0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	دولار		
0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	ريال	شركات اجنبية ونقطية	
0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	دولار		
0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	ريال	تعدين	
0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	دولار		
19,145,151	11	0	0	0	0	0	134,487	1	19,010,664	10	ريال	الافراد	
0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	دولار		
535,563,533	26	0	0	0	0	0	134,487	4	535,429,046	22	ريال	الاجمالي	
\$6,582,213	2	0	0	0	0	0		0	\$6,582,213	2	دولار		



الاجمالي (2+1)		الاجمالي (2)		عن السنة الحالية (2)									
				سمسرة	معدل	معفي	خاضع	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد
1,162,768,000	5	653,056,000	2	0	0	0	0	0	0	0	0	653,056,000	2
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
خسارة	1	خسارة	1	0	0	0	0	0	0	0	0	خسارة	1
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2,515,268,904	34	2,509,238,904	23	0	0	0	0	0	4	2,509,238,904	19	معفي	
\$10,785,968	5	\$4,203,755	3			\$3,524,107	1	\$637,035	1	\$42,613	1		
164,862,841	10	164,186,457	9	0	0	0	0	0	0	0	0	164,186,457	9
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
681,532,343	87	662,387,192	76	0	0	0	0	1,237,040	1	661,150,152	75		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4,524,432,088	137	3,988,868,553	111	0	0	0	0	1237040	5	3,987,631,513	106		
\$10,785,968	5	\$4,203,755	3	0	0	\$3,524107	1	\$637,035	1	\$42,613	1		



الاقرارات المقدمة عن ضريبة الارباح التجارية والصناعية

الذين لا يستندون الى حسابات منتظمة للعام 2018

الاجمالي (1)	عن السنوات السابقة (1)												البيان	
	سمسرة			معدل			معفي			خاضع				
	مبلغ	عدد	مبلغ	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ريال	القطاع العام	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دولار		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ريال	القطاع المختلط	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دولار		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ريال	شركات الاموال	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دولار		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ريال	شركات الاشخاص	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دولار		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ريال	شركات اجنبية ونفطية	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دولار		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ريال	التعدين	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دولار		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ريال	الافراد	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دولار		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ريال	الاجمالي	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دولار		



الاجمالي (2+1)		الاجمالي (2)		عن السنة الحالية (2)									
				سمسرة		معدل		معفي		خاضع			
مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
خسارة	1	خسارة	1	0	0	0	0	0	0	خسارة	1		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
353,189	4	353,189	4	0	0	0	0	معفي	1	353,189	3		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
353,189	5	353,189	5	0	0	0	0	معفي	1	353,189	4		
				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



الإقرارات المقدمة عن ضريبة الأرباح التجارية والصناعية للعام 2018 مقارنة بالمقابل

البيان	العملة			م.2018			م.2017			النتيجة	النسبة
	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد		
القطاع العام	دollar	ريال	5	1,162,768,000	2	390,634,140	3	772,133,860	2	دollar	2
القطاع المختلط	دollar	ريال	0	0	0	0	0	0	0	دollar	0
شركات الأشخاص	دollar	ريال	5	2,515,268,904	35	76,632,349	-8	2,438,636,555	-8	دollar	3182%
شركات اجتماعية ونفعية	دollar	ريال	10	164,862,841	11	79,271,434	-1	85,591,407	4	دollar	14
الأفراد	دollar	ريال	0	0	0	0	0	0	0	دollar	0
الجمعالي	دollar	ريال	5	\$10,785,968	5	\$10,271,434	1	74,283,18	4	ريال	1
الإجمالي	دollar	ريال	142	4,524,785,277	141	1,925,440,368	1	2,599,344,909	1	ريال	135%
	دollar	ريال	1352%	\$1,004,313,7	4	\$74,283,1	1	\$10,785,968	5	دollar	



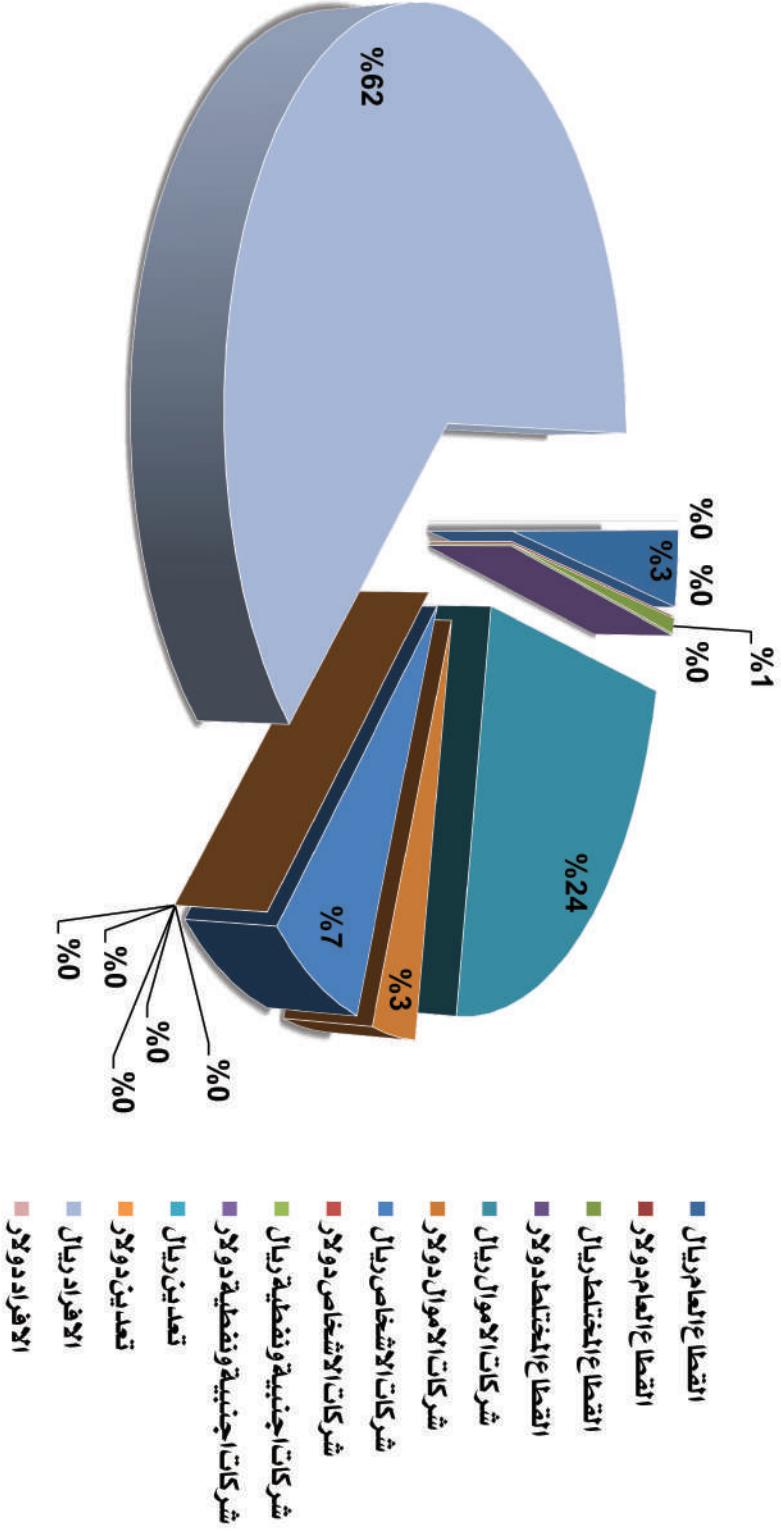
مقارنة الاقرارات الضريبية الارباح التجارية والصناعية على مستوى القطاعات والمقدمة خلال الفترة 2018 م مع المقابل

