

الدليل الإرشادي للتطبيق



الضريبة الانتقائية

الضريبة الإنتقائية

دليل تطبيق الضريبة الإنتقائية

الأمانة العامة للضرائب

(مايو ٢٠١٩م)

تنويه: هذا الدليل ومحتوياته ليسا ملزمين قانونًا. إن الهدف من هذا الدليل هو توفير فهم عام للضريبة الإنتقائية في سلطنة عمان وإلتزامات الخاضعين لهذه الضريبة، ومن غير المتوقع أن يوفر معالجة شاملة لجميع المسائل الضريبية المحتملة التي قد تنشأ. وبالرغم من أن الأمانة العامة للضرائب اتخذت ما يلزم لضمان صحة جميع المعلومات الواردة في هذا الدليل، إلا أنها لن تكون مسؤولة عن أي أخطاء أو وجود معلومات غير دقيقة يحتوي عليها هذا الدليل وأية خسائر مالية أو غيرها من الخسائر التي قد يتكبدها الأفراد باستخدام المعلومات الواردة في هذا المنشور. جميع المعلومات الواردة في المنشور تم جمعها في وقت إعدادها وستخضع للتغيير عند الضرورة لتعكس أي تعديلات تمت على مصادر هذه المعلومات.

جدول المحتويات:

١. المقدمة: ٣
١,١ لمحة عامة: ٣
١,٢ من يجب عليه استخدام هذا الدليل؟ ٤
١,٣ عن ماذا يتحدث هذا الدليل؟ ٤
١,٤ التعريفات: ٤
٢. الإفصاح عن الضريبة الإنتقائية: ٥
٢,١ خطوات تقديم الإقرار الإنتقالي: ٥
٢,٢ ما هي السلع الخاضعة للضريبة الإنتقائية، وما هي فئة الضريبة المطبقة على كل منها؟ ٥
٢,٣ إحتساب الضريبة الإنتقائية: ٦
٢,٤ حساب الضريبة الإنتقائية على المراكز: ٦
٣. التسجيل في نظام الضريبة الإنتقائية: ٧
٣,١ من يجب عليه التسجيل في نظام الضريبة الإنتقائية؟ ٧
٣,٢ طريقة التسجيل في نظام الضريبة الإنتقائية ٨
٣,٣ التسجيل للمرخص لهم بإقامة مستودع ضريبي: ٨
٤. الإقرار الإنتقالي للضريبة الإنتقائية وسداد الضريبة: ٩
٤,١ ما هو الإقرار الإنتقالي للضريبة الانتقائية؟ ٩
٤,٢ هل يتوجب علي تقديم إقرار إنتقالي؟ ٩
٤,٣ المعلومات المطلوبة في الإقرار الإنتقالي: ٩
٤,٤ دفع الضريبة المستحقة عن المرحلة الإنتقالية: ١٠
٥. معلومات إضافية: ١٠
٥,١ معلومات الإتصال بالأمانة العامة للضرائب: ١٠
٥,٢ النماذج والمنشورات الأخرى: ١١
٥,٣ أخبار ومستجدات الضريبة الإنتقائية: ١١

١. المقدمة:

١,١ لمحة عامة:

صدر قانون الضريبة الانتقائية بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/٢٣ الصادر في ١٣ مارس ٢٠١٩م ويعتبر نافذاً بعد إنقضاء ٩٠ يوماً من نشره بالجريدة الرسمية. وقد نشر المرسوم بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٩م، وبذلك يصبح نافذاً بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٩م. وقد منح القانون وزارة المالية مهلة ٦ أشهر لإصدار اللائحة التنفيذية للقانون.

إن تطبيق الضريبة الإنتقائية ضمن إطار الإتفاقية الموحدة للضريبة الانتقائية لدول مجلس التعاون سيكون بشكل عام تطبيقاً مماثلاً من حيث النهج الذي اتبعته بقية دول مجلس التعاون، وسينطوي عليه تغييراً في طريقة عمل قطاعات الأعمال التي تستورد أو تصنع أو تتاجر بالسلع الإنتقائية في السلطنة.

