

دليل ملحق خاص بأنشطة الذهب والمجوهرات (ق ١٢-٢)

رقم النموذج : ق ١٢-٢

إسم النموذج : ملحق خاص بأنشطة الذهب والمجوهرات.

المرجع : المادة ١٧ من قانون الضريبة على القيمة المضافة والمرسوم التطبيقي ٧٣٣٨.

الهدف : احتساب الضريبة المستحقة للدفع على الذهب والمجوهرات.

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

يصرح في التصريح الدوري "ق ١-٢" عن جميع المبالغ الأخرى (على سبيل المثال لا الحصر: مشتريات ومبيعات الساعات التي تخضع للضريبة على القيمة المضافة بمعدل ١٠%)

شرح النموذج:

يحتوي نموذج "ق ١٢-٢" على فقرتين:

١. **التعريف:** يحدد إسم الخاضع، رقم تسجيله، بالإضافة إلى الفترة الضريبية، وتاريخ إنتهاء مهلة التصريح. إن تلك البنود قد تم طباعتها على النموذج 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 المستحقة للدفع.

القسم الأول : إحتساب الضريبة المستحقة للدفع

تدون في هذا القسم المبالغ الخاصة لإحتساب الضريبة، يتم وضع كل مبلغ في الخانة المخصصة له. يحتوي هذا القسم على عمودين هي: المبلغ (العمود الأول)، الضريبة المستحقة للدفع (العمود الثاني).

تفصيل خانات ملحق التصريح:

المبيعات والإيرادات

٨٠٠ - صافي مبيعات مصنوعات الصياغة من الذهب أو من المعادن الثمينة الأخرى (المبلغ /

الضريبة المستحقة للدفع)

يمثل صافي مبيعات مصنوعات الصياغة من الذهب أو من المعادن الثمينة الأخرى خلال الفترة الحالية بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه. حيث تفرض الضريبة على القيمة المضافة على هامش الربح ويحدد هامش الربح بنسبة ٨%.

تدون في العمود (١) قيمة المبلغ الإجمالي، وفي العمود (٢) قيمة الضريبة المستحقة للدفع.

٨١٠ - صافي مبيعات مصنوعات الصياغة التي يدخل فيها أحجار كريمة أو شبه كريمة (المبلغ / الضريبة المستحقة للدفع)

يمثل صافي مبيعات مصنوعات الصياغة التي يدخل فيها أحجار كريمة أو شبه كريمة خلال الفترة الحالية بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه. حيث تفرض الضريبة على القيمة المضافة على هامش الربح ويحدد هامش الربح بنسبة ١٢%.
تدون في العامود (١) قيمة المبلغ الإجمالي، وفي العامود (٢) قيمة الضريبة المستحقة للدفع.

٨٢٠ - مبالغ خاضعة متعلقة بمصنوعات الصياغة من الذهب أو من المعادن الثمينة الأخرى (المبلغ / الضريبة المستحقة للدفع)

هي قيمة المبالغ الخاضعة المتعلقة بمصنوعات الصياغة من الذهب أو من المعادن الثمينة الأخرى التي استحققت عنها الضريبة ولكنها لم تسجل كجزء من الإيرادات وتشمل:

- المبالغ التي استحققت الضريبة عنها كالدفعات النقدية المقبوضة مقدماً على الحساب.
- البضاعة التي استعملت لأغراض خاصة من قبل أصحاب الشركة / المؤسسة أو المساهمين فيها أو حتى العاملين لديها وذلك بمقابل أو دون مقابل التي لم تسجل كجزء من الإيرادات.

تفرض الضريبة على القيمة المضافة على هامش الربح ويحدد هامش الربح بنسبة ٨%.
تدون في العامود (١) قيمة المبلغ الإجمالي، وفي العامود (٢) قيمة الضريبة المستحقة للدفع.

٨٣٠ - مبالغ خاضعة متعلقة بمصنوعات الصياغة التي يدخل فيها أحجار كريمة أو شبه كريمة (المبلغ / الضريبة المستحقة للدفع)

هي قيمة المبالغ الخاضعة المتعلقة بمصنوعات الصياغة التي يدخل فيها أحجار كريمة أو شبه كريمة التي استحققت عنها الضريبة ولكنها لم تسجل كجزء من الإيرادات وتشمل:

- المبالغ التي استحققت الضريبة عنها كالدفعات النقدية المقبوضة مقدماً على الحساب.
- البضاعة التي استعملت لأغراض خاصة من قبل أصحاب الشركة / المؤسسة أو المساهمين فيها أو حتى العاملين لديها وذلك بمقابل أو دون مقابل التي لم تسجل كجزء من الإيرادات.

تفرض الضريبة على القيمة المضافة على هامش الربح ويحدد هامش الربح بنسبة ١٢%.
تدون في العامود (١) قيمة المبلغ الإجمالي، وفي العامود (٢) قيمة الضريبة المستحقة للدفع.

٨٤٠ - صافي مبيعات معفاة دون حق الحسم - التصدير (المبلغ)

يمثل صافي مبيعات مصنوعات الصياغة من الذهب أو من المعادن الثمينة الأخرى أو مصنوعات الصياغة التي يدخل فيها أحجار كريمة أو شبه كريمة خلال الفترة الحالية بعد تنزيل الحسومات والمردودات منه والتي لا تفرض الضريبة على القيمة المضافة على سعر بيعها لأنه قد تم تصديرها.
تدون في العامود (١) قيمة المبلغ الإجمالي.

٨٥٠- المجموع (المبلغ / الضريبة المستحقة للدفع)

هو مجموع البنود من ٨٠٠ إلى ٨٤٠. ينقل هذا المجموع إلى الخانة ١٨٠ من التصريح الدوري "ق ١-٢ " حيث تدون في العمود (١) قيمة المبلغ الإجمالي، وفي العمود (٢) قيمة الضريبة المستحقة للدفع.

* 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.