

مملكة البحرين

دليل تقديم إقرار القيمة المضافة

تقديم الإقرارات والسداد والاسترداد

يونيو 2019

الإصدار 1.2

حُدث في: 27 فبراير 2025



الجهان الوطني للإيرادات
National Bureau for Revenue

المحتويات

1	1. نظرة عامة على الدليل
2	2. ما هو إقرار القيمة المضافة؟
3	3. من يجب عليه تقديم إقرار القيمة المضافة؟
4	4. متى يجب تقديم إقرار القيمة المضافة؟
5	4.1. إقرار القيمة المضافة خلال الفترة الانتقالية
5	4.2. إقرار القيمة المضافة اعتباراً من العام 2020
6	5. كيف يتم تقديم إقرار القيمة المضافة؟
15	6. ما الذي يجب على الخاضع للقيمة المضافة القيام به في حال كان في وضع مدين/عليه مبالغ مستحقة
19	7. ما الذي يجب على الخاضع للقيمة المضافة القيام به في حال كان في وضع دائن/لديه مبالغ قابلة للاسترداد؟
20	8. أمثلة لسيناريوهات تقديم الإقرار
20	8.1. المثال الأول: متجر بيع بالتجزئة
22	8.2. المثال الثاني: شركة تعدين (استخراج المعادن)
24	8.3. المثال الثالث: شركة إنشاءات
26	9. الأسئلة الشائعة

1. نظرة عامة على الدليل

الهدف من هذا الدليل هو تزويد الخاضعين للقيمة المضافة بما يلي:

- نظرة عامة على قواعد وإجراءات القيمة المضافة المتعلقة بتقديم إقرار القيمة المضافة في مملكة البحرين؛
- الإرشادات اللازمة لتسهيل تصفح البوابة الإلكترونية للجهاز الوطني للإيرادات والنماذج الخاصة بتعبئة وتقديم إقرار القيمة المضافة، السداد والحصول على الاسترداد.

يهدف هذا الدليل إلى تقديم معلومات إرشادية عامة فقط ولا يمثل إرشادات شاملة أو ملزمة قانونيًا. لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى "[الأدلة الإرشادية](#)" على الموقع الإلكتروني للجهاز الوطني للإيرادات. كما يمكن التواصل مع مركز الاتصال الخاص بالجهاز عبر البريد الإلكتروني أو رقم الهاتف الموضح في قسم "[اتصل بنا](#)" على الموقع الإلكتروني للجهاز.



2. ما هو إقرار القيمة المضافة؟

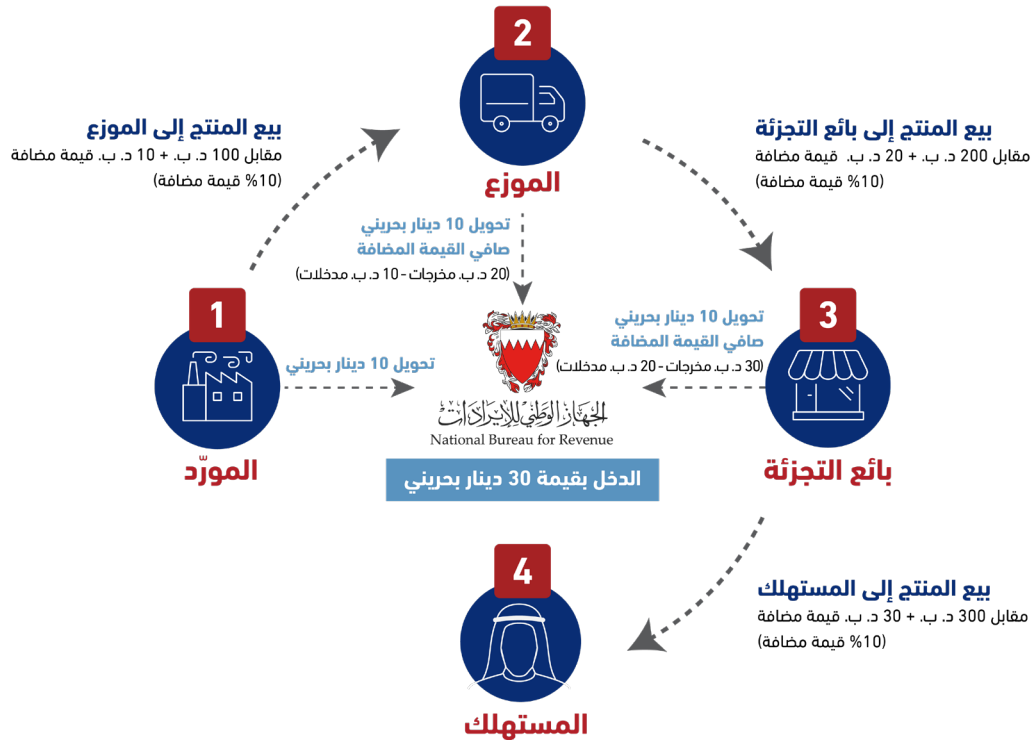
هو نموذج يقدمه الخاضع للقيمة المضافة للجهاز الوطني للإيرادات، يوضح فيه البيانات والمعلومات المحددة لأغراض القيمة المضافة. ويتضمن الإقرار القيمة المضافة التي احتسبها الخاضع على التوريدات التي قام بها، والمدفوعة على المشتريات لفترة القيمة المضافة المحددة.

القيمة المضافة على المخرجات:

هي القيمة المضافة التي تم فرضها من قبل الخاضع للقيمة المضافة على توريدات (مبيعات) السلع والخدمات الخاضعة للقيمة المضافة (تشمل التوريدات المفترضة والمشتريات المستوردة الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي) والتي يجب سدادها لاحقاً للجهاز.

القيمة المضافة على المدخلات:

هي القيمة المضافة التي يتحملها الخاضع للقيمة المضافة فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات الموردة له أو المستوردة لأغراض مزاوله النشاط الاقتصادي.



المدخلات: هي القيمة المضافة المسددة على جميع المشتريات
المخرجات: هي القيمة المضافة المحصلة على المبيعات

لمزيد من المعلومات حول القيمة المضافة على المخرجات والقيمة المضافة القابلة للاسترداد من المدخلات وطريقة حساب صافي القيمة المضافة، يرجى الرجوع إلى القسم 12.1 من الدليل الإرشادي العام للقيمة المضافة.

3. من يجب عليه تقديم إقرار القيمة المضافة؟

يجب على كل خاضع للقيمة المضافة مسجل في مملكة البحرين احتساب صافي القيمة المضافة عن فترة معينة للقيمة المضافة؛ تُقدم هذه المعلومات بشكل دوري في إقرار القيمة المضافة.

وحتى في حال عدم قيام الخاضع للقيمة المضافة بأي مشتريات أو استيرادات أو توريدات خلال فترة معينة، فإنه يتوجب عليه تقديم إقراراً صفرياً إذا كان مسجلاً لدى الجهاز لأغراض القيمة المضافة.

كما يجب تقديم إقرار القيمة المضافة بواسطة الخاضع للقيمة المضافة أو أي شخص آخر مصرح له من قبل الجهاز للتصرف بالنيابة عن الخاضع للقيمة المضافة (أي وكيل أو ممثل القيمة المضافة).



4. متى يجب تقديم إقرار القيمة المضافة؟

قيمة التوريدات السنوية الخاضعة للقيمة المضافة التي يقوم بها الخاضع للقيمة المضافة هي التي تحدد متى يجب عليه التسجيل للقيمة المضافة والبدء في تقديم الإقرارات وكذلك وتيرة تقديمها.

فترة القيمة المضافة

هي الفترة الزمنية التي يتم فيها احتساب صافي القيمة المضافة المستحقة وتقديم إقرار القيمة المضافة عنها، والتي يتم من خلالها تحديد فترات تقديم إقرار القيمة المضافة. وعليه يتعين على الخاضع للقيمة المضافة الاحتفاظ بسجلات الأنشطة الاقتصادية التي تمت خلال هذه الفترة (مشتريات ومبيعات).



فترة تقديم الإقرار

يقصد بها الشهر التالي لنهاية كل فترة للقيمة المضافة والتي يجب على الخاضع للقيمة المضافة خلالها تقديم الإقرار وسداد أي التزامات مستحقة للجهاز.



سيتوجب على الخاضع ما يلي:

- الإفصاح للجهاز عن القيمة المضافة المستحقة على المخرجات والقيمة المضافة القابلة للاسترداد من المدخلات عن تلك الفترة.
- سداد القيمة المضافة المستحقة على المخرجات للجهاز في حال كان في وضع مدين.
- مطالبة الجهاز بالقيمة المضافة القابلة للاسترداد من المدخلات أو ترحيلها للفتريات التالية في حال كان في وضع دائن.

تاريخ تقديم/سداد الإقرار



هو آخر يوم من الشهر المقرر لفترة تقديم الإقرار. وفي حال تم تقديم الإقرار متأخرًا أو عدم دفع المستحقات إلى ما بعد تاريخ الاستحقاق، سوف يتم فرض غرامات إدارية للتأخر في تقديم الإقرار و/أو التأخر في السداد.

