



الدليل الإرشادي للأحكام الإنتقالية للضريبة الانتقائية توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية

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.



المحتويات

05	1. المقدمة
05	1.1 . تطبيق نظام الضريبة الانتقائية في المملكة العربية السعودية
05	1.2 . الهيئة العامة للزكاة والدخل
05	1.3 . ما هي الضريبة الانتقائية
07	1.4 . هذا الدليل الإرشادي
08	2. تعريف المصطلحات الرئيسية المستخدمة
10	3. تحديد قيمة الضريبة الانتقائية المستحقة
10	3.1 . السلع الخاضعة للضريبة الانتقائية
12	3.2 . معدلات الضريبة
12	3.3 . الوعاء الضريبي
14	4. الضريبة الانتقائية المستحقة بناءً على المرحلة الانتقالية
15	4.1 . جميع السلع الانتقائية الموجودة في المملكة
16	4.2 . تاريخ بدء سريان التشريعات أو تعديلها أو صدور قرار
16	4.3 . حالات تطبيق المرحلة الانتقالية
17	4.4 . الوضع المعلق للضريبة
17	4.5 . الجهات الحكومية
18	4.6 . الأغراض التجارية



19	4.7 . استثناء من السلع الانتقائية المخصصة لأغراض تجارية
21	5. الإفصاح عن السلع الانتقائية وسداد الضريبة المستحقة
21	5.1 . حائز السلع الانتقائية
21	5.2 . الإفصاح والسداد
22	5.3 . منتجي السلع المضافة إلى نطاق الضريبة الانتقائية
25	5.4 . مخالفة تشريعات الضريبة الانتقائية
26	6. الاتصال بنا



1. المقدمة

1.1. تطبيق نظام الضريبة الانتقائية في المملكة العربية السعودية.

صادقت المملكة العربية السعودية على الاتفاقية الموحدة للضريبة الانتقائية لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية ("مجلس التعاون الخليجي") بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (م / 51) وتاريخ 5 / 3 / 1438 هـ. ("الاتفاقية الموحدة للضريبة الانتقائية") واستناداً إلى الأحكام الواردة في الاتفاقية الموحدة للضريبة الانتقائية فقد أصدرت المملكة العربية السعودية نظام الضريبة الانتقائية بموجب المرسوم الملكي رقم (م / 86) وتاريخ 27 / 8 / 1438 هـ. ("نظام الضريبة الانتقائية")، وكذلك اللائحة التنفيذية لنظام الضريبة الانتقائية بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للزكاة والدخل رقم (9-1-17) وتاريخ 5 / 9 / 1438 هـ. ("اللائحة التنفيذية للنظام").

1.2. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

إن الهيئة هي الجهة المكلفة بتطبيق وإدارة الضريبة الانتقائية (وقد يشار إليها لاحقاً بـ "الضريبة" ما لم يقتض السياق خلاف ذلك)، في المملكة العربية السعودية، كما أنها هي الجهة المسؤولة عن تسجيل وإلغاء تسجيل الأشخاص الخاضعين للضريبة الانتقائية، وإدارة عملية تقديم الإقرارات الضريبية المتعلقة بالضريبة الانتقائية وإجراءات استرداد الضريبة والقيام بتدقيق الحسابات والزيارات الميدانية. وتتمتع الهيئة أيضاً بصلاحيه فرض العقوبات والغرامات في حالات عدم الامتثال بالأحكام النظامية المتعلقة بالضريبة الانتقائية.

1.3. ما هي الضريبة الانتقائية؟

الضريبة الانتقائية هي ضريبة غير مباشرة تُفرض على سلع محدّدة في المملكة العربية السعودية. وفي معظم الأحوال، لا تُفرض هذه الضريبة مباشرة على عملية البيع النهائية إلى المشتري/المستهلك النهائي للسلع الانتقائية، ولكن يجري تحصيلها من المنتج أو المستورد (أي على المصدر الذي وردت منه السلعة) أو من الوسيط¹. وعادة ما يكون مبلغ الضريبة المفروضة على السلع الانتقائية مشمولاً في السعر الذي تُباع به في عمليات البيع اللاحقة، بما في ذلك البيع للمشتري النهائي.

1. الوسيط هو التاجر الذي يحوز كميات كبيرة من السلع الانتقائية في سياق مزاوله نشاطه التجاري.



وتوصف الضريبة الانتقائية بأنها ضريبة "استهلاك". وهذه الضريبة مصممة بهدف أن يتم تحصيلها في البلد وفي التوقيت الذي تُطرح فيه السلع الانتقائية للاستهلاك (بصرف النظر عن مكان تصنيعها الأصلي).

وفي المملكة، يتم احتساب الضريبة الانتقائية على أساس نسبة مئوية محددة من سعر البيع، أو على أساس قيمة هذه السلع الانتقائية المحددة بطريقة أخرى.

1.3.1 . توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية

بدأ تطبيق الضريبة الانتقائية في المملكة العربية السعودية بتاريخ 11 يونيو 2017م، وبذلك أصبحت بعض السلع المحددة خاضعة للضريبة الانتقائية، وهي منتجات التبغ والمشروبات الغازية ومشروبات الطاقة، وقررت لجنة التعاون المالي والاقتصادي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية ("اللجنة الوزارية") إضافة مجموعة من السلع إلى قائمة السلع الخاضعة للضريبة الانتقائية، وتم على إثر ذلك تعديل اللائحة التنفيذية (بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة رقم حسب القرار الرقم (2-3-19) ويمكنكم الاطلاع على رقم القرار عبر الموقع الرسمي للهيئة وتاريخ 10/9/1440هـ الموافق 15 مايو 2019م) ليشمل نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية السلع الآتية:

- المشروبات المحلاة
- أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية وما يماثلها
- السوائل المستخدمة في أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية وما يماثلها²

ولم يقتصر أثر القرار الذي اتخذته اللجنة الوزارية على نطاق السلع التي تخضع للضريبة الانتقائية. فقد أصبحت الهيئة العامة للزكاة والدخل مسؤولة عن تطبيق حد أدنى فيما يتعلق بقيمة بعض السلع الانتقائية، ويمكن أن يؤدي هذا القرار إلى زيادة مبلغ الضريبة المستحقة إذا كانت قيمة السلع المحددة بناء على القواعد الأساسية أقل من الحد الأدنى المقرر. ولمزيد من المعلومات فيما يتعلق بهذا الموضوع، يُرجى الرجوع إلى الفصل 3-3 من هذا الدليل.

ونظراً إلى أنه قد يكون للتوسع في نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية في المملكة تبعات بالنسبة لمن يزاولون أنشطة تدخل ضمن نطاق الضريبة الانتقائية، فقد تم وضع أحكام خاصة بالمرحلة الانتقالية، وأعدت الهيئة العامة للزكاة والدخل هذا الدليل الإرشادي بشأن هذه المرحلة الانتقالية.

