هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority

الدليل الإرشادي
لطلب القرار التفسيري

الإصدار الرابع | يناير 2025 م

أصدرت هيئــة الزكاة والضريبــة والجمارك هذا الدليل الإرشــادي لإيضاح بعض المعلومــات والإجراءات ذات الصلــة بالقرار التفســيري فــي تاريخ إصــداره، ولا يعــد محتوى هــذا الدليل تعــديلًا على أي من أحــكام الأنظمة واللوائــح المعمول بها فــي المملكة.

وتؤكــد الهيئــة تطبيقها المعلومــات التوضيحية الــواردة في هــذا الدليل -حيثما تطبــق- وذلك في ضــوء النصــوص النظاميــة ذات الصلة، وفــي حال تعديــل أي إيضاح أو محتــوى وارد في هــذا الدليل لنص نظامي

الفهرس

1. المقدمة	5
1.1. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	5
1.2. هذا الدليل الارشادي	5
2. التعاريف المتعلقة بالمصطلحات الرئيسة	6
3. حالات تقديم طلب القرار التفسيري	7
4. الأشخاص المؤهلون لتقديم طلب القرار التفسيري	8
4.1 . التقدم بطلب قرار تفسيري من قِبل المسجلين لدى الهيئة	8
4.2 . التقدم بطلب قرار تفسيري من قِبل غير المسجلين لدى الهيئة	8
4.3.تقديم طلب قرار تفسيري من خلال وكيل او ممثل	8
5. البيانات الوجب توضيحها عند رفع قرار تفسيري	9
6. الاجراءات التي تقوم بها الهيئة عند استلام قرار تفسيري	13
6.1. قبول طلب القرار التفسيري	13
6.2. طلب المعلومات الاضافيه	13
6.3. رفض طلب القرار التفسيري	14
6.4. الحالات التي ترفض الهيئة فيها اصدار قرار تفسيري بقبول الطلب	15
7. استخدام مقدم طلب والهيئة للقرارات التفسيرية	17

7.1. هل يمكن لمقدم طلب الاعتراض على قرار تفسيري 18
7.2. هل يمكن للهيئة نشر قرار تفسيري 18
8. ملحقات 19
8.1. نموذج طلب قرار تفسيري الخاص المسجلة لدى الهيئة 19
8.1. نموذج تفويض ممثل 22

1. المقدمة

1.1. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

تعـدّ هيئة الـزكاة والضريبـة والجمارك هي الجهـة المكلفـة بتطبيق وتنظيـم وإدارة الضرائب فـي المملكة العربيـة السـعودية، تهـدف الهيئة إلـى تحصيل الضرائـب والـزكاة ومسـاعدة المكلفين علـى تحقيق أقصى درجات الامتثـال الضريبي.

تتمثـل أبـرز مهام الهيئة في زيـادة مقدار الوعي لـدى المكلفين، وتعزيـز مفهوم الضرائب لديهـم إضافة إلى تعزيـز الالتـزام الطوعي بمتطلبـات الامتثـال الضريبي، حيـث تعد الهيئـة القرارات التفسـيرية أحد الوسـائل المهمة لأداء مهامهـا والتزاماتها تجـاه المكلفين.

1.2. هذا الدليل الإرشادي

هـذا الدليل موجّه لجميع الأشـخاص سـواء كانـوا مكلفيـن أم لا ومن ينوب عنهـم من الـوكلاء والمفوضين الراغبيـن بتقديـم طلب قـرار تفسـيري للهيئـة للحصول علـى إيضاحات منهـا حيـال كيفية تطبيـق النصوص النظاميـة ذات الصلـة علـى مسـألة معينة بشـأن أي نظام ضريبـي مطبق فـي المملكة.

2. التعاريف المتعلقة بالمصطلحات الرئيسة

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.

يُعتبر الرأي التوضيحي بمثابة رأي قانوني وإفادة تصدرها الهيئة لأغراض توضيحية، للرد على طلبات القرارات التفسيرية وذلك عندما يتضح للهيئة أن المسألة محل الطلب لا تستدعي إصدار قرار تفسيري.

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

مدة تقديم المعلومات الإضافية هي فترة (5) أيام تُمنح لمقدم الطلب 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 الإلزامي أي من الأسباب المحددة والمنصوص عليها في هذا الدليل التي تستلزم رفض طلب القرار التفسيري.