سيتم إرسال إشعارات تذكير من قبل الجهاز الوطني للإيرادات خلال فترة تقديم الإقرار لمساعدة الخاضعين للقيمة المضافة لتجنب فرض أية غرامات إدارية. وفي جميع الأحوال تقع مسؤولية الالتزام بقواعد وأحكام القيمة المضافة على الخاضع للقيمة المضافة.

ويرجى ملاحظة أنه في حال وقع تاريخ الاستحقاق في عطلة رسمية أو عطلة نهاية الأسبوع، فسيتم تمديد الموعد النهائي لأول يوم عمل بعد نهاية العطلة.

4.1 إقرار القيمة المضافة خلال الفترة الانتقالية

لتسهيل الامتثال خلال العام الأول من تطبيق القيمة المضافة، كانت فترات القيمة المضافة في عام 2019 مختلفة عن فترات القيمة المضافة للسنوات التالية. يرجى الرجوع إلى القسم 19.2 من الدليل الإرشادي العام لمعرفة فترات القيمة المضافة التي تم تطبيقها عند تقديم إقرارات القيمة المضافة عن العام 2019.

بعد تاريخ 31 ديسمبر 2019، تم التوقف عن العمل بهذه الفترات الانتقالية وعليه يتوجب على الخاضع للقيمة المضافة إتباع الفترات الموضحة أدناه.

4.2 إقرار القيمة المضافة اعتباراً من العام 2020

يجب على الخاضعين للقيمة المضافة ممن تتجاوز توريداتهم السنوية مبلغ 3 مليون دينار بحريني تقديم إقراراتهم بشكل شهري بحسب تقويم السنة الميلادية.

أما الخاضعين للقيمة المضافة ممن لا تتجاوز توريداتهم السنوية الحالية أو المتوقعة للقيمة المضافة مبلغ 3 مليون دينار بحريني؛ يجب عليهم تقديم إقراراتهم كل ربع سنة بشكل تلقائي.

تقديم الإقرارات الشهرية (للتوريدات السنوية الخاضعة للقيمة المضافة < 3 مليون دينار بحريني)

فترة القيمة المضافة	يناير	فبراير	مارس	أبريل	مايو	يونيو	يوليو	أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
فترة تقديم الإقرار	يناير	فبراير	مارس	أبريل	مايو	يونيو	يوليو	أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
مثال على الموعد النهائي لتقديم الإقرار	29 فبراير	31 مارس	30 أبريل	31 مايو	30 يونيو	31 يوليو	31 أغسطس	30 سبتمبر	31 أكتوبر	30 نوفمبر	31 ديسمبر	31 يناير

تقديم الإقرارات الربع سنوية (للتوريدات السنوية الخاضعة للقيمة المضافة $\geq$ 3 مليون دينار بحريني)

فترة القيمة المضافة	يناير - مارس	أبريل - يونيو	يوليو - سبتمبر	أكتوبر - ديسمبر
فترة تقديم الإقرار	أبريل	يوليو	أكتوبر	يناير
مثال على الموعد النهائي لتقديم الإقرار	30 أبريل	31 يوليو	31 أكتوبر	31 يناير

لا تطبق فترات القيمة المضافة المذكورة أعلاه في الحالات التالية:

- إشعار الخاضع للقيمة المضافة من قبل الجهاز الوطني للإيرادات لتقديم إقرار القيمة المضافة خلال فترة القيمة المضافة المعدلة (على سبيل المثال تغيير فترة القيمة المضافة من ربع سنوية إلى شهرية). ففي هذه الحالة، سوف يتم إشعاره بالتغيير خلال ثلاثة أشهر قبل تاريخ بدء التغيير.
- تقديم الخاضع للقيمة المضافة الذي لا تتجاوز توريداته السنوية 3 ملايين دينار بحريني طلباً لتغيير وتيرة تقديم إقرارات القيمة المضافة من ربع سنوية إلى شهرية، في حال وافق الجهاز على الطلب فسوف يتم إشعار الخاضع للقيمة المضافة بتاريخ بدء التغيير.

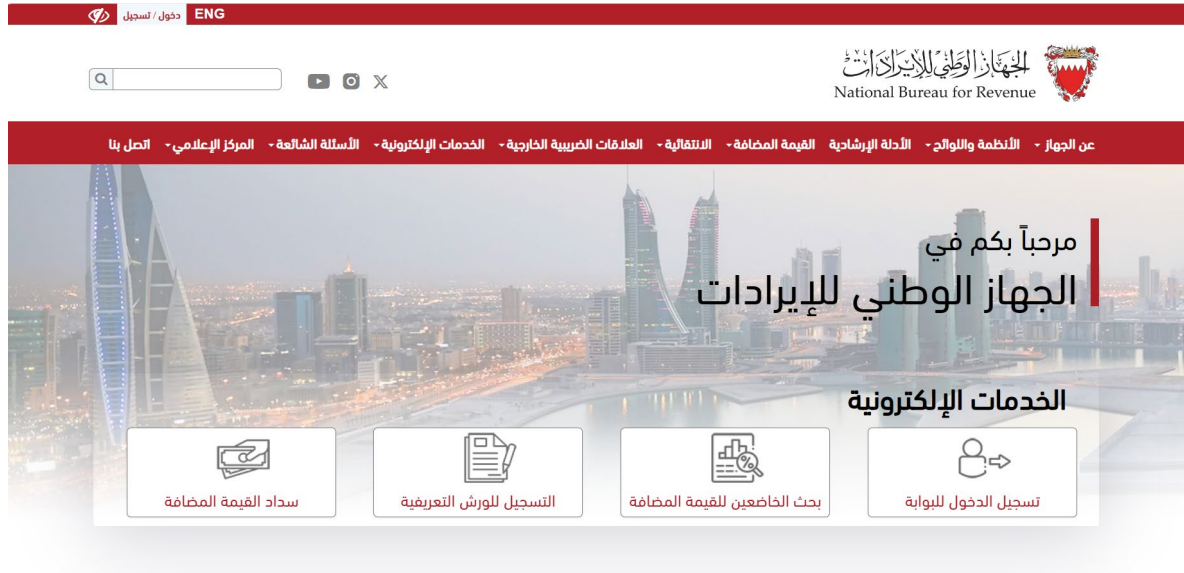
5. كيف يتم تقديم إقرار القيمة المضافة؟

يجب أن تُقدم كافة الإقرارات عبر البوابة الإلكترونية للجهاز الوطني للإيرادات. يرجى الرجوع إلى الخطوات أدناه عند تقديم إقرار القيمة المضافة.

الدخول على نموذج إقرار القيمة المضافة

يتعين على الخاضع للقيمة المضافة الدخول إلى موقع الجهاز الوطني للإيرادات باستخدام الرابط التالي: www.nbr.gov.bh

ملاحظة: يفضل الدخول إلى البوابة الإلكترونية للجهاز من خلال متصفح جوجل كروم Chrome Google للاستخدام الأمثل.



تسجيل الدخول على البوابة الإلكترونية باستخدام اسم المستخدم وكلمة المرور المخصصين للحساب (المستخدمين أثناء التسجيل).

كيف يتم تقديم إقرار القيمة المضافة؟

الإجليزية

Use Google Chrome for optimum website performance

المحكمة الوطنية للإيرادات

National Bureau of Revenue



تسجيل الدخول

يرجى تقديم اسم المستخدم وكلمة المرور لتسجيل الدخول

اسم المستخدم

اسم المستخدم

كلمة المرور

كلمة المرور

تسجيل الدخول

نسيت كلمة المرور / اسم المستخدم؟ [اضغط هنا](#)

تسجيل جديد

مرحباً ، يرجى التسجيل هنا

التسجيل

يجب على الخاضع للقيمة المضافة الضغط على "القيمة المضافة" من القائمة الموجودة على يمين الصفحة.

VAT Payee مبرمعة VAT
English العربية الرئيسية

بطاقة عامة على دافعي الضرائب

- الضريبة
- القائمة المسددة
- حزمة الحد الأدنى الإضافية
- إدارة الحسابات
- مستندات
- المطلبات

الإجراء المطلوب

لا توجد بيانات

التسجيل

نوع التسجيل	الحالة	رقم التعريف الضريبي	تاريخ التسجيل	الرمز المرتبط بالمطلب	الدولة
التسجيل في الجهاز الوطني للإيرادات	Active	21002071588	15/04/2024		***
التسجيل للخدمة المسددة	Not Registered	21002071588	15/04/2024	200000024311	***
تسجيل الائتمانية	Not Registered				***
التسجيل في نظام ضريبة الحد الأدنى الإضافية	Not Registered				***

القراري

حالة الإفراج

لا توجد بيانات

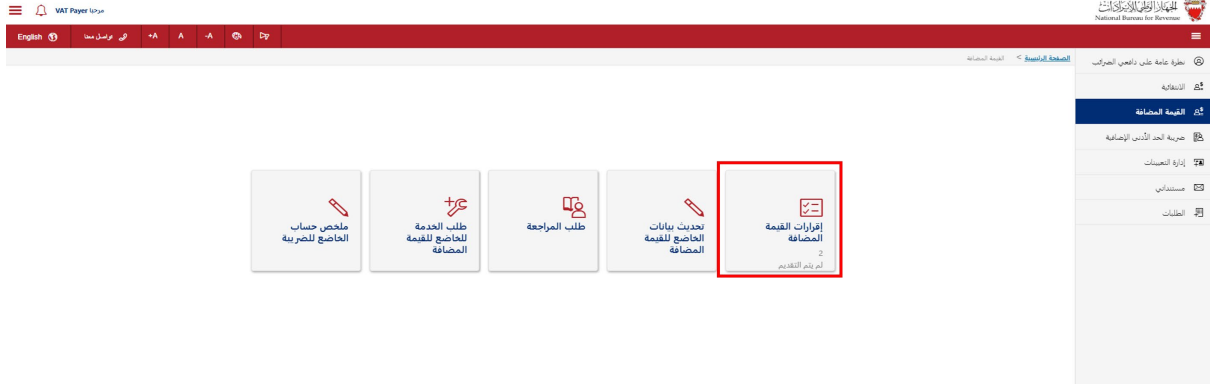
حالة الدفعات

مدفوع
0.000 BD
مستحق
11.200 BD

حالة الطلب

Approved

يمكن الدخول على إقرارات القيمة المضافة غير المقدمة بالضبط على "إقرارات القيمة المضافة". ويمثل الرقم المعروض في الأسفل ("1 لم يتم التقديم") عدد الإقرارات الواجب تقديمها حتى الآن.



