

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority



الدليل المبسط لمبادرة

الإعفاء من الغرامات

“هذا الدليل لتوضيح القرار الصادر من معالي وزير المالية بشأن إعادة إطلاق مبادرة

إلغاء الغرامات والإعفاء من العقوبات المالية على المكلفين

التي تأتي كنوع من المبادرات التحفيزية التي اتخذتها الهيئة لتخفيف
الآثار المالية المترتبة على المنشآت جراء جائحة كورونا؛ وذلك لمدة ستة أشهر،
اعتباراً من 1 يونيو 2022م.”



تقدّمك لتصحيح أوضاع منشأتك
يعفيك من الغرامات

بإدراكك بالاستفادة من مبادرة
الإعفاء من الغرامات

خلال الفترة من
1 يونيو 2022 م - 30 نوفمبر 2022 م

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.
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 و/ أو الإفصاح عن كافة الضرائب غير المفصح عنها بشكل صحيح، وسداد كامل أصل دين الضريبة المتعلق بالإقرارات التي سيتم تقديمها أو تعديلها للإفصاح بشكل صحيح عن الالتزامات الضريبية المستحقة.
3. إمكانية تقسيط كافة المستحقات وفق جدولة محددة معتمدة من قبل الهيئة بحسب الضوابط والإجراءات المعمول بها في الهيئة، بشرط أن يتم تقديم طلب التقسيط للهيئة وتصدر موافقة الهيئة عليه خلال فترة المبادرة أي قبل نهاية 03 نوفمبر 2022م.
4. ستة أشهر هي المدة المحددة لسريان هذا القرار.
5. يبدأ تطبيق هذا القرار اعتباراً من 1 يونيو 2022م، وينتهي في 03 نوفمبر 2022م.

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.
- الغرامات المترتبة على مخالفات التهريب الضريبي.
- غرامات التأخر بالسداد المرتبطة بأصل الضريبة المضمّنة في خطة تقسيط المعتمدة من الهيئة والتي يحل موعد سدادها بعد انتهاء فترة المبادرة في 03 نوفمبر 2022م.

شروط الاستفادة من المبادرة

يعفى المكلف

- من غرامة التأخر في التسجيل بالأنظمة الضريبة، وفق الشروط الآتية:
 - 1 التسجيل، مع تحديد التاريخ الذي كان يتوجب التسجيل فيه.
 - 2 تقديم كافة القرارات واجبة التقديم.
 - 3 تسديد كامل أصل دين الضريبة المستحقة الناتج عن القرارات المقدمة.
- يعفى المكلف من غرامات التأخر بتقديم القرار واجب التقديم للهيئة قبل تاريخ سريان المبادرة على كافة الأنظمة الضريبة، وفق الشروط الآتية:
 - 1 سداد كامل أصل دين الضريبة المرتبط بالغرامة الناتج عن تقديم القرارات غير المقدمة و سداد كامل.
- يعفى المكلف من غرامات التأخر في السداد المرتبطة بإقرار ضريبي واجب السداد للهيئة قبل تاريخ سريان المبادرة على كافة الأنظمة الضريبة، سواء نتج المبلغ غير المسدد عن إقصاح من المكلف أو من إعادة تقييم من قبل الهيئة، بشرط:
 - 1 تقديم القرارات غير المقدمة وسداد كامل أصل دين الضريبة المرتبط بالغرامة الناتج عن التقديم.

شروط الاستفادة من المبادرة

- يعفى المكلف من غرامة تصحيح الإقرار لضريبة القيمة المضافة سواء تم التعديل من قبل المكلف نتيجة الإفصاح من قبله أو نتيجة لتعديل من قبل الهيئة، شريطة:
أ - سداد كامل أصل دين الضريبة الناتج عن التصحيح.
- يعفى المكلف من الغرامات المالية غير المسددة نتيجة مخالفات الضبط الميداني لضريبة القيمة المضافة والفوترة الإلكترونية، شريطة:
ألا يكون لدى المكلف أي إقرارات غير مقدمة للهيئة، أو أصل دين ضريبة غير مسدد، وفي حال كان لدى المكلف إقرارات غير مقدمة أو أصل دين ضريبة غير مسدد فيمكن للمكلف الاستفادة من الإعفاء من خلال تقديم كافة الإقرارات غير المقدمة. سداد أي أصل دين ضريبي غير مسدد.

يمكن تقديم طلب تقسيط للمستحقات وقبوله من الهيئة قبل تاريخ انتهاء المبادرة مع الالتزام بخطة التقسيط دون أن يتم إلغائها نتيجة لعدم الالتزام بسداد الأقساط في مواعيدها المحددة.

