



الدليل الإرشادي لطلب القرار التفسيري



أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك هذا الدليل الإرشادي لإيضاح بعض المعلومات والإجراءات ذات الصلة بالقرار التفسيري في تاريخ إصداره، ولا يعد محتوى هذا الدليل تعديلاً على أي من أحكام الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة.

وتؤكد الهيئة تطبيقها للمعلومات التوضيحية الواردة في هذا الدليل -حيثما تطبق- وذلك في ضوء النصوص النظامية ذات الصلة، وفي حال تعديل أي إيضاح أو محتوى وارد في هذا الدليل لنص نظامي غير معدل فإن تطبيق التوضيح المحدث يكون على المعاملات التي تتم بعد تاريخ نشر النسخة المحدثه من الدليل على موقع الهيئة الإلكتروني.



المحتويات

1. المقدمة

5	1.1. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
5	1.2. هذا الدليل الإرشادي
6	2. التعاريف المتعلقة بالمصطلحات الرئيسية
6	3. القرار التفسيري
6	3.1. ما هو القرار التفسيري ومتى تقوم الهيئة بإصداره؟
7	3.2. هل تقوم الهيئة بنشر القرار التفسيري؟
7	3.3. حالات تقديم طلب القرار التفسيري
9	3.4. الحالات التي لا يتم فيها تقديم طلب القرار التفسيري
10	3.5. الأشخاص المؤهلون لتقديم طلب القرار التفسيري
11	4. تعبئة النموذج (R1001) وتقديم طلب قرار تفسيري
14	4.1. تقديم طلب إصدار قرار تفسيري
15	5. الإجراءات التي تقوم بها الهيئة عند استلام طلب القرار التفسيري
15	5.1. قبول طلب القرار التفسيري
15	5.2. طلب المعلومات الإضافية
16	5.3. رفض طلب القرار التفسيري - الأسباب التقديرية



- 16 5.4. الحالات التي يحق للهيئة فيها رفض إصدار القرار التفسيري مبدئيًا
- 16 5.5. الحالات التي ترفض الهيئة فيها إصدار القرار التفسيري بعد قبول الطلب
- 17 5.6. رفض طلب القرار التفسيري - الرفض الإلزامي
- 18 5.7. تأثير رفض طلب القرار التفسيري
- 19 6. معالجة طلب القرار التفسيري
- 19 6.1. الافتراضات
- 20 7. استخدام المكلفين والهيئة القرار التفسيري
- 20 7.1. مدى تطبيق القرار التفسيري
- 21 7.2. هل يمكن لمقدم الطلب الاعتراض على القرار التفسيري؟
- 22 طلب قرار تفسيري
- 25 نموذج تفويض ممثل



1. المقدمة

1.1 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

تعدّ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك هي الجهة المكلفة بتطبيق وتنظيم وإدارة الضرائب في المملكة العربية السعودية، وتهدف الهيئة إلى تحصيل الضرائب والزكاة ومساعدة المكلفين على تحقيق أقصى درجات الامتثال الضريبي.

تتمثل أبرز مهام الهيئة في زيادة مقدار الوعي لدى المكلفين، وتعزيز مفهوم الضرائب لديهم، إضافة إلى تعزيز الالتزام الطوعي بمتطلبات الامتثال الضريبي، حيث تعد الهيئة القرار التفسيري إحدى الوسائل المهمة لأداء مهامها والتزاماتها تجاه المكلفين.

1.2 هذا الدليل الإرشادي

هذا الدليل موجّه لجميع الأشخاص سواء كانوا مسجلين لدى الهيئة أم لا ومن ينوب عنهم من الوكلاء والمفوضين الراغبين في تقديم طلب قرار تفسيري للهيئة للحصول على إيضاحات منها حيال كيفية تطبيق النصوص النظامية ذات الصلة على مسألة معينة بشأن أي نظام ضريبي مطبق في المملكة.



2. التعاريف المتعلقة بالمصطلحات الرئيسية

يُعد القرار التفسيري وثيقة صادرة من الهيئة حول توضيح تطبيق الأنظمة الضريبية واللوائح والتعليمات ذات الصلة الصادرة بشأنها وتطبيقها حيال مسألة أو مسائل واقعية معينة أو يخطط مقدم الطلب للبدء بها.

يُقصد بطلب قرار تفسيري عملية التقديم الرسمية من قبل مقدم الطلب للهيئة لتزويده بقرار تفسيري بخصوص مسألة معينة، وذلك باستخدام النموذج الخاص بذلك.

يُعد مقدم الطلب هو الشخص الطبيعي أو الاعتباري سواء كان مسجلاً لدى الهيئة أو غير مسجل، مقيماً أو غير مقيم، يقدم طلب قرار تفسيري إلى الهيئة.

مدة تقديم المعلومات الإضافية هي فترة (5) أيام تُمنح للمكلف ليقوم بتزويد الهيئة بالمعلومات الإضافية التي قامت بطلبها بما يتعلق بطلب القرار التفسيري. تبدأ مدة الخمس (5) أيام من تاريخ طلب الهيئة للمعلومات الإضافية.

يقصد بعبارة سبب الرفض الإجمالي أي من الأسباب المحددة والمنصوص عليها في هذا الدليل التي تستلزم رفض طلب القرار التفسيري.

3. القرار التفسيري

3.1. ما هو القرار التفسيري ومتى تقوم الهيئة بإصداره؟

طلب القرار التفسيري هو آلية يستخدمها مقدم الطلب للحصول على رأي موثوق من الهيئة حول تطبيق نصوص الأنظمة واللوائح التنفيذية والضوابط والتعليمات ذات الصلة فيما يخص الضرائب المطبقة في المملكة.