يمكن تحديد "نماذج إقرارات القيمة المضافة" الخاصة بالخاضع للقيمة المضافة عن طريق اختيار "لم يتم التقديم" من القائمة الموجودة أعلى يسار الشاشة. ولبدء في تقديم الإقرار، يجب اختيار نموذج إقرار القيمة المضافة المراد تقديمه من قائمة الإقرارات غير المقدمة.



تقديم نموذج إقرار القيمة المضافة

بعد مراجعة شروط تقديم نموذج إقرار القيمة المضافة، يجب تأكيد الموافقة على التعليمات للانتقال إلى الصفحة التالية. يرجى حفظ الطلب عن طريق الضغط على "حفظ" بعد كل خطوة في أسفل يمين الشاشة.



التعليمات

يُرجى قراءة التعليمات التالية قبل استكمال نموذج إقرار القيمة المضافة

يُرجى إكمال البيانات المطلوبة لكل خطوة

لا يمكن تقديم نموذج الإقرار بنجاح حتى يتم استكمال كافة الاشتراطات الإلزامية

يجب على الخاضعين للقيمة المضافة التأكد من اكتمال وتحديث بياناتهم الحالية قبل تقديم إقرارات القيمة المضافة الخاصة بهم

يُرجى الاطلاع على قسم الأسئلة الشائعة قبل تعبئة نموذج الإقرار

☐ أقر بقراءة وفهم التعليمات المذكورة أعلاه والموافقة عليها



كيف يتم تقديم إقرار القيمة المضافة؟

يجب مراجعة بيانات الخاضع للقيمة المضافة والإقرارات الخاصة بكم وتعديلها عند الضرورة قبل المتابعة. في حال الرغبة في إجراء أي تعديلات على هذه البيانات، يرجى الدخول على صفحة "تعديل بيانات الخاضع للقيمة المضافة" الموجودة في الصفحة الرئيسية للبوابة الإلكترونية. في حال عدم تمكنكم من إجراء التعديلات اللازمة على البيانات من خلال البوابة، يرجى التواصل مع الجهاز الوطني للإيرادات عبر أحد قنوات الاتصال المذكورة على الموقع الإلكتروني للجهاز.



يرجى ملء قسم "نموذج إقرار القيمة المضافة" باستخدام المبالغ المناسبة المتعلقة بفترة الإقرار. لمزيد من التوجيهات، يرجى الضغط على علامات الاستفهام وستظهر ملاحظة تشرح المقصود بمحتوى الخانة.

يرجى ملاحظة أن مبلغ القيمة المضافة يُحتسب تلقائيًا في بعض الخانات بناءً على التصنيف الموضح في الملاحظات. وإذا لم تكن معاملة القيمة المضافة لهذه المبالغ مطابقة لتلك الواردة في سجلاتكم المحاسبية، يرجى مراجعة تصنيفاتكم.

كيف يتم تقديم إقرار القيمة المضافة؟

معرض VAT Payer

نموذج إقرار القيمة المضافة لفترة 2022

التعليمات | بيانات الخاضع للقيمة المضافة | نموذج إقرار القيمة المضافة | معلومات إضافية | ختص

نموذج إقرار القيمة المضافة

الأسئلة

يرجى الإجابة على الأسئلة أدناه للمتابعة إلى نموذج إقرار القيمة المضافة

هل لديك مبيعات للقيمة المضافة بنسبة 0% وفقاً لأحكام اللائحة التي تترك في الإصدار عنها في إقرار القيمة المضافة هذا؟ *

لا نعم

هل لديك مشتريات أو استمرات للقيمة المضافة بنسبة 0% وفقاً لأحكام اللائحة التي تترك في الإصدار عنها في إقرار القيمة المضافة هذا؟ *

لا نعم

القيمة المضافة على المبيعات

الرقم	الوصف	المبلغ (دينار بحريني)	القيمة المضافة (دينار بحريني)	مبلغ القيمة المضافة (دينار بحريني)
1	المبيعات الخاضعة للقيمة المضافة بالنسبة الأساسية (0%)	?	?	0.000
2	المبيعات الخاضعة للقيمة المضافة بالنسبة الأساسية (0%) في دول أخرى يخضع للتفويض المحلي	?	?	0.000
3	المبيعات الخاضعة لآلية الحساب العكسي المحلي	?	?	?
4	المبيعات المحلية الخاضعة للقيمة المضافة بنسبة الصفر بالجملة	?	?	?
5	المشتريات	?	?	?
6	المشتريات الكفيلة	?	?	?
7	إجمالي المبيعات	0.000	0.000	0.000

الرجوع | حفظ | التالي

معرض VAT Payer

نموذج إقرار القيمة المضافة لفترة 2022

التعليمات | بيانات الخاضع للقيمة المضافة | نموذج إقرار القيمة المضافة | معلومات إضافية | ختص

القيمة المضافة على المشتريات

الرقم	الوصف	المبلغ (دينار بحريني)	القيمة المضافة (دينار بحريني)	مبلغ القيمة المضافة (دينار بحريني)
8	المشتريات المحلية الخاضعة للقيمة المضافة بالنسبة الأساسية (0%)	?	?	0.000
9	المشتريات الخاضعة للقيمة المضافة المدفوعة الجمركية بالنسبة الأساسية (0%)	?	?	0.000
10	المشتريات الخاضعة للقيمة المضافة المدفوعة سداداً	?	?	0.000
11	المشتريات الخاضعة للقيمة المضافة بنسبة 10% والمشتريات وفقاً لآلية الحساب العكسي	?	?	0.000
12	المشتريات الخاضعة لآلية الحساب العكسي المحلي	?	?	0.000
13	المشتريات المحلية من المورد غير المسجل أو المشتريات الخاضعة لنسبة الصفر بالجملة أو المعقولة	?	?	?
14	إجمالي المشتريات	0.000	0.000	0.000
15	إجمالي القيمة المضافة المستحقة من الفترة الحالية	0.000		
16	التخصيمات من فترة سابقة (من 5,000 إلى 5,000 دينار بحريني)	?		
17	الرصيد الدائن للقيمة المضافة والفرق من الفترة (أو الفترات) السابقة	?	0.000	
18	صافي القيمة المضافة المستحقة (أو التظالم بها)	?	0.000	

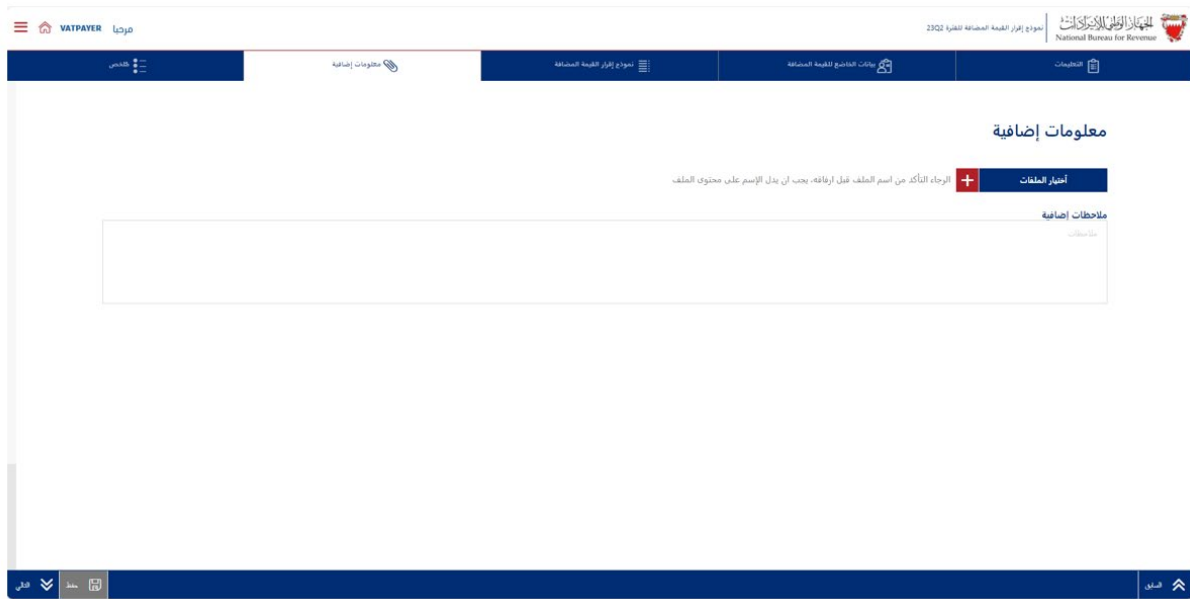
الرجوع | حفظ | التالي

يرجى العلم أن الغرامات المبينة تعكس المبلغ الذي تم فرضه قبل احتساب أية تعديلات أو مقاصد أو مبالغ المسددة أو غرامات إضافية مطبقة من قبل الجهاز الوطني للإيرادات. يمكنك الاطلاع على صافي المبلغ المستحق إن وجد، في الفترة القيمة المضافة الخاصة بكم.