نسبة متتبعة	2017		2018		القطاع
	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	
الاقرارات المقدمة في الموعد القانوني	1,157,583,820	-9	728,370,658	25	القطاع الصناعي
الاقرارات المقدمة بعد الموعد القانوني	-156,449,474	-1	157,821,001	14	القطاع التجاري
الاقرارات المقدمة في الموعد القانوني	396,427,615	-4	607,411,060	74	
الاقرارات المقدمة بعد الموعد القانوني	-27,194,609	3	40,564,736	15	
الاقرارات المقدمة في الموعد القانوني	66,209,557		391,272,913		
الاقرارات المقدمة في الموعد القانوني	\$ 2285010	10	\$ 4203755	11	القطاع الخدمي
الاقرارات المقدمة بعد الموعد القانوني	1,162,768,000	6	\$ 742831	3	
الاقرارات المقدمة بعد الموعد القانوني	\$ 5839382		\$ 6582213		
الاجمالى في المعدل	1,620,220,992	-3	1,727,054,631	110	
الاجمالى في المعدل	\$ 2285010		\$ 4203755		
الاجمالى بعد المعدل	979,123,917	8	198,385,737	32	
الاجمالى بعد المعدل	\$ 5839382		\$ 742831		
الاجمالى العام	2,599,344,909	5	1,925,440,368	4,524,785,277	
الاجمالى العام	1,352	\$ 10043137	\$ 742831	147	



الإقرارات الضريبية الارباح التجارية والصناعية المقيدة خلال الفترة (2016م حتى 2018م)

البيان	العملة	م2018	م2017	م2016
	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ
القطعان العام	ريال	1,162,768,000	2	390,634,140
دوائر	دوائر	0	0	0
القطعان المختلط	ريال	1	3	794,281,638
دوائر	دوائر	0	0	0
شركات الأموال	ريال	35	43	76,632,349
دوائر	دوائر	5	1	742831 \$
شركات الأشخاص	ريال	10	11	164,862,841
دوائر	دوائر	0	0	79,271,434
شركات أجنبية ومتضمنة	ريال	0	0	224,047,037
دوائر	دوائر	0	0	0
تعديل	دوائر	0	0	0
الأفراد	دوائر	0	0	0
الاجمالي	دوادر	5	1	\$742831
الإجمالي	دوادر	142	141	4,524,785,277
	ريال	1,925,440,368	175	2,414,239,352





الاقرارات المقيدة عن ضريبة المرتبات والإجور للعام 2018

مقدمة الفتاوى
 الوحدة التنفيذية للضرائب
 على كبار المكلفين / صحن

البيان		العملة			سابقة			الغرامات حالية			الغرامات			اجمالي الضريبة		
البيان		العملة	عدد	مبلغ	الغرامات	حالية	الغرامات	حالية	الغرامات	حالية	الغرامات	حالية	الغرامات	حالية	مبلغ	عدد
		ريال			ريال	القطاع العام	ريال	القطاع العام	ريال	القطاع العام	ريال	القطاع العام	ريال	القطاع العام	ريال	القطاع العام
2,816,723,844	36	0	0	2,816,723,844	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11,752,672	35	0	0	11,752,672	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	هروءوكلابات الشركات الأجنبية	دollar	دollar	دollar	دollar	دollar	دollar	دollar	دollar	دollar	دollar
1,073,162,710	846	0	0	1,073,162,710	846	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
\$16658	9	0	0	\$16658	9	0	0	0	0	0	دollar	دollar	دollar	دollar	دollar	دollar
0	0	0	0	0	0	شركات الأشخاص	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
61,614,675	374	0	0	61,614,675	374	0	0	0	0	0	دollar	دollar	دollar	دollar	دollar	دollar
0	0	0	0	0	0	الأفراد	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
1,338,511	7	0	0	1,338,511	7	0	0	0	0	0	هيئة ومنظماً دوليًّا	دو拉	دو拉	دو拉	دو拉	دو拉
\$144394	11	0	0	\$144394	11	0	0	0	0	0	الاجمالي	دولا	دولا	دولا	دولا	دولا
3,964,592,412	1298	0	0	3,964,592,412	1298	0	0	0	0	0						
\$161052	20	0	0	\$161052	20	0	0	0	0	0						

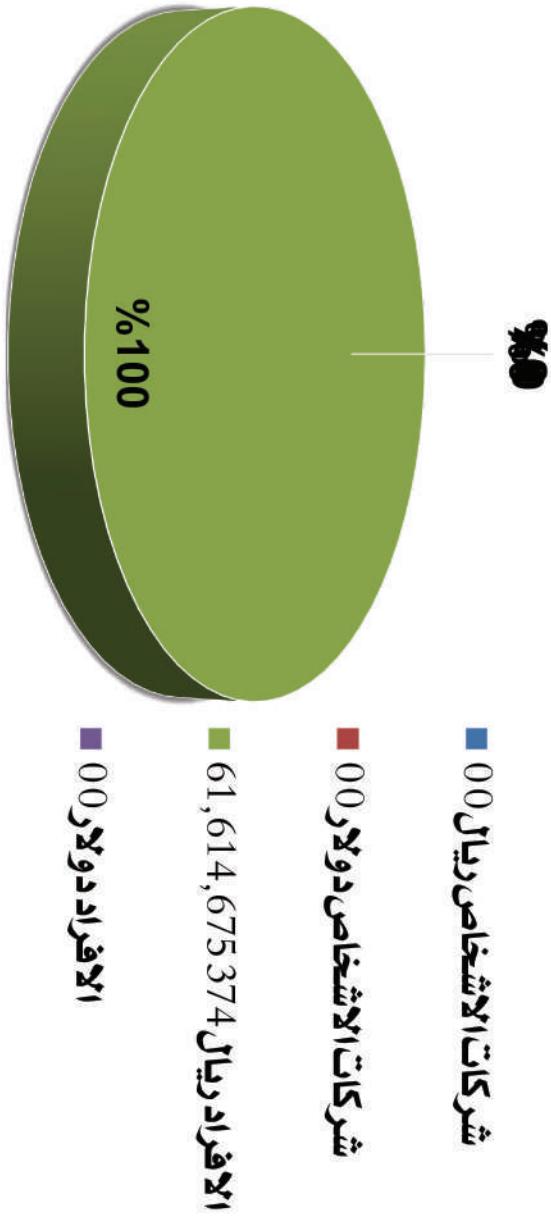


القرارات المقدمة عن ضريبة المرتبات والإجور للعام 2018 مقارنة بال مقابل

الميالان	المملكة		إلى 2017		إلى 2018		النتيجة	النسبة
	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ		
القطاع العام	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	11%
القطاع الخاص	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	0
القطاع المختلط	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	-72%
شركات الأجانب	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	0
شروع وكابلات الشركات	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	0
شركات اموال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	-13%
شركات اشخاص	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	-17%
أفراد	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	5%
هيئات ومؤسسات دولية	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	0
الاجمالى	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	100%
الاجمالى	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	3%
الاجمالى	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	ريال	دollar	702%