2. المادة الثانية (1)، "السلع الانتقائية"، اللائحة التنفيذية



1.4 . هذا الدليل الإرشادي

تعتمد الهيئة إصدار أدلة إرشادية تتناول العناصر الأساسية للضريبة الانتقائية والتشريعات ذات الصلة، بهدف توفير إرشادات لجميع الأشخاص المتأثرين بالفعل أو الذين سيتأثرون مستقبلاً بالضريبة الانتقائية بشأن كيفية الوفاء بالالتزامات المفروضة عليهم.

وعلى وجه التحديد، فإنّ هذا الدليل الإرشادي موجّه لجميع الأشخاص داخل المملكة الذين يزاولون بالفعل أو يعتزمون مواصلة أنشطة تتعلق بالسلع المشمولة بالضريبة الانتقائية، بنطاقها الحالي والموسّع، بما في ذلك حيازة مخزون من هذه السلع الانتقائية.

ويقدّم هذا الدليل لمحة عامة عن ثلاثة عناصر رئيسية للضريبة الانتقائية (الفصل 3). وسوف يجري تناول هذه المواضيع الرئيسية بمزيد من التعمق في أدلة أخرى.

وبعد ذلك يعرض الدليل الحالات التي تُستحق فيها الضريبة الانتقائية بناء على المرحلة الانتقالية (الفصل 4).

ويوضح هذا الفصل الحالات التي تنطبق فيها المرحلة الانتقالية. وبعد ذلك، يعرض الدليل التزامات الشخص الملزم بسداد الضريبة، بما في ذلك الخطوات المطلوبة لسداد الضريبة الانتقائية المستحقة (الفصل 5).



2. تعاريف المصطلحات الرئيسية المستخدمة

يكون للتعاريف والاختصارات التالية نفس المعنى أينما وردت في هذا الدليل ما لم يقتض السياق خلاف ذلك:

المجلس: يرد تعريفه في الاتفاقية على أنه:

“مجلس التعاون لدول الخليج العربية”³.

الضريبة المستحقة: ويرد تعريفه في اللائحة التنفيذية على أنه:

“الضريبة على السلع الانتقائية والواجب سدادها للهيئة”⁴.

الوعاء الضريبي: ويرد تعريفه في اللائحة التنفيذية على أنه:

“قيمة السلعة الانتقائية التي تفرض الضريبة بناءً عليها، وتتمثل في القيمة الأعلى من سعر بيع التجزئة المحدد من قبل المستورد أو المنتج، أو السعر المعياري المتفق عليه لتلك السلع وفقاً لأحكام الاتفاقية أيهما أعلى؛ غير شامل الضريبة المستحقة وضريبة القيمة المضافة”⁵.

الوضع المعلق للضريبة: ويرد تعريفه في اللائحة التنفيذية على أنه:

“الوضع الذي يعلق فيه استحقاق الضريبة على السلع الانتقائية”⁶.

السلع الانتقائية: ويرد تعريفها في اللائحة التنفيذية فيما يخص السلع الموجودة في المملكة على أنها:

“السلع الخاضعة للضريبة وفقاً لأحكام النظام واللائحة”⁷.

المستودع الضريبي: ويرد تعريفه في اللائحة التنفيذية على أنه:

“المكان المحدد الذي يسمح فيه للمرخص له بإنتاج السلع الانتقائية، أو تحويل، أو تخزين، أو تلقي السلع الانتقائية تحت وضع معلق للضريبة”⁸.

حائز السلع الانتقائية: لم يتم تعريف هذا المصطلح لأغراض الضريبة الانتقائية.

ويُقصد بهذا المصطلح في سياق هذا الدليل الإرشادي كل شخص يحوز سلع انتقائية⁹ وتجر الإشارة إلى أن حائز السلع الانتقائية ليس بالضرورة أن يكون مالكاً لهذه السلع.

3. المادة 1، “التعاريف”، الاتفاقية

4. المادة الأولى، “تعريفات”، اللائحة التنفيذية

5. المادة الأولى، “تعريفات”، اللائحة التنفيذية

6. المادة الأولى، “تعريفات”، اللائحة التنفيذية

7. المادة الأولى، “تعريفات”، اللائحة التنفيذية

8. المادة الأولى، “تعريفات”، اللائحة التنفيذية

9. المادة الستون (3)، “السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام”، اللائحة التنفيذية



الأغراض التجارية: لم يتم تعريف هذا المصطلح لأغراض الضريبة الانتقائية.

وتُعتبر السلع الانتقائية مخصصة لأغراض تجارية إذا كانت قيمة وعاءها الضريبي المحدد وفقاً للائحة التنفيذية تتجاوز (60,000) ريال¹⁰. يُرجى الرجوع إلى القسمين 4-6 و 4-7 من هذا الدليل لمزيد من التفاصيل.

الإقرار الانتقالي للضريبة الانتقائية: لم يتم تعريف هذا المصطلح لأغراض الضريبة الانتقائية.

الإقرار الانتقالي للضريبة الانتقائية هو إقرار ضريبي عن السلع الانتقائية يقدّمه حائز السلع الانتقائية للإقرار عن هذه السلع وسداد الضريبة المستحقة عليها نتيجة لتوسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية، وهو يقدّم لمرة واحدة عن الرصيد في تاريخ تطبيق توسيع النطاق¹¹.

توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية: لم يتم تعريف هذا المصطلح لأغراض الضريبة الانتقائية.

ويُقصد بهذا المصطلح في سياق هذا الدليل الإرشادي إدخال أي تغيير على تشريعات الضريبة الانتقائية أو إصدار أي قرارات في المملكة بما يؤدي إلى إضافة فئات جديدة من السلع إلى قائمة السلع الخاضعة للضريبة الانتقائية¹².

الشخص الملزم بسداد الضريبة: يرد تعريفه في الاتفاقية على أنه:

“الشخص المسؤول وفقاً لأحكام هذه الاتفاقية عن احتساب الضريبة المستحقة والتصريح عنها وسدادها”¹³. ولأغراض هذا الدليل الإرشادي، يشمل هذا المصطلح حائز السلع الانتقائية المسؤول عن احتساب الضريبة المستحقة بموجب المرحلة الانتقالية والتصريح عنها وسدادها.

الشخص: يرد تعريفه في الاتفاقية على أنه:

“أي شخص طبيعي أو اعتباري، عام أو خاص، أو أي شكل آخر من أشكال الشراكة”¹⁴.

السعر المعياري: لم يتم تعريف هذا المصطلح لأغراض الضريبة الانتقائية.

ويُقصد بالسعر المعياري في سياق هذا الدليل الإرشادي السعر الوارد في قائمة الأسعار المعيارية التي تضعها الجهات الضريبية في دول مجلس التعاون الخليجي. ويُطلق على السعر المعياري أيضاً اسم السعر الأدنى أو الحد الأدنى للقيمة¹⁵.