لمزيد من المعلومات حول إقرار القيمة المضافة، يرجى الرجوع إلى الأسئلة الشائعة في القسم 9 من هذا الدليل كما يمكنكم التواصل مع مدير العلاقات المخصص لكم أو التواصل مع مركز اتصال الجهاز الوطني للإيرادات.

بعد ملء إقرار القيمة المضافة الخاص بكم، سيتم تحويلكم بشكل تلقائي إلى قسم "المعلومات الإضافية" (اختياري)، يمكن من خلال هذه الصفحة تقديم معلومات تكميلية لإقرار القيمة المضافة، على سبيل المثال، (الفواتير ومعلومات السداد أو الإقرارات الجمركية) للجهاز. كما يحق للجهاز الوطني للإيرادات طلب أي معلومات إضافية.

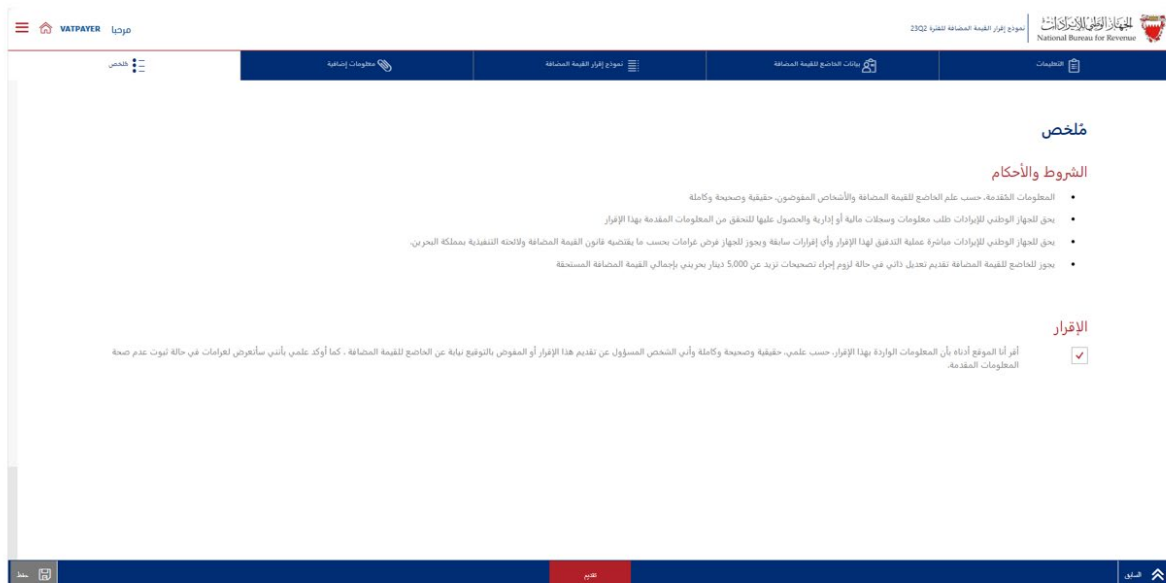
كيف يتم تقديم إقرار القيمة المضافة؟



يُرجى ملاحظة أنه في حالة التعديل على إقرار القيمة المضافة الخاص بالخاضع للقيمة المضافة، يجب تحميل المستندات الداعمة ذات الصلة.

تسليم نموذج إقرار القيمة المضافة

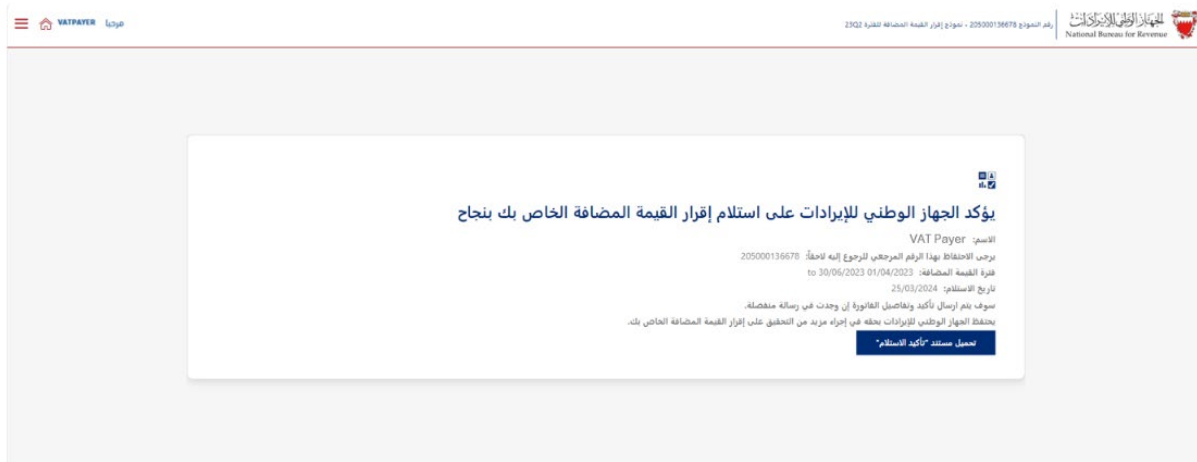
بمجرد استكمال نموذج الإقرار والموافقة على التعهد، سَتُتاح إمكانية مراجعة الإقرار وتقديمه للجهاز. يُرجى ملاحظة أنه إذا لم يتم تقديم مسودة النموذج خلال 45 يومًا، فسيتم إلغاؤها تلقائيًا من البوابة الإلكترونية.



كيف يتم تقديم إقرار القيمة المضافة؟

عند تقديم النموذج، سوف يتم إعادة توجيهكم إلى صفحة تأكيد استلام إقرار القيمة المضافة بنجاح. حيث يمكن خلال هذه الصفحة عرض إقرار القيمة المضافة المقدم وتحميل رسالة تقديم الإقرار بنجاح. كما ستصلكم رسالة نصية وبريد إلكتروني للتأكيد على تقديم إقرار القيمة المضافة.

يرجى ملاحظة أنه في حالة تقديم إقرار مدين، سيتم إرسال فاتورة توضح الالتزامات المالية بالتفصيل. وفي حال كان لكم رصيد دائن من فترة قيمة مضافة سابقة، سيتم استخدام هذا الرصيد لتعويض الالتزامات الناتجة عن تقديم هذا الإقرار (كلياً أو جزئياً) وسيتم ابلاغكم بذلك عن طريق رسالة تحت قسم "مستنداتي" على البوابة الإلكترونية.



The screenshot shows a confirmation message from the National Bureau for Revenue. The header includes the bureau's logo and name in Arabic and English, along with a reference number 205000136678 and a date 2023. The main text is in Arabic, stating that the VAT Payer's declaration has been received and confirmed. It includes the VAT Payer's name, the declaration period (01/04/2023 to 30/06/2023), and the date of submission (25/03/2024). A blue button labeled 'تحميل مستند تأكيد الاستلام' (Download Confirmation Document) is visible at the bottom.

تأكيد استلام إقرار القيمة المضافة



الرقم المرجعي : 205000136060 Ref. Number :

تاريخ الرسالة : 13/05/2024 Date of Letter :



Confirmation Receipt Of VAT Return

تأكيد استلام إقرار القيمة المضافة

VAT payer name: VAT Payer اسم الخاضع للقيمة المضافة:
VAT payer address: Flat/Shop No. 123, Building 123, عنوان الشخص الخاضع للقيمة المضافة:
Road/Street 123, T Town, Block 123,
Bahrain
CPR/Identity Card No.: 123456180 رقم البطاقة السكانية/ الهوية:

Dear VAT Payer,

You have successfully submitted your VAT return Ref. No.: 205000136060 for VAT period starting 01/03/2023 and ending 31/03/2023 of amount BHD 565,476.700.

Please note that a late payment penalty of BHD 101,785.806 has been imposed.

عزيزي VAT Payer.

لقد قمنا بتقديم إقرار القيمة المضافة الخاص بك والذي يحمل الرقم المرجعي: 205000136060 لفترة القيمة المضافة من 01/03/2023 إلى 31/03/2023 بقيمة 565,476.700 دينار بحريني.