عند استلام طلبات القرار التفسيري تدرس الهيئة الطلب مبدئيًا لتحديد مناسبة إصدار قرار تفسيري بشأنه أم لا، وذلك من خلال أخذ المعايير التالية في الحسبان:

- درجة تعقيد المسألة والمعلومات المتاحة لمقدم الطلب.
 - الأهمية النسبية للمعاملات أو النشاط محل طلب القرار التفسيري.
 - مدى كفاية المعلومات المبيّنة في الطلب.
 - مدى الفائدة التي سيعود بها القرار التفسيري العام إن كان ذلك قابلاً للتطبيق.
 - مدى توافر المصادر والمعلومات اللازمة لدى الهيئة للرد على الطلب.
 - ما إذا قام مقدم الطلب بتزويد الهيئة بمعلومات غير صحيحة عند التقدم بطلب قرار تفسيري.
- كما أن للهيئة الحق بأن تقرر إصدار قرار تفسيري اختياري من قبلها، حيث لا يمثل ردًا على طلب قرار تفسيري سابق ولكنها توفر تفسيرًا عامًا بشأن مسألة ترى الهيئة أنها ستكون مفيدة للمكلفين في حال نشرها.

3.2. هل تقوم الهيئة بنشر القرار التفسيري؟

للهيئة -حسب تقديرها- نشر القرار التفسيري، شريطة أن تنشر القرار التفسيري بصيغة مجهولة دون تضمين أي معلومة خاصة بمقدم الطلب.

3.3. حالات تقديم طلب القرار التفسيري

يمكن لمقدم الطلب تقديم طلب قرار تفسيري في حال عدم التأكد من طريقة تطبيق الأنظمة الضريبية أو اللوائح أو الأدوات النظامية الصادرة بشأنها بما يتعلق بالظروف الخاصة به. كما يمكن أن تكون إحدى المعاملات التي قام بها أو يخطط للقيام بها، أو سلسلة من المعاملات، أو النشاط الاقتصادي بأكمله الذي يقوم بممارسته أو يخطط ليقوم بممارسته.

عمومًا من المناسب أن يكون الشخص الذي سيقوم أو يخطط للقيام بمسألة أو معاملة معينة هو من يقدم طلب القرار التفسيري.

في حال كان القرار التفسيري يتعلق بتطبيق ضريبة القيمة المضافة على إحدى المعاملات، فعادة ما



يكون من المناسب أن يقوم مورد السلع أو الخدمات بتقديم طلب القرار التفسيري. وفي حالات أخرى، يمكن لمتلقي التوريد أن يتقدم بطلب قرار تفسيري (على سبيل المثال: عند تطبيق ضريبة القيمة المضافة وفقاً لآلية الاحتساب العكسي في حال التعامل مع مورد غير مقيم أو إذا لم يكن من الممكن للمورد تقديم الطلب).

في حال كان القرار التفسيري يتعلق بتطبيق نظام ضريبة الدخل على إحدى المعاملات فعادة ما يكون من المناسب أن يقوم الشخص الخاضع -المكلف- أو من يستفسر حيال كونه خاضعاً للنظام أو من يستفسر عما إذا كان سيخضع للنظام بتقديم طلب القرار التفسيري.

في حال كان القرار التفسيري يتعلق بتطبيق ضريبة التصرفات العقارية، فعادة ما يكون من المناسب أن يقوم الشخص المتصرف بالعقار أو من يستفسر حيال كونه متصرفاً بعقار، أو من يستفسر عما إذا كان سيعد متصرفاً بعقار بتقديم طلب القرار التفسيري.

في حال كان القرار التفسيري يتعلق بتطبيق الضريبة الانتقائية فعادة ما يكون من المناسب أن يقوم الشخص المسجل، أو من يستفسر حيال كونه مسجلاً، أو من يستفسر عما إذا كان سيعد مسجلاً بتقديم طلب القرار التفسيري.

مع ملاحظة أن القرار التفسيري ليس مخصصاً ليتم استخدامه في الظروف التي يكون فيها الأطراف في حال نزاع حول المعالجة الضريبية المطبقة على معاملة محددة. كما لا يجوز لمتلقي سلع أو خدمات التقدم بطلب قرار تفسيري لتقوم الهيئة بتوجيه المورد بالطريقة النظامية لتطبيق الضريبة على توريداتها، كما لا يجوز أن يقوم المورد بطلب قرار تفسيري لتوجيه العميل بسداد الضريبة حيث إن ذلك يعد خلافاً تجارياً بين أطراف المعاملة ولا تقوم الهيئة بالنظر في أحقية طلب الأطراف.

قبل التقدم بطلب قرار تفسيري، يجب الاطلاع على مصادر المعلومات والأدلة الإرشادية التي توفرها الهيئة لمعرفة ما إذا كان السؤال أو المسألة محل القرار التفسيري موجودة في المصادر والمعلومات المنشورة من قبل الهيئة أم لا.



3.4. الحالات التي لا يتم فيها تقديم طلب القرار التفسيري

لا يجوز تقديم طلب قرار تفسيري في الحالات المبينة أدناه، حيث ستقوم الهيئة برفض الطلب، وهي:

<ul style="list-style-type: none">• إذا كان يتعلق طلب القرار التفسيري بمسألة مقيدة لن تقوم الهيئة بمراجعتها والرد عليها. ويتضمن ذلك:<ul style="list-style-type: none">- المسائل التي تشمل مبالغ ضريبية متنازعاً عليها.- المسائل التي تشمل تفسيرات نظام/قانون أجنبي.- المسائل التي تشمل تفسيرات لأنظمة أو لوائح أو أدوات نظامية أو قواعد أو ضوابط أو سياسات غير ضريبية.
<ul style="list-style-type: none">• إذا لم يكن طلب القرار التفسيري متعلقاً بنشاط مقدم الطلب أو نشاط ينوي القيام به.<ul style="list-style-type: none">- يتضمن ذلك طلب القرار التفسيري الذي يعتمد على معاملات أو أنشطة افتراضية.
<ul style="list-style-type: none">• إذا كان الهدف من طلب القرار التفسيري مختلفاً عن هدف تقديم التوضيح لمقدم الطلب. على سبيل المثال: قيام المستشار الضريبي بطلب رأي الهيئة حول مسألة معينة قبل قيامه بعرضها على المكلفين على أنها استشارة ضريبية خاصة.
<ul style="list-style-type: none">• إذا كان مقدم الطلب يخضع للفحص أو التدقيق من قبل الهيئة أو قام بتقديم اعتراض أو استئناف يتم النظر فيه حالياً بشأن مسائل تتعلق بنفس نوع الضريبة محل طلب القرار التفسيري.
<ul style="list-style-type: none">• إذا كانت المسألة تخضع لنزاع قانوني بين مقدم الطلب وشخص أو أشخاص آخرين، أو أي مسألة من شأنها أن تؤدي إلى قيام الهيئة باتخاذ قرار ضد شخص أو أشخاص آخرين.
<ul style="list-style-type: none">• إذا تم الرد بالقرار التفسيري من قبل الهيئة على نفس المسألة محل الاستفسار أو ما شابهها وكانت مقدمة من قبل ذات مقدم الطلب.



3.5. الأشخاص المؤهلون لتقديم طلب القرار التفسيري

يمكن تقديم طلب القرار التفسيري من قبل أي شخص طبيعي أو اعتباري سواء كان مسجلاً لدى الهيئة أو غير مسجل طالما أنه يمثل للمعايير التي حددتها الهيئة لتقديم طلب القرار التفسيري.

3.5.1 التقدم بطلب قرار تفسيري من قبل غير المسجلين

يمكن لغير المسجل لدى الهيئة التقدم بطلب قرار تفسيري من الهيئة حول المعاملات التي يقوم بها أو المعاملات التي يخطط للبدء بها، طالما أنه ملتزم بالمعايير التي حددتها الهيئة فيما يتعلق بتقديم طلبات القرار التفسيري.

يجب أن يتم تقديم طلب القرار التفسيري من الأشخاص غير المسجلين عبر البريد الإلكتروني إلى -policy@ruling@zatca.gov.sa ولن يتم قبول أي طلب مقدم خلاف ذلك.

3.5.2 تقديم طلب القرار التفسيري من خلال وكيل أو ممثل

في حال سيتم تقديم الطلب من خلال ممثل عن المكلف أو وكيل له أو يرغب المكلف في تحويل وكيل أو ممثل باستلام القرار التفسيري من الهيئة أو تمكينه من التواصل مع الهيئة بخصوص القرار التفسيري، يجب أن تتم تعبئة النموذج (R2001-A) وإرفاقه مع الطلب.



4. تعبئة النموذج (R1001) وتقديم طلب قرار تفسيري

على مقدم الطلب أن يقوم باستكمال نموذج طلب القرار التفسيري حسب الخطوات التالية:

أولاً: يجب على مقدم الطلب مراجعة التعليمات الخاصة بطلبات القرار التفسيري لدى الهيئة والإقرار بأنه قد اطع عليها ووافق.

ثانياً: يجب على مقدم الطلب تعبئة المعلومات في أعلى نموذج طلب القرار التفسيري وإدخال اسم مقدم الطلب ورقم التعريف الضريبي الخاص به في حال كان مسجلاً لدى الهيئة وتاريخ تقديم الطلب مع مراعاة ما يلي:

- اسم مقدم الطلب هو اسم الشخص المستفيد من القرار التفسيري وهو الشخص الذي يتم إصدار القرار التفسيري له.
- في حال تقديم الطلب من خلال وكيل يكون اسم مقدم الطلب هو اسم الموكل.
- تاريخ تقديم الطلب هو تاريخ إرسال الطلب للهيئة.
- في حال كان مقدم الطلب غير مسجل لدى الهيئة فلا تلزم تعبئة خانة الرقم الضريبي.



ثالثاً: يتم استكمال الجزء (أ) القائمة المرجعية لتقديم الطلبات، التي تتضمن كلاً مما يلي:

لا	نعم	(أ) القائمة المرجعية لتقديم الطلبات	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل تخضع المسألة المعنية بطلب القرار التفسيري في الوقت الحالي للمراجعة أو قد رُفِعَ بشأنها اعتراض، أو استثناء أو خاضعة للتدقيق والتحقق؟	1
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل تشتمل المسألة المعنية بطلب القرار التفسيري تفسير نظام أجنبي، بحسب معلومات مقدم الطلب، أو أنظمة غير ضريبية؟	2
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل تتطلب المسألة محل القرار التفسيري تحليلاً للوقائع أو البت في خلاف بين أطراف في معاملة؟	3
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل القرار التفسيري مبني على معاملة وهمية أو افتراضية؟	4
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل يخضع مقدم الطلب للفحص أو التدقيق من قبل الهيئة أو قام بتقديم اعتراض أو استثناء يتم النظر فيه حالياً بشأن مسائل تتعلق بنفس نوع الضريبة محل طلب القرار التفسيري؟	5
إذا كانت إجابة أحد الأسئلة أعلاه هي «نعم»، فإن هذه المسألة لا تعد مناسبة من جهة الهيئة لإصدار قرار تفسيري.			
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل تقدم مقدم الطلب شخصياً أو من خلال أحد وكلائه بطلب (على سبيل المثال، عبر البريد الإلكتروني، أو بطلب قرار تفسيري سابق) الحصول على رأي موثق كتابياً من الهيئة حول هذه المعاملة أو معاملة مشابهة؟ إن كان الجواب نعم، يرجى إرفاق نسخة من الرأي الخطي الذي حصلت عليه.	6
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل قمت بمراجعة الأدلة الإرشادية والإصدارات المعدة من الهيئة ولم تحصل على إجابة للاستفسار الذي ترغب في الحصول على قرار تفسيري بشأنه؟ (لن يتم قبول طلب قرار تفسيري لمواضيع مغطاة في الأدلة الإرشادية والإصدارات الأخرى التي توفرها الهيئة).	7
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل قام مقدم الطلب بتعبئة نموذج طلب قرار تفسيري (R-1001E) أو (R-1001A) بالكامل وإرفاق كل المعلومات والمستندات اللازمة مع الطلب؟	8
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل قُدم الطلب من قبل شخص غير المكلف مثل وكيل أو ممثل له؟	9
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	في حال إجابة السؤال (9) بـ "نعم"، هل تمت تعبئة النموذج (R2001-E) أو (R2001-A) وإرفاقه مع طلب القرار التفسيري؟	10
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	بحسب المعلومات المتوافرة لمقدم الطلب، هل قام أحد أطراف المعاملة محل طلب القرار التفسيري بتقديم طلب قرار تفسيري حيال ذات المعاملة؟ "في حال كانت الإجابة "نعم" يرجى تزويد الهيئة بأسماء أطراف المعاملة الآخرين".	11
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل يخضع مقدم الطلب للفحص أو التدقيق من قبل الهيئة أو قام بتقديم اعتراض أو استثناء يتم النظر فيه حالياً أو هل مقدم الطلب طرف في نزاع قانوني تكون الهيئة طرفاً فيه؟	12



رابعًا: يجب على مقدم الطلب استكمال المعلومات المطلوبة في الجزأين (ب) و(ج) ضمن النموذج الخاص بطلب القرار التفسيري

كما يجب تحديد النظام الضريبي الذي يتم الاستفسار عنه وفي حال كان الاستفسار يتعلق بأكثر من نظام ضريبي واحد، يجب أن يتم تحديد ذلك.

خامسًا: الجزء (د) تفاصيل (الحالة - المعاملة - النشاط)

يجب توضيح جميع تفاصيل المعاملة أو النشاط وذلك لتتمكن الهيئة من فهم الطلب. حيث تختلف هذه التفاصيل المطلوبة باختلاف المسألة التي تتطلب القرار التفسيري، وقد تشمل:

- وصفًا دقيقًا للسلع و / أو الخدمات الموردة والمبلغ المستلم و / أو المسدد مقابلها.
- تاريخ المعاملة أو التاريخ المقترح أو الفترة (الفترة - الفترات المالية، أو السنة - السنوات) التي تمت فيها المعاملة.
- تفاصيل الطريقة التي ستتم بها أو تمت بها المعاملة.
- تفاصيل جميع الأطراف المشتركين بالمعاملة.
- أي أسباب خاصة تتعلق بالطريقة التي سيتم إجراء المعاملة بها.
- أي مراسلات تمت مع الهيئة بشأن المسألة.

سادسًا: الجزء (هـ) الأسئلة والتوضيح المطلوب

يتم توضيح السؤال أو المسألة التي يرغب مقدم الطلب في الحصول على رأي الهيئة حيالها.

في معظم الحالات، ستقوم الهيئة بتقديم رأيها في المسألة المطلوبة فقط، إلا إذا نتجت عنها مسائل أخرى لها علاقة بالطلب. عند طلب قرار تفسيري حول سؤال أو مسألة معينة، يجب تقديم أكبر قدر ممكن من التفاصيل وتحليل يوضح مفهوم مقدم الطلب للمعالجة الضريبية التي تطبق على الحالة بما في ذلك تفسيره الأنظمة والمواد الإرشادية ذات العلاقة، وأن يتضمن أسباب الغموض أو عدم اليقين للمعالجة الضريبية الصحيحة أو آلية تطبيق المواد النظامية على المعاملة.

يمكن لمقدم الطلب تقديم رأيه الخاص الذي قد يشمل الأسباب القانونية وأفضل الممارسات والأحكام القضائية - إن وجدت- للمعالجة الضريبية الصحيحة والطلب المقدم ليتم تأكيدها.



سابعًا: الجزء (و) المستندات الداعمة

تفاصيل طبيعة المستندات المرفقة. ويجب إرفاق جميع المستندات المتعلقة بالمعاملة أو النشاط المعني محل الطلب. وقد تشمل هذه المستندات الاتفاقيات المبرمة مع طرف ثالث، والفواتير والمستندات التجارية الأخرى أو مستندات أخرى يجب أن تكون الهيئة على دراية بها.

ثامنًا: التعهد

يلتزم مقدم الطلب باستكمال هذا القسم والتوقيع على النموذج.

4.1. تقديم طلب إصدار قرار تفسيري

يتم تقديم نموذج طلب القرار التفسيري المكتمل إضافة إلى المستندات ذات العلاقة عن طريق البوابة الإلكترونية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك بالدخول إلى ملف مقدم الطلب وإنشاء طلب جديد باختيار «طلب قرار تفسيري» من قائمة الطلبات.

في حال لم يكن الشخص الذي يرغب في تقديم الطلب مسجلاً لدى الهيئة، يتم إرسال النماذج اللازمة وكل المستندات عبر البريد الإلكتروني policy-ruling@zatca.gov.sa.

ملاحظة بخصوص المرفقات: في حال تعدد المرفقات، يرجى تجميع كل المستندات في ملف واحد بصيغة PDF وإرفاقه بعد تسميته بوضوح علمًا أنه سيتم رفض الطلبات التي تحتوي على عدد كبير من الملفات المرفقة دون تجميعها في ملف واحد.