ويتوجب على قطاعات الأعمال مراقبة التطورات بشأن الضريبة الإنتقائية بما في ذلك أية متطلبات أخرى قد تنشأ عند إصدار اللوائح التنفيذية أو عند نشر الأدلة الإرشادية. ويجب أيضاً على قطاعات الأعمال أن تسعى إلى تقييم مدى توافر متطلبات الإلتزام بهذا النظام الضريبي الجديد لديها، بما في ذلك متطلبات الإلتزام بالأحكام الإنتقالية (سداد الضريبة عن المخزون) وتقييم أثر الضريبة على آليات تسعير منتجاتها خلال سلسلة التوريد.

وبكونها الجهة المخولة بتطبيق وإدارة الضريبة الإنتقائية في السلطنة، فإن الأمانة العامة للضرائب إتخذت العديد من الخطوات عند صدور القانون، بما في ذلك صياغة المتطلبات التشريعية كاللائحة التنفيذية، وتصميم إجراءاته الإدارية، وتطوير أنظمة الحاسب الآلي، وصياغة أدلة إرشادية ومنشورات إضافية كجزء من إستعدادها لتطبيق هذه الضريبة.

وفي الوقت المناسب، ستقوم الأمانة العامة للضرائب بنشر أدلة ومنشورات إضافية لرفع مستوى الوعي العام بالضريبة الإنتقائية ولتسهيل الإمتثال الضريبي، كما ستتعاطى مع أية إستفسارات أو صعوبات قد تواجه المستهلكين وقطاعات الأعمال حول هذه الضريبة الجديدة. وسيتم إصدار قائمة بالأسئلة الأكثر شيوعاً ودليل إرشادي عام في الوقت المناسب، وسيتم نشرها على الموقع الإلكتروني للأمانة العامة للضرائب:

<https://tms.taxoman.gov.om/portal/web/taxportal/home>

١,٢ من يجب عليه استخدام هذا الدليل؟

بما أن القانون سيطبق على المستوردين والمخزنيين والمنتجين المحلي للسلع الإنتقائية، فإن أي شخص أو قطاع أعمال الذي يزاول أو يتوقع أن يزاول أنشطة متعلقة بإستيراد أو إنتاج أو تخزين السلع الإنتقائية يجب عليه الرجوع إلى هذه الدليل. إضافة إلى ذلك، أي شخص يحتفظ بمخزون من السلع الإنتقائية قبل تطبيق القانون، يجب عليه أيضاً الرجوع إلى هذا الدليل لأغراض الأحكام الإنتقالية.

١,٣ عن ماذا يتحدث هذا الدليل؟

مع تطبيق الضريبة الإنتقائية في السلطنة، فإن الأمانة العامة للضرائب تنشر دليل التطبيق هذا لإعطاء نظرة عامة عن إجراءات تطبيق الضريبة، بما في ذلك إجراءات تقديم الإقرار الإنتقالي وسداد الضريبة إلى الأمانة العامة للضرائب وفقاً للإقرار الإنتقالي المشار إليه. هذا الدليل معد لتوضيح القانون واللائحة التنفيذية وأية قرارات وزارية تصدر في السلطنة بشأن هذه الضريبة.

١,٤ التعريفات:

دول المجلس: دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية.

الضريبة: الضريبة الإنتقائية لسلطنة عمان.

القانون: قانون الضريبة الإنتقائية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٣/١٩/٢٠.

اللائحة التنفيذية: اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة الإنتقائية.

الأمانة العامة للضرائب: الجهة الحكومية المسؤولة عن تطبيق وإدارة وتحصيل الضريبة الانتقائية.

السلع الإنتقائية: السلع التي تخضع للضريبة الإنتقائية وفقاً لأحكام القانون.