يُرجى العلم بأنه تم فرض غرامة للتأخر في السداد بقيمة 101,785.806 دينار بحريني.

For further information, please contact the National Bureau for Revenue on 80008001.

This document is extracted from the automated system and does not need to be signed.

لمزيد من المعلومات، يرجى الاتصال بالجهاز الوطني للإيرادات على 80008001.
يتم استخراج هذه الوثيقة من النظام الآلي ولا تحتاج للتوقيع.

يرجى ملاحظة التالي:

إذا كان مبلغ مخرجات القيمة المضافة الخاص بالخاضع يفوق مبلغ مدخلات القيمة المضافة، فإن الخاضع يكون في وضع مدين / مستحق الدفع ويجب عليه دفع الفائض من القيمة المضافة إلى الجهاز الوطني للإيرادات (أي أن السطر رقم 17 من إقرار القيمة المضافة سيكون ذو قيمة موجبة). لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى القسم 6 من هذا الدليل.

إذا كان مبلغ مدخلات القيمة المضافة الخاص بالخاضع يفوق مبلغ مخرجات القيمة المضافة، فإن الخاضع يكون في وضع دائن / مستحق للاسترداد ويحق له السداد من قبل الجهاز الوطني للإيرادات (أي أن السطر رقم 17 من إقرار القيمة المضافة سيكون ذو قيمة سالبة). لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى القسم 7 من هذا الدليل.

ما الذي يجب على الخاضع للقيمة المضافة القيام به في حال كان في وضع مدين/عليه مبالغ مستحقة؟

6. ما الذي يجب على الخاضع للقيمة المضافة القيام به في حال كان في وضع مدين/عليه مبالغ مستحقة؟

تسدد القيمة المضافة أو الغرامات الإدارية أو أية مبالغ أخرى مستحقة للجهاز الوطني للإيرادات إلكترونياً وفقاً للآلية التي يحددها الجهاز. حيث يوفر الجهاز حالياً قناتين لسداد المستحقات المالية: الأولى عن طريق موقع البوابة الوطنية لمملكة البحرين (bahrain.bh) والثانية من خلال استخدام خدمة "فواتير".

البوابة الوطنية للحكومة الإلكترونية (bahrain.bh)

يمكن للخاضع للقيمة المضافة سداد مستحقاته عبر البوابة الوطنية لمملكة البحرين (bahrain.bh)، حيث يتيح هذه الخدمة للخاضعين للقيمة المضافة إمكانية عرض وسداد الفواتير إلكترونياً دون الحاجة إلى الدفع النقدي أو استخدام البطاقة الائتمانية بشكل مباشر.

سيتعين على الخاضع للقيمة المضافة إدخال رقم الفاتورة ورقم حساب القيمة المضافة لعرض الفاتورة، ومن ثم إدخال المبلغ المراد دفعه، معلومات التواصل ومعلومات بطاقة الصراف الآلي أو بطاقة الائتمان.

لمزيد من المعلومات حول خدمة سداد فواتير القيمة المضافة عبر البوابة الوطنية للحكومة الإلكترونية، يمكن الرجوع إلى الموقع الإلكتروني الرسمي للبوابة.

خدمة "فواتير"

تتوفر ثلاث طرق يمكن من خلالها للخاضع للقيمة المضافة تسوية المبالغ المستحقة للجهاز:

الخدمات المصرفية الإلكترونية

يتعين على الخاضع للقيمة المضافة الدخول على الخدمات المصرفية الإلكترونية عبر البوابة الإلكترونية للمصرف أو عبر تطبيق الهاتف المحمول ومن ثم إدخال المعلومات المطلوبة.

في حال عدم التأكد من المبلغ المستحق للجهاز، فإنه يمكن للخاضع للقيمة المضافة الاستفسار عن مبلغ الفاتورة إلكترونياً قبل إتمام السداد.

لمزيد من المعلومات حول استخدام الخدمات المصرفية الإلكترونية، يرجى التواصل مع البنك الخاص بك.



تطبيق BENEFITPAY

يمكن للخاضع للقيمة المضافة أيضاً سداد مستحقاته من خلال تحميل تطبيق BenefitPay، حيث يسمح التطبيق للخاضع للقيمة المضافة تسوية مستحقاته إلكترونياً دون الحاجة إلى الدفع النقدي أو استخدام بطاقة الدفع بشكل مباشر.



في حال عدم التأكد من المبلغ المستحق للجهاز، فإنه يمكن للخاضع للقيمة المضافة الاستفسار عن مبلغ الفاتورة إلكترونياً قبل إتمام عملية السداد.

ما الذي يجب على الخاضع للقيمة المضافة القيام به في حال كان في وضع مدين/عليه مبالغ مستحقة؟

لمزيد من المعلومات حول تطبيق BenefitPay والبنوك المشاركة، يمكنك الرجوع إلى الموقع الإلكتروني الرسمي لشركة Benefit. يرجى ملاحظة أن هذا التطبيق مخصص للأفراد فقط دون الشركات.

أفرع البنوك



يملك الخاضع للقيمة المضافة أيضاً خيار سداد المبلغ المستحق للجهاز عبر فرع البنك وذلك من خلال ملء استمارة "فواتير" الموحدة وتقديمها إلى فرع البنك لإتمام عملية السداد.

لمزيد من المعلومات حول استمارة "فواتير"، يرجى التواصل مع البنك الخاص بك.

في جميع الحالات، يجب أثناء السداد إدراج المعلومات الآتية (الموجودة في فاتورة الخاضع للقيمة المضافة كما هو موضح في المثال أدناه):

- رقم فاتورة القيمة المضافة
- رقم حساب القيمة المضافة
- مبلغ السداد المستحق كما هو مذكور في فاتورة القيمة المضافة

ما الذي يجب على الخاضع للقيمة المضافة القيام به في حال كان في وضع مدين/ عليه مبالغ مستحقة؟



Bill number: 205000136060 رقم الفاتورة:

Date of bill: 13/05/2024 تاريخ الفاتورة:



Bill breakdown - تفاصيل الفاتورة

VAT payer name: VAT Payer اسم الخاضع للقيمة المضافة:
VAT payer address: Flat/Shop No. 123, Building 123, Road/ Street 123, T Town, Block 123, Bahrain عنوان الخاضع للقيمة المضافة:
CPR/Identity Card No.: 123456180 رقم البطاقة السكانية/ الهوية:
VAT account no.: 210020486600002 رقم حساب:

Please find below a breakdown of your bill. You may proceed to pay any outstanding balance by the due date using the bill number through available payment channels.⁽¹⁾

الرجاء الإطلاع على تفاصيل الفاتورة المبينة أدناه وسداد المبالغ في تاريخ استحقاق السداد المحدد باستخدام رقم الفاتورة من خلال قنوات السداد المتاحة. (1)

Bill number رقم الفاتورة	Transaction description وصف العملية	Start date of VAT Period تاريخ بداية فترة القيمة المضافة	End date of VAT Period تاريخ نهاية فترة القيمة المضافة	Payment due date تاريخ استحقاق السداد	Outstanding amount due المبلغ المستحق واجب السداد
205000136060	VAT القيمة المضافة	01/03/2023	31/03/2023	30/04/2023	BHD 565,476.700
	Late Payment Penalty غرامة التأخر في السداد	01/03/2023	31/03/2023	10/01/2024	BHD 99,785.806
	Total amount إجمالي المبلغ				BHD 665,262.506

Kindly allow sufficient time for processing of your selected payment method to ensure payments for any outstanding amount are received by NBR by the payment due date to avoid any late payment administrative penalties.

For further information, please contact the National Bureau for Revenue on 80008001. This document is extracted from the automated system and does not need to be signed.

الرجاء مبادرة عملية السداد قبل وقت كافي لاستكمال الإجراءات اللازمة لطريقة السداد التي قمت باختيارها، والتأكد من استلام الجهاز الوطني للإيرادات لأي مبلغ مستحق في تاريخ استحقاق السداد لتجنب فرض أي غرامات إدارية للتأخر في السداد.
لمزيد من المعلومات، يرجى الاتصال بالجهاز الوطني للإيرادات على 80008001. هذه الوثيقة مستخرجة من النظام الآلي ولا تحتاج للتوقيع.

(1) You may pay through payment services at Bahrain.bh, or Fawateer services available through your e-banking, bank branches or BenefiPay app.

(1) يمكن عليك سداد مستحقاتك من خلال الدفع عبر Bahrain.bh أو باستخدام خدمة فواتير من خلال الخدمات المصرفية الإلكترونية أو فرع البنك الخاص بك أو تطبيق BenefiPay.

يرجى ملاحظة أنه في حال كانت البيانات المدخلة غير صحيحة (أي رقم الفاتورة أو رقم حساب القيمة المضافة) أو إذا كان المبلغ أكبر من المبلغ المستحق سيتم رفض المعاملة.

بعد الانتهاء من السداد، سوف يتلقى الخاضع للقيمة المضافة إشعار بنجاح عملية السداد عبر الرسائل النصية القصيرة والبريد الإلكتروني. كما يمكنه الاطلاع على خطاب تأكيد السداد الرسمي في صفحة "مستداتي" على حسابه بالبوابة الإلكترونية للجهاز.