5. الإجراءات التي تقوم بها الهيئة عند استلام طلب القرار التفسيري

تقوم الهيئة عند استلامها طلب قرار تفسيري بالتحقق من صحة المعلومات المقدمة في الطلب، وتحدد ما إذا كانت المسألة تستحق إصدار قرار تفسيري، حيث قد تقوم الهيئة بالتالي:

- قبول الطلب.
- طلب مزيد من المعلومات لغايات الرد.
- رفض الطلب.
- قبول الطلب، مع رفض الطلب لاحقًا.

5.1. قبول طلب القرار التفسيري

في حال رأت الهيئة أن طلب القرار التفسيري مناسب ومكتمل وصحيح ولا يوجد هناك سبب لرفضه، فإنها ستقوم بإشعار مقدم الطلب بقبول طلب إصدار القرار. ويتضمن القسم (6) من هذا الدليل الإرشادي التفاصيل المتعلقة بإجراءات الرفض والقبول لطلبات القرار التفسيري.

5.2. طلب المعلومات الإضافية

يحق للهيئة طلب معلومات أو مستندات إضافية في أي وقت بعد حصولها على طلب قرار تفسيري أو بعد قبول الطلب. في الحالات التي يتم فيها تحديد المسألة الواجب تفسيرها بوضوح في طلب القرار التفسيري، ولكن ترغب الهيئة في الحصول على مزيد من المعلومات أو الوثائق المتعلقة بالمعاملة أو النشاط، فإن الهيئة ستقوم بطلب المعلومات الإضافية ليتم تقديمها إلكترونياً من قبل مقدم الطلب.

تمنح الهيئة فترة (5) أيام لمقدم الطلب من تاريخ طلبها المعلومات الإضافية ليقوم مقدم الطلب بتزويدها للهيئة. عند تقديم هذه المعلومات، تقوم الهيئة باستكمال مراجعتها وتحليلها طلب القرار التفسيري وذلك بغرض تحضير الرد المناسب، أو يمكن للهيئة رفض إصدار القرار التفسيري. ولا تشمل مدة إعداد القرار التفسيري المهلة الزمنية المستغرقة لتزويد الهيئة بالمعلومات الإضافية المطلوبة من مقدم الطلب.

عند انتهاء مدة تقديم المعلومات الإضافية دون تقديم مقدم الطلب للمعلومات المطلوبة، يتم إلغاء طلب القرار التفسيري تلقائياً.



5.3. رفض طلب القرار التفسيري - الأسباب التقديرية

يجوز للهيئة رفض أي طلب لقرار تفسيري حسب تقديرها ودون إبداء أي سبب للرفض. وفيما يلي يتم توضيح بعض الأسباب التي تؤدي إلى رفض طلب قرار تفسيري.

5.4. الحالات التي يحق للهيئة فيها رفض إصدار القرار التفسيري مبدئيًا

- أ. إذا عدت الهيئة أن صحة القرار التفسيري قد تعتمد على الافتراضات، سواء بالنسبة لحدث مستقبلي أو أي مسألة أخرى.
- ب. إذا كانت المسألة الواردة في الطلب واضحة ولا يوجد فيها شك. على سبيل المثال، تم تفسير وشرح المسألة ضمن الأدلة الإرشادية الصادرة عن الهيئة.
- ج. إذا رأت الهيئة في وقت تقديم الطلب أو أي وقت يسبق إصدار القرار التفسيري أن الشخص الذي سيقدم لها القرار التفسيري لن يقوم بإتمام المعاملة التي يطلب قرارًا تفسيريًا حيالها.
- د. إذا كان الطلب ينقصه الاعتبارات الكافية والمعلومات والمستندات ذات الصلة.
- هـ. إذا تطلب القرار التفسيري من الهيئة أن تقدم رأيها حول المبادئ المحاسبية المقبولة عمومًا أو الممارسات التجارية.
- و. أي أسباب أخرى تراها الهيئة مناسبة (على سبيل المثال: أي مسألة قانونية تقوم هيئة حكومية أخرى بدراستها وتحليلها أو عدم توافر المصادر الكافية لإعداد الرد).

5.5. الحالات التي ترفض الهيئة فيها إصدار القرار التفسيري بعد قبول الطلب

- أ. إذا قامت الهيئة بطلب المعلومات الإضافية من مقدم الطلب فيما يتعلق بالقرار التفسيري ولم يتم تقديم المعلومات الكافية للهيئة بناءً على هذا الطلب خلال مدة تقديم المعلومات الإضافية. حيث يلغى طلب القرار التفسيري تلقائيًا عند انتهاء مدة تقديم المعلومات الإضافية دون تقديم مقدم الطلب للمعلومات المطلوبة.
- ب. في حال وقوع أي حدث بعد قبول طلب القرار التفسيري يعطي للهيئة مبررًا لرفض إصدار القرار التفسيري.
- ج. إذا اكتشفت الهيئة وجود سبب رفض إلزامي حيث كان ينبغي رفض طلب القرار التفسيري في وقت تقديمه.



