



الدليل المبسط  
مبادرة إلغاء الغرامات والإعفاء  
من العقوبات المالية

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك هذا الدليل الإرشادي بغرض إيضاح بعض المعالجات ذات الصلة بتطبيق الأحكام النظامية السارية في تاريخ إصداره، ولا يعد محتوى هذا الدليل بمثابة تعديل على أي من أحكام الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة.

وتؤكد الهيئة على تطبيقها للمعالجات التوضيحية الواردة في هذا الدليل -حيثما تنطبق-، وذلك في ضوء النصوص النظامية ذات الصلة، وفي حال تعديل أي إيضاح أو محتوى وارد في هذا الدليل -لنص نظامي غير معدل- فإن تطبيق المعالجة التوضيحية المحدثة يكون على المعاملات التي تتم بعد تاريخ نشر النسخة المحدثة من الدليل على الموقع الإلكتروني للهيئة.



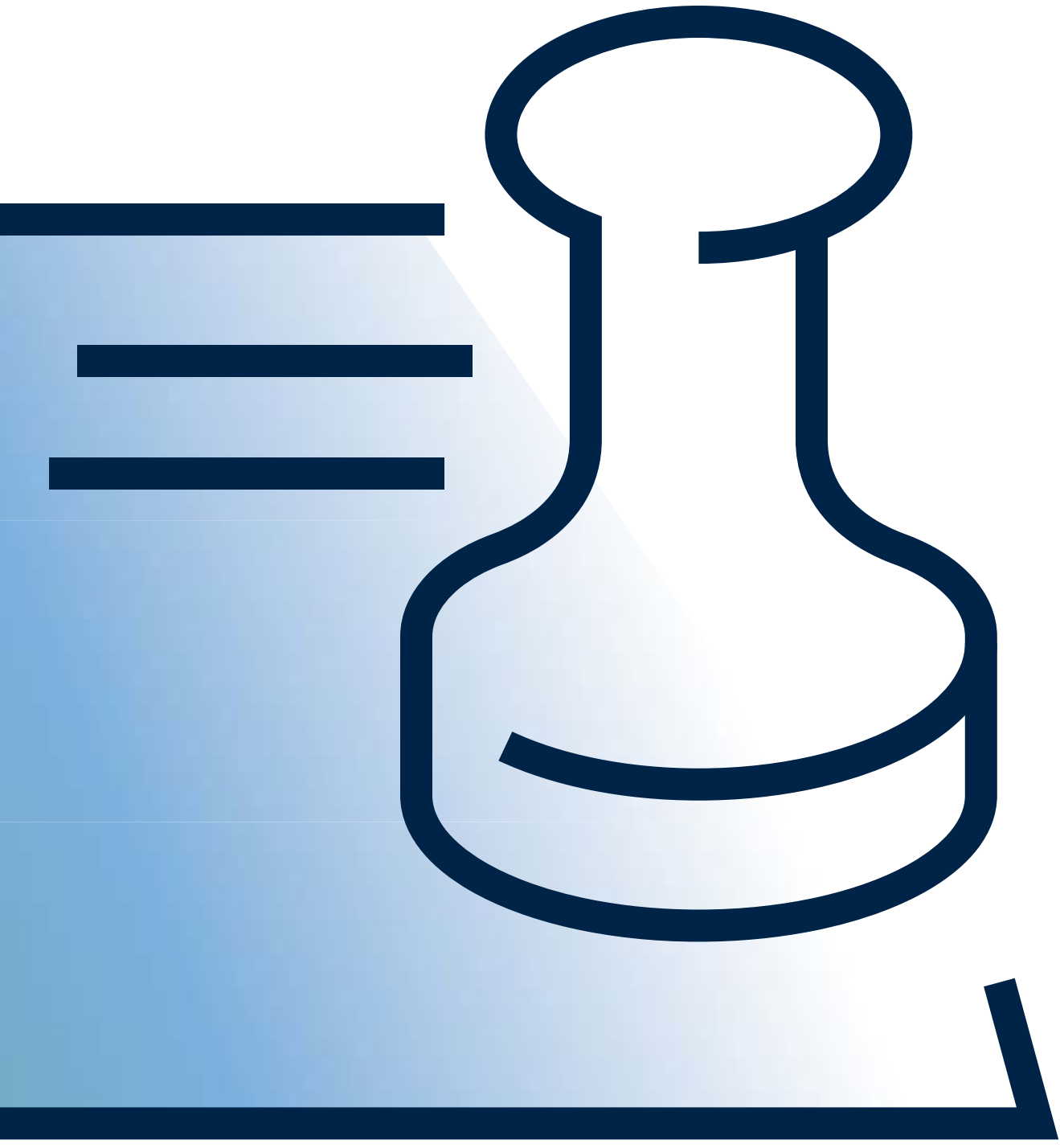
”هذا الدليل لتوضيح القرار الصادر من معالي وزير المالية بشأن تمديد مبادرة