ما الذي يجب على الخاضع للقيمة المضافة القيام به في حال كان في وضع مدين/عليه مبالغ مستحقة؟

يمكن للخاضع للقيمة المضافة سداد المبلغ المستحق كلياً أو جزئياً عبر كافة القنوات المذكورة أعلاه. في حال سُدد المبلغ المستحق بالكامل، سوف يتلقى الخاضع للقيمة المضافة فاتورة معدلة بمبلغ صفر. وفي حال سُدد المبلغ المستحق جزئياً سوف يتلقى الخاضع للقيمة المضافة فاتورة جديدة بالمبلغ المتبقي المستحق على حسابه بالبوابة الإلكترونية للجهاز.

في حال واجه أي من الخاضعين للقيمة المضافة أي مشكلة أثناء استخدامه أحد قنوات السداد المذكورة أعلاه (بما فيهم الخاضعين للقيمة المضافة الأجانب/ غير المقيمين الذين لا يستطيعون استخدام هذه القنوات) يرجى التواصل مع الجهاز الوطني للإيرادات عن طريق مدير العلاقات المخصص لهم أو مركز الاتصال الموضح في قسم "اتصل بنا" على الموقع الإلكتروني للجهاز.

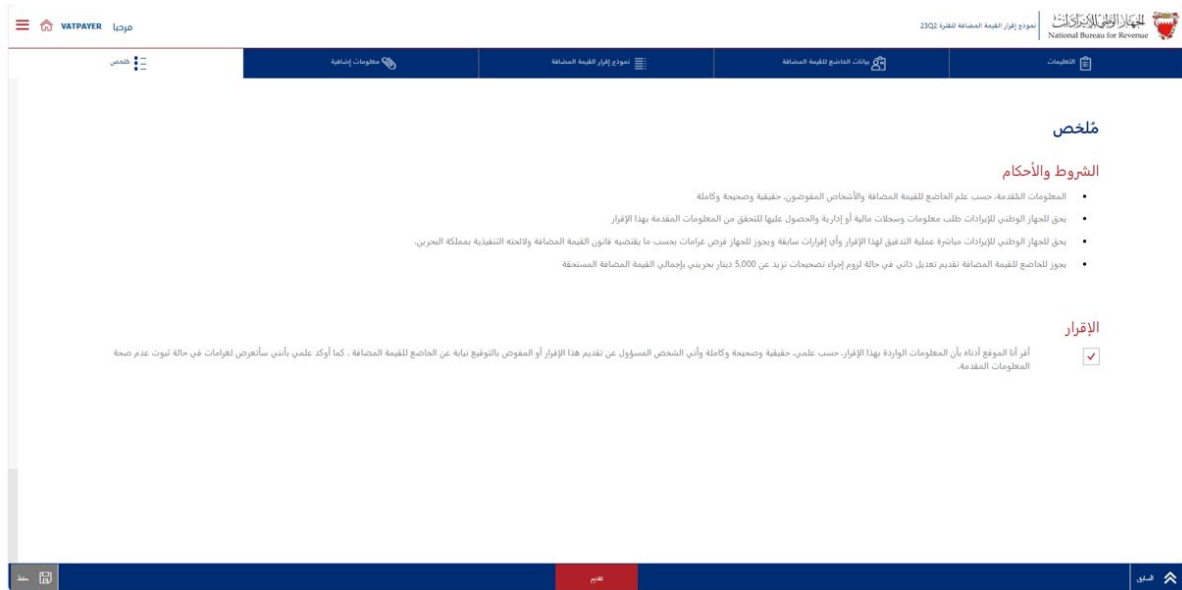
ما الذي يجب على الخاضع للقيمة المضافة القيام به في حال كان في وضع دائن/لديه مبالغ قابلة للاسترداد؟

7. ما الذي يجب على الخاضع للقيمة المضافة القيام به في حال كان في وضع دائن/لديه مبالغ قابلة للاسترداد؟

في حال كان الخاضع للقيمة المضافة في وضع دائن، يحق له أن يطلب من الجهاز استرداد المبلغ الفائض وسوف يظهر له خيار "معلومات الاسترداد" في قسم "الملخص".

وسوف يكون أمامه الخيارات التالية:

1. نعم - طلب استرداد المبلغ الفائض من الجهاز (سوف يطلب منه أيضا تحديد رقم الحساب البنكي الذي يرغب في استلام المبلغ عليه)، عند الحاجة إلى إضافة رقم حساب بنكي جديد، يجب على الخاضع للقيمة المضافة التوجه إلى "تحديث بيانات الخاضع للقيمة المضافة" في الصفحة الرئيسية للبوابة الإلكترونية أو؛
2. لا - ترحيل المبلغ الفائض واستخدامه كرصيد لإجراء مقاصة مع التزامات القيمة المضافة المستقبلية في فترات أخرى.



يمكن للخاضع للقيمة المضافة تقديم طلب استرداد عند الحاجة وذلك لاستعادة أي مبلغ فائض قد اختار سابقًا ترحيله وذلك عن طريق تقديم طلب خدمة.

يرجى ملاحظة أن الجهاز أيضًا لديه الحق في مقاصة مدخلات القيمة المضافة القابلة للاسترداد الفائضة مقابل أي غرامات إدارية أو قيمة مضافة مستحقة حتى يتم استنفاد الفائض. كما يمتلك الجهاز الحق في منع استخدام الرصيد الدائن في إجراء أي مقاصة. وهذا قد يحدث في حال طلب الجهاز معلومات إضافية للتحقق من إقرارات الخاضع للقيمة المضافة.

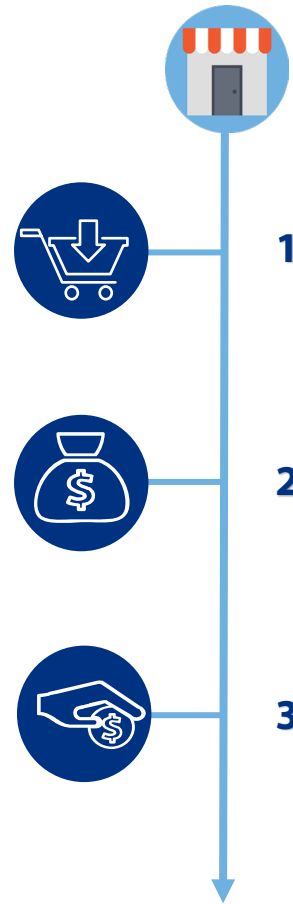
8. أمثلة لسيناريوهات تقديم الإقرار

يرجى الاطلاع على الأمثلة التالية لمعرفة كيفية الإفصاح عن مبالغ المشتريات والمبيعات في "نموذج إقرار القيمة المضافة" بشكل أفضل.

8.1 المثال الأول: متجر بيع بالتجزئة

يدور السيناريو التالي حول متجر بيع بالتجزئة يبيع فقط سلع خاضعة للقيمة المضافة بنسبتها الأساسية (10%) لعملاء محليين كما يقوم بشراء السلع محلياً فقط والتي تصنف كنفقات على المتجر.

- متجر بيع بالتجزئة يبيع سلع استهلاكية متعددة، تخضع جميعها للقيمة المضافة بالنسبة الأساسية (10%)
- اشترى المتجر منتجات من تاجر جملة بقيمة 2,000 دينار بحريني
- قام المتجر بسداد 200 دينار بحريني كقيمة مضافة عند الشراء
- بعد ذلك باع المتجر سلع استهلاكية بقيمة 3,000 دينار بحريني لعملائه
- حصل المتجر مبلغ 300 دينار بحريني كقيمة مضافة على المبيعات
- بشكل عام، لدى المتجر 300 دينار بحريني قيمة مضافة على المبيعات (مخرجات القيمة المضافة) و200 دينار بحريني قيمة مضافة مسددة على المشتريات (مدخلات القيمة المضافة) مما يجعل صافي القيمة المضافة المستحقة للجهاز = 300 - 200 = 100 دينار بحريني
- يقدم المتجر إقرار القيمة المضافة إلى الجهاز الوطني للإيرادات ويسدد القيمة المضافة المستحقة



توضح الصورة أدناه كيفية قيام شركة البيع بالتجزئة بتعبئة نموذج إقرار القيمة المضافة الكامل عبر البوابة الإلكترونية للجهاز الوطني للإيرادات:

نموذج إقرار القيمة المضافة للفترة 23Q2

نموذج إقرار القيمة المضافة

الأسئلة

يرجى الإجابة على الأسئلة أدناه للمتابعة إلى نموذج إقرار القيمة المضافة

هل لديك مشتريات أو استمراريات للقيمة المضافة بنسبة 15 وفيه تأكدكم الإثباتية التي ترغب في الإفصاح عنها في إقرار القيمة المضافة هذا؟ *