شروط الاستفادة من المبادرة

- 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، شريطة:
1. سداد كامل أصل دين الضريبة الناتج عن التصحيح.
- يعفى المكلف من الغرامات المالية غير المسددة نتيجة مخالفات الضبط الميداني لضريبة القيمة المضافة والفوترة الإلكترونية، شريطة:
1. ألا يكون لدى المكلف أي إقرارات غير مقدمة للهيئة، أو أصل دين ضريبة غير مسدد، وفي حال كان لدى المكلف إقرارات غير مقدمة أو أصل دين ضريبة غير مسدد فيمكن للمكلف الاستفادة من الإعفاء من خلال تقديم كافة الإقرارات غير المقدمة.
2. سداد أي أصل دين ضريبي غير مسدد.

يمكن تقديم طلب تقسيط للمستحقات وقبوله من الهيئة قبل تاريخ انتهاء المبادرة مع الالتزام بخطة التقسيط دون أن يتم إلغائها نتيجة لعدم الالتزام بسداد الأقساط في مواعيدها المحددة.

خطوات تقسيط المستحقات الضريبية

يقدم المكلف خطة تقسيط
المستحقات الضريبية للهيئة
خلال فترة المبادرة.

ستتم جدولة المدفوعات حسب
أشهر معينة وفق الإجراءات
والضوابط الخاصة بتقسيط
المستحقات الضريبية.

في حال قيام الهيئة بإلغاء خطة التقسيط
كنتيجة لعدم التزام المكلف بها، فستقوم
الهيئة باحتساب كافة الغرامات المسحقة
على المبالغ غير المسددة ابتداء من تاريخ
انتهاء المبادرة، وبأثر رجعي من تاريخ
استحقاق سدادها الأصلي.

1

2

3

4

5

6

تتم مراجعة طلب التقسيط
من الفريق المختص بالهيئة
للتأكد من استحقاق
المكلف لجدولة
المدفوعات.

يجب على المكلف الالتزام بالخطة
المعتمدة وسداد كل قسط في تاريخ
استحقاقه بحسب ما هو متفق عليه مع
الهيئة.

في حال التزام المكلف بخطة التقسيط مع
الهيئة حتى نهايتها فسيتم إلغاء كافة
الغرامات السابق احتسابها عليه من تاريخ
استحقاقها الأصلي، مع التأكيد أنه سيتم
احتساب غرامة التأخر في السداد وفق جميع
الأنظمة الضريبية على المبالغ غير المسددة
حتى تاريخ انتهاء المبادرة والتي يقع تاريخ
سداد قسطها بداية من تاريخ 1 ديسمبر
2022م، وبداية فقط من ذلك التاريخ (تاريخ
استحقاق سداد جديد).

* ننصح بأن تكون الأشهر المضمنة في خطة الجدولة للمكلف ضمن فترة مبادرة الإعفاء (سنة أشهر من بداية المبادرة) حتى لا تطبق عليه غرامات التأخر في السداد والتي سيتم احتسابها
على المستحقات المجدول سدادها بعد انتهاء المبادرة في 03 نوفمبر 2022م

مخالفات الضبط الميداني المشمولة في المبادرة

وتنقسم إلى:

مخالفات ضريبة القيمة المضافة، وفق الأحكام الاعتيادية، وتشمل:



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



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



عدم الالتزام بإضافة جميع عناصر الفاتورة الضريبة في المواثر الضريبة أو الإشعارات الدائنة والمدينة.



عدم الالتزام بإصدار فاتورة ضريبة.



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



احتساب الضريبة المستحقة بشكل خاطئ.



منع أو إعاقة موظفي الهيئة من أداء مهامهم وواجباتهم الوظيفية.

مخالفات الضبط الميداني المشمولة في المبادرة

مخالفات ضريبة القيمة المضافة الخاصة بأحكام الفوترة الإلكترونية، وتشمل:



عدم تضمين رمز الاستجابة السريعة في الفاتورة الإلكترونية.



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



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



عدم إصدار وحفظ الفواتير والإشعارات بشكل إلكتروني.



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



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



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

أمثلة توضيحية للمبادرة

مثال 1

لدى سعد منشأة لبيع العطور، وتأخر في تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة للربع الثالث من عام 1202 م، ويرغب سعد في الاستفادة من مبادرة الإعفاء الأخيرة، وقام بتقديم إقراراته للهيئة وسداد الضريبة المستحقة، وذلك خلال الفترة الزمنية المحددة للاستفادة من الإعفاء والتي تنتهي في (03 نوفمبر 2202 م).