10. المادة الستون (2)، “السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام”، اللائحة التنفيذية

11. المادة الستون (3)، “السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام”، اللائحة التنفيذية

12. المادة الستون (5)، “السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام”، اللائحة التنفيذية

13. المادة 1، “التعريف”، الاتفاقية

14. المادة 1، “التعريف”، الاتفاقية

15. المادة 6 (2)، قيمة السلع الانتقائية، الاتفاقية



3. تحديد قيمة الضريبة الانتقائية المستحقة

يصف هذا الفصل ثلاث عناصر رئيسية متعلقة بتحديد مقدار الضريبة المستحقة (بناءً على القواعد الأساسية للضريبة الانتقائية)، وهذه العناصر هي:

- فئة السلع الانتقائية
- ومعدل الضريبة المنطبق على تلك الفئة
- والوعاء الضريبي للسلع الانتقائية

3.1. السلع الخاضعة للضريبة الانتقائية

اعتباراً من 11 يونيو 2017م، بدأ تطبيق الضريبة الانتقائية على الفئات الثلاث التالية من السلع الانتقائية:

1. منتجات التبغ (والمنتجات ذات الصلة)

2. المشروبات الغازية

3. مشروبات الطاقة

وفي تاريخ 15 مايو 2019م، تم تعديل اللائحة التنفيذية لتشمل ثلاث فئات إضافية وهي:

4. المشروبات المحلاة

5. أجهزة وأدوات التخزين الإلكترونية وما يماثلها

6. السوائل المستخدمة في أجهزة وأدوات التخزين الإلكترونية وما يماثلها¹⁶.

وتعرف الفئتين (2) و (3) أيضاً باسم "السجائر الإلكترونية" والسوائل المستخدمة فيها.

وتجدر الإشارة إلى أنه سوف يبدأ تطبيق الضريبة الانتقائية على السلع في فئة "المشروبات المحلاة" اعتباراً من تاريخ 1 ديسمبر 2019م.

وقد أضيفت السجائر الإلكترونية والسوائل المستخدمة فيها إلى نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة بتاريخ 15 مايو 2019م.

16. المادة الثانية (1)، "السلع الانتقائية"، اللائحة التنفيذية



ويقدّم الجدول المبسط أدناه لمحة عامة عن فئات السلع الانتقائية وتاريخ بدء سريان العمل بالضريبة الانتقائية بالنسبة لكلٍ منها:

قائمة السلع الانتقائية:	تاريخ بدء سريان الأساس القانوني لفرض الضريبة الانتقائية:	تاريخ النفاذ:
منتجات التبغ (والمنتجات ذات الصلة)	11 يونيو 2017م	11 يونيو 2017م
المشروبات الغازية	11 يونيو 2017م	11 يونيو 2017م
مشروبات الطاقة	11 يونيو 2017م	11 يونيو 2017م
المشروبات المحلاة	15 مايو 2019م	1 ديسمبر 2019م
أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية وما يماثلها	15 مايو 2019م	15 مايو 2019م
السوائل المستخدمة في أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية وما يماثلها	15 مايو 2019م	15 مايو 2019م

وسوف يُقدّم توضيح مفصل لتعاريف السلع الانتقائية في دليل إرشادي آخر.



3.2. معدلات الضريبة

ينطبق على كل فئة من السلع الانتقائية معدل للضريبة الانتقائية خاص بها، وتنطبق معدلات الضرائب التالية:

1. معدل ضريبة قدره 100% على منتجات التبغ (والمنتجات ذات الصلة)
2. معدل ضريبة قدره 50% على المشروبات الغازية
3. معدل ضريبة قدره 100% على مشروبات الطاقة
4. معدل ضريبة قدره 50% على المشروبات المحلّة
5. معدل ضريبة قدره 100% على السجائر الإلكترونية
6. معدل ضريبة قدره 100% على السوائل المستخدمة في السجائر الإلكترونية¹⁷.

3.3. الوعاء الضريبي

الضريبة الانتقائية هي ضريبة "نسبية حسب القيمة"، وهذا يعني أن الضريبة المستحقة تُحتسب بناءً على نسبة مئوية محددة (تُعرف بالمعدّل الضريبي) من القيمة المحدّدة للسلع الانتقائية الخاضعة للضريبة.

ويطلق على القيمة المحددة للسلع الانتقائية "الوعاء الضريبي". ويُحدّد الوعاء الضريبي عن طريق الوقوف على سعرين والمقارنة بينهما.

• **فأولاً**، ينبغي أن تكون قيمة السلع الانتقائية مساوية لسعر بيع التجزئة الخاص بهذه السلع الانتقائية. وسعر بيع التجزئة يساوي سعر السلع في وقت بيعها على مستوى تجارة التجزئة، غير شامل ضريبة القيمة المضافة أو الضريبة الانتقائية.

• **وثانياً**، ينبغي أن تكون قيمة السلع الانتقائية مساوية لـ "السعر المعياري" وفقاً لقائمة الأسعار المعيارية التي سيتفق عليها بشكل دوري بين الجهات الضريبية في دول مجلس التعاون الخليجي. ويُطلق على السعر المعياري أيضاً اسم "السعر الأدنى".

وفي نهاية المطاف، فإنّ الوعاء الضريبي هو القيمة المساوية لسعر بيع التجزئة أو السعر المعياري، أيهما أعلى، غير شامل الضريبة الانتقائية أو ضريبة القيمة المضافة. ولذا فمن الضروري تحديد قيمة السعرين، من أجل الوقوف على السعر الأعلى بينهما¹⁸.

17. المادة الثالثة، "معدلات الضريبة"، اللائحة التنفيذية

18. المادة 6 (2)، "قيمة السلع الانتقائية"، الاتفاقية، والمادة الأولى، "التعريف"، اللائحة التنفيذية



مثال (1):

المنتج (أ) هو أحد منتجات التبغ. وسعر بيع التجزئة لهذا المنتج هو 35 ريالاً (غير شامل ضريبة القيمة المضافة أو الضريبة الانتقائية). وفي الوقت نفسه، تم وضع سعر معياري للمنتج (أ) محدّد بما قيمته 40 ريالاً. وبذلك تكون القيمة الأعلى هي قيمة السعر المعياري. وعليه، يكون الوعاء الضريبي للمنتج (أ) هو 40 ريال سعودي.

مثال (2):

المنتج (ب) هو مشروب من مشروبات الطاقة وسعر بيع التجزئة لهذا المنتج هو 8 ريالات سعودي. وفي الوقت نفسه، تم وضع سعر معياري للمنتج (ب) بما قيمته 6 ريالات سعودي. وبذلك تكون القيمة الأعلى هي قيمة سعر بيع التجزئة. وعليه، يكون الوعاء الضريبي للمنتج (ب) هو 8 ريالات سعودي.