الاقرارات المقدمة عن ضريبة المرتبات والاجور للفترة (16/2018 حتى 31/2018) (م)

الميزان		العملة		٢٠١٧		٢٠١٦	
المبلغ	عدد	المبلغ	عدد	المبلغ	عدد	المبلغ	عدد
1,769,606,815	30	2,529,976,063	41	2,816,723,844	36	ريال	القطاع العام
0	0	0	0	0	0	دولار	القطاع المختلط
64,974,750	44	42,734,583	47	11,752,672	35	ريال	شركات الأموال
		0	0	0	0	دولار	شركات الأشخاص
815,004,764	665	1,227,497,198	776	1,073,162,710	846	ريال	أفراد
\$21295	11	\$20069	12	\$16658	9	دولار	هيئات ومؤسسات دولية
0	0	0	0	0	0	ريال	الاجمالي
0	0	0	0	0	0	دولار	
52,811,884	249	58,860,247	302	61,614,675	374	ريال	
0	0	0	0	0	0	دولار	
0	0	0	0	1,338,511	7	ريال	
0	0	0	0	\$144394	11	دولار	
2,702,398,213	988	3,859,068,091	1166	3,964,592,412	1298	ريال	
\$21295	11	\$20069	12	\$161052	20	دولار	



- هيئات ومؤسسات دولية رياضية
- 1,338,511.7
- 144,394\$ 11
- هيئات ومؤسسات دولية دولية



الاقرارات المقدمة عن الضريبة العامة للمبيعات لعام 2018م

الاقرارات المستلمة						البيان	نوع المنشأ		
الاجمالي		حالية		سابقة					
الضريبة المستحقة	عدد	الضريبة المستحقة	عدد	الضريبة المستحقة	عدد				
19,420,479,991	30	19,420,479,991	30	0	0	السجائر	التجارة		
112,978,256	6	112,978,256	6	0	0	التقطفالتعدين			
9,298,039,057	242	9,298,039,057	242	0	0	صناعات اخرى			
				0	0				
28,831,497,304	278	28,831,497,304	278	0	0	اجمالي القطاع الصناعي			
				0	0				
6,084,895,814	513	6,084,895,814	513	0	0	استيراد	القطاع التجارى		
				0	0				
6,084,895,814	513	6,084,895,814	513	0	0	اجمالي القطاع التجارى			
				0	0				
0	0	0	0	0	0	اتصالات	القطاع الخدمي		
0	0	0	0	0	0	مقاولات			
47,420,117	20	47,420,117	20	0	0	فنادق			
\$31754	10	\$31754	10	0	0	خدمات اخرى			
47,420,117	30	47,420,117	30	0	0	اجمالي القطاع الخدمي			
\$31754		\$31754		0	0				
34,963,813,235	821	34,963,813,235	821	0	0	اجمالي القطاعات			
31754\$		\$ 31754		0	0				



غرامة تأخير الاقرار		رصيد دائن مرحل للشهر التالي		الضريبة الواجبة السداد		الخصميات		
مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	الاجمالي	نسبة	ضريبة المدخلات
863,740,148	0	0	0	19,152,360,349	30	268,119,642		268,119,642
5,485,300	0	0	0	112,978,256	6	0	0	0
10,563,217		1,542,268,074		8,171,115,147	242	1,126,923,910		1,126,923,910
879,788,665		1,542,268,074		27,436,453,752	278	1,395,043,552		1,395,043,552
749,581		9,906,423,575		269,762,322	513	5,815,133,492		5,815,133,492
749,581		9,906,423,575		269,762,322	513	5,815,133,492		5,815,133,492
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
236,650	0	0	0	46,832,647	20	587,470		587,470
\$116	0	0	0	\$31754	10			
236,650	0	0	0	46,832,647	30	587,470		587,470
\$116	0	0	0	\$31754		0	0	0
880,774,896	0	11,448,691,649		27,753,048,721	821	7,210,764,514		7,210,764,514
\$ 116	0	0	0	0	0	0	0	0



مقارنة الإقرارات المقيدة للضريبة العامة على المبيعات لعام 2018

النسبة المئوية	المبلغ	ـ 2017		ـ 2018		البيان	
		العدد	المبلغ	العدد	المبلغ		
-88%	-815,039,013	1	928,017,269	5	112,978,256	6	ضريبة مبيعات استهلاك المحروقات
70%	3,825,230,957	48	5,472,808,100	194	9,298,039,057	242	ضريبة مبيعات المنتجات الصناعية
0	0					ضريبة مبيعات السجائر المنتجة محلياً	
124%	10,750,443,925	14	8,670,036,066	16	19,420,479,991	30	ضريبة مبيعات السلع الأخرى
-11%	-747,270,943	12	6,832,166,757	501	6,084,895,814	513	ضريبة مبيعات خدمة السيارات / الدوالي
0	0	0				الثابت	
0	0	0	0	0	0	ضريبة مبيعات الخدمات السيادية	
93%	22,878,753	-1	24,541,364	21	47,420,117	20	ضريبة مبيعات خدمات النقل الجوي
0	0	0	0	0	0	ضريبة مبيعات خدمات النقل البري	
0	0	-2	27328\$	12	31754\$	10	ضريبة مبيعات الخدمات الأخرى
59%	13,036,243,679	72	21,927,569,556	749	34,963,813,235	821	الإجمالي
	\$ 4426		\$ 27328		31754\$		



الاقرارات المقدمة عن الخدمة للمبيعات للعام ٢٠١٨ وفق القطاعات ومقارنتها بالمقابل

البيان	العملة	٢٠١٨	٢٠١٧	النسبة الى اجمالي المبيعات
المقدار	العدد	العدد	الخربيبة	٢٠١٨
القطاع الصناعي	ريال	278	215	15,070,861,435
القطاع التجاري	ريال	513	501	6,832,166,757
القطاع الخدمي	دولار	30	33	47,420,117
اجمالي	ريال	821	749	34,963,813,235
اجمالي	دولار	\$31754	\$27328	21,927,569,556
100%	100%			



الاقرارات المقدمة عن الضريبة العامة للمبيعات لعام 2018

البيان	العدد	المبلغ	العدد	المبلغ	العدد	المبلغ	العدد	المبلغ
ضريبة مبيعات استهلاك المحروقات								
ضريبة مبيعات المنتجات الصناعية								
ضريبة مبيعات السجائر المنتجة محلياً								
ضريبة مبيعات السلع الأخرى								
ضريبة مبيعات خدمات الهاتف <u>السيارا / الدوقي</u>								
الثابت								
ضريبة مبيعات الخدمات السياحية								
ضريبة مبيعات الأخدود								
ضريبة مبيعات الأشغال الأخرى								
<u>الإجمالي</u>								



مراجعة

الدخل





المواد القانونية لمراجعة ضرائب الدخل وفقاً لقانون ضرائب الدخل رقم (17) لسنة 2010م ولائحته التنفيذية رقم (508) لسنة 2010م

المقصود بربط الضريبة :-

يقصد بربط الضريبة بصورة عامة تحديد واثبات دين الضريبة المستحق على المكلف وقيده لدى الادارة الضريبية عن فترة ضريبية معينة وعن نوع ضريبة محددة وتقوم الادارة الضريبية بربط الضريبة من واقع الاقرار الضريبي المقدم من المكلف طبقاً لاحكام القانون وفي حالة عدم تقديم المكلف الاقرار الضريبي يتم ربط الضريبة من قبل الادارة الضريبية عن طريق التقدير على اساس ما يتوفّر لديها من بيانات ومعلومات واسس التقدير المتاحة بموجب القانون كما تقوم الادارة الضريبية بالربط الاضافي للضريبة عند توافر المسوغ القانوني لذلك .