لا نعم

قام المتجر ببيع المنتجات بمبلغ 3000 دينار بحريني للعملاء

القيمة المضافة على المبيعات

الرقم	الوصف	المبلغ (دينار بحريني)	القيمة المضافة (دينار بحريني)	مبلغ القيمة المضافة (دينار بحريني)
1	المبيعات الخاصة للقيمة المضافة بالنسبة الأساسية (15%)	3,000.000	0.000	300.000
2	المبيعات الخاصة للقيمة المضافة بالنسبة الأساسية (15%) في دول أخرى يعطى التالى العكسي	0.000	0.000	0.000
3	المبيعات الخاصة تألية الانحساب العكسي المحلي	0.000	0.000	0.000
4	المبيعات المحلية الخاصة للقيمة المضافة بالنسبة الصفر بالمئة	0.000	0.000	0.000
5	المشتريات	0.000	0.000	0.000
6	المبيعات الخطأ	0.000	0.000	0.000
7	إجمالي المبيعات	3,000.000	0.000	300.000

يتم احتساب ذلك بنسبة 10% من 3,000 دينار بحريني

نموذج إقرار القيمة المضافة للفترة 23Q2

نموذج إقرار القيمة المضافة

القيمة المضافة على المشتريات

يقوم المتجر بشراء المنتجات من تجار الجملة بمبلغ 2000 دينار بحريني

الرقم	الوصف	المبلغ (دينار بحريني)	القيمة المضافة (دينار بحريني)	مبلغ القيمة المضافة (دينار بحريني)
8	المشتريات المحلية الخاصة للقيمة المضافة بالنسبة الأساسية (15%)	2,000.000	0.000	200.000
9	المشتريات الخاصة للقيمة المضافة المدفوعة لتجار الجملة بالنسبة الأساسية (15%)	0.000	0.000	0.000
10	المشتريات الخاصة للقيمة المضافة المؤجل سدادها	0.000	0.000	0.000
11	المشتريات الخاصة للقيمة المضافة بنسبة 10% والمضخمة وفقا تألية الانحساب العكسي	0.000	0.000	0.000
12	المشتريات الخاصة تألية الانحساب العكسي المحلي	0.000	0.000	0.000
13	المشتريات المحلية من الموردين غير المسجلين أو المشتريات الخاصة لتسبة الصفر بالمئة أو الخطأ	0.000	0.000	0.000
14	إجمالي المشتريات	2,000.000	0.000	200.000
15	إجمالي القيمة المضافة المستعانة من الفترة الحالية	100.000	0.000	0.000
16	التصحيحات من فترة سابقة (من 5,000 دينار بحرينيا)	0.000	0.000	0.000
17	الرصيد الدائري للقيمة المضافة والمطل من الفترة (أو الفترة السابقة)	0.000	0.000	0.000
18	مبالغ القيمة المضافة المستعانة (أو الخطأ بها)	100.000	0.000	0.000

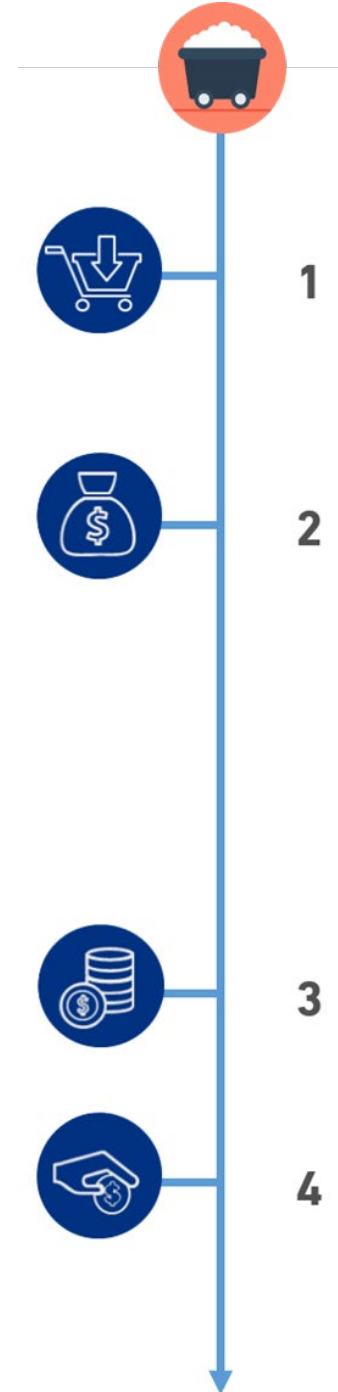
يتم احتساب ذلك بنسبة 10% من 2,000 دينار بحريني

يتم حساب ذلك عن طريق طرح مبلغ القيمة المضافة 100 - 200

8.2. المثال الثاني: شركة تعدين (استخراج المعادن)

يدور السيناريو التالي حول شركة تعدين تبيع السلع محليًا وفارجيًا. تمتلك سلع مستوردة وبيع موردة محليًا كمصروفات. كما أنها مؤهلة لاسترداد القيمة المضافة نظرًا لوجود نسبة عالية من المبيعات المصدرة.

- اشترت شركة تعدين ما يلي خلال فترة القيمة المضافة:
 - 1.2 مليون دينار بحريني قيمة معدات التعدين محلية المصدر
 - 2 مليون دينار بحريني قيمة أدوات تعدين تم الحصول عليها من مورد أمريكي
- كافة المعدات والأدوات المشتراة تخضع للقيمة المضافة بنسبتها الأساسية
- في نفس الفترة باعت شركة التعدين:
 - 80 طن من المعادن داخل مملكة البحرين (مبيعات محلية) بمتوسط سعر 20 ألف دينار بحريني للطن
 - 100 طن من المعادن خارج مملكة البحرين إلى مشتري برتغالي (أي تصدير) بمتوسط سعر 25 ألف دينار بحريني للطن
- المعادن المباعة خاضعة للقيمة المضافة بنسبتها الأساسية
- حصلت شركة التعدين مبلغ 80 ألف دينار بحريني كقيمة مضافة من عملائها كأقساط
- أعادت شركة التعدين 300,000 دينار بحريني قيمة مواد حصلت عليها محليًا من مورد محلي، والتي تم سداد قيمة مضافة عنها في فترة الإقرار السابقة.
- تقدم شركة التعدين إقرار القيمة المضافة وتسدد القيمة المضافة المستحقة



توضح الصورة أدناه كيفية قيام شركة التعدين (استخراج المعادن) بتعبئة نموذج إقرار القيمة المضافة الكامل عبر البوابة الإلكترونية للجهاز الوطني للإيرادات:

نموذج إقرار القيمة المضافة

الأسئلة

يرجى الإجابة على الأسئلة أدناه للمتابعة إلى نموذج إقرار القيمة المضافة

هل لديك مشتريات أو استثمارات لتقييم القيمة المضافة بنسبة 15 وفقاً لأحكام الاتفاقية التي تتركب في الإفصاح عنها في إقرار القيمة المضافة هذا؟

لا نعم

هل لديك مشتريات أو استثمارات لتقييم القيمة المضافة بنسبة 15 وفقاً لأحكام الاتفاقية التي تتركب في الإفصاح عنها في إقرار القيمة المضافة هذا؟

لا نعم

القيمة المضافة على المبيعات

تقوم الشركة ببيع المعادن بقيمة محلياً 1,600,000 دينار بحريني (80 طناً)

الرقم	الوصف	المبلغ (دينار بحريني)	القيمة المضافة (دينار بحريني)	المبلغ (دينار بحريني)
1	المبيعات الخاصة لتقييم القيمة المضافة بالنسبة الأساسية (15%)	1,600,000.000	0.000	160,000.000
2	المبيعات الخاصة لتقييم القيمة المضافة المحسنة في دول أخرى بحسب الاتفاقية	0.000	0.000	0.000
3	المبيعات الخاصة لأغراض الحسابات المحسنة المحلية	0.000	0.000	0.000
4	المبيعات الخاصة لتقييم القيمة المضافة بنسبة الصفر بالمثل	0.000	0.000	0.000
5	المعادن	2,500,000.000	0.000	0.000
6	المبيعات الخاصة	0.000	0.000	0.000
7	إجمالي المبيعات	4,100,000.000	0.000	160,000.000

معادن بقيمة 2,500,000 دينار بحريني تم بيعها عند التصدير إلى عميل في البرتغال

نموذج إقرار القيمة المضافة

القيمة المضافة على المشتريات

تم شراء معدات تعدين بقيمة محلياً 1,200,000 دينار بحريني

الرقم	الوصف	المبلغ (دينار بحريني)	القيمة المضافة (دينار بحريني)	المبلغ (دينار بحريني)
8	المشتريات الخاصة لتقييم القيمة المضافة بالنسبة الأساسية (15%)	1,200,000.000	0.000	90,000.000
9	الاستثمارات الخاصة لتقييم القيمة المضافة المدفوعة للمدارك بالنسبة الأساسية (15%)	2,000,000.000	0.000	200,000.000
10	الاستثمارات الخاصة لتقييم القيمة المضافة المدفوعة للمدارك بالنسبة الأساسية (15%)	0.000	0.000	0.000
11	الاستثمارات الخاصة لتقييم القيمة المضافة بنسبة 15 والمحتسبة وفقاً لـ	0.000	0.000	0.000
12	المشتريات الخاصة لأغراض الحسابات المحسنة المحلية	0.000	0.000	0.000
13	المشتريات الخاصة من المورد غير المسجلين أو المشتريات الخاصة بنسبة الصفر بالمثل أو المعفاء	0.000	0.000	0.000
14	إجمالي المشتريات	3,200,000.000	0.000	290,000.000
15	إجمالي القيمة المضافة المستحقة من الفترة الحالية	-130,000.000	0.000	-130,000.000
16	التصحيحات من فترة سابقة (من 5,000 إلى 5,000 دينار بحريني)	0.000	0.000	0.000
17	الرصيد الدائن للقيمة المضافة والمقرر من الفترة (أو الفترة السابقة)	0.000	0.000	0.000
18	مبالغ القيمة المضافة المستحقة (أو المقتطاع بها)	-130,000.000	0.000	-130,000.000

إعادة 300,000 دينار بحريني من معدات التعدين المعيبة إلى مورد محلي (تتعلق بالمشتريات التي تمت في الفترة السابقة)

بضائع مستوردة من الولايات المتحدة الأمريكية بقيمة 200,000 دينار بحريني

يرجى العلم أن الغرامات المعينة بعكس المبلغ الذي تم فرضه قبل احتساب أية تعديلات أو مفاضلات أو مبالغ المسددة أو غرامات إصافية مطبقة من قبل الجهاز الوطني للإيرادات. يمكنكم الاطلاع على صافي المبلغ المستحق، إن وجد، في فائورة القيمة المضافة الخاصة بكم.