مثال (3):

المنتج (ج) هو نوع من السجائر الإلكترونية وسعر بيع التجزئة لهذا المنتج هو 140 ريالاً سعودياً، وقد تمت إضافة المنتج (ج) مؤخراً إلى قائمة السلع الانتقائية في المملكة، ولكن لم تصدر قائمة بالأسعار المعيارية بعد فيما يخص هذا المنتج. وبالتالي، يتم الأخذ بقيمة سعر بيع التجزئة حيث إنها القيمة الوحيدة المتاحة. وعليه، يكون الوعاء الضريبي للمنتج (ج) هو 140 ريالاً سعودياً.



4. الضريبة الانتقائية المستحقة بناءً على المرحلة الانتقالية

تناول الفصل السابق كيفية تحديد مقدار الضريبة الانتقائية المستحقة. ويبيّن هذا الفصل الحالات التي تُستحق فيها الضريبة الانتقائية بناءً على المرحلة الانتقالية.

يمكن أن تصبح الضريبة الانتقائية مستحقة في الأحوال التالية:

<p>تُستحق الضريبة الانتقائية إذا تم استيراد السلع الانتقائية أو إنتاجها في المملكة، ما لم تكن في وضع معلق للضريبة الانتقائية. فإذا كانت السلع الانتقائية في وضع معلق للضريبة، يُعلّق استحقاق الضريبة عليها¹⁹</p>	<p>الاستيراد أو الإنتاج</p>
<p>استلام الأرباح المتعلقة بحصص الملكية أو الأسهم التي بالإضافة إلى النقطة السابقة، تُستحق الضريبة الانتقائية أيضاً إذا تم الإفراج عن السلع الانتقائية من وضع معلق للضريبة، أو حيازة هذه السلع خارج أي وضع معلق للضريبة دون أن تسدد الضريبة المستحقة عليها²⁰. وعلى سبيل المثال، تعتبر السلع الانتقائية في وضع معلق للضريبة عندما يُحتفظ بها في مستودع ضريبي. والمستودع الضريبي هو مكان محدد يسمح فيه للمرخص له بإنتاج السلع الانتقائية أو تحويلها أو تخزينها أو حيازتها أو تلقيها في وضع معلق للضريبة²¹</p>	<p>الإفراج عن السلع الانتقائية من وضع معلق للضريبة، أو حيازتها خارج وضع معلق للضريبة</p>
<p>فترة محددة بمدة زمنية معينة يبدأ فيها سريان تشريعات الضريبة الانتقائية أو تعديلها، أو سنّ أي أنظمة أخرى أو تعديلها، أو إصدار أي قرارات، بما يؤدي إلى توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية²²</p>	<p>المرحلة الانتقالية</p>

19. المادة 4 (1) من الاتفاقية، والمادة الخامسة (1) و(2)، "الطرح للاستهلاك"، اللائحة التنفيذية

20. المادة الخامسة، "الطرح للاستهلاك"، اللائحة التنفيذية

21. المادة السادسة (1)، "الوضع المعلق للضريبة"، اللائحة التنفيذية

22. المادة السادسة، "الوضع المعلق للضريبة"، اللائحة التنفيذية

23. المادة الستون، "السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام"، اللائحة التنفيذية



4.1. جميع السلع الانتقائية الموجودة في المملكة

من المهم في حالة المرحلة الانتقالية مراعاة أن الضريبة الانتقائية قد تُستحق على جميع السلع الانتقائية الموجودة في المملكة²³. وينطبق هذا أيضاً على السلع الانتقائية التي سبق سداد الضريبة الانتقائية عنها على أساس تشريعات الضريبة الانتقائية التي كانت مطبقة قبل المرحلة الانتقالية. ومقتضى ذلك أن المرحلة الانتقالية تنطبق على جميع الأشخاص الحائزين للسلع الانتقائية.

مثال (4):

شركة "البرج" ذ.م.م هي شركة لخدمات المطاعم مقرها في المملكة. ومن بين الأنشطة التي تزاولها شركة "البرج" ذ.م.م توفير المشروبات في عدد من المباني المكتبية في المملكة. وتشمل المشروبات التي توّزدها شركة "البرج" ذ.م.م المشروبات الغازية.

ولأغراض مزاوله أعمالها، تحتفظ شركة "البرج" ذ.م.م بمخزون من المشروبات الغازية في المملكة. وتشتري شركة "البرج" ذ.م.م المشروبات الغازية عن طريق أحد تجار الجملة. وقد سبق استحقاق الضريبة الانتقائية عن هذه المشروبات الغازية وتم سداد قيمتها بالفعل من جانب الجهة المصنعة لها. وفي هذا المثال المحدد، أُضيف مبلغ الضريبة الانتقائية المستحقة إلى سعر الشراء النهائي. ونتيجة لتعديل أُدخل مؤخراً على تشريعات الضريبة الانتقائية، ارتفع معدل الضريبة المنطبق على المشروبات الغازية من 50% إلى 51%. وبسبب هذا التعديل، فإن المرحلة الانتقالية ستطبق من حيث المبدأ على جميع المشروبات الغازية الموجودة في المملكة.

الآن ينبغي أن تتحقق شركة "البرج" ذ.م.م مما إذا كانت الضريبة الانتقائية سوف تُستحق بناء على المرحلة الانتقالية، حيث إن الشركة حائزة لمشروبات غازية. ورغم أن الجهة المصنعة قد سددت بالفعل الضريبة الانتقائية بمعدل 50%، فإن ذلك لا يغيّر من الالتزام الواقع على شركة "البرج" ذ.م.م، لكنه يؤخذ في الاعتبار عند تحديد مقدار الضريبة الانتقائية المستحقة بموجب المرحلة الانتقالية.

23. المادة الستون (1)، "السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام"، اللائحة التنفيذية



4.2. تاريخ بدء سريان التشريعات أو تعديلها أو صدور قرار

يبدأ تطبيق المرحلة الانتقالية اعتباراً من تواريخ مختلفة بحسب سبب تطبيق هذه المرحلة. ففي حالة إدخال تعديلات على تشريعات الضريبة الانتقائية، يبدأ تطبيق المرحلة الانتقالية في تاريخ سريان التعديلات المدخلة.

ويبدأ تطبيق المرحلة الانتقالية أيضاً في تاريخ تعديل أو سنّ أي أنظمة أو قرارات أخرى يكون من شأنها التأثير في تشريعات الضريبة الانتقائية بما يؤدي إلى توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية أو زيادة معدلات الضريبة أو زيادة الوعاء الضريبي²⁴.