3. حالات تقديم طلب القرار التفسيري

يمكــن لأي شــخص يقــوم أو يخطــط للقيــام بمســألة أو معاملــة معينة غيــر موضحة فــي الادلة الاشــادية المنشــورة التقــدم لــدى الهيئــة بطلب لقــرار التفســيري لتوضيــح المعالجــة المطبقة علــى حالته.

وذلــك فيما يتعلــق بأحكام لائحة الــزكاة أو ضريبة القيمــة المضافة، أو ضريبــة الدخل أو الضريبــة الانتقائية أو ضريبة التصرفــات العقارية.

عند اســتلام طلبــات القرار التفســيري تقوم الهيئة بدارســة الطلب مبدئيًا لتحديد مناســبة إصدار قرار تفســيري بشــأنه أم لا، وذلك مــن خلال أخذ المعايير التالية في الحســبان:

- 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.

كمــا أن للهيئــة الحــق بــأن تقرر إصــدار قــرار تفســيري اختياري مــن قبلها، حيــث لا يمثــل ردًا على طلــب قرار تفســيري ســابق ولكنها توفر تفســيراً عاماً بشــأن مســألة ترى الهيئة أنها ســتكون مفيدة للمكلفين في حال نشرها.

(وللهيئــة بحســب تقديراتها للمسألة محل الطلب أن تقوم بالرد عن طريق إصدار قرار تفسيري أو رأي توضيحي)

4. الأشخاص المؤهلون لتقديم طلب القرار التفسيري

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

4.1 التقدم بطلب قرار تفسيري من قِبل المسجلين لدى الهيئة

يمكن للمسجلين لدى الهيئة تقديم طلب قرار تفسيري وذلك من خلال الدخول إلى ملفاتهم لدى الهيئة واختيار خدمة «طلب قرار تفسيري» من قائمة الطلبات، وإنشاء طلب جديد.

و يتوجب على جميع المسجلين تعبئةو إرفاق نموذج طلب القرار التفسيري (R1001) الموضح في القسم رقم (8.1) من هذا الدليل، بالإضافة إلى جميع المستندات ذات العلاقة بطلب القرار التفسيري.

4.2 التقدم بطلب قرار تفسيري من قِبل غير المسجلين لدى الهيئة

يمكن لغير المسجلين لدى الهيئة تقديم طلب قرار تفسيري وذلك من خلال الدخول إلى الموقع الالكتروني للهيئة وتحديد خدمة «طلب قرار تفسيري لغير المسجلين». من قائمة الخدمات الزكوية والضريبية. و يتوجب على غير المسجلين لدى الهيئة تعبئة جميع البيانات الالزامية عند تقديم الطلب.

4.3 تقديم طلب القرار التفسيري من خلال وكيل أو ممثل

في حال كان تقديم الطلب من خلال ممثل عن المكلف أو وكيل له أو يرغب المكلف في تكليف وكيل أو ممثل باستلام القرار التفسيري من الهيئة أو تمكينه من التواصل مع الهيئة بخصوص القرار التفسيري،

يجب أن تتم تعبئة النموذج (R2001-A) الموضح في القسم رقم (8.2) من هذا الدليل وإرفاقه مع الطلب.

5. البيانات الواجب توضيحها عند رفع طلب قرار تفسيري

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

أولًا: يجب على مقدم الطلب مراجعة التعليمات الخاصة بطلبات القرارات التفسيرية لدى الهيئة والإقرار بأنه قد اطلع عليها ووافق.

ثانيًا: يجب على مقدم الطلب تعبئة المعلومات في أعلى نموذج طلب القرار التفسيري وإدخال اسم مقدم الطلب ورقم التعريف الضريبي الخاص به في حال كان مسجلًا 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.