المستودع الضريبي: المكان المرخص له بإنتاج أو معالجة أو حيازة أو تخزين أو نقل سلع إنتقائية، أو إستيراد سلع إنتقائية إليه في وضع معلق للضريبة.

الضريبة المستحقة: الضريبة الانتقائية واجبة السداد إلى الأمانة العامة للضرائب.

الإقرار الإنتقالي: هو إقرار ضريبي يتقدم به الشخص الخاضع عن ما في حوزته من مخزون من السلع الإنتقائية في اليوم الذي يسبق تاريخ تطبيق الضريبة الإنتقائية في ضوء أحكام المادة (١٥) من قانون الضريبة الإنتقائية.

الشخص الخاضع: الشخص المسؤول وفقاً لأحكام القانون عن الإحتساب والإفصاح ودفع الضريبة المستحقة.

المستورد: الشخص الذي يستورد سلعاً إنتقائية.

٢. الإفصاح عن الضريبة الإنتقائية:

٢, ١ خطوات تقديم الإقرار الإنتقالي:

الخاضعين للضريبة الذين يتوجب عليهم تقديم إقرار إنتقالي (إنظر القسم ٢, ٤ أدناه) يجب عليهم إتباع الخطوات التالية:

١. القيام بجرد المخزون من أية سلع إنتقائية (كما هو موضح في القسم ٢, ٢ أدناه، وستكون هناك قائمة موسعة في الدليل الإرشادي العام) عن ما في حوزتهم من مخزون لغاية اليوم الذي يسبق تاريخ نفاذ القانون.

٢. وفقاً لآلية الإحتساب الموضحة في القسم ٣, ٢ أدناه، القيام بإحتساب الضريبة الإنتقائية المستحقة على السلع الإنتقائية.

٣. تقديم إقرار إنتقالي ودفع الضريبة المستحقة خلال ١٥ يوم من تاريخ نفاذ القانون.

٤. الإحتفاظ بالسجلات والقوائم التي تمكن الأمانة العامة للضرائب من التحقق من المعلومات الواردة في الإقرار الإنتقالي.

٢, ٢ ما هي السلع الخاضعة للضريبة الإنتقائية، وما هي فئة الضريبة المطبقة على كل منها؟

- التبغ ومشتقاته ١٠٠%
- المشروبات الغازية ٥٠%
- مشروبات الطاقة ١٠٠%
- المشروبات الكحولية ١٠٠%
- لحم الخنزير ١٠٠%

٢,٣ إحتساب الضريبة الإنتقائية:

تحتسب الضريبة الإنتقائية كنسبة من قيمة السلعة الإنتقائية، وقيمة السلعة الإنتقائية (الوعاء الضريبي) يجب أن تكون الأعلى ما بين:

- سعر البيع بالتجزئة الذي يتم الإفصاح عنه من قبل الخاضع للضريبة غير شاملاً مبلغ الضريبة.
 - السعر الوارد في قائمة الأسعار المعيارية المحددة من قبل الأمانة العامة للضرائب.
- ولغرض تحديد سعر بيع التجزئة من السعر المعلن عنه (الذي يكون شاملاً للضريبة)، يمكن إستخدام الطرق التالية:

- بالنسبة للسلع الإنتقائية التي تخضع بنسبة ٥٠%: يتم ضرب السعر المعلن عنه في ٦٦,٦٧%.
- بالنسبة للسلع الإنتقائية التي تخضع بنسبة ١٠٠%: يتم ضرب السعر المعلن عنه في ٥٠%.

ويكون سعر بيع التجزئة للسلع الإنتقائية المصرح عنه هو السعر المطبق عند بيع السلعة بالتجزئة بشكل مباشر إلى المستهلك، ولا يشمل القيمة التي تضاف نتيجة بيع أو إستهلاك هذه السلع في الفنادق أو المطاعم أو ما شابهها.