4.3. حالات تطبيق المرحلة الانتقالية

تنطبق المرحلة الانتقالية عند توسيع نطاق الضريبة الانتقائية، أو زيادة معدل الضريبة أو زيادة الوعاء الضريبي للسلع الانتقائية، ويعتبر نطاق تطبيق الضريبة قد تم توسيعه عند إضافة فئة جديدة من السلع إلى قائمة السلع الخاضعة للضريبة الانتقائية²⁵. ومن الأمثلة على تطبيق المرحلة الانتقالية ما يلي:

مثال (5):

تطبيق المرحلة الانتقالية بسبب توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية صدور قرار بإضافة المشروبات المحلاة إلى السلع الخاضعة للضريبة الانتقائية.

مثال (6):

تطبيق المرحلة الانتقالية بسبب زيادة معدل الضريبة نأمل الرجوع إلى المثال رقم (4).

مثال (7):

تطبيق المرحلة الانتقالية بسبب زيادة الوعاء الضريبي:

(أ) يبلغ سعر بيع التجزئة للمنتج (د)، وهو علبة سجائر تحتوي على 20 سيجارة، 30 ريالاً. وفي الوقت نفسه، فإنّ السعر وفقاً لقائمة الأسعار المعيارية للمنتج (د) يبلغ 25 ريال. ثم رفعت الهيئة السعر المعياري لهذا المنتج إلى 32 ريالاً. وبسبب تحديد هذا السعر المعياري الجديد، يكون الوعاء الضريبي مساوياً للسعر المعياري لأنّ هذا السعر أعلى من سعر بيع التجزئة. ونتيجة لذلك، زاد الوعاء الضريبي

24. المادة الستون (5)، "السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام"، اللائحة التنفيذية

25. المادة الستون (5)، "السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام"، اللائحة التنفيذية



للمنتج (د) من 30 ريالاً إلى 32 ريالاً، مما يؤدي إلى تطبيق المرحلة الانتقالية على حائزي هذا المنتج. (ب) يبلغ سعر بيع التجزئة للمنتج (د)، وهو علبة سجائر تحتوي على 20 سيجارة، 30 ريالاً. وفي الوقت نفسه، فإنَّ السعر وفقاً لقائمة الأسعار المعيارية للمنتج (د) يبلغ 25 ريال. ثم رفع المستورد سعر بيع التجزئة لهذا المنتج إلى 32 ريالاً. وبسبب تحديد هذا السعر الجديد، يكون الوعاء الضريبي مساوياً لسعر بيع التجزئة الجديد. ونتيجة لذلك، زاد الوعاء الضريبي للمنتج (د) من 30 ريالاً إلى 32 ريالاً، ورغم أنَّ الجهة المستوردة قد سَدَّت بالفعل الضريبة الانتقائية على سعر 30 ريالاً لدى الجمارك عند الاستيراد، فإنَّ ذلك لا يغيِّر من الالتزام الواقع على المستورد، لكنه يؤخِّد في الاعتبار عند تحديد مقدار الضريبة الانتقائية المستحقة بموجب المرحلة الانتقالية، كما أن تطبيق المرحلة الانتقالية يتم على المحصور من المنتج في مخازن المستورد في تاريخ تغيير السعر.

4.4 . الوضع المعلق للضريبة

في جميع الحالات التي تتأثر فيها سلع انتقائية بتوسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية أو زيادة معدل الضريبة أو زيادة الوعاء الضريبي، لا تُستحق الضريبة الانتقائية إذا كانت هذه السلع في وضع معلق للرسوم الجمركية أو في وضع معلق للضريبة الانتقائية²⁶.

وتكون السلع الانتقائية في وضع معلق للضريبة إذا كان قد تم إنتاج هذه السلع أو حيازتها في مستودع ضريبي أو إذا كانت قيد النقل من مستودع ضريبي إلى آخر²⁷. ولا يُعتبر أي مكان مستودعاً ضريبياً إلا بعد الحصول على ترخيص من الهيئة بذلك²⁸. وسوف يُقدَّم توضيح مفصل بشأن (ترخيص) المستودعات الضريبية في دليل إرشادي آخر.

4.5 . الجهات الحكومية

في حالة تأثرت سلع انتقائية بتوسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية أو زيادة معدل الضريبة أو زيادة الوعاء الضريبي، لا تُستحق الضريبة الانتقائية إذا كانت هذه السلع مملوكة لجهة حكومية²⁹.

26. المادة الستون (1) (أ)، "السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام"، اللائحة التنفيذية

27. المادة السادسة، "الوضع المعلق للضريبة"، اللائحة التنفيذية

28. المادة الأولى، "تعريفات"، اللائحة التنفيذية

29. المادة الستون (1) (ب)، "السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام"، اللائحة التنفيذية



4.6 . الأغراض التجارية

لا تُستحق الضريبة الانتقائية إلا إذا كانت السلع المتأثرة بتوسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية أو زيادة معدل الضريبة أو زيادة الوعاء الضريبي مخصصة لأغراض تجارية لصالح شخص ما. وتعتبر السلع الانتقائية مخصصة لأغراض تجارية في حال تجاوز وعاؤها الضريبي 60,000 ريال³⁰.

في حال كان الشخص حائزاً لفئات مختلفة من السلع الانتقائية المتأثرة بتوسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية أو زيادة معدل الضريبة أو زيادة الوعاء الضريبي، يكون على هذا الشخص أن يحدّد الوعاء الضريبي لكل فئة من هذه الفئات.

مثال (8):

شركة "الجو" ذ.م.م هي شركة تعمل في مجال تجارة التجزئة مقرها في المملكة. وتحتفظ شركة "الجو" ذ.م.م في حيازتها بمخزون من المشروبات الغازية والمشروبات المحلاة. وفي 1 أغسطس 2019 م، صدر قرار إضافة المشروبات المحلاة إلى السلع الخاضعة للضريبة وتم تحديد تاريخ 1 يناير 2020 م كتاريخ لسريان القرار.

وفي 31 ديسمبر 2019 م، كانت قيمة الوعاء الضريبي لمخزون شركة "الجو" ذ.م.م من المشروبات الغازية 70,000 ريال. وكانت قيمة الوعاء الضريبي لمخزون المشروبات المحلاة 40,000 ريال. وهذه السلع ليست محتفظاً بها في وضع معلق للضريبة ولا لدى جهة حكومية.

وتوسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية لا يؤثر في المشروبات الغازية، وإنما في المشروبات المحلّة فقط. ولغرض المرحلة الانتقالية، لا يؤخذ في الاعتبار إلا السلع المتأثرة بتوسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية أو زيادة معدل الضريبة أو زيادة الوعاء الضريبي. وحيث إنَّ الوعاء الضريبي للمشروبات المحلاة أقل من 60,000 ريال، لا تُعتبر السلع مخصصة لأغراض تجارية، ولا تُستحق عنها الضريبة الانتقائية بناءً على المرحلة الانتقالية.