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

	(أ) القائمة المرجعية لتقديم الطلبات	نعم	لا
1	هل تخضع المسألة المعنية بطلب القرار التفسيري في الوقت الحالي للمراجعة أو قد رُفع بشأنها اعتراض، أو استئناف أو خاضعة للتدقيق والتحقق؟	☐	☐
2	هل تشتمل المسألة المعنية بطلب القرار التفسيري على تفسير نظام أجنبي، بحسب معلومات مقدم الطلب، أو أنظمة غير ضريبية؟	☐	☐
3	هل تتطلب المسألة محل القرار التفسيري تحليلًا للوقائع أو البت في خلاف بين أطراف في معاملة؟	☐	☐
4	هل القرار التفسيري مبني على معاملة وهمية أو افتراضية؟	☐	☐
5	هل يخضع مقدم الطلب للفحص أو التدقيق من قبل الهيئة أو قام بتقديم اعتراض أو استئناف يتم النظر فيه حاليًا 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.		
6	هل تقدم مقدم الطلب شخصيًا أو من خلال أحد وكلاءه بطلب (على سبيل المثال، عبر البريد الإلكتروني، أو في طلب قرار تفسيري سابق) الحصول على رأي موثق كتابيًا من الهيئة حول هذه المعاملة أو معاملة مشابهة؟ إن كان الجواب نعم، يرجى إرفاق نسخة من الرأي الخطي الذي حصلت عليه.	☐	☐
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 الارشادية والإصدرات الأخرى التي توفرها الهيئة).	☐	☐
8	هل قام مقدم الطلب بتعبئة نموذج طلب قرار تفسيري (R-1001E) أو (R-1001A) بالكامل وإرفاق كل المعلومات والمستندات اللازمة مع الطلب؟	☐	☐
9	هل قُدم الطلب من قبل شخص غير المكلف مثل وكيل أو ممثلٍ له؟	☐	☐
10	في حال إجابة السؤال (9) بـ"نعم"، هل تمت تعبئة النموذج ((R2001-E أو (R2001-A وإرفاقه مع طلب القرار التفسيري؟	☐	☐
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" يرجى تزويد الهيئة بأسماء أطراف المعاملة الآخرين".	☐	☐
12	هل يخضع مقدم الطلب للفحص أو التدقيق من قبل الهيئة أو قام بتقديم اعتراض أو استئناف يتم النظر فيه حاليًا أو هل مقدم الطلب طرف في نزاع قانوني تكون الهيئة طرفًا فيه؟	☐	☐

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 فيها أو تمت فيها 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 الهئة 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 للأنظمة والمواد الإرشادية ذات العلاقة، و أن 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. قد 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.

ملاحظة بخصوص المرفقات: في حال تعدد المرفقات، يرجى تجميع كل المستندات في ملف واحد بصيغة PDF وإرفاق الملف بعد تسميته بشكل واضح وسيتم رفض الطلبات التي تحتوي على عدد كبير من الملفات المرفقة دون تجميعها في ملف واحد.

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

تقــوم الهيئة عند اســتلامها طلب قرار تفســيري بالتحقــق من صحة المعلومــات المقدمة فــي الطلب، وتحدد ما إذا كانت المســألة تســتحق إصدار قرار تفســيري، حيــث قد تقوم الهيئــة بالتالي:

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

6.1. قبول طلب القرار التفسيري

فــي حال رأت الهيئة أن طلب القرار التفســيري مناســب ومكتمــل وصحيح ولا يوجد هناك ســبب لرفض الطلب، فإنها ســتقوم بإشــعار مقدم الطلب بقبول طلب إصــدار القرار.

6.2. طلب المعلومات الإضافية

يحــق للهيئــة طلب معلومات أو مســتندات إضافيــة في أي وقت بعــد حصولها على طلب قرار تفســيري أو بعد قبول الطلب.

تمنــح الهيئــة فتــرة (5) أيــام تقويمية لمقــدم الطلب مــن تاريخ طلبهــا للمعلومــات الإضافية ليقــوم مقدم الطلــب بتزويدهــا للهيئــة. عند تقديم هــذه المعلومــات، تقوم الهيئــة باســتكمال مراجعتهــا وتحليلها لطلب القــرار التفســيري وذلك بغرض تحضير الرد المناســب، أو يمكن للهيئة رفض إصدار القرار التفســيري. ولا تشــمل مــدة إعداد القــرار التفســيري المهلة الزمنية المســتغرقة لتزويــد الهيئــة بالمعلومات الإضافيــة المطلوبة من مقــدم الطلب.

عنــد انتهاء مدة تقديــم المعلومات الإضافية دون تقديم مقــدم الطلب للمعلومات المطلوبــة، يتم إلغاء طلب القــرار التفســيري تلقائيًــا. لا يمكن تقديــم ذات طلب القــرار التفســيري دون تقديم تلك المعلومــات الإضافية المطلوبة.

6.3. رفض طلب القرار التفسيري

يجـوز للهيئـة رفـض أي طلب لقرار تفسـيري حسـب تقديرهـا ودون إبداء أي سـبب للرفض. وفيمـا يلي يتم توضيـح بعض الأسـباب التي تـؤدي إلى رفـض طلب قرار تفسـيري.