المادة (112) من القانون (الربط الذاتي):-

- (أ) يقصد بالربط الذاتي، قيام المكلف بتحديد وجاء الضريبة واحتساب الضريبة المستحقة عليه وفقاً لاحكام هذا القانون، ويلتزم المكلف بسداد مبلغ الضريبة المستحقة من واقع الاقرار في ذات يوم تقديمه دون حاجة الى مطالبة من المصلحة.
- (ب) يكون المكلف مسؤولاً عن صحة اقراره الضريبي.

المادة (114) من القانون (الربط التقديري):-

مع عدم الالحاد بالغرامات والجزاءات المنصوص عليها في هذا القانون للمصلحة الحق بإجراء ربط تقديرى للضريبة في حالة عدم تقديم المكلف لاقراره الضريبي في الموعد المحدد وفقاً لاحكام هذا القانون ويتم التقدير من واقع البيانات والمعلومات المتاحة ، وفقاً للقواعد والاسس التي تحددها اللائحة التنفيذية ، بما يتافق مع طبيعة كل نشاط او مهنة .

ربط الضريبة على المكلفين الذين لا يسكنون حسابات منتظمة

المادة (١٥٣) الفقرة (أ) من اللائحة التنفيذية :- مكلفي ضريبة الارباح التجارية والصناعية ومكلفي ضريبة الارباح غير التجارية وغير الصناعية الذين لا يسكنون حسابات منتظمة وهم ملزمو بذلك بموجب القانون بناءً على المعلومات والبيانات المتاحة وفقاً لاسس وقواعد التقدير المبينة في اللائحة.

المادة (150) من اللائحة التنفيذية:- ربط ضريبة المرتبات والاجور

ترتبط الضريبة باسم رب العمل باعتباره الملزم باستقطاع ضريبة المرتبات والاجور المستقطعة من دخل الموظف او المستخدم حين دفعه ذلك الدخل لموظفيه او مستخدميه وهو ملزم بتسديد الضريبة للادارة الضريبية المختصة في الموعد القانوني ، كما ان رب العمل ملزم بتسديد الفروق الناتجة عن عملية المراجعة والتدعيق المكتبية او الميدانية وتوريد تلك الفروق للادارة الضريبية في الموعد القانوني مع حقه في الاعتراض على ربط الادارة الضريبية وفقاً لاحكام القانون وهذه اللائحة .



الإيجازات المفخض للأقرارات المقيدة في الموعد لضرائب الدخل للعام 2018م

مصلحة الضرائب
 الموحدة التنفيذية للضرائب
 على كبار المكلفين / صحن

إذن:

الرصيد نهاية المترة	الإجمالي		الضريرية المستحقة من واقع		الرصيد بداية الفترة	
			الربط الإضافي	التمويل	الإجمالي	المحال خلال العام
	حالية	سابقة	حالية	سابقة	حالية	سابقة
			غير مكتمل	غير مكتمل	غير مكتمل	غير مكتمل
0 3	0	15,956,880	79,784,400	1	0	0 4 0 0 4
0 1	0	2,967,262	4,945,436	1	0	0 2 0 0 2
0 0	0	0	0	0	0	0 0 0 0 0
0 15	0	1,190,729,328	2,354,360,204	22	0	0 37 0 0 37
0 0	0	1,530,043	2	0	0	0 2 0 0 2
0 5	0	236,540,091	254,428,007	49	0	0 54 0 0 54
0 0	0	0	0	0	0	0 0 0 0 0
0 24	0	1,446,193,563	2,695,048,090	75	0	0 99 0 0 99
0 4	0	11,209\$	41,764\$	1	0	0 5 0 0 5
0 1	0	0	256,288,036	1	0	0 2 0 0 2
0 0	0	828,144	1	0	0	0 0 0 0 0
0 14	0	71,869,718	0	2,034,733	22	0 36 0 0 36
		2905\$		2905\$		
0 0	0	0	354,018	2	0	0 2 0 0 2
0 6	0	540,063	27,712,342	49	0	0 55 0 0 55
0 0	0	0	0	0	0	0 0 0 0 0
0 25	0	357,052,258	75	0	2,574,796	0 100 0 0 100
		2905\$		2905\$		

الإنجازات الفحص للمخلفين غير ملتر مدين بتقديم اقرارات ضرائب الدخل للعام 2018

الإنجازات المrajعية لضرائب الدخل لعام 2018م



وحدة الضباب

انجزازات البرجعية لضرائب الدخل لعام 2017م

اجازات المراجعة لضريبة الدخل لعام 2016م



البيان		القيبول		الربيعية		الإحالة إلى الشخص		اجازات الشخص غير مكتبين		اجازات الأفراد		
البيان	القيبول	الربيعية	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتبين	اجازات الأفراد	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	
عدد	القيبول	الربيعية	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	اجازات الأفراد	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	
القيبول	الربيعية	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	اجازات الأفراد	الإحالة إلى الشخص	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	
القيبول	الربيعية	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	اجازات الأفراد	الإحالة إلى الشخص	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	الإحالة إلى الشخص	اجازات الشخص غير مكتتب	
قطاع عام	قطاع مختلط	فروع شركات أجنبية	شركات أموال	شركات أشخاص	شركات أفراد	هيئات ومنظمات	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	
2,803,147	24,004,496	1	6,995,404	157,405,502	2	0	0	1	12,673,037	76,497,091	1	0
0	0	42,227,201	284,843,631	2	0	0	1	0	1,236,305	1	0	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
590,518	590,518	3	124,493,581	257,379,367	8	0	0	4	17,312,248	34,962,341	21	4,860,577
0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ 14777	\$ 173178	21	\$ 173495
0	0	0	0	0	0	0	0	0	10,858,826	16,752,658	5	0
448,253,298	1	18,674,119	583,446,635	12	0	0	0	5	44,150,475	114,933,178	50	59,583,994
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3,393,665	472,848,312	5	192,390,305	1,283,075,135	24	0	0	11	84,994,586	244,381,573	78	64,444,571
						0	0	\$ 14777	\$ 173178	\$ 173495	6	الإجمالي
69,715,883	1	0	134,440,375	2	0	0	1	0	190,225,377	1	0	قطاع عام
0	0	68,660,666	2	0	0	0	1	0	933,235	1	0	قطاع مختلط
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	فروع شركات أجنبية
483,499	3	0	4,261,914	8	0	0	0	4	56,347,988	21	\$ 58900	شركات أموال
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	هيئات ومؤسسات
2,000,000	2,707,694	1	3,141,588	4,644,779	11	238,500	1	5	616,170	19,918,838	51	1,305,450
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	شركات إفراد
2,268,384	72,907,076	5	3,141,588	212,007,734	23	238,500	1	11	631,812	272,540,795	79	1,305,450
									589008	3	3	الإجمالي
ضريبة المرتبات وال أجور												