وفي حال تعدد أسعار بيع التجزئة لنفس النوع من السلع الانتقائية، لا ينبغي أن يكون سعر التجزئة أقل من متوسط سعر البيع بالتجزئة بالسوق، ولا يتضمن سعر البيع بالتجزئة ضريبة القيمة المضافة في حال تم تطبيقها بالسلطنة.

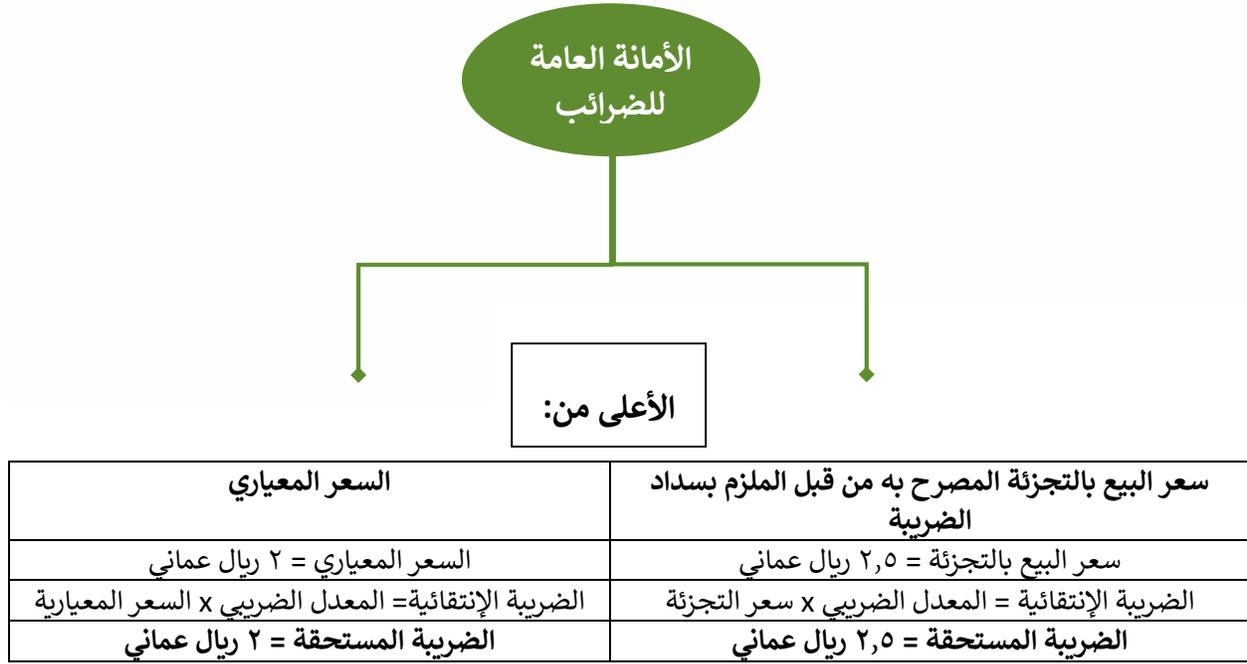
٢,٤ حساب الضريبة الإنتقائية على المركبات:

يتم إحتساب قيمة الضريبة الإنتقائية بالنسبة للمركبات أو المساحيق أو الجل أو المستخلصات التي يمكن تحويلها إلى مشروبات غازية أو مشروبات الطاقة وفقاً لسعر البيع الذي أعلنه الشخص الملزم بسداد الضريبة، مطروحاً منه مبلغ الضريبة، أو وفقاً للسعر المعياري الذي تحدده الأمانة العامة للضرائب أيهما أعلى.

مثال:

قبل تطبيق الضريبة، إحدى الشركات تباع علبة مشروب الطاقة بسعر ٢,٥ ريال عماني، وفي حال كانت الأمانة العامة للضرائب حددت السعر المعياري لهذه السلعة بسعر ٢ ريال عماني، سيتم تطبيق الضريبة

الانتقائية على السعر الأعلى. وعليه، سيطبق معدل الضريبة الإنتقائية البالغ ١٠٠% على سعر البيع بالتجزئة المحدد من قبل الشركة (٢,٥ ريال عماني)، وبالتالي ستقوم الشركة بدفع ضريبة تساوي ٢,٥ ريال عماني.