1. إذا لم يتم تقديم الطلب بشكل صحيح من الناحية الشكلية وفقًا لهذا الدليل.

2. إذا كانت المسـألة محل طلب القرار التفسـيري تم تفسـيرها وشـرحها فـي الأدلة الإرشـادية الصادرة عن الهيئة .

3. إذا كانت المسألة محل طلب القرار التفسيري تشمل مبالغ ضريبية متنازعًا عليها.

4. إذا كان الطلب يشتمل على على مسائل تخضع لنزاع قانوني بين مقدم الطلب و أشخاص آخرين.

5. إذا كانت المسألة محل طلب القرار التفسيري تشمل تفسيرات لأنظمة أو قوانين أجنبية.

6. إذا كانـت المسـألة محل طلب القرار التفسـيري تشـمل تفسـيرات لأنظمـة أو لوائـح أو أدوات نظامية أو قواعـد أو ضوابط أو سياسـات غيـر ضريبية.

7. إذا كانت المسألة محل طلب القرار التفسيري تتضمن معاملات أو أنشطة افتراضية.

8. إذا كان الطلب ينقصه الاعتبارات الكافية والمعلومات والمستندات ذات الصلة.

9. إذا كان الطلـب يتطلـب من الهيئة أن تقدم رأيها حول المبادئ المحاسـبية المقبولة عمومًا أو الممارسـات التجارية.

10. إذا كانـت المسـألة محل طلب القرار التفسـيري غير مرتبطة بنشـاط مقدم الطلب أو نشـاط ينـوي القيام به .

11. إذا كان الهدف من طلب القرار التفسيري مختلفًا عن هدف تقديم التوضيح لمقدم الطلب.

على سـبيل المثال: قيام المستشـار الضريبي بطلـب رأي الهيئة حول مسـألة معينة قبل قيامـه بعرضها على المكلفيـن على أنها استشـارة ضريبية خاصة.

12. إذا كان مقـدم الطلـب يخضع للفحـص أو التدقيق من قبل الهيئـة أو قام بتقديم اعتراض أو اسـتئناف يتم النظر فيه حاليًا بشـأن مسـائل تتعلق بنفس نـوع الضريبة محل طلب القرار التفسـيري.

13. فـي حـال تـم الـرد بقرار تفسـيري من قبـل الهيئة علـى نفس المسـألة محل الاستفسـار أو ما شـابهها وكانـت مقدمة من قِبـل ذات مقـدم الطلب.

14. إذا تـم تقديـم الطلب من قبل أو نيابة عن شـخص قام بتقديـم معلومات أو إفادات غيـر صحيحة أو مضللة في طلب قرار تفسـيري سابق

15. إذا كان الطلب يتطلب من الهيئة أو يحتم عليها مايلي:

- فرض أو إلغاء عقوبة.
- تسجيل شخص أو إلغاء تسجيله.
- التحقق من صحة أي إقرار ضريبي أو أي معلومات تقدم بها الشخص.
- محاكمة أي شخص قضائيًا.
- المطالبة بدين مستحق على أي شخص.
- الفصل في نزاع أو حله.
- إصدار رأي من الممكن استخدامه ضد الهيئة.

16. اذا كان الطلب يتمثل بطلب التحقق من أو تأكيد صحة أي إجراء تم اتخاذه من قبل الهيئة

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

أ. إذا قامـت الهيئـة بطلـب المعلومـات الإضافيـة مـن مقـدم الطلـب فيمـا يتعلـق بالقـرار التفسـيري ولـم يتـم تقديـم المعلومـات الكافيـة للهيئـة بنـاءً علـى هـذا الطلـب خ ال مـدة تقديـم المعلومـات الإضافيـة. حيـث يلغـى طلـب القـرار التفسـيري تلقائيًـا عنـد انتهـاء مـدة تقديـم المعلومـات الإضافيـة دون تقديـم مقـدم الطلـب للمعلومـات المطلوبـة.

ب. فـي حـال وقـوع أي حـدث بعـد قبـول طلـب القـرار التفسـيري يعطـي للهيئـة مبـررًا لرفـض إصـدار القـرار التفسـيري.