### **إلغاء الغرامات والإعفاء من العقوبات المالية عن المكلفين**

التي تأتي كنوع من المبادرات التحفيزية التي اتخذتها الهيئة لتخفيف الآثار المالية المترتبة على المنشآت جرّاء جائحة كورونا؛ وذلك لمدة ستة أشهر، اعتباراً من 1 يناير 2024م.“

تقدّمك لتصحيح أوضاع منشأتك

## يعفيك من الغرامات



بإدراك بالاستفادة من تمديد مبادرة

## الإعفاء من الغرامات

خلال الفترة من

1 يناير 2024م - 30 يونيو 2024م

## الفهرس

|    |  |
|----|--|
| 05 | أبرز ما تناوله القرار                          |
| 06 | أنواع الضرائب المشمولة في المبادرة             |
| 06 | ما لا تشمله المبادرة                           |
| 06 | شروط الاستفاة من المبادرة والإعفاء من الغرامات |
| 08 | خطوات تقسيط المستحقات المالية                  |
| 09 | مخالفات الضبط الميداني التي تشملها المبادرة    |
| 11 | أمثلة توضيحية                                  |

اضغط على القسم للانتقال إليه





## أبرز ما تناوله القرار

### 1. الإعفاء من الغرامات المالية غير المسددة، وتشمل الآتي:

- الإعفاء من غرامة التأخر في التسجيل في كافة الأنظمة الضريبية.
- الإعفاء من غرامات التأخر في السداد، والتأخر في تقديم الإقرار في كافة الأنظمة الضريبية.
- الإعفاء من غرامة تصحيح الإقرار لضريبة القيمة المضافة.
- الإعفاء من غرامات مخالفات الضبط الميداني لضريبة القيمة المضافة والفوترة الإلكترونية، وفقاً للمادة (الخامسة والأربعون) من نظام ضريبة القيمة المضافة.

### 2. يتم الإعفاء وفق شروط محددة، أبرزها:

- التسجيل في النظام الضريبي الذي كان يتوجب التسجيل فيه بالنسبة لغير المسجلين.
- تقديم كافة الإقرارات واجبة التقديم للهيئة، والتي لم يسبق تقديمها من قبل / أو الإفصاح عن كافة الضرائب غير المفصح عنها بشكل صحيح، وسداد كامل أصل دين الضريبة المستحقة المتعلقة بالإقرارات التي سيتم تقديمها أو تعديلها للإفصاح بشكل صحيح عن الالتزامات الضريبية، أو التقدم بطلب التقسيط للهيئة، والالتزام بخطة التقسيط المعتمدة. وذلك خلال الفترة من تاريخ 1 يونيو 2022م حتى انتهاء المبادرة في 30 يونيو 2024م .

### 3. الإعفاء من غرامات التأخر بالسداد في خطة التقسيط المعتمدة من قبل الهيئة على المستحقات التي يحل موعد سدادها بعد انتهاء فترة هذه المبادرة.

### 4. المدة المحددة لسريان هذا القرار 6 أشهر.





## أنواع الضرائب المشمولة في المبادرة

- 01 ضريبة القيمة المضافة
- 02 ضريبة الاستقطاع
- 03 ضريبة السلع الانتقائية
- 04 ضريبة الدخل
- 05 ضريبة التصرفات العقارية

## ما لا تشمله المبادرة

- الغرامات التي تم سدادها قبل تاريخ سريان هذه المبادرة من 1 يونيو 2022م.
- الغرامات المترتبة على مخالفات التهرب الضريبي. ومنها غرامات:
  - أ. التأخر في السداد وتقديم الإقرار
  - ب. التأخر في التسجيل
  - ج. تعديل الإقرارات
  - د. الفحص الميداني