مراجعة الضريبة العامة على المبيعات



المواد القانونية لمراجعة الضريبة العامة على المبيعات وفقاً لقانون ضريبة المبيعات رقم (19) لسنة 2001م ولائحته التنفيذية رقم (1) لسنة 2006م:

المادة (14) خصم ضريبة المدخلات:

- أ - للمسجل عند حساب الضريبة الواجب اداؤها عن الفترة الضريبية ان يخصم من اجمالي الضريبة المستحقة على قيمة مبيعاته من السلع او قيمة الخدمات المؤداة مايلي :-
- ١) ضريبة المدخلات المدفوعة بالنسبة للسلع والخدمات الخاضعة للضريبة خلال الفترة الضريبية.
 - ٢) ضريبة المدخلات المدفوعة بالنسبة للسلع والخدمات المستوردة الخاضعة للضريبة خلال الفترة الضريبية .
 - ٣) ضريبة المدخلات المسموح بخصمها بموجب الفقرة (و) من المادة (١١) من هذا القانون .
 - ٤) ضريبة المدخلات التي لم يسمح بخصمها وفقاً للفقرة (ب) من هذه المادة في حالة حصول الشخص المسجل على فاتورة بيع تتعلق بالسلع المباعة او الخدمات المقدمة .
 - ٥) ضريبة المدخلات المدفوعة على التاليف والثأقاد من السلع المنتجة محلياً المستوردة وفقاً للاسس والمعايير التي تحدها اللائحة التنفيذية .
 - ٦) ماسبق للمسجل سداده من ضريبة على المترجع من مبيعاته.

شروط خصم ضريبة المدخلات عند احتساب الضريبة المستحقة :

- ١) بيان بفوائير البيع المحررة وفقاً لاحكام المادة (١١) من هذا القانون والتي يحوزها الشخص المسجل الذي يطالب بالخصم وقت تقديم الاقرار الضريبي .
- ٢) نسخة من البيان الجمركي للسلع المستوردة الخاضعة للضريبة بالنسبة للمشتريات المستوردة بالإضافة الى الاجراءات التي تحدها اللائحة.
- ٣) أن يكون الخصم من قبل نفس الشخص المسجل المقدم للأقرار.
- ٤) أن تكون فواتير البيع لعملية الشراء صادرة من اشخاص مسجلين .
- ٥) أن لا يكون الخصم متعلق بسلح أو خدمات معفية .
- ٦) أن تكون المدخلات المراد خصمها مرتبطة بالنشاط الذي يزاوله المسجل.



المادة (17) هن القانون (تعديل الاقرار):-

- أ - للمصلحة تعديل القيمة الخاضعة للضريبة اذا ثبت لها ان قيمة مبيعات الشخص المسجل من السلع او الخدمات تختلف عما ورد باقراره عن اي فترة ضريبية ولم تقبل المصلحة بما ورد بالاقرار المقدم اليها وذلك مع عدم الالخلال بأية جزاءات تقضي بها احكام هذا القانون.
- ب - يكون تعديل الاقرار الذي يقدمه المسجل خلال سنة واحدة من تاريخ استلام المصلحة للاقرار المقدم خلال الموعد القانوني وذلك بقرار منها يبين فيه اسباب التعديل ويبلغ المسجل بقرار التعديل وفقاً لإجراءات المحددة بهذا القانون.
- ولا يسري هذا الحكم على حالات التهرب او في اي حالة من حالات الاحتياط وفي هذه الحالة للمصلحة ان تجري التعديل في اي وقت تراه مناسباً.

المادة (18) هن القانون (تقدير الضريبة) :-

- أ - اذا لم يقدم المسجل الاقرار في الميعاد المنصوص عليه في المادة (١٣) من هذا القانون.
- ب - اذا قام اي شخص غير مسجل باضافة الضريبة الى مبيعاته او الخدمات التي يقدمها .
- ج - اذا كان لدى المصلحة اسباب تثبت او تؤكد ان المكلف اصبح ملزماً بتسجيل نفسه وقام ببيع سلع او تقديم خدمات خاضعة للضريبة ولم يتلزم بالتسجيل او السداد.
- د - اذا قام اي شخص بتحصيل الضريبة على مبيعات لسلع او خدمات معفية وفقاً لهذا القانون او خاضعة للضريبة بالعدل الصافي.
- ه - اذا امتنع الشخص المسجل عن تقديم الدفاتر والمستندات والاراق والبيانات او اتلفها قبل انتهاء المدة المحددة لذلك.



انجازات المراجعة المكتبية للضريبة العامة على المبيعات للعام 2018م

مجلة الضباب



الاجازات الفحص الضريبية العامة على المبيعات للعام 2018م

مقدمة
 الوحدة التنفيذية للمراقبة
 على كبار المكلفين / مدن

رصيد آخر الفترة		المجزر خلال الفترة		الوارد خلال الفترة		رصيد أول الفترة		بيان	
تقدير		اقرارات		اقرارات		تقدير		القطاع	
اقرارات	تقدير	الضريبة المستحقة	حالة	اجمالي	تعديل	اقرارات	تقدير	النشاط	القطاع
اقرارات	تقدير	اقرارات	تقدير	اقرارات	اقرارات	اقرارات	تقدير	القطاع	القطاع
0	0	0	0	0	0	0	0	سيائر	
0	87	0	0	0	0	0	87	نفط	
0	0	0	0	0	0	0	0	غير ايجامالي	صناعي
0	0	304,017,956	28	95	131,223,861	95	0	استيراد	
0	87	304,017,956	28	95	131,223,861	95	0	جملة	
0	0	227,851,539	35	731	281,341,819	719	12	تجاري	
0	0	0	0	0	0	0	0	الإجمالي	
0	0	0	0	0	0	0	0	الإجمالي	الإجمالي العام
0	0	227,851,539	35	731	281,341,819	719	12	الإجمالي	
0	0	0	0	0	0	0	0	الاتصالات	
0	0	0	0	0	0	0	0	متاولات	
0	0	0	0	0	0	0	0	فندق	
0	0	0	0	0	0	0	0	مطاعم	خدمي
7	51	100,968,131	3	0	0	0	10	آخرى	
7	51	100,968,131	3	0	0	0	51	الإجمالي	
7	138	632,837,626	66	826	412,565,680	814	12	الإجمالي	
الإجمالي العام									

الجوازات مراجعة تتلاشى الشخص الميداني للضريرية العامة على المبيعات لعام 2018



اجازات المراجعة (المكتبة وأجهزات الفحص) للضريبة العامة على المبيعات للعام 2017م

مصلحة الضريبة
 الموحدة التنفيذية للضرائب
 على كبار المكلفين / صحن

البيان		اجازات المراجعة المكتبية						اجازات الفحص	
تقدير		اقرارات		تعديل		تعديل		اجازات الفحص	
الضريبة المستحقة	حالة	اجمالي	اقرار	قبول	اجمالى	احالة	فرد	س	س
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
107,513,147	17	192	536,406,308	192	0	184	143	8,203,680	0
107,513,147	17	192	536,406,308	192	0	184	143	8,203,680	0
2,114,333,088	20	354	123,057,382	306	48	678	342	710,417,006	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2,114,333,088	20	354	123,057,382	306	48	678	342	710,417,006	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2,221,846,235	37	546	659,463,690	498	48	862	485	718,620,686	0
اجمالي العام								365	0
الخدمة								12	