مثال (9):

(هـ) شخص يحوز 1000 علبة سجائر تبلغ القيمة الإجمالية لوعائها الضريبي 40,000 ريال. وقد تم تحديد الوعاء الضريبي على أساس السعر المعياري وفقاً لقائمة الأسعار المعيارية. والسعر المعياري لعلبة السجائر الواحدة هو 40 ريالاً. وبالإضافة إلى ذلك، يحوز (هـ) 5000 علبة من علب المشروبات الغازية تبلغ القيمة الإجمالية لوعائها الضريبي 40,000 ريال بناءً على سعر بيع التجزئة.

30. المادة الستون (2)، "السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام"، اللائحة التنفيذية



ثم أصدرت الهيئة قراراً بزيادة السعر المعياري لعلب السجائر. وفي الوقت نفسه، تم تعديل تشريعات الضريبة الانتقائية مما أدى إلى زيادة معدل الضريبة للمشروبات الغازية من 50% إلى 55%. وفي كلتا الحالتين، تتأثر فئات السلع الانتقائية، أي علب السجائر (أي منتجات التبغ) والمشروبات الغازية، بتوسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية أو زيادة معدل الضريبة أو زيادة الوعاء الضريبي. إلا أنَّ الوعاء الضريبي لكل فئة من فئات السلع الانتقائية التي يحوزها (هـ) لا يتجاوز 60,000 ريال. ولذا، لا تعتبر هذه السلع الانتقائية مخصصة لأغراض تجارية ولا تُستحق عنها الضريبة الانتقائية بناءً على المرحلة الانتقالية.

4.7. استثناء من السلع الانتقائية المخصصة لأغراض تجارية

هناك استثناء من السلع الانتقائية التي يتجاوز وعاءها الضريبي 60,000 ريال. وقد ينطبق هذا الاستثناء على السلع الانتقائية التي تتأثر بزيادة معدل الضريبة أو الوعاء الضريبي. وينطبق الاستثناء فقط إذا كان مقدار الضريبة المستحقة بسبب زيادة معدل الضريبة أو الوعاء الضريبي يقل عن 20,000 ريال. ولا يؤخذ في الاعتبار عند حساب هذه القيمة سوى الجزء من الضريبة الذي أصبح مستحقاً نتيجة لزيادة معدل الضريبة أو الوعاء الضريبي. والسبب في ذلك هو أن الجزء الآخر من الضرائب المستحقة قد تم الإقرار عنه وسداده بالفعل.

مثال (10):

شركة "التمر" ذ.م.م شركة مقرها في المملكة، وهي حائزة لمشروبات غازية. ويبلغ الوعاء الضريبي لهذه السلع 90,000 ريال. وهذه السلع ليست في وضع معلق للضريبة، وشركة "التمر" ذ.م.م ليست جهة حكومية. وفي 1 يوليو 2019م، بدأ نفاذ تعديل أدخل على تشريعات الضريبة الانتقائية بأثر فوري، وأدى ذلك إلى زيادة في معدل الضريبة المنطبق على المشروبات الغازية من 50% إلى 75%.

وفي 1 يوليو 2019م، أي في تاريخ بدء نفاذ التعديل، تكون هذه السلع خاضعة لأحكام المرحلة الانتقالية بسبب زيادة معدلا للضريبة. وهذه السلع ليست في وضع معلق للضريبة، والجهة الحائزة لها ليست جهة حكومية. وتعتبر هذه السلع مخصصة لأغراض تجارية لأن وعائها الضريبي يتجاوز 60,000 ريال.

وحيث إن هذه السلع تخضع لأحكام الفترة الانتقالية بسبب زيادة معدل الضريبة، يمكن أن ينطبق عليها الاستثناء المذكور أعلاه. وينطبق الاستثناء فقط إذا كان مقدار الضريبة المستحقة بسبب زيادة معدل الضريبة يقل عن 20,000 ريال.



وينبغي حساب الضريبة المستحقة على أساس الوعاء الضريبي البالغ 90,000 ريال ومقدار الزيادة في معدل الضريبة والبالغ 25%. وبالتالي تكون الضريبة المستحقة 22,500 ريال. وحيث إن مقدار الضريبة المستحقة يتجاوز 20,000 ريال، فلا ينطبق الاستثناء على هذا المثال. وبناءً على المرحلة الانتقالية، تُس تحق على شركة "التمر" ذ.م.م ضريبة انتقائية قيمتها 22,500 ريال.

مثال (11):

في 1 يوليو 2019م، كانت شركة "السحاب" ذ.م.م. تحوز في المملكة العربية السعودية 3,000 علبة تحتوي كل منها على 20 سيجارة. ولأغراض الضريبة الانتقائية، تم تحديد الوعاء الضريبي على أساس سعر بيع التجزئة البالغ 30 ريالاً للعلبة. وبالتالي يكون الوعاء الضريبي 90,000 ريال. وهذه السلع ليست في وضع معلق للضريبة، وشركة "السحاب" ذ.م.م ليست جهة حكومية.

وفي 1 يوليو 2019م، صدر قرار من الهيئة ارتفع بناءً عليه السعر المعياري للعلبة التي تحتوي على 20 سيجارة إلى 40 ريالاً.

وفي 1 يوليو 2019م، أي تاريخ صدور القرار، كانت السلع المذكورة خاضعة لأحكام المرحلة الانتقالية بسبب زيادة وعائها الضريبي. وتعتبر هذا السلعة مخصصة لأغراض تجارية لأنواعها الضريبي يتجاوز 60,000 ريال. وحيث إن هذه السلع تخضع لأحكام المرحلة الانتقالية بسبب زيادة الوعاء الضريبي، يمكن أن ينطبق الاستثناء في هذا الحالة. وينطبق الاستثناء فقط إذا كان مقدار الضريبة المستحقة بسبب زيادة الوعاء الضريبي يقل عن 20,000 ريال.

وبحساب الضريبة المستحقة على أساس الوعاء الضريبي الجديد، يكون الوعاء الضريبي الجديد 120,000 ريال، أي 3000 علبة سجاير × 40 ريال. وحيث إن الوعاء الضريبي القديم كان 90,000 ريال سعودي، وأخذاً في الاعتبار أن المعدل الضريبي المنطبق على منتجات التبغ هو 100%، يكون مبلغ الضريبة المستحقة 30,000 ريال، أي أنه يتجاوز 20,000 ريال.



5. الافصاح عن السلع الانتقائية وسداد الضريبة المستحقة

تناول الفصل السابق استحقاق الضريبة الانتقائية بناء على المرحلة الانتقالية. ويبيّن هذا الفصل الشخص المسؤول عن الافصاح عن السلع الانتقائية وسداد الضريبة المستحقة، وكيف ينبغي أن يتم ذلك.