## شروط الاستفادة من المبادرة

### يعفى المكلف خلال فترة سريان المبادرة:

- من غرامة التأخر في التسجيل بالأنظمة الضريبية، وفق الشروط الآتية:
  1. التسجيل لدى الهيئة.
  2. تقديم كافة الإقرارات واجبة التقديم.
  3. سداد كامل أصل دين الضريبة المستحقة الناتج عن الإقرارات المقدمة، أو التقدم بطلب التقسيط للهيئة، والالتزام بخطة التقسيط المعتمدة. وذلك خلال الفترة من تاريخ 1 يونيو 2022م حتى انتهاء المبادرة في 30 يونيو 2024م.
- يعفى المكلف من غرامات التأخر بتقديم الإقرار واجب التقديم للهيئة قبل تاريخ 1 يناير 2024م على كافة الأنظمة الضريبية، وفق الشروط الآتية:
  1. تقديم الإقرارات غير المقدمة.
  2. سداد كامل أصل دين الضريبة المرتبط بالغرامة الناتجة عن التأخر في السداد، أو التقدم بطلب التقسيط للهيئة، والالتزام بخطة التقسيط المعتمدة. وذلك خلال الفترة من تاريخ 1 يونيو 2022م حتى انتهاء المبادرة في 30 يونيو 2024م.





● **يعفى المكلف من غرامات التأخر في السداد المرتبطة بإقرار ضريبي واجب السداد للهيئة قبل تاريخ 1 يناير 2024م على كافة الأنظمة الضريبية، سواء نتج المبلغ غير المسدد عن إفصاح من المكلف أو من إعادة تقييم من قبل الهيئة، بشرط:**

1. سداد كامل أصل دين الضريبة المرتبط بالغرامة الناتجة عن التأخر في السداد، أو التقدم بطلب التقسيط للهيئة، والالتزام بخطة التقسيط المعتمدة. وذلك خلال الفترة من تاريخ 1 يونيو 2022م حتى انتهاء المبادرة في 30 يونيو 2024م.

● **يعفى المكلف من غرامة تصحيح الإقرار لضريبة القيمة المضافة سواء تم التعديل من قبل المكلف نتيجة لإفصاح من قبله أو نتيجة لتعديل من قبل الهيئة، والمرتبطة بإقرار ضريبي واجب التقديم للهيئة قبل 1 يناير 2024 م بشرط:**

1. سداد كامل أصل دين الضريبة الناتج عن الإقرار المصحح، أو التقدم بطلب التقسيط للهيئة، والالتزام بخطة التقسيط المعتمدة. وذلك خلال الفترة من تاريخ 1 يونيو 2022م حتى انتهاء المبادرة في 30 يونيو 2024م .

● **يعفى المكلف من الغرامات المالية غير المسددة نتيجة مخالفات الضبط الميداني لضريبة القيمة المضافة والفوترة الإلكترونية، الواردة في المادة (الخامسة والأربعون) من نظام ضريبة القيمة المضافة، التي جرى إيقاعها قبل تاريخ 1 يناير 2024م شريطة:**

1. تقديم كافة الإقرارات واجبة التقديم.
2. سداد كامل أصل دين الضريبة المستحقة، أو التقدم بطلب التقسيط للهيئة، والالتزام بخطة التقسيط المعتمدة. وذلك خلال الفترة من تاريخ 1 يونيو 2022م حتى انتهاء المبادرة في 30 يونيو 2024م.

يمكن تقديم طلب تقسيط المستحقات قبل تاريخ انتهاء المبادرة مع الالتزام بخطة التقسيط المعتمدة، دون أن يتم إلغاؤها نتيجة لعدم الالتزام بسداد الأقساط في مواعيدها المحددة، وعند إلغاء خطة التقسيط المعتمدة من قبل الهيئة أثناء أو بعد انتهاء فترة هذه المبادرة، فيتم إيقاع كافة الغرامات التي تم الإعفاء منها والمرتبطة بأصل الضريبة غير المسددة.







## خطوات تقديم طلب تقسيط المستحقات الضريبية



1. يقدم المكلّف طلب تقسيط المستحقات الضريبية للهيئة خلال فترة المبادرة.

2. تتم مراجعة طلب التقسيط من الفريق المختص بالهيئة للتأكد من استحقاق المكلّف للتقسيط.

3. سيتم تقسيط المستحقات حسب فترات معينة وفق الإجراءات والضوابط الخاصة بتقسيط المستحقات الضريبية.

4. في حال قيام الهيئة بإلغاء خطة التقسيط كنتيجة لعدم التزام المكلّف بها، فستقوم الهيئة باحتساب كافة الغرامات المستحقة على المبالغ غير المسددة من تاريخ استحقاق سدادها الأصلي.

\*ملاحظة: يعفى المكلّف من غرامات التأخر بالسداد المرتبطة بأصل الضريبة المضمّنة في خطة التقسيط المعتمدة من قبل الهيئة والتي يحل موعد سدادها بعد انتهاء فترة هذه المبادرة.





