



## ضوابط الإفصاح الطوعي للتجاوز عن المخالفات الجمركية

## المحتويات

2	المقدمة
3	المادة الاولى: التعريفات
4	المادة الثانية: نطاق التطبيق
4	المادة الثالثة: شروط قبول الافصاح
5	المادة الرابعة: الية تقديم طلب الافصاح
5	المادة الخامسة: أحكام ختامية
5	المادة السادسة: السريان

## المقدمة

صدر نظام الجمارك الموحد لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية بموجب المرسوم الملكي رقم (41/م) وتاريخ 1423/11/3هـ، ليشكل إطاراً موحداً يهدف إلى توحيد الأنظمة والإجراءات الجمركية بين دول المجلس، وبما ينسجم مع الاتفاقيات الدولية ذات الصلة بالعمل الجمركي وبما يعزز كفاءة العمل الجمركي وتنمية التجارة. وانطلاقاً من حرص الهيئة على ترسیخ مبادئ الشفافية والامتثال، وتنمية الإجراءات الجمركية، وتحفيز الالتزام الطوعي المكفلين، فقد أعدت الهيئة ضوابط الإفصاح الطوعي للتجاوز عن المخالفات الجمركية لتنظيم آلية الاستفادة من التجاوز الكلي عن المخالفات الجمركية وفق الاشتراطات الموضحة بهذه الضوابط.

## المادة الأولى: التعريفات

يقصد بالألفاظ والمصطلحات الآتية - أينما وردت في هذه الضوابط - المعاني المبينة أمام كل منها أو وفقاً لما ورد في النظام واللائحة، مالم يقتضي السياق غير ذلك:

**الهيئة:** هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

**النظام:** نظام "قانون" الجمارك الموحد لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/41) وتاريخ 1423/11/3هـ، وتعديلاته.

**اللائحة:** اللائحة التنفيذية للنظام الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2748) وتاريخ 1436/8/21هـ، وتعديلاتها.  
**الضوابط:** ضوابط الإفصاح الطوعي للتجاوز عن المخالفات الجمركية.

**الإفصاح الطوعي:** إجراء طوعي يقوم به المكلف -أو من يفوضه- وذلك بالإبلاغ عن المخالفات الجمركية المرتكبة من قبله والتصريح عن المعلومات المتعلقة في الإقرارات والبيانات الجمركية قبل اكتشافها من قبل الهيئة.

**الرسوم الجمركية:** المبالغ التي تُحصل من قبل الهيئة على البضائع وفق أحكام النظام.

**المخالفات:** هي المخالفات الواردة في النظام واللائحة والتي يتربّ عليها فرض غرامات مالية.

**المكلف:** الشخص الطبيعي أو الاعتباري الذي له صلة بالعمليات الجمركية وتترتب عليه التزامات نظامية.

## المادة الثانية: نطاق التطبيق

تطبق أحكام هذه الضوابط على كل من ارتكب أيًّا من المخالفات الجمركية المتعلقة بالبيانات الجمركية أو الإفصاحات والإقرارات ذات الصلة بالمخالفات المنصوص عليها في المادة (141) من النظام، وذلك بتمكين المكلفين من القيام بالإفصاح عن أخطاء وتجاوزات تم ارتكابها وفق الشروط الموضحة في هذه الضوابط ويستثنى من ذلك ما يلي:

- حالات التهريب الجمركي وما في حكمه وفقاً للمادتين (142) و (143) من النظام.
- الحالات التي تباشر فيها الهيئة أي إجراء نظامي يتعلق بالمخالفة، بما في ذلك البدء بعملية التفتيش أو التحقيق، أو إجراءات الضبط للمخالفات.

## المادة الثالثة: شروط قبول الإفصاح

للهيئة التجاوز كليًّا عن المخالفات محل الإفصاح وفقاً للشروط التالية:

- تقديم طلب الإفصاح الطوعي عند اكتشاف أي خطأً أو نقص أو مخالفات في البيانات الجمركية أو الإفصاحات والإقرارات الأخرى التي تدخل في نطاق هذه الضوابط.
- استثناءً لما ورد في الفقرة (2) من المادة الثانية، يجوز للهيئة التجاوز عن المخالفات في حال تقدم المكلف الذي تم إشعاره ببدء عملية التدقيق اللاحق بطلب الإفصاح الطوعي خلال المدة المشار لها في الإشعار.
- أن يكون الطلب مستوفياً للمعلومات الآتية:
  - معلومات البيان الجمركي والإفصاحات والإقرارات الازمة.
  - وصف المخالفة وطبيعة الأخطاء المرتكبة والفروقات المرتبطة عليها - إن وجدت -.
  - ارفاق المستندات ذات العلاقة.
  - أي معلومات أخرى تطلبها الهيئة.
- سداد المستحقات والفروقات المرتبطة بالمخالفات التي تم الإفصاح عنها طوعاً، وذلك في موعد أقصاه (30) ثلاثة أيام من تاريخ إشعار الهيئة للمكلف بالمطالبة المالية.

## المادة الرابعة: آلية تقديم طلب الإفصاح

يتم تقديم طلب الإفصاح الطوعي وفقاً لما يلى:

1. يقدم طلب الإفصاح الطوعي من المكلف أو من يفوضه عبر موقع الهيئة الالكتروني من خلال تعبئة نموذج الإفصاح المعتمد وارفاق المستندات اللازمة.
2. تدرس الهيئة الطلب المكتمل وتصدر قرارها خلال مدة لا تتجاوز (30) ثلاثةون يوماً.

## المادة الخامسة: أحكام ختامية

1. للهيئة اتخاذ الإجراءات الازمة والاستناد على المعلومات المقدمة في الطلب أو مرفقاته عند عدم سداد المطالبة المالية خلال المدة الموضحة في المادة(الثالثة) من الضوابط.
2. في حال تبين أن المخالفة التي تم تقديم طلب الإفصاح بشأنها تعد من حالات التهريب الجمركي، فيتم التعامل معها وفق أحكام عقد التسوية الصلحية.
3. في حال ضبط الهيئة أي مخالفة أخرى لم يتم الإفصاح عنها في طلب الإفصاح الطوعي، يتم التعامل مع هذه المخالفات بشكل مستقل.

## المادة السادسة:السريان

تصدر هذه الضوابط وتعدل بقرار من مجلس إدارة الهيئة، وتكون نافذة بعد مضي (30) ثلاثةون يوماً من تاريخ نشرها في الجريدة الرسمية.