5.1. حائز السلع الانتقائية

إذا تقرر استحقاق الضريبة الانتقائية على أساس المرحلة الانتقالية، يكون حائز السلع الانتقائية في التاريخ الذي تم فيه توسيع نطاق تطبيق الضريبة مسؤولاً عن الافصاح عن السلع الانتقائية وسداد الضريبة الانتقائية المستحقة. ويكون الشخص نفسه مسؤولاً أيضاً عن حساب مبلغ الضريبة الانتقائية المستحقة³².

5.2. الافصاح والسداد

يجب الافصاح عن الضريبة الانتقائية المستحقة عن طريق تقديم إقرار. ويسمى هذه الإقرار أيضاً "الإقرار الانتقالي للضريبة الانتقائية".

ولا يمكن تقديم الإقرار الانتقالي للضريبة الانتقائية إلا عن طريق البوابة الإلكترونية للهيئة ("البوابة الإلكترونية"). ويمكن الوصول إلى البوابة الإلكترونية عن طريق الموقع الإلكتروني الرسمي للهيئة (<https://www.Zatca.gov.sa>). وقد خصّصت الهيئة صفحة خاصة في البوابة الإلكترونية لغرض تقديم الإقرار الانتقالي للضريبة الانتقائية، حيث يقدم الشخص المعني رقم هويته إلى الهيئة ليتمكن من تقديم الإقرار الانتقالي. ومن أجل تقديم الإقرار الانتقالي للضريبة الانتقائية، يقوم الشخص بتعبئة نموذج إلكتروني. ويُطلب تقديم البيانات التالية في هذا النموذج:

● فئة السلعة الانتقائية

● وصف السلعة الانتقائية (العلامة التجارية)

● وحدة القياس

● الكمية

● سعر بيع التجزئة لوحدة القياس



وبتقديم هذه المعلومات، يحسب سعر بيع التجزئة الإجمالي، ومن ثمَّ يحدّد مبلغ الضريبة الانتقائية المستحق والذي يتعين سداه إلى الهيئة. وبالإضافة إلى ذلك، يمكن رفع المستندات اللازمة لإثبات البيانات المقدّمة من خلال الموقع الإلكتروني الرسمي للهيئة.

وبعد تعبئة البيانات المذكورة أعلاه، يقدم النموذج، أي الإقرار الانتقالي للضريبة الانتقائية، وبذلك يتم تقديمه إلى الهيئة، ويجب سداد الضريبة الانتقائية المستحقة خلال 45 يومًا من تاريخ استحقاقها³³.

وعلى سبيل المثال، فإذا تم إدخال تعديل على تشريعات الضريبة الانتقائية مما أدّى إلى استحقاق الضريبة الانتقائية اعتبارًا من 1 يوليو 2019م، يجب على الشخص المسؤول أن يملأ الإقرار ويقدمه هو يسدد الضريبة الانتقائية المستحقة في موعد أقصاه 14 أغسطس 2019م.

وبعد تعبئة الإقرار الانتقالي للضريبة الانتقائية وتقديمه، يتم بشكل تلقائي إصدار فاتورة بمبلغ الضريبة الانتقائية المستحق عن طريق نظام سداد للمدفوعات.

5.3. منتجى السلع المضافة إلى نطاق الضريبة الانتقائية

يوجد وضع خاص بالنسبة للسلع التي يتم إنتاجها في المملكة. وينطبق هذا الوضع الخاص في حال إجراء أي تعديلات على نظام الضريبة الانتقائية أو لائحته التنفيذية بإضافة سلع محددة إلى السلع الخاضعة للضريبة الانتقائية.

ووفقًا لتشريعات الضريبة الانتقائية، لا يجوز إنتاج سلع انتقائية إلا في مكان حاصل على ترخيص مستودع ضريبي³⁴. ومن أجل الحصول على ترخيص مستودع ضريبي، يجب على الشخص الذي يقوم بإنتاج السلع الانتقائية أن يتقدم بطلب إلى الهيئة للحصول على هذا الترخيص³⁵.

وفي حال تمت إضافة فئة جديدة من السلع إلى نطاق الضريبة الانتقائية، يكون الشخص الذي يقوم بإنتاج هذه السلع ملزمًا بالحصول على ترخيص مستودع ضريبي للمكان الذي يتم فيه إنتاج هذه السلع. وعلى سبيل المثال، فإذا تم إدخال تعديل على تشريعات الضريبة الانتقائية أدت إلى خضوع فئة جديدة من السلع للضريبة الانتقائية اعتبارًا من 1 ديسمبر 2019م، فإنه يجب على الشخص الذي ينتج هذه السلع أن يحصل على ترخيص مستودع ضريبي في موعد أقصاه 1 ديسمبر 2019م. وفي هذه الحالة، ينبغي أن يقدم المنتج طلب الحصول على رخصة مستودع ضريبي قبل تاريخ نفاذ التعديلات، أي قبل 1 ديسمبر 2019م. ويعد إنتاج السلع الانتقائية دون الحصول على هذا الترخيص مخالفًا للأحكام ذات العلاقة بالضريبة الانتقائية.

33. المادة الستون (3)، "السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام"، اللائحة التنفيذية

34. المادة السابعة والعشرون (1)، "إنتاج السلع الانتقائية"، اللائحة التنفيذية

35. المادة السادسة والعشرون، "شروط منح ترخيص المستودع الضريبي"، اللائحة التنفيذية



وقد يكون الشخص تقدم بطلب إلى الهيئة للحصول على ترخيص مستودع ضريبي قبل تاريخ سريان توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية، إلا أن الهيئة لمتصدر هذا الترخيص حتى بعد تاريخ السريان؛ فمن أجل التيسير على منتجي السلع الانتقائية بإتاحة إمكانية مواصلة إنتاج السلع الانتقائية دون مخالفة تشريعات الضريبة الانتقائية، فقد تم إيجاد هذا الوضع الخاص والذي بموجبه يعد ذلك المنتج الملزم بالحصول على ترخيص مستودع ضريبي لإنتاج السلع الانتقائية حائراً لترخيص مستودع ضريبي اعتباراً من تاريخ نفاذ تلك التعديلات³⁶.

ويعامل طلب تعديل رخصة المستودع الضريبي القائمة لتشمل فئة جديدة من السلع الانتقائية نفس معاملة طلب الحصول على ترخيص مستودع ضريبي جديد. فإذا رفضت الهيئة طلب ترخيص المستودع الضريبي بعد سريان توسيع النطاق، فإن الشخص يعد حائراً لترخيص مستودع ضريبي حتى تاريخ رفض الطلب.

فإذا ترتب على توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية تقديم طلب لترخيص مستودع ضريبي ثم رفض ذلك الطلب، تنطبق بعد ذلك المرحلة الانتقالية. وهناك عامل مهم ينبغي أن يؤخذ في الاعتبار، وهو أن الفترة المذكورة في الفقرة 5-2 وبالغلة 45 يوماً، تبدأ من تاريخ إبلاغ طالب الترخيص برفض الطلب³⁷.

