

دليل تعديل طلب استرداد لعمليات التصدير والاعمال المشابهة والنقل الدولي

(ق ٤ / ٨ - ٣)

المرجع:

- المواد ١٩ ، ٢٠ و ٢١ من قانون الضريبة على القيمة المضافة.
- مرسوم التصدير رقم ٧٢٨٤ تاريخ ٢٥/١/٢٠٠٢.

الهدف:

إسترداد الخاضع المصنف كمصدر، لفائض الضريبة على القيمة المضافة، وذلك في حال تجاوزت قيمة الضريبة القابلة للحسم في نهاية الفترة قيمة الضريبة المتوجبة.

كيفية الحصول على تعديل طلب الإسترداد لعمليات التصدير:

يتم الحصول على التعديل من الإدارة الضريبية.

كيفية تقديم تعديل طلب استرداد لعمليات التصدير والاعمال المشابهة والنقل الدولي

(ق ٤ / ٨ - ٣)

يتم تقديم تعديل طلب الاسترداد بواسطة البريد بحيث يحصل المكلف عل إيصال بالتصريح ويكون تاريخ الإيداع بالبريد بمثابة تاريخ تقديم تعديل طلب الاسترداد كما وأن كل تعديل طلب استرداد تصدير مقدم خارج المهلة (خارج مهلة تقديم التصريح الدوري) يرفض بالشكل.

إسم النموذج: تعديل طلب استرداد لعمليات التصدير والأعمال المشابهة والنقل الدولي

شرح النموذج:

يحتوي تعديل طلب الإسترداد لعمليات التصدير والأعمال المشابهة والنقل الدولي على ثلاث فقرات:

١. **التعريف:** يحدد إسم الشركة/المؤسسة/المهنة، رقم التسجيل، العنوان، الفترة الضريبية، بالإضافة إلى تاريخ إنتهاء مهلة تقديم الطلب.

٢. **القسم الأول:** خاص بتفصيل مبالغ الضريبة المطلوب إستردادها.

٣. **القسم الثاني:** إسم الشخص الذي ساهم بتحضير النموذج.

٤. **القسم الثالث:** يحدد الإفادة من قبل مقدم الطلب بصدق وصحة المعلومات التي قام بتعبئتها.

القسم الأول: تفصيل مبالغ الضريبة المطلوب إستردادها

يحدد في هذا القسم المبلغ المطلوب استرداده المصحح عن الفترة الحالية كذلك يتم تحديد المبلغ المتوجب تدويره للفترة اللاحقة المصحح.

الرصيد المدور القابل للاسترداد عن هذه الفترة (١١٠):

إن هذا المبلغ يساوي القيمة المسجلة في التصريح الدوري "ق ١-٢" في الخانة (١) ٣٥٠.

- **المبلغ الإجمالي المصحح(١):** يوضع في هذه الخانة الرصيد المدور القابل للإسترداد المصحح.

- **المبلغ الإجمالي كما في طلب الإسترداد (٢):** يوضع في هذه الخانة الرصيد المدور القابل للإسترداد المدون في طلب الإسترداد ق ٣-٨.

- **الفروقات(٣) :** يدون في هذه الخانة الفرق بين المبلغ الإجمالي المصحح(١) والمبلغ الإجمالي كما في طلب الإسترداد (٢) أي (٣)=(١)-(٢)

نسبة الإيرادات المعفاة مع حق الحسم من اصل اجمالي الإيرادات التي تتيح حق الحسم خلال الفترة ذاتها (١٢٠):

هي نسبة الايرادات المعفاة مع حق الحسم الفصلية من أصل إجمالي الإيرادات التي تتيح حق الحسم خلال الفترة ذاتها

- **المبلغ الإجمالي المصحح(١):** يوضع في هذه الخانة النسبة المصححة.
- **المبلغ الإجمالي كما في طلب الإسترداد (٢):** يوضع في هذه الخانة النسبة المدونة في طلب الإسترداد ق٨-٣.
- **الفروقات(٣) :** يدون في هذه الخانة الفرق بين النسبة المصححة(١) والنسبة كما في طلب الإسترداد (٢) أي $(٢)-(١)=(٣)$

المبلغ المطلوب استرداده عن هذه الفترة (١٣٠):

المبلغ المدون في الخانة $١٣٠ = ١١٠ * ١٢٠$

- **المبلغ المطلوب استرداده عن هذه الفترة المصحح(١):** يوضع في هذه الخانة المبلغ المصحح.
- **المبلغ الإجمالي كما في طلب الإسترداد (٢):** يوضع في هذه الخانة المبلغ المطلوب استرداده المدون في طلب الإسترداد ق٨-٣.
- **الفروقات(٣) :** يدون في هذه الخانة الفرق بين المبلغ المطلوب استرداده عن هذه الفترة المصحح(١) المبلغ الإجمالي كما في طلب الإسترداد (٢) أي $(٢)-(١)=(٣)$

المبلغ المتوقع تدويره للفترة اللاحقة (١٤٠):

هو الفرق بين الرصيد المدور القابل للاسترداد المدون في الخانة (١١٠) وبين المبلغ المطلوب استرداده والمدون في الخانة (١٣٠).

فيكون المبلغ المدون في الخانة $١٤٠ = ١١٠ - ١٣٠$.

- **المبلغ الإجمالي المصحح(١):** يوضع في هذه الخانة المبلغ المتوقع تدويره للفترة اللاحقة المصحح.
- **المبلغ الإجمالي كما في طلب الإسترداد (٢):** يوضع في هذه الخانة المبلغ المتوقع تدويره للفترة اللاحقة المدون في طلب الإسترداد ق٨-٣.
- **الفروقات(٣) :** يدون في هذه الخانة الفرق بين المبلغ المتوقع تدويره للفترة اللاحقة المصحح (١) والمبلغ المتوقع تدويره للفترة اللاحقة المدون في طلب الإسترداد ق٨-٣. أي $(٢)-(١)=(٣)$

القسم الثاني: إسم الشخص الذي ساهم بتحضير النموذج

يحدد في هذا القسم إسم الشخص الذي ساهم بتحضير النموذج وصفته ورقم تسجيله في وزارة المالية في حال وجوده بالإضافة إلى عنوانه بالكامل.

القسم الثالث: إستفسار من قبل وزارة المالية عن مضمون تعديل طلب الإسترداد

يدون في هذا القسم، الإسم الكامل والصفة للشخص الذي قام بتعبئة طلب الإسترداد الذي يفيد بصحة المعلومات المدونة من خلال التوقيع وذكر التاريخ.

* القسم المخصص للإدارة تحت عنوان "خاص بالإدارة" لا تدون أية معلومة داخله.