## مخالفات الضبط الميداني المشمولة في المبادرة

وتنقسم إلى:

مخالفات ضريبة القيمة المضافة وفق الأحكام الاعتيادية، وتشمل:



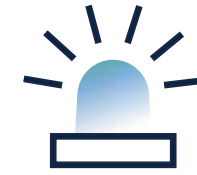
عدم الالتزام بإصدار  
فاتورة ضريبية.



عدم الالتزام بإضافة جميع  
عناصر الفاتورة الضريبية في  
الفواتير الضريبية أو الإشعارات  
الدائنة والمدينة.



عدم حفظ الفواتير والسجلات  
والمستندات المحاسبية طوال مدة  
الحفظ المحددة في اللائحة.



عدم الالتزام بإصدار الإشعارات  
الدائنة أو المدينة أو عدم تزويد  
العميل بهما.



منع أو إعاقة موظفي الهيئة  
من أداء مهامهم وواجباتهم  
الوظيفية.



احتساب الضريبة المستحقة  
بشكل خاطئ.

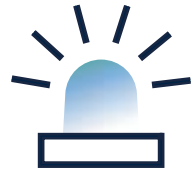


مخالفة أي حكم آخر من أحكام نظام أو لائحة ضريبة القيمة المضافة.





## مخالفات ضريبة القيمة المضافة الخاصة بأحكام الفوترة الإلكترونية، وتشمل:



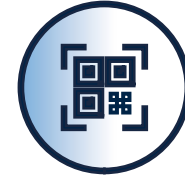
عدم الالتزام بحفظ الفواتير والإشعارات الإلكترونية وفق الصيغة المنصوص عليها في اللائحة.



عدم إصدار وحفظ الفواتير والإشعارات بشكل إلكتروني.



عدم إبلاغ الهيئة عن أي أعطال تعيق عملية إصدار الفواتير والإشعارات الإلكترونية.



عدم تضمين رمز الاستجابة السريعة في الفاتورة الإلكترونية.



تضمين أي من الوظائف المحظورة في نظام الفوترة الإلكترونية المستخدم لإصدار وحفظ الفواتير إلكترونياً.



حذف الفواتير أو الإشعارات الإلكترونية، أو إجراء تعديلات عليها بعد الإصدار.



مخالفة أي حكم آخر من أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات التنفيذية ذات الصلة بها.





## أمثلة توضيحية للمبادرة



### مثال 1

لدى سعد منشأة لبيع العطور، وتأخر في تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة للربع الثالث من عام 2021م، ويرغب سعد في الاستفادة من تمديد مبادرة الإعفاء الأخيرة، وقام بتقديم إقراراتها للهيئة وسداد الضريبة المستحقة، وذلك خلال الفترة الزمنية المحددة للاستفادة من الإعفاء والتي تنتهي في 30 يونيو 2024م.

### الغرامات المُستحقة على المنشأة

- **غرامة التأخر في تقديم الإقرار** = تصل إلى 25% من الضريبة التي كان يتعين على المنشأة الإقرار عنها.
- **غرامة التأخر في سداد الضريبة المستحقة** = 5% من قيمة الضريبة غير المسددة عن كل شهر أو جزء منه حتى تاريخ السداد الفعلي.

### الشرح



سيتم إعفاء المنشأة من الغرامات السابقة؛ لأنه تم سداد الضريبة المستحقة خلال الفترة الزمنية المحددة للاستفادة من الإعفاء.

### مثال 2

قامت شركة مشروبات غازية بالتأخر عن سداد الضريبة المستحقة لإقرار ضريبة السلع الانتقائية عن الفترة الضريبية الأولى من عام 2023م (يناير/ فبراير)، والتي يفترض سدادها بحد أقصى 15 مارس 2023م، وبعد صدور قرار تمديد مبادرة الإعفاء من الغرامات في 1 يناير 2024م، أرادت الشركة الاستفادة من المبادرة وسداد الضريبة المستحقة خلال الفترة الزمنية المحددة للاستفادة من الإعفاء.

### الغرامات المُستحقة على المنشأة

- **غرامة التأخر في سداد الضريبة المستحقة** = 5% من قيمة الضريبة غير المسددة عن كل شهر أو جزء منه حتى تاريخ السداد الفعلي.

### الشرح



سيستفيد المكلف من الإعفاء من غرامة التأخر في السداد لقيامه بسداد كامل أصل دين الضريبة المستحق خلال الفترة الزمنية المحددة للاستفادة من الإعفاء.