٣. التسجيل في نظام الضريبة الإنتقائية:

٣,١ من يجب عليه التسجيل في نظام الضريبة الإنتقائية؟

يلتزم بالتسجيل في الضريبة الإنتقائية أي شخص يتعامل في أي من الأنشطة التالية في عمان: منتجي السلع الإنتقائية.

- مستوردي ومنتجي السلع الإنتقائية.
- كل من يطرح سلع إنتقائية للإستهلاك.
- كم من في حوزته سلعاً إنتقائية لم تدفع عنها الضريبة المستحقة.
- المرخص له من الأمانة العامة للضرائب لإقامة مستودع ضريبي.

٣,٢ طريقة التسجيل في نظام الضريبة الإنتقائية

لا يوجد هناك حد أدنى للتسجيل في الضريبة الإنتقائية، وعليه فإن أي شخص يتعامل أو لديه النية في التعامل مع أي من الأنشطة الموضحة في الفقرة ٣,١ أعلاه يجب أن يسجل في نظام الضريبة الإنتقائية.

أي شخص يتعامل، أو لديه النية في أن يتعامل مع الأنشطة الموضحة في الفقرة ٣,١ أعلاه يجب أن يقدم طلب تسجيله إلى الأمانة العامة للضرائب، وذلك قبل دخول القانون حيز النفاذ (١٥ يونيو ٢٠١٩م).

فيما يلي قائمة ببعض المعلومات التي سيتم طلبها من الشخص المسؤول عند التسجيل:

- الاسم الكامل
 - أرقام التسجيل في ضريبة الدخل أو ضريبة القيمة المضافة (إن وجد)
 - رقم التسجيل الجمركي (إن وجد)
 - وصف النشاط المتعلق بالسلع الإنتقائية
 - اسم العمل والعنوان والبريد الإلكتروني
 - البيانات المتعلقة بالإستيراد
 - نوع السلع الإنتقائية التي يتم التعامل معها
 - بيانات التسجيل التجاري
- سيتم طلب بعض المستندات كمرفق مع الطلب (مثل نسخة من شهادة التسجيل التجاري، وبعض المستندات الجمركية والتراخيص، وما نحو ذلك).

ويكون التسجيل من خلال الدخول إلى البوابة الإلكترونية للأمانة العامة للضرائب وإتباع الخطوات اللازمة.

من جانبها، ستقوم الأمانة العامة للضرائب بمراجعة طلب التسجيل وستقدم رقم ضريبي خاص بالضريبة الإنتقائية للخاضعين للضريبة عند قبول الطلب.

٣,٣ الترخيص بإقامة مستودع ضريبي:

الأشخاص الذين يرغبون في الحصول على ترخيص بإقامة مستودع ضريبي لأغراض الإنتاج، التحويل، الحيازة، التخزين أو لتلقي سلع إنتقائية، يجب عليهم تقديم طلب الترخيص كمستودع ضريبي بعد الحصول على موافقة الأمانة العامة للتسجيل في نظام الضريبة الانتقائية.

٤. الإقرار الإنتقالي للضريبة الإنتقائية وسداد الضريبة:

٤, ١ ما هو الإقرار الإنتقالي للضريبة الانتقائية؟

الإقرار الإنتقالي هو إقرار ضريبي يقدم مرة واحدة للإفصاح ودفع الضريبة عن السلع الإنتقائية التي تطرح للإستهلاك والموضحة في الفقرة ٢,٢ أعلاه، وذلك في تاريخ نفاذ القانون. الغرض من الإقرار الإنتقالي هو رصد الضريبة الإنتقائية المستحقة على كافة السلع الإنتقائية التي تم طرحها في السوق المحلي عند تطبيق الضريبة الإنتقائية.