5.6. رفض طلب القرار التفسيري - الرفض الإلزامي

ترفض طلبات القرار التفسيري في أي من الحالات التالية:

1. إذا لم يتم تقديم الطلب بشكل صحيح من الناحية الشكلية وفقاً لهذا الدليل.
2. في حال كانت المسألة التي تتطلب قراراً تفسيرياً:
 - 2.1. تشمل مبالغ ضريبية متنازعةً عليها.
 - 2.2. تتطلب تفسيراً لنظام أجنبي.
 - 2.3. تتطلب تفسيراً للأنظمة أو لوائح أو أدوات نظامية أو قواعد أو ضوابط أو سياسات غير ضريبية.
 - 2.4. تنطبق على توريدات أو أنشطة افتراضية لم يتم بها مقدم الطلب ولا ينوي القيام بها.
3. إذا كان لدى الهيئة شكوك أن القصد من القرار التفسيري هو استخدامه في أغراض أخرى غير التوضيح المقصود.
4. في حال كان مقدم الطلب يخضع للفحص أو التدقيق من قبل الهيئة أو قام بتقديم اعتراض أو استئناف يتم النظر فيه حالياً بشأن مسائل تتعلق بنفس نوع الضريبة محل طلب القرار التفسيري.
5. إذا كان مقدم الطلب طرفاً في نزاع قانوني يتعلق بالمسألة التي قام بطلب القرار التفسيري لها.
6. إذا قام مقدم الطلب بطلب من الهيئة إصدار رأيها حول مسألة ما ورأت الهيئة أن مقدم الطلب سيقوم باستخدام هذا الرأي لحل نزاع بين أطراف مختلفة لا تتضمن الهيئة.
7. إذا لم يتضمن طلب القرار التفسيري الحقائق والمعلومات الكافية المتعلقة بإصدار القرار التفسيري، وتطلب من الهيئة تحديد المسألة محل الطلب.
8. إذا تم تقديم الطلب من قبل أو نيابة عن شخص قام بتقديم معلومات أو إفادات غير صحيحة أو مضللة في طلب قرار تفسيري سابق.
9. إذا تم إصدار قرار تفسيري حيال مسألة معينة ويطلب الشخص الحاصل على القرار التفسيري تأكيداً إضافياً عما إذا سيتم تطبيق المعالجة الضريبية المنصوص عليها في القرار التفسيري على المعاملة بعد أن تمت إعادة هيكلتها أو تعديل الاتفاقيات التي تحكمها.
10. إذا كان الطلب يتطلب من الهيئة أو يحتم عليها ما يلي:



- 10.1 فرض أو إلغاء عقوبة.
- 10.2 تسجيل شخص أو إلغاء تسجيله.
- 10.3 التحقق من صحة أي إقرار ضريبي أو أي معلومات تقدم بها الشخص.
- 10.4 محاكمة أي شخص قضائياً.
- 10.5 المطالبة بدين مستحق على أي شخص.
- 10.6 الفصل في نزاع أو حله.
- 10.7 إصدار رأي من الممكن استخدامه ضدها.

ملاحظة

في حال وجود أحد أسباب الرفض الإلزامي بعد تقديم طلب قرار تفسيري جار العمل عليه، يكون مقدم الطلب مسؤولاً عن إشعار الهيئة بسبب الرفض الإلزامي فور معرفته به، وفي حال لم يقم بذلك يعد القرار التفسيري الصادر من الهيئة مُلغى.

5.7. تأثير رفض طلب القرار التفسيري

تقوم الهيئة بإبلاغ مقدم الطلب برفضها طلب القرار التفسيري أو رفضها إصدار القرار التفسيري. وإذا قامت الهيئة برفض إصدار القرار التفسيري نتيجة عدم تزويدها بالمعلومات المطلوبة ضمن مدة تقديم المعلومات، فلا يمكن تقديم ذات طلب القرار التفسيري دون تقديم تلك المعلومات الإضافية المطلوبة.

6. معالجة طلب القرار التفسيري

6.1. الافتراضات

في حال رأت الهيئة أن صحة القرار التفسيري تعتمد على فرضيات تتعلق بأحداث مستقبلية أو مسائل أخرى، فيحق لها وضع الفرضيات التي تعدها مناسبة واستبعاد غير المناسبة منها. وفي هذه الحالات سيتم النص على هذه الفرضيات ضمن القرار التفسيري وسيخضع محتوى القرار التفسيري لها.

إضافة إلى ذلك، قد ترى الهيئة عدم مناسبة وضع فرضيات، وفي هذه الحالة تقوم الهيئة برفض طلب القرار التفسيري أو طلب معلومات إضافية من مقدم الطلب لتقوم بالمراجعة والتحليل.

وتفضل الهيئة أن يتم النظر في طلب القرار التفسيري بناءً على كامل الحقائق ودون فرضيات، حيث ترى الهيئة أن من مصلحة مقدم الطلب أن يقوم بتقديم تفاصيل كاملة عن جميع المسائل ذات الصلة والمهمة للهيئة بهدف إصدار قرار تفسيري دقيق وسريع.



7. استخدام مقدم الطلب والهيئة القرار التفسيري

7.1 مدى تطبيق القرار التفسيري

عندما تقوم الهيئة بالرد على طلب قرار تفسيري عام أو خاص، يكون الغرض من ذلك هو إبلاغ مقدم الطلب بطريقة تطبيق أنظمة الضريبة القائمة والسارية في ذلك الوقت وبحسب الحقائق الموجودة لديها والمقدمة لها.

من الممكن أن يتأثر محتوى القرار التفسيري بما يلي:

- أي تغييرات على وضع مقدم الطلب والحقائق المرتبطة به.
- تغييرات على أنظمة الضريبة ولوائحها التنفيذية في المملكة.
- تغييرات تتعلق بتفسيرات الأنظمة الضريبية في المملكة.

لا يجب على مقدم الطلب افتراض أن محتوى القرار التفسيري سيبقى ساريًا في مثل هذه الحالات، أو إلى أجل غير مسمى. إذا كان الشخص غير متأكد ما إذا كان التفسير في القرار التفسيري السابق لا يزال ساريًا، فقد يختار طلب تأكيد ذلك من خلال طلب قرار تفسيري جديد.