مثال (12):

شركة "اليسيرة" ذ.م.م شركة يقع مقرها في المملكة. وفي 1 أغسطس 2019م قررت هذه الشركة إنتاج المشروبات الغازية والمشروبات المحلاة. وقد متشركة "اليسيرة" ذ.م.م مطلباً للحصول على ترخيص مستودع ضريبي من الهيئة في 15 أغسطس 2019م. وقدّم هذا الطلب لغرض إنتاج المشروبات الغازية فقط. ولم يكن مطلوباً الحصول على ترخيص مستودع ضريبي لإنتاج المشروبات المحلاة لأنها لم تكن خاضعة للضريبة الانتقائية في ذلك الوقت. ولم تحدد الهيئة العامة للزكاة والدخل تاريخ بدء سريان تنفيذ اعتبار المشروبات المحلاة فئة جديدة من السلع الانتقائية.

وفي 30 أغسطس 2019م، وافقت الهيئة على الطلب وصدر ترخيص المستودع الضريبي. وفي 1 سبتمبر 2019م، حددت الهيئة العامة للزكاة والدخل 1 ديسمبر 2019م موعداً لسريان الأحكام التي تكون بموجبها المشروبات المحلاة من ضمن السلع الانتقائية.

وفي 2 ديسمبر 2019م، قدمت شركة "اليسيرة" ذ.م.م مطلباً لتعديل ترخيصها الحالي للمستودع الضريبي، ليشمل فئة المشروبات المحلاة. وصدرت موافقة الهيئة على طلب تعديل الترخيص في 20 ديسمبر 2019م.

36. المادة الثانية والستون (2)، "إنتاج السلع الانتقائية وترخيص المستودعات الضريبية"، اللائحة التنفيذية

37. المادة الستون (7)، "السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان النظام"، اللائحة التنفيذية



ففي حال كانت شركة "اليسيرة" ذ.م.م قد قُدمت طلب تعديل الترخيص قبل 1 ديسمبر 2019م، أي تاريخ بدء سريان تنفيذ اعتبار المشروبات المحلاة فئة جديدة من السلع الانتقائية، فإن الشركة سوف تعد حائزة لرخصة تعديل الترخيص ليشمل المشروبات المحلاة إلا بعد 1 ديسمبر 2019م، أي بعد تاريخ سريان الأحكام التي تكون بموجبها المشروبات المحلاة من ضمن السلع الانتقائية.

وحيث إن الشركة لم تقدم طلبًا لتعديل رخصة المستودع الضريبي الحالية قبل 1 ديسمبر 2019م، فإنه لا يجوز لها أن تنتج المشروبات المحلاة اعتبارًا من 1 ديسمبر 2019م وحتى تاريخ إصدار الترخيص المعدل من جانب الهيئة. ففي حال فعلت الشركة ذلك، تكون قد تضرّفت بخلاف تشريعات الضريبة الانتقائية. وبالإضافة إلى ذلك، فقد أصبحت شركة "اليسيرة" ذ.م.م مالآئحة لمنتجات مشروبات محلاة ليست في وضع معّلق للضريبة. ولذلك، تنطبق على هذه الحالة المرحلة الانتقالية، ورهناً بكون هذه السلع مخصّصة لأغراض تجارية³⁸، ومدى انطباق الاستثناء من عدمه³⁹، يمكن أن تُستحق الضريبة الانتقائية عن هذه السلع.

مثال (13):

شركة "النجمة" ذ.م.م هي شركة منتجة للمشروبات المحلاة مقرها في المملكة. وفي 8 يونيو 2019م، حدّدت الهيئة العامة للزكاة والدخل 1 ديسمبر 2019م موعدًا لسريان الأحكام التي تكون بموجبها المشروبات المحلاة من ضمن السلع الانتقائية. ولكي يظل بوسع شركة "النجمة" ذ.م.م أن تنتج المشروبات المحلاة دون مخالفة تشريعات الضريبة الانتقائية، تقدمت بطلب للحصول على ترخيص مستودع ضريبي قبل 1 ديسمبر 2019م.

وحيث إن شركة "النجمة" ذ.م.م قُدمت الطلب قبل تاريخ سريان توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية، أي قبل 1 ديسمبر 2019م، فما لم ترفض الهيئة الطلب قبل 1 ديسمبر 2019م، تُعتبر شركة "النجمة" ذ.م.م حائزة لترخيص مستودع ضريبي اعتبارًا من ذلك التاريخ.

وفي 1 يناير 2020م، رفضت الهيئة الطلب المقدم من شركة "النجمة" ذ.م.م، وتم إبلاغ الشركة بالرفض في 2 يناير 2020م. وبسبب رفض طلب ترخيص مستودع ضريبي لأغراض الضريبة الانتقائية، تنطبق المرحلة الانتقالية على هذه الحالة. ويكون على شركة "النجمة" ذ.م.م أن تُقيم ما إذا كانت الضريبة الانتقائية مستحقة عليها.

38. الفصل 6-4

39. الفصل 7-4



فإذا انتهت شركة "النجمة" ذ.م.م إلى استحقاق الضريبة الانتقائية عليها بناءً على المرحلة الانتقالية، يكون أمام الشركة 45 يومًا اعتبارًا من يوم 2 يناير 2020م، أي من تاريخ إبلاغها بالرفض من قبل الهيئة، لكي تحسب قيمة الضريبة الانتقائية وتقوم بتعبئة وتقديم الإقرار الانتقالي للضريبة الانتقائية. وبالإضافة إلى ذلك، فلم يعد جائزًا لشركة "النجمة" ذ.م.م أن تقوم بإنتاج المشروبات المحلاة في هذا المكان، حيث إن رخصة المستودع الضريبي لم تعد سارية. للاطلاع على حالات انطباق المرحلة الانتقالية، يرجى الرجوع إلى الفصل 4.

5.4. مخالفة تشريعات الضريبة الانتقائية

قُدمت الفصول والأقسام السابقة وصفًا للمرحلة الانتقالية وحالات انطباقها والالتزامات المنبثقة عنها. ويترتب على عدم الامتثال لهذه الالتزامات عقوبات تفرض بسبب التهرب من الضريبة الانتقائية أو مخالفة تشريعات الضريبة الانتقائية.



وسوفُ يُقدّم توضيح شامل لهذا الموضوع بمزيد من التفصيل في دليل إرشادي آخر.

6. الاتصال بنا

للحصول على مزيد من المعلومات بشأن الضريبة الانتقائية، يُرجى الاطلاع على الأدلة الإرشادية الأخرى أو زيارة الموقع الإلكتروني للهيئة: www.zatca.gov.sa ؛ أو التواصل عبر الرقم التالي: 19993. ويمكنكم أيضاً الاتصال بالهيئة بشأن المسائل المتعلقة بالضريبة الانتقائية عبر عنوان البريد الإلكتروني: ET-zatca@zatca.gov.sa



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