٤, ٢ هل يتوجب علي تقديم إقرار إنتقالي؟

لا يقتصر الأشخاص الملزمون بتقديم الإقرار الإنتقالي على القائمة المنصوص عليها في الدليل العام للضريبة الإنتقائية، ولكن يتم توسيع هذه القائمة لرصد كافة السلع الإنتقائية التي طرحت للإستهلاك عند تطبيق الضريبة الإنتقائية، وتشمل الأشخاص التاليين:

- جميع الأشخاص الذي يملكون و/أو يحتفظون بسلع إنتقائية بحلول تاريخ نفاذ القانون.
- الأشخاص الذين يبيعون بسلع إنتقائية لأغراض تجارية، ومن ضمن هؤلاء على سبيل المثال وليس الحصر:

- المنتجون المحليون للسلع الانتقائية
- مستوردي السلع الانتقائية
- تجار الجملة
- تجار التجزئة ومحلات السوبر ماركت
- الفنادق والمطاعم
- آخري

٤, ٣ المعلومات المطلوبة في الإقرار الإنتقالي:

الأشخاص الملزمين الموضحين في الفقرة ٤,٢ أعلاه، يجب أن يقدموا إقرارهم الإنتقالي خلال ١٥ يوماً من تاريخ نفاذ القانون (أي: ٣٠ يونيو ٢٠١٩م). وكجزء من تقديم الإقرار الإنتقالي، يجب أن يتضمن الإقرار ما يلي:

- الإسم التجاري والعنوان والشخص المسؤول عن الإتصال
- رقم تسجيل الضريبة الانتقائية (إن وجد)

- وصف الأنشطة المتعلقة بالضريبة الانتقائية
- وصف السلع الانتقائية التي يتم التعامل بها
- تحديد قيمة السلعة الإنتقائية (الوعاء الضريبي)، ومعدل الضريبة الانتقائية المفروض عليها
- اجمالي الضريبة المستحقة
- اسم وتوقيع الخاضع للضريبة

يتوفر الإقرار الإنتقالي على البوابة الإلكترونية للأمانة العامة للضرائب هنا:
<https://tms.taxoman.gov.om/portal/sgt-profile>

٤,٤ دفع الضريبة المستحقة عن المرحلة الإنتقالية:

الشخص الملزم بسداد الضريبة المتوجب عليه تقديم الإقرار الإنتقالي والموضح في الفقرة ٢,٤ أعلاه، يجب عليه دفع الضريبة المستحقة عند تقديم الإقرار الإنتقالي. وسيتم إضافة تفاصيل بشأن كيفية دفع الضريبة المستحقة على البوابة الإلكترونية للأمانة العامة للضرائب هنا: <https://tms.taxoman.gov.om/portal/sgt-profile>

٥. معلومات إضافية:

٥,١ معلومات الإتصال بالأمانة العامة للضرائب:

لمزيد من المعلومات الرجاء الإتصال بالأمانة العامة للضرائب:

الأمانة العامة للضرائب

ص. ب ٢٨٥ مسقط

الرمز البريدي ١٠٠

ساعات العمل: من الأحد إلى الخميس (من الساعة ٧:٣٠ إلى الساعة ١٤:٣٠)

أرقام الهواتف:

البريد الإلكتروني:

٥,٢ النماذج والمنشورات الأخرى:

سيتم إصدار النماذج وأدلة ومنشورات أخرى وسيتم نشرها بمختلف الوسائل من قبل الأمانة العامة للضرائب بما في ذلك الموقع الإلكتروني للأمانة.

٥,٣ أخبار ومستجدات الضريبة الإنتقائية:

من أجل الإطلاع على آخر أخبار ومستجدات الضريبة الإنتقائية، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني للأمانة العامة للضرائب: <https://tms.taxoman.gov.om/portal/web/taxportal/home>