ج. إذا اكتشفت الهيئة وجود أي سبب من أسباب الرفض الواردة في الفقرة(6.3) من هذا الدليل

ملاحظة:

فـي حال وجـود أحد أسـباب الرفـض الإلزامي بعد تقديـم طلب قرار تفسـيري جـار العمل عليه، يكـون مقدم الطلب مسـؤولًا عن إشـعار الهيئة بسـبب الرفض الإلزامي فـور معرفته به، وفـي حال لم يقم بذلـك يعد القرار التفسيري الصادر من الهيئة مُلغى.

فـي حـال رأت الهيئة أن صحـة القرار التفسـيري تعتمـد على فرضيـات تتعلق بأحداث مسـتقبلية أو مسـائل أخـرى، فيحـق لها وضـع الفرضيـات التي تعدها مناسـبة واسـتبعاد غير المناسـبة منهـا. وفي هـذه الحالات سـيتم النص على هـذه الفرضيـات ضمن القرار التفسـيري وسـيخضع محتـوى القرار التفسـيري لهـا. إضافة إلـى ذلك، قد تـرى الهيئـة عدم مناسـبة وضع فرضيـات، وفي هـذه الحالـة تقوم الهيئـة برفض طلـب القرار التفسـيري أو طلـب معلومات إضافية مـن مقدم الطلب لتقـوم بالمراجعـة والتحليل. وتفضـل الهيئة أن يتم النظـر في طلـب القرار التفسـيري بناءً علـى كامل الحقائـق ودون فرضيات، حيـث ترى الهيئـة أن من مصلحة مقـدم الطلب أن يقـوم بتقديم تفاصيـل كاملة عن جميع المسـائل ذات الصلـة والمهمة للهيئـة بهدف إصدار قرار تفسـيري دقيق وسـريع..

7. استخدام مقدم الطلب والهيئة للقرارات التفسيرية

7.1. مدى تطبيق القرارات التفسيرية

عندما تقوم الهيئة بالرد على طلب قرار تفسيري، 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 تفسيري 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.

تراعي الهيئة أقصى مستويات الدقة عند إصدار قرار التفسيري، ولكن لا يمكن احتساب أي جزء من القرار التفسيري الصادر على أنه تعديل على الأنظمة الضريبية في المملكة ولوائحها التنفيذية أو اي 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 تدل على 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 من الهيئة حول تطبيق النصوص النظامية ذات الصلة بنصوص نظام ضريبي أو لائحته المطبقة في المملكة، أو حول 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 لا تطبق على الشخص، فيوصى أن يقوم الشخص بتطبيق الأنظمة الضريبية القائمة وفقًا للظروف الفعلية.

كما تعد القرارات التفسيرية غير قابلة للاعتراض، حيث إنها لا تعدو عن كونها رأيًا موثوقًا من الهيئة 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 بحد ذاته؛ وبالتالي لا يمكن الاعتراض عليه. ورغم ذلك، في حال رأى الشخص الحاصل على القرار التفسيري أن الرأي مبني على مفهوم خاطئ للوقائع أو الحالة، بإمكان الشخص التقدم إلى الهيئة بطلب إعادة النظر في القرار التفسيري مع توضيح المعلومات التي تم فهمها بشكل لا يدل على واقع المعاملة أو جوهرها.

7.3 هل يمكن للهيئة نشر القرار التفسيري؟

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

8. ملحقات

8.1 نموذج طلب القرار التفسيري الخاص بالمسجلين لدى الهيئة.

Form R1001-A	طلب قرار تفسيري	اسم مقدم الطلب: الرقم الضريبي: تاريخ تقديم الطلب:

تنبيه

يرجى مراجعة الدليل الارشادي الخاص بالقرارات التفسيرية واتباع التعليمات والشروط الخاصة بالقرارات التفسيرية قبل تقديم الطلب للهيئة. لن يتم قبول الطلبات التي تخل بأي من شروط وقواعد القرارات التفسيري حسب ما هو منصوص عليه في الدليل الارشادي.