الغرامات المستحقة على المنشأة

- غرامة التأخر في تقديم الإقرار = تصل إلى 52% 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

التفصيل

سيتم إعفاء المنشأة من الغرامات السابقة؛ لأنه تم تقديم الإقرار وسداد كامل أصل الضريبة المستحقة خلال الفترة الزمنية المحددة للاستفادة من الإعفاء.

أمثلة توضيحية للمبادرة

مثال 2

قامت شركة مشروبات غازية بالتأخر عن سداد الضريبة المستحقة لإقرار ضريبة السلع الانتقائية عن الفترة الضريبية السادسة من عام 1202م (نوفمبر/ديسمبر)، والتي يفترض سدادها بحد أقصى (51 يناير 2202م)، وبعد صدور قرار مبادرة الإعفاء من الغرامات في (1 يونيو 2202م)، أرادت الشركة الاستفادة من المبادرة وسداد الضريبة المستحقة خلال شهر أغسطس 2202م، في الفترة الزمنية المحددة للاستفادة من الإعفاء

الغرامات المستحقة 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 دين الضريبة المستحق خلال الفترة الزمنية المحددة للاستفادة من الإعفاء

أمثلة توضيحية للمبادرة

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 0001 ريال، وقام فهد بسدادها قبل تاريخ بداية المبادرة وفي الزيارة الميدانية الثالثة تبين عدم معالجة تلك المخالفة وقامت الهيئة بفرض غرامة عدم التزام عليه مقدارها 0005 ريال قبل تاريخ بداية المبادرة.

الغرامات المستحقة على المنشأة

- تحرير مخالفتي عدم التزام على فهد بمبلغ 0001 ريال و 000,5 ريال، نظير استمراره في الوقوع بنفس المخالفة على الرغم من مضي 6 أشهر من تنبيهه على المخالفة.

التعليق

يمكن أن يستفيد المكلف من فترة الإعفاء (خلال الفترة من 1 يونيو 2022م حتى 03 نوفمبر 2022م) بالنسبة للغرامة غير المسددة وقدرها 0005 ريال، شريطة أن تكون جميع القرارات الضريبية الخاصة بالمكلف مقدمة للهيئة، وأن يكون مسجداً للضريبة المستحقة بموجبها، وفي حال وجود إقرارات غير مقدمة أو أصل ضريبة غير مسدد، يجب تقديمها وسدادها للهيئة ليعفى من غرامة مخالفة عدم الالتزام.

أمثلة توضيحية للمبادرة

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 المستحقة على المنشأة

- مرض غرامة التأخر في السداد وفق نظام ضريبة الدخل.

التعليق

يمكن للمنشأة الاستفادة من فترة الإعفاء من الغرامة (خلال الفترة من 1 يونيو 2022م حتى 03 نوفمبر 2022م) 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 ويتم قبوله من الهيئة خلال فترة المبادرة وتلتزم المنشأة بتواريخ السداد المتفق عليها مع الهيئة وفق خطة التقسيط المعتمدة.

أمثلة توضيحية للمبادرة

مثال 5

لدى علي سوبر ماركت، وتأخر في تقديم عدد من إقرارات ضريبة القيمة المضافة خلال عام 2202م. وبعد صدور قرار مبادرة الإعفاء من الغرامات في 1 يونيو 2202م، أراد الاستفادة من تقديم الإقرارات وسداد الضريبة المستحقة بموجبها عن طريق طلب جدولة التقسيط تبدأ من شهر سبتمبر 2202م وتنتهي بنهاية شهر فبراير 3202م.

الغرامات المستحقة على المنشأة

- **غرامة التأخر في تقديم الإقرار** = تصل إلى 52% 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 لكل فترة ضريبية.

الشرح

سيتم إعفاء المكلف من الغرامات المحتسبة على منشأته سابقا ابتداء من تاريخ استحقاقها، حتى تاريخ انتهاء فترة المبادرة في (03 نوفمبر 2202م)، شريطة أن يقدم جميع الإقرارات، ويتقدم بطلب تقسيط للهيئة ويتم الموافقة عليه مع الهيئة قبل تاريخ انتهاء المبادرة. كما يجب على المكلف الالتزام بخطة التقسيط لكافة مستحققاته المجدولة خلال فترة المبادرة، علما أنه سيتم احتساب غرامة التأخر في السداد على المبالغ المجدولة التي تستحق السداد بعد تاريخ انتهاء المبادرة، وحتى إكمال سدادها بالكامل، حسب الجدولة المتفق عليها مع الهيئة (5% عن كل شهر أو جزء منه).

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority



نشكركم على
حضوركم
واهتمامكم