الاجازات المراجعة (المكتبة والشخص) للضريرية العامة على المبيعات للعام 2016

الإنجازات ضرائب الدخل بحسب الأجراءات (اقرارات، مراجعة، تحصيل) للعام 2018



اجازات الضريبة العامة على المبيعات (اقرارات، مراجعات، تحريرات) لعام 2018

التصنيف	م2018			
	المراجعة	الاقرارات	النقطاء	النوع
	عدد	عدد	ضريبة	نوع الائتمان
9,401,465	177	مكتبي		
131,223,861	95	تعديل	28,831,497,304	الصناعي
0	0	قبول		
304,017,956	28	تقدير		
307,075,175	907	مكتبي	6,084,895,814	التجاري
281,341,819	719	تعديل		
0	12	قبول		
227,851,539	35	تقدير		
0	0	مكتبي	47,420,117	التجاري
106,295,512		تعديل	\$31754	
100,968,131	3	قبول		
21,747,245,481	1910	قرار	34,963,813,235	أذاعات العام
	66	حالة	\$31754	



إنجازات الضريبة العامة على المبيعات بحسب الأجراءات (اقرارات، مراجعة، تحصيل) للفترة 2017 / 2016

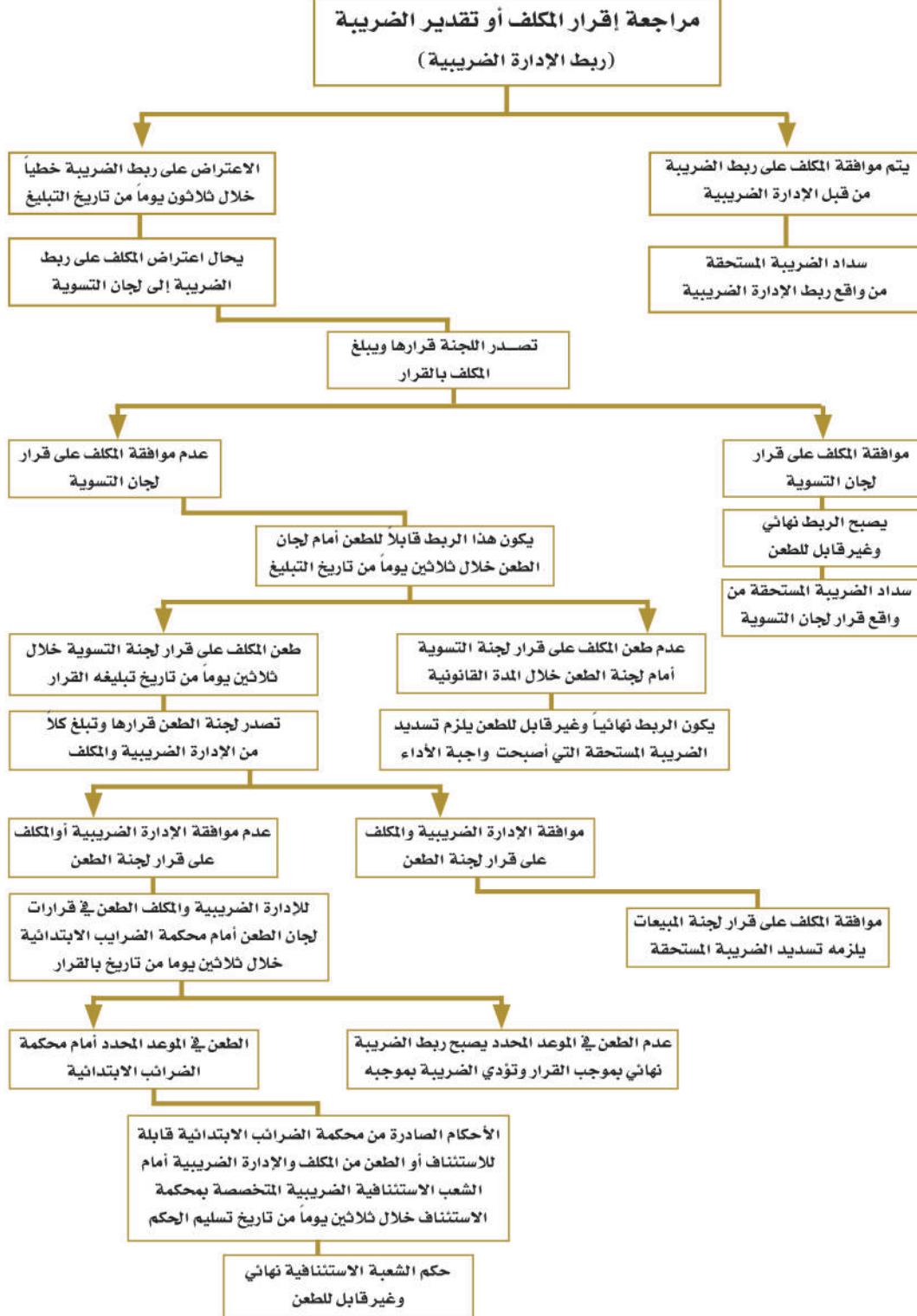
المتحصيل	2016				2017				القطاع				
	المراجعة	الإقرارات	المراجعة	الإقرارات	عدد	ضريبة	نوع الإنجاز	عدد	ضريبة	نوع الإنجاز	عدد	ضريبة	نوع الإنجاز
39,053,335	108	مكتبي	9,606,866,306	127	12,112,641,238	8,203,680	مكتبي	184	15,070,861,435	مكتبي	215		
105,681,445	108	0	0	0	536,406,308	192	تعديل	0	0	قبول	0	0	
6,061,175,798	0	0	0	0	0	0	تقدير	17	0	0	0	0	
2,943,482	17	0	0	0	107,513,147	17	تقدير	0	0	0	0	0	
0	0	0	0	0	0	0	الصناعي						
34,545,797	532	مكتبي	5,069,989,629	421	38,322,951,578	710,417,006	مكتبي	666	6,832,166,757	تجاري	501		
141,153,132	384	تعديل	0	0	123,057,382	306	تعديل			تعديل	0	0	
0	42	قبول	0	0	0	60	قبول	0	0	تعديل	0	0	
585,893,061	108	تقدير	0	0	2,114,333,088	20	تقدير	0	0	تقدير	0	0	
185,068	36	مكتبي	3,290,515	17	97,282,111	0	مكتبي	24,541,364	33	الخدمي			
29268\$	-		0	0	0	0		\$27328	0				
63,121,857	0	تعديل	1016\$	0	0	0	تعديل	0	0	تعديل	0	0	
0		قبول	0	0	0	0	قبول	0	0	قبول	0	0	
17,247,022	9	تقدير	0	0	0	0	تقدير	0	0	تقدير	0	0	
25,736,680,202	926,702,342	قرار	14,680,146,450	0	50,532,874,927	3,599,930,611	قرار	1408	21,927,569,556	العام	749	الجمالي العام	749
	134	حالة	\$10166	0	37	حالة			\$27328				