8.3. المثال الثالث: شركة إنشاءات

يدور السيناريو التالي حول شركة إنشاءات تقدم خدمات لعملاء محليين ولديها فقط سلع موردة محلياً كنفقات. قامت الشركة أيضاً بتعديل نتج عنه زيادة في المبيعات من فترة سابقة، وكذلك تصحيح بسبب خطأ داخلي.



توضح الصورة أدناه كيفية قيام شركة الإنشاءات بتعبئة نموذج إقرار القيمة المضافة الكامل عبر البوابة الإلكترونية للجهاز الوطنى للإيرادات:

الجمهورية العربية السورية

National Bureau for Revenue

نموذج إقرار القيمة المضافة لسنة 2022

الرئيسية

معلومات إضافية

نموذج إقرار القيمة المضافة

معلومات القيمة المضافة

التعليمات

نموذج إقرار القيمة المضافة

الأسئلة

يرجى الإجابة على الأسئلة أدناه للمتابعة إلى نموذج إقرار القيمة المضافة

هل لديك مبيعات لتطبيق القيمة المضافة بنسبة 15٪؟ ولذا للأحكام الانتقالية التي ترغب في إقرار القيمة المضافة هذا؟ *

لا

نعم

80,000 دينار بحريني = القيمة الإجمالية للتوريد
100,000 ناقص 20,000 دينار بحريني مدفوعة
كدفعة مقدمة في الفترة السابقة

القيمة المضافة على المبيعات

الرقم	الوصف	الديناريات (دينار بحريني)	التعديل (الدينار بحريني)	مبلغ القيمة المضافة (الدينار بحريني)
1	المبيعات الخاضعة لتطبيق القيمة المضافة بالبنسبة الأساسية (15٪)	80,000.000	0.000	8,000.000
2	المبيعات الخاضعة لتطبيق القيمة المضافة بالبنسبة في دول أخرى مجلس التعاون الخليجي	0.000	0.000	0.000
3	المبيعات الخاضعة لألية الانعكاس العكسي المحلي	0.000	0.000	0.000
4	المبيعات المحلية الخاضعة لتطبيق القيمة المضافة بنسبة الصفر (صفر بالمئة)	0.000	0.000	0.000
5	الصادرات	2,500,000.000	0.000	0.000
6	المبيعات المفقودة	0.000	0.000	0.000
7	إجمالي المبيعات	2,580,000.000	0.000	8,000.000

يتم حساب ذلك على أنه
10 % * (80,000)

المملكة العربية السعودية
National Bureau for Revenue

القيمة المضافة على المشتريات

معلومات إضافية

مواد بناء بقيمة 50,000 دينار بحريني
تم شراؤها من مورد محلي

نموذج

معلومات القيمة المضافة

الرقم	الوصف	المبلغ (دينار بحريني)	النسبة المئوية (دينار بحريني)	مبلغ القيمة المضافة (دينار بحريني)
8	المشتريات المحلية الخاضعة للقيمة المضافة بالنسبة الأساسية (أ/12)	50,000.000	?	0.000
9	الاستيراد الخاضعة للقيمة المضافة المدفوعة لتجارتنا بالنسبة الأساسية (أ/12)	0.000	?	0.000
10	الاستيراد الخاضعة للقيمة المضافة المدفوعة لسدادها	0.000	?	0.000
11	الاستيراد الخاضعة للقيمة المضافة بنسبة 12% وبقية القيمة المضافة العكسي	0.000	?	0.000
12	المشتريات الخاضعة لقيمة المضافة العكسي المحلي	0.000	?	0.000
13	المشتريات المحلية من الموردين غير المحليين أو المشتريات الخاضعة لنسبة المصفر باملاء أو المعفاة	0.000	?	0.000
14	إجمالي المشتريات	50,000.000	0.000	5,000.000
15	إجمالي القيمة المضافة المستحقة من الفترة الحالية	5,000.000	?	300.000
16	التصحيحات من فترة سابقة (إلى 5,000 وبقية دينار بحريني)	0.000	?	0.000
17	الرمز الدائري للقيمة المضافة المدفوعة والفرق من الفترة أو التعديلات السابقة	3,300.000	?	0.000
18	مبلغ القيمة المضافة المستحقة (أو الخصم)	3,300.000	?	0.000

أدى خطأ في الإقرار السابق إلى قيام الشركة بدفع 300 دينار أقل من القيمة المستحقة للقيمة المضافة، وبما أن القيمة تتراوح بين 5000± دينار بحريني، فيمكن الإعلان عنها في سطر التصحيحات لحوالدة هذه الفترة

يتم حساب ذلك على أنه 10 * (50,000) يتم حساب ذلك عن طريق طرح 8000 - 5000

9. الأسئلة الشائعة

9.1. ما هو نموذج الإقرار الذي يتوجب على الخاضع للقيمة المضافة تقديمه؟

سوف تكون إقرارات القيمة المضافة متاحة في قسم إقرارات القيمة المضافة في حساب الخاضع للقيمة المضافة على البوابة الإلكترونية للجهاز، حيث يستطيع الخاضع للقيمة المضافة اختيار الإقرارات حسب الحالة باستخدام القائمة، ويظهر بوضوح تاريخ استحقاق كل إقرار.

9.2. هل يمكن للخاضع للقيمة المضافة تقديم إقرار صفري؟

يجب تقديم الإقرار بقيمة صفرية وذلك في الفترات التي لم يقم فيها الخاضع بأي نشاط اقتصادي خاضع للقيمة المضافة. (على سبيل المثال لم يقم الخاضع للقيمة المضافة بأي عمليات شراء أو توريد أو استيراد خلال فترة القيمة المضافة). ويخضع تقديم هذا الإقرار أيضًا لمواعيد تقديم الإقرارات المحددة.

9.3. ما الغرض من القائمة المدرجة الموجودة أعلى قائمة الإقرارات؟

تسمح هذه القائمة بالبحث عن الإقرار حسب حالته.

9.4. كيف يمكن للخاضع للقيمة المضافة تعديل إقرارات القيمة المضافة المقدمة؟

إقرارات القيمة المضافة المقدمة متاحة للتعديل على البوابة الإلكترونية للجهاز الوطني للإيرادات باتباع الخطوات التالية:

تسجيل دخول الخاضع للقيمة المضافة < إقرارات القيمة المضافة > اختيار الإقرارات المفوترة < فتح الإقرار المطلوب> الضغط على "تعديل" أسفل يسار الصفحة.

9.5. هل يمكن للخاضع للقيمة المضافة عرض أو تنزيل المرفقات الخاصة بإقرار القيمة المضافة المقدم؟

نعم، يمكن للخاضع للقيمة المضافة عرض وتنزيل المرفقات المحملة سابقًا من خلال الضغط على "إضافة مرفقات" ومن ثم الضغط على اسم الملف المرفق.

9.6. هل يمكن للخاضع للقيمة المضافة عرض أو تحميل الإشعارات الموجودة بصيغة PDF بعد تقديم الإقرار؟

نعم، يمكن للخاضع للقيمة المضافة عرض أو تحميل الإشعارات الموجودة بصيغة PDF بعد تقديم الإقرار عن طريق الضغط على اسم الملف المطلوب من صفحة "مستنداتي" بالصفحة الرئيسية.

9.7. ما هو الرقم المرجعي لإقرار القيمة المضافة؟

هو عبارة عن رقم مرجعي مكون من 12 خانة للمراسلات الخاصة بإقرار القيمة المضافة مع الجهاز الوطني للإيرادات، ويمكن أيضاً العثور عليه في الجزء العلوي من الإقرار بجانب العنوان في صفحة إقرار القيمة المضافة.

9.8. ما هي صفحة المعلومات الأساسية التي تقع في بداية كل إقرار للقيمة المضافة؛ وكيف يمكن للخاضع للقيمة المضافة تغييرها؟

هي معلومات حساب الخاضع للقيمة المضافة. إذا كانت غير صحيحة؛ يجب على الخاضع تعديلها عبر خانة "تحديث بيانات الخاضع للقيمة المضافة" بالصفحة الرئيسية لحساب الخاضع للقيمة المضافة.