### مثال 3

فهد صاحب محل لبيع القهوة، وهو ملتزم بإصدار الفواتير بطريقة نظامية صحيحة إلا أنه لا يقوم أحياناً بحفظ الفواتير والمستندات التي يقوم بإصدارها، حيث تعرضت بعض تلك الفواتير إلى تلف بعض أجزائها، وقد تم تنبيهه في المرة الأولى على تلك المخالفات، وبعد مضي 3 أشهر لم يتدارك ذلك الخطأ فتم تحرير مخالفة وغرامة بمقدار 1000 ريال، وقام فهد بسدادها قبل تاريخ بداية المبادرة، وفي الزيارة الميدانية الثالثة تبين عدم معالجة تلك المخالفة، وقامت الهيئة بفرض غرامة مقدارها 5000 ريال قبل تاريخ بداية المبادرة.

#### الغرامات المُستحقة على المنشأة

- تحرير مخالفتي عدم التزام على فهد بمبلغ 1000 ريال و 5000 ريال، نظير استمراره في الوقوع بنفس المخالفة على الرغم من مضي 6 أشهر من تنبيهه على المخالفة.

#### الشرح

يمكن أن يستفيد المكلّف من فترة الإعفاء (خلال الفترة من 1 يونيو 2022م حتى 30 يونيو 2024م) بالنسبة للغرامة غير المسددة وقدرها 5000 ريال شريطة أن تكون جميع الإقرارات الخاصة بالمكلف مقدمة للهيئة، وأن يكون مسدداً للضريبة المستحقة بموجبها، وفي حال وجود إقرارات غير مقدمة أو أصل ضريبة غير مسدّد، يجب تقديمها وسدادها للهيئة ليُعفى من غرامة مخالفة عدم الالتزام.

### مثال 4

تبين لإحدى المنشآت العاملة في المملكة عدم إفصاحها للهيئة عن عدد من التزاماتها الضريبية فيما يخص ضريبة الاستقطاع وذلك عند قيام المراجع الداخلي بأعمال المراجعة الداخلية الاعتيادية، وسيترتب على عدم الإفصاح عن الضريبة المستحقة في الموعد الصحيح احتساب غرامة تأخر في السداد في حال قامت الهيئة باكتشاف ذلك المبلغ أثناء أعمال التدقيق أو في حال قامت الشركة بالتعديل على إقرار الفترة ذي الصلة بذلك الالتزام.

#### الغرامات المُستحقة على المنشأة

- فرض غرامة التأخر في السداد وفق نظام ضريبة الدخل.





## الشرح

يمكن للمنشأة الاستفادة من فترة الإعفاء من الغرامة (خلال الفترة من 1 يونيو 2022م حتى 30 يونيو 2024م) بشرط تعديل الإقرار ذي الصلة، والإفصاح عن الضريبة المستحقة وسدادها للهيئة قبل تاريخ انتهاء المبادرة، كما يمكن للمنشأة التقدم بطلب تقسيط أصل دين الضريبة المستحقة للهيئة، على أن يتم تقديم الطلب خلال فترة المبادرة وتلتزم المنشأة بتواريخ السداد المتفق عليها مع الهيئة وفق خطة التقسيط المعتمدة.

## مثال 5

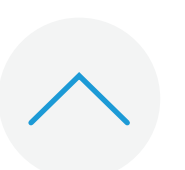
لدى علي مركز تسوق، وتأخر في تقديم عدد من إقرارات ضريبة القيمة المضافة خلال عام 2021م، وبعد صدور قرار تمديد مبادرة الإعفاء من الغرامات في 1 يناير 2024م، أراد الاستفادة من تقديم الإقرارات وسداد الضريبة المستحقة بموجبها عن طريق طلب خطة تقسيط تبدأ من شهر فبراير 2024م وتنتهي بنهاية شهر يناير 2025م.

## الغرامات المُستحقة على المنشأة

- **غرامة التأخر في تقديم الإقرار = تصل إلى 25% من الضريبة التي كان يتعين على المنشأة الإقرار عنها.**
- **غرامة التأخر في سداد الضريبة المستحقة = 5% من قيمة الضريبة غير المسددة عن كل شهر أو جزء منه حتى تاريخ السداد الفعلي.**

## الشرح

سيتم إعفاء المكلّف من الغرامات المحتسبة على منشأته شريطة أن يقدم جميع الإقرارات، ويتقدم بطلب تقسيط للهيئة قبل تاريخ انتهاء المبادرة، كما يجب على المكلّف الالتزام بخطة التقسيط لكافة مستحقاته المجدولة.





امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث  
لهذا المنتج وكالة المستندات المشورة  
أو تفصل بزيارة الموقع الإلكتروني [zatca.gov.sa](http://zatca.gov.sa)