اجراءات الاعتراض والطعن والاستئناف



**مراجعة إقرار المكلف أو تقدير الضريبة
(ربط الإدارة الضريبية)**





الرصدة لجان التسوية لضرائب الدخل للفترة (16) م حتى 2018 م

مقدمة الضريبة
 الموحد التقديري للضرائب
 على كبار المكلفين / صندون

المدين		الدائن		البيان
م 2018	م 2017	م 2016	م 2015	
ضريبة	عدد	ضريبة	عدد	ضريبة
1,916,208,563	30	1,836,424,163	29	846,530,116
2,291,506,033	16	92,724,543	15	302,624,241
2,330,853,402		1,835,816,909		1,801,875,010
\$ 1853321	61	1853321\$	57	\$1829946
126,980,002	10	99,531,474	8	88,042,277
448,972,050	47	298,549,755	41	263,860,945
7,114,520,050	164	4,163,046,844	150	3,302,932,589
1853321\$		1853321\$		\$1829946
2,763,385,479		2,507,097,443		1,186,797,233
42,421,585		7,597,448		75,324,824
654,273,854		545,128,478		529,518,214
\$3288802		3288802\$		\$ 860225
14,452,200		13,982,086		13,506,021
98,786,483		95,568,656		88,897,442
3,573,319,601		3,169,374,111		1,894,043,734
\$3288802		3288802\$		\$ 860225
92,000		92,000		92,000
10,687,931,651	164	7,332,512,955	150	5,197,068,323
5142123\$		5142123\$		2690171\$
الإجمالي العام		ضريبة العقارات		ضريبة الدخل
الإجمالي المرتبات		ضرائب المرتبتات والأجور		ضرائب الضرائب التجارية والصناعية
أفراد		شركات اشخاص		مختلط
عام		شركات اموال		مختلط
اجمالي الازباح		اجمالي الارباح التجارية والصناعية		ضريبة الأرباح التجارية والصناعية
افراد اشخاص		شركات اموال افراد		شركات اموال افراد
اموال افراد		اجمالي اذرباح		اجمالي الازباح
الإجمالي العام		الإجمالي العام		الإجمالي العام



ارصدة لبيان التسوية للضريبة العامة على المبيعات للفترة (16) م 2018 حتى م 2018

				الرصيد	
				المدين	
				المدين	
م 2018	عدد ضريبة	م 2017	عدد ضريبة	م 2016	عدد ضريبة
244,346,138	3	244,346,138	3	244,346,138	3
520,447,116	1	520,447,116	1	520,447,116	1
3,156,020,021	39	2,345,825,679	39	1,855,722,182	36
3,106,183,597	42	3,110,618,933	43	2,620,515,436	40
2,920,257,752	46	2,920,257,752	46	367,655,627	38
2,920,257,752	46	2,920,257,752	46	367,655,627	38
7,473,482	1	7,473,482	1	7,473,482	1
0	0				
203,760,340	16	203,760,340	16	190,818,026	15
71489\$		71489\$		71489\$	
213,386,176	17	211,233,822	17	198,291,508	16
71489\$		71489\$		71489\$	
71489\$	105	71489\$	106	71489\$	94
6,239,827,525		6,242,110,507		3,186,462,571	
ضريبة المبيعات					
الإجمالي العام					
القطاع الصناعي					
إجمالي القطاع التجاري					
قطاع تجاري					
صناعات أخرى					
نفط					
سجلات					



ارصدة لجان الطعن لضرائب الدخل للفترة (2016م حتى 2018م)

البيان	ضريبة الأرباح التجارية والصناعية	ضريبة الأرباح التجارية والصناعية	ضريبة الأرباح التجارية والصناعية	البيان
البيان	البيان	البيان	البيان	البيان
قطاع عام	قطاع مختلط	قطاع مختلط	قطاع مختلط	البيان
شركات اموال	شركات اشخاص	شركات اشخاص	شركات اشخاص	البيان
اجمالي ضريبة الارباح التجارية والصناعية	البيان			
3,473,451,899	7	3,473,451,899	7	3,473,451,899
299,981,045	2	299,981,045	2	299,981,045
2,315,383	2	2,315,383	2	2,315,383
				شركات اشخاص
				افراد
302,296,428	4	302,296,428	4	302,296,428
3,775,748,327	11	3,775,748,327	11	3,775,748,327
اجمالي ضريبة المرتبات والاجور				البيان
الاجمالي العام				البيان



ارصدة لبيان الطعن للضريبة العامة على المبيعات للفترة (٢٠١٦ - ٢٠١٨) حتى (٢٠١٨)

بيان		٢٠١٦		٢٠١٧		٢٠١٨	
القطاع الصناعي	إجمالي القطاع الصناعي	عدد	ضريبة	عدد	ضريبة	عدد	ضريبة
القطاع التجاري	القطاع التجاري						
فندق	فندق	1	62,156,240	1	62,156,240	1	62,156,240
مطاعم	مطاعم						
آخر	آخر						
إجمالي القطاع التجاري	إجمالي القطاع التجاري	1	62,156,240	1	62,156,240	1	62,156,240
إجمالي العام	إجمالي العام	3	590,338,409	3	590,338,409	3	590,338,409



مصلحة الضرائب

الوحدة التنفيذية للضرائب

على كبار المكلفين / عدن

الإفراجات





إجراءات طلب الإفراج الجمركي

تقديم الطلب مطبوعاً مرفقاً به ما يلي:

- ١) نسخة طبق الأصل من قائمة الاحتياجات والمواد الخام ومدخلات الانتاج السنوي أو الدورية على مستوى كل منتج الصادرة بها قرار من الهيئة العامة للاستثمار أو الجهات المختصة .
- ٢) صورة من شهادة التسجيل لأغراض الضريبة العامة على المبيعات .
- ٣) صورة من البطاقة الضريبية سارية المفعول حتى آخر سنة ضريبية .
- ٤) أن يمسك المكلف دفاتر وحسابات منتظمة .

تؤدي الضريبة قبل الإفراج الجمركي عن السلع الرأسمالية ومدخلات الانتاج المستوردة غير المصرح بها من مصلحة الضرائب وفقاً لأحكام هذا القرار بحيث يتم تحصيل الضريبة عنها في الدائرة أو المنفذ الجمركي وفقاً لإجراءات المقررة لتحصيل الرسوم الجمركية وعلى مصلحة الجمارك أن لا تفرج عنها إلا بعد سداد الضريبة المستحقة عليها.



الإفراجات المتضمنة لعامي ٢٠١٨ / ٢٠١٧

النتيجة	2018		2017		القطاع
	قيمة	عدد	قيمة	عدد	
0	0	0	0	0	تجاري
4	172,288,419	4	0	0	صناعي
0	0	0	0	0	تجاري
(2)	45,000	1	35,206,319	3	صناعي
0	0	0	0	0	تجاري
(26)	229,249,922	21	784,199,522	47	صناعي
0	0	0	0	0	تجاري
3	2,336,610	3	0	0	صناعي
0	0	0	0	0	تجاري
(5)	58,438,250	10	61,126,146	15	صناعي
0	0	0	0	0	تجاري
(26)	462,358,201	39	880,531,987	65	صناعي
الاجمالي					