	(أ): القائمة المرجعية لتقديم الطلبات	نعم	لا
.1	هل تخضع المسألة المعنية بطلب القرار التفسيري في الوقت الحالي للمراجعة أو قد رُفع بشأنها اعتراض، أو استئناف أو خاضعة للتدقيق والتحقق؟	☐	☐
.2	هل تشمل المسألة المعنية بطلب القرار التفسيري على تفسير نظام أجنبي، بحسب معلومات مقدم الطلب، أو أنظمة غير ضريبية؟	☐	☐
.3	هل تتطلب المسألة محل القرار التفسيري تحليل للوقائع أو البت في خلاف بين أطراف في معاملة؟	☐	☐
.4	هل القرار التفسيري مبني على معاملة وهمية أو افتراضية؟	☐	☐
.5	هل يخضع مقدم الطلب للفحص أو التدقيق من قبل الهيئة أو قام بتقديم اعتراض أو استئناف يتم النظر فيه حاليًا 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.		
.6	هل تقدم مقدم الطلب شخصيًا أو من خلال أحد وكلاءه بطلب (على سبيل المثال، عبر البريد الإلكتروني، أو في طلب قرار تفسيري سابق) الحصول على رأي موثق كتابيًا من الهيئة حول هذه المعاملة أو معاملة مشابهة؟ إن كان الجواب نعم، يرجى إرفاق نسخة من الرأي الخطي الذي حصلت عليه.	☐	☐
.7	هل قمت بمراجعة الأدلة الارشادية والإصدارات المعدة من الهيئة ولم تحصل على إجابة للاستفسار الذي ترغب في الحصول على قرار تفسيري في شأنه؟ (لن يتم قبول طلب قرار تفسيري لمواضيع مغطاة في الأدلة الارشادية والإصدارات الأخرى التي توفرها الهيئة).	☐	☐
.8	هل قام مقدم الطلب بتعبئة نموذج طلب قرار تفسيري (R-1001E) أو (R-1001A) بالكامل وإرفاق كافة المعلومات والمستندات اللازمة مع الطلب؟	☐	☐
.9	هل قُدم الطلب من قبل شخص غير المكلف مثل وكيل أو ممثلٍ له؟	☐	☐
.10	في حال إجابة السؤال (9) بـ«نعم»، هل تم تعبئة النموذج ((R2001-E أو (R2001-A وإرفاقه مع طلب القرار التفسيري؟	☐	☐

.11	بحسب المعلومات المتوفرة 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 باسماء أطراف المعاملة الآخرين.	☐	☐
.12	هل يخضع مقدم الطلب للفحص أو التدقيق من قبل الهيئة أو قام بتقديم اعتراض أو استئناف يتم النظر فيه حاليًا أو هل مقدم الطلب طرف في نزاع قانوني تكون الهيئة طرفًا فيه؟	☐	☐

(ب): معلومات مقدم الطلب		
1. اسم مقدم الطلب	--	
2. الرقم الضريبي الخاص بمقدم الطلب	--	
3. هل مقدم الطلب من كبار المكلفين؟	☐ نعم	☐ لا

معلومات ضابط التواصل	
4. اللقب	--
5. الاسم الأول	--
6. المسمى الوظيفي	--
7. رقم الهاتف	--
8. البريد الإلكتروني	--

(ج): تفاصيل القرار التفسيري			
نوع الضريبة	☐ ضريبة القيمة المضافة	☐ ضريبة الدخل	☐ الضريبة الانتقائية
	☐ ضريبة التصرفات العقارية	☐ اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي	☐ 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 وجد -

التعهد

أقـرّ باطلاعـي علـى كافة الأحـكام والشـروط المتعلقة بطلـب القرار التفسـيري وأن الطلـب المقدم لا يخـل بأي منهـا وأن كافة المعلومـات المقدمة صحيحة ومكتملـة وأنه قد تم تقديم جميـع المعلومات والمسـتندات اللازمة لقيام الهيئـة بإصدار رأي مبني على كافـة الحقائق والمعلومـات الجوهرية.

الاسم	التوقيع	المسمى الوظيفي

8.2 نموذج تفويض ممثل

النموذج R2001-A	نموذج تفويض ممثل	الاستلام بواسطة: الوظيفة: التاريخ:

معلومات

لــن يتم اعتبار هــذا النموذج لأي غرض آخر غيــر التفويض المتعلق بطلبــات القرارات التفسـيرية. يجب تعبئة هــذا النموذج وتوقيعه من قبل الشــخص المفوض بنفســه، يجب إكمــال نموذج تفويض ممثــل منفصل لكل طلب قرار تفسـيري.

للمزيــد من المعلومات حول طلبــات القرارات التفسـيرية يرجى مراجعة الدليل الإرشــادي الخاص بالقرارات التفسـيرية المتاح عبر موقــع 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 بدونه 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 هـذا الكـود للاطّلاع علـى آخر تحديث
لهـذا المستند وكـافة المستندات المنـشورة
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني zatca.gov.sa