تتبع الهيئة أقصى مستويات الدقة عند إصدار القرار التفسيري، ويكون القرار التفسيري الصادر عن الهيئة ملزمًا لها في حدود المسائل المعالجة فيه، ولكن لا يمكن احتساب أي جزء من القرار التفسيري الصادر أنه تعديل على الأنظمة الضريبية في المملكة ولوائحها التنفيذية أو أي اتفاقيات دولية تكون المملكة طرفًا فيها (مثل الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي).

في حال وجود أي تضارب أو اختلاف بين القرار التفسيري وهذه الأنظمة أو الاتفاقيات، فإن هذه الأنظمة والاتفاقيات هي السائدة.

تقدم الهيئة القرار التفسيري بناءً على الحقائق الموجودة لديها والمقدمة لها من مقدم الطلب، وفي حال اتضح للهيئة أن الحقائق والمعلومات الواردة في الطلب لا توضح الحقيقة أو وجدت حقائق أو معلومات جوهرية ذات صلة بموضوع القرار التفسيري لم يتم تقديمها للهيئة مع الطلب وأدت تلك الحقائق أو المعلومات إلى تغيير المعالجة الضريبية، فسيعد ذلك القرار التفسيري مُلغى ولا يمكن الاعتماد عليه بأي شكل كان.



كما يعد القرار التفسيري خاصًا بمقدم الطلب ولا يجوز لمقدم الطلب مشاركته مع أي شخص آخر، ولا يجوز لأي شخص آخر الاستناد إلى ذلك القرار أو تطبيقه على معاملاته.

7.2. هل يمكن لمقدم الطلب الاعتراض على القرار التفسيري؟

يعد القرار التفسيري رأيًا موثوقًا وملزمًا للهيئة حول تطبيق النصوص النظامية ذات الصلة بنصوص نظام ضريبي أو لائحته المطبقة في المملكة، أو مسائل تتعلق بنشاط مقدم الطلب الذي يديره حاليًا أو يخطط للبدء به.

لا يكون الشخص الحاصل على قرار تفسيري ملزمًا بتطبيق الرأي الوارد في القرار التفسيري الصادر من الهيئة على معاملاته أو أنشطته. فعلى سبيل المثال، إذا تم إصدار القرار التفسيري بناءً على فرضيات قامت بها الهيئة ولا تطبق على الشخص، فيوصى بأن يقوم الشخص بتطبيق الأنظمة الضريبية القائمة وفقًا للظروف الفعلية.

كما يعد القرار التفسيري غير قابل للاعتراض، حيث لا يعدو كونه رأيًا موثوقًا من الهيئة وملزمًا عليها الغرض منه إبلاغ مقدم الطلب بطريقة تطبيق أنظمة الضريبة المطبقة في المملكة وبحسب الحقائق الموجودة لديها عن طريق توضيح تطبيق نص النظام الضريبي أو لائحته، حتى إن كان صادرًا بموجب السلطات الممنوحة للهيئة إلا أنه لا يؤدي إلى إحداث أي أثر قانوني في حد ذاته؛ وبالتالي لا يمكن الاعتراض عليه. ورغم ذلك، ففي حال رأى الشخص الحاصل على القرار التفسيري أن الرأي مبني على مفهوم خاطئ للوقائع أو الحالة، فيمكنه التقدم إلى الهيئة بطلب إعادة النظر في القرار التفسيري مع توضيح المعلومات التي تم فهمها بشكل لا يوضح واقع المعاملة أو جوهرها.



طلب قرار تفسيري

اسم مقدم الطلب: الرقم الضريبي: تاريخ تقديم الطلب:	طلب قرار تفسيري	Form R1001-A
تنبيه يرجى مراجعة الدليل الإرشادي الخاص بالقرار التفسيري واتباع التعليمات والشروط الخاصة بالقرار التفسيري قبل تقديم الطلب للهيئة. لن يتم قبول الطلبات التي تخل بأي من شروط وقواعد القرار التفسيري حسب ما هو منصوص عليه في الدليل الإرشادي.		

لا	نعم	(أ): القائمة المرجعية لتقديم الطلبات
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. هل تخضع المسألة المعنية بطلب القرار التفسيري في الوقت الحالي للمراجعة أو قد رُفِعَ بشأنها اعتراض، أو استئناف أو خاضعة للتدقيق والتحقق؟
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. هل تشتمل المسألة المعنية بطلب القرار التفسيري تفسير نظام أجنبي، بحسب معلومات مقدم الطلب، أو أنظمة غير ضريبية؟
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. هل تتطلب المسألة محل القرار التفسيري تحليلاً للوقائع أو البت في خلاف بين أطراف في معاملة؟
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. هل القرار التفسيري مبني على معاملة وهمية أو افتراضية؟
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. هل يخضع مقدم الطلب للفحص أو التدقيق من قبل الهيئة أو قام بتقديم اعتراض أو استئناف يتم النظر فيه حالياً بشأن مسائل تتعلق بنفس نوع الضريبة محل طلب القرار التفسيري؟
إذا كانت إجابة أحد الأسئلة أعلاه هي "نعم"، فإن هذه المسألة لا تعد مناسبة من جهة الهيئة لإصدار قرار تفسيري.		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. هل تقدم مقدم الطلب شخصياً أو من خلال أحد وكلائه بطلب (على سبيل المثال، عبر البريد الإلكتروني، أو طلب قرار تفسيري سابق) الحصول على رأي موثق كتابياً من الهيئة حول هذه المعاملة أو معاملة مشابهة؟ إن كان الجواب نعم، يرجى إرفاق نسخة من الرأي الخطي الذي حصلت عليه.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. هل قمت بمراجعة الأدلة الإرشادية والإصدارات المعدة من الهيئة ولم تحصل على إجابة للاستفسار الذي ترغب في الحصول على قرار تفسيري بشأنه؟ (لن يتم قبول طلب قرار تفسيري لمواضيع مغطاة في الأدلة الإرشادية والإصدارات الأخرى التي توفرها الهيئة).
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. هل قام مقدم الطلب بتعبئة نموذج طلب قرار تفسيري (R-1001E) أو (R-1001A) بالكامل وإرفاق كل المعلومات والمستندات اللازمة مع الطلب؟
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9. هل قُدم الطلب من قبل شخص غير المكلف مثل وكيل أو ممثل له؟
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10. في حال إجابة السؤال (9) بـ«نعم»، هل تمت تعبئة النموذج (R2001-E) أو (R2001-A) وإرفاقه مع طلب القرار التفسيري؟