إنتاج السجائر والبندروول



حركة الاتساع لدى شركة صناعة السجائر الوطنية المحدودة / عدن للعام 2018م

الإجمالي		باليابان		دبي		دوفان ناهم		دوفان متوى		اليمنيات	
		باليابان	دبي	دوفان	دوفان	دوفان	دوفان	دوفان	دوفان	دوفان	دوفان
11372	-	2813	-	204	-	4906	-	-	-	3449	-
206072	-	31175	-	6377	-	133515	-	753	-	34252	-
1529	-	302	-	39	-	1165	-	-	-	23	-
218973	-	34290	-	6620	-	139586	-	753	-	37724	-
11174	-	1703	-	92	-	6779	-	31	-	2569	-
1886	-	328	-	-	-	1198	-	-	-	360	-
1592	-	302	-	42	-	1165	-	-	-	83	-
12	-	3	-	5	-	3	-	-	-	1	-
1529	-	302	-	39	-	1165	-	-	-	23	-
202780	-	31652	-	6442	-	129276	-	722	-	34688	-
	-	71525	71525	97880	62055	62055	62055	62055	62055	62055	62055
14655.482.699	1.680.518.793	357.536.390	10.839.489.356	34.016.400	1.743.921.760	ضريبة المبيعات المستحقة					
	-	-	-	-	-	خصم ضريبة المراجح					
	-	-	-	-	-	خصم ضريبة المدخلات					
14655.482.699	1.680.518.793	357.536.390	10.839.489.356	34.016.400	1.743.921.760	ضريبة المتسدة					



حركة الإنتاج لشركة صناعة السجائر المحدودة / عدن

لفترة (2016 م حتى 2018 م)

اليبيان	باقٍ	عليه	باقٍ	عليه	باقٍ	عليه	باقٍ	عليه
الكمية	الكمية	الكمية	الكمية	الكمية	الكمية	الكمية	الكمية	الكمية
كرتون	كرتون	كرتون	كرتون	كرتون	كرتون	كرتون	كرتون	كرتون
عبدة	عبدة	بابكت	بابكت	بابكت	بابكت	بابكت	بابكت	بابكت
عبيد	عبيد	عبيد	عبيد	عبيد	عبيد	عبيد	عبيد	عبيد
2016	2017	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018
147789	0	0	162615	0	0	218973	0	0
1258	0	0	1614	0	0	1886	0	0
2063	0	0	683	0	0	1592	0	0
6	0	0	37	0	0	12	0	0
263	0	0	778	0	0	1529	0	0
138042	0	0	148131	0	0	202780	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
6,974,096,615	8,260,001,835	0	0	14,655,482,699	2	ضريرية الكرتون	ضريرية الكرتون	ضريرية الكرتون
0	0	0	0	0	0	خصم ضريرية المرتجع	خصم ضريرية المرتجع	خصم ضريرية المرتجع
0	0	0	0	0	0	خصم ضريرية المدخلات	خصم ضريرية المدخلات	خصم ضريرية المدخلات
6,974,096,615	8,260,001,835			14,655,482,699		الضريرية المسددة	الضريرية المسددة	الضريرية المسددة



حركة طوابع البندرول في شركة صناعة السجائر الوطنية المحدودة / عدن لفترة (2016 مـ ـ 2018 مـ) حتى 2018 مـ

البيانات	الإذن	الإذن	الإذن	الإذن	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
					٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
رصيد أول فبراير					34,865,298	35,999,734	39,637,298
الوارد من الموردين (+)					110,000,000	38,000,000	40,000,000
الإجمالي					144,865,298	79,637,298	68,167,734
المبلغ على الاتصال الجاهز					66,757,500	36,278,500	32,168,000
رصيد آخر مدة					78,107,798	37,721,234	34,865,298
35,999,734	39,637,298	38,167,734	28,301,298	29,441,234			



مواضيع أخرى



القوانين واللوائح الضريبية المعمول بها منذ تأسيس الوحدة التنفيذية للضرائب على كبار المكلفين

- 1) القانون رقم (31) لسنة 1991م المعول باحكام القرار الجمهوري بالقانون رقم (12) لسنة 1999م بشأن ضرائب الدخل ، والقرارات والتعليمات الصادرة بشأن تنفيذ القانون.
- 2) قانون الضرائب على الانتاج والاستهلاك والخدمات رقم (70) لسنة 1991م وتعديلاته.
- 3) القانون رقم (19) لسنة 2001م بشأن الضريبة العامة على المبيعات وتعديلاته بالقانون رقم (42) لسنة 2005م .
- 4) قرار نائب رئيس الوزراء وزير المالية رقم (1) لسنة 2006م باللائحة التنفيذية لقانون الضريبة العامة على المبيعات رقم (19) لسنة 2001م.
- 5) القانون رقم (17) لسنة 2010م بشأن ضرائب الدخل .
- 6) قرار وزير المالية رقم (508) لسنة 2010م باصدار اللائحة التنفيذية للقانون رقم (17) لسنة 2010م بشأن ضرائب الدخل.

التخصص والمؤهل للقوى الوظيفية للوحدة التنفيذية للضرائب على كبار المكلفين عند حتى 2018م



ارقام المهاونف والموقع والبريد الإلكتروني للوحدات التنفيذية للضرائب على كبار المكلفين عدن

المكتب	الهاتف	الfax	العنوان
الداخلي	الخارجي	الfax	
المدير العام	101	270501 / 02	271491 / 02
نائب المدير المسؤول عن الدخل	116	236582 / 02	
نائب المدير المسؤول عن المبيعات	103	270500 / 02	
سكرتارية المدير	102	270502 / 02	
قسم خدمات المكلفين	104		
قسم الحصر	105	271547 / 02	
قسم مراجعة الدخل والمبيعات	107		
قسم الربط واللجان	108		
قسم التحصيل	109		
قسم الحسابات	110		
قسم الشفوف الإدارية	111	270503 / 02	
قسم الحاسوب الآلي والمعلومات	112	271546 / 02	
قسم الشفوف الفنية	115		
الصندوق	113		
البريد الإلكتروني			info@ltuaden.com
الموقع الإلكتروني			www.ltuaden.com



الاستحداثات في الوحدة التنفيذية للضرائب على كبار المكلفين عدن خلال الفترة 2016م حتى 2018م





مصلحة الضرائب
الوحدة التنفيذية للضرائب
على كبار المكلفين . عدن
Large Taxpayer Unit Aden

انصل بنا | قوانين ولوائح | الاستثمارات | الأخبار | نبذة عن الائمة | الرئيسية

بناء الوطن
مسؤولية جميع أبناءه وسداد الضريبة
مشاركة فاعلة في عملية البناء

كلمة المدير

لقد دأبته الوحدة التنفيذية للضرائب على كبار المكلفين عدن خلال السنوات الأخيرة على بذل المزيد من الجهد لمواكبة التغيرات العالمية التي يشهدها العالم على الشفافية والنزاهة والبيئة الصديقة فيها للناتج ...
المزيد

محافظ عدن يتفقد سير العمل في الوحدة التنفيذية للضرائب على...
- حث محافظ محافظة عدن احمد سالم ربيع ، على اهمية بذل المزيد من الجهد وتفعيل عملية ...
الثلاثاء 30 أبريل 2019

30 ابريل ادر يوم لاستلام الافرارات الضريبية عن طريقة الارياج
- تتو الوحدة التنفيذية للضرائب على كبار المكلفين عدن بن تاريخ 30 من ابريل 2019 ...
الإثنين 29 أبريل 2019

مدير عام الوحدة التنفيذية للضرائب على كبار المكلفين يدلي بشهادته
- ضمن الفريق الوزاري المشكل لمتابعة قضية شركة N O 43 D المطلوبة امام هيئة التحكيم

النماذج والاستثمارات الضريبية

Copyright 2019, All Rights Reserved ©



الموقع الجغرافي للوحدة التنفيذية للضرائب على كبار المكلفين عدن