<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11. بحسب المعلومات المتوافرة لمقدم الطلب، هل قام أحد أطراف المعاملة محل طلب القرار التفسيري بتقديم طلب قرار تفسيري حيال ذات المعاملة؟ في حال كانت الإجابة "نعم" الرجاء تزويد الهيئة بأسماء أطراف المعاملة الآخرين.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12. هل يخضع مقدم الطلب للفحص أو التدقيق من قبل الهيئة أو قام بتقديم اعتراض أو استئناف يتم النظر فيه حالياً أو هل مقدم الطلب طرف في نزاع قانوني تكون الهيئة طرفاً فيه؟

ب: معلومات مقدم الطلب	
1. اسم مقدم الطلب	--
2. الرقم الضريبي الخاص بمقدم الطلب	--
3. هل مقدم الطلب من كبار المكلفين؟	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا
معلومات ضابط التواصل	
4. اللقب	--
5. الاسم الأول	--
6. المسمى الوظيفي	--
7. رقم الهاتف	--
8. البريد الإلكتروني	--
ج: تفاصيل القرار التفسيري	
نوع الضريبة	<input type="checkbox"/> ضريبة القيمة المضافة <input type="checkbox"/> ضريبة الدخل <input type="checkbox"/> الضريبة الانتقائية
	<input type="checkbox"/> ضريبة التصرفات العقارية <input type="checkbox"/> اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي <input type="checkbox"/> أخرى
تاريخ تقديم الطلب	--
د: وصف الحالة: موضوع القرار التفسيري	



(هـ): الاستفسارات والمسائل التي يرجى تقديم التوضيح حيالها

(و): قائمة المستندات الداعمة للطلب

(ز): معلومات إضافية - إن وجدت -

التعهد

أقرّ باطلاعي على كل الأحكام والشروط المتعلقة بطلب القرار التفسيري وأن الطلب المقدم لا يخل بأي منها وأن كل المعلومات المقدمة صحيحة ومكتملة وأنه قد تم تقديم جميع المعلومات والمستندات اللازمة لقيام الهيئة بإصدار رأي مبني على كل الحقائق والمعلومات الجوهرية.

الاسم	التوقيع	المسمى الوظيفي



نموذج تفويض ممثل

النموذج (R2001-A)	نموذج تفويض ممثل	الاستلام بواسطة: الوظيفة: التاريخ:
معلومات لن يتم استخدام هذا النموذج لأي غرض آخر غير التفويض المتعلق بطلبات القرار التفسيري. وتجب تعبئة هذا النموذج وتوقيعه من قبل الشخص المفوض بنفسه، يجب إكمال نموذج تفويض ممثل منفصل لكل طلب قرار تفسيري. لمزيد من المعلومات حول طلبات القرار التفسيري يرجى مراجعة الدليل الإرشادي الخاص بالقرار التفسيري المتاح عبر موقع الهيئة.		
1- معلومات المفوض		
1. اسم المفوض	--	--
2. الرقم الضريبي الخاص بالمفوض	--	--
3. رقم السجل التجاري أو رقم الهوية	--	--
4. البريد الإلكتروني	--	--
5. رقم الهاتف	--	--
6. يقر بموجب هذا النموذج بتعيين الممثل التالي	--	--
2- معلومات الشخص الممثل		
1. اسم الممثل وعنوانه	--	--
2. رقم السجل التجاري - إن وجد -	--	--
3. البريد الإلكتروني	--	--
4. رقم الهاتف	--	--
5. رقم الترخيص المهني الخاص بالممثل	--	--



3- الصلاحيات المفوضة

(أ): الأعمال المخول بها

باستثناء الأعمال المنصوص عليها في القسم (3 ب)، يخول المفوض الممثل بالتصرف نيابة عنه أمام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في تقديم طلب القرار التفسيري المرفق والقيام بالأعمال التالية:

تقديم طلب القرار التفسيري.

تلقي طلبات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بغرض الحصول على معلومات ومراسلات أخرى تتعلق بطلب القرار التفسيري.

الوصول إلى سجلات الشخص الخاضع للضريبة والمعلومات المتعلقة بطلب القرار التفسيري.

تقديم وتلقي الوثائق المتعلقة بطلب القرار التفسيري.

تلقي أي مراسلات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تتعلق بطلب القرار التفسيري، بما في ذلك القرار أو أي إفادات أخرى تتعلق بطلب القرار التفسيري.

الحضور شخصياً مع المكلف / الشخص الخاضع للضريبة أو دونه لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لمناقشة حالة أو مسألة تتعلق بطلب القرار التفسيري.

أعمال أخرى مخول بها:

(ب): أعمال غير مخول بها

4- إنهاء التفويض

ينتهي هذا التفويض في تاريخ معالجة وإقفال طلب القرار التفسيري.



5) توقيع المفوض	
	الاسم
	الاسم وفقاً لرقم (1) إذا لم يكن فرداً
	اللقب - إن وجد -
	التوقيع
	التاريخ



امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة
أوتفضل بزيارة الموقع الإلكتروني zatca.gov.sa