

# الضريبة الإنتقائية

## دليل تطبيق الضريبة الإنتقائية

### على المشروبات المحلاة

جهاز الضرائب

تنويه: هذا الدليل ومحتوياته ليسا ملزمين قانوناً. إن الهدف من هذا الدليل هو توفير فهم عام للضريبة الإنتقائية في سلطنة عمان والتزامات الخاضعين لهذه الضريبة، ومن غير المتوقع أن يوفر معالجة شاملة لجميع المسائل الضريبية المحتملة التي قد تنشأ. وبالرغم من أن جهاز الضرائب اتخذ ما يلزم لضمان صحة جميع المعلومات الواردة في هذا الدليل، إلا أنه 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:

<b>3</b> .....	<b>المقدمة:</b>	<b>.1</b>
3.....	1.1 لمحة عامة:	
4.....	1.2 من يجب عليه استخدام هذا الدليل؟	
4.....	1.3 عن ماذا يتحدث هذا الدليل؟	
4.....	1.4 التعريفات:	
<b>5</b> .....	<b>الإفصاح عن الضريبة الإنتقائية:</b>	<b>.2</b>
5.....	2.1 خطوات تقديم الإقرار الإنتقالي:	
5.....	2.2 ما هي السلع الخاضعة للضريبة الإنتقائية، وما هي فئة الضريبة المطبقة على كل منها؟	
5.....	2.3 إحتساب الضريبة الإنتقائية:	
6.....	2.4 حساب الضريبة الإنتقائية على المركبات:	
<b>7</b> .....	<b>التسجيل في نظام الضريبة الإنتقائية:</b>	<b>.3</b>
7.....	3.1 من يجب عليه التسجيل في نظام الضريبة الإنتقائية؟	
7.....	3.2 طريقة التسجيل في نظام الضريبة الإنتقائية	
8.....	3.3 التسجيل للمرخص لهم بإقامة مستودع ضريبي:	
<b>8</b> .....	<b>الإقرار الإنتقالي للضريبة الإنتقائية وسداد الضريبة:</b>	<b>.4</b>
8.....	4.1 ما هو الإقرار الإنتقالي للضريبة الانتقائية؟	
8.....	4.2 هل يتوجب علي تقديم إقرار إنتقالي؟	
9.....	4.3 المعلومات المطلوبة في الإقرار الإنتقالي:	
9.....	4.4 دفع الضريبة المستحقة عن المرحلة الإنتقالية:	
<b>9</b> .....	<b>معلومات إضافية:</b>	<b>.5</b>
9.....	5.1 معلومات الإتصال بالأمانة العامة للضرائب:	
10.....	5.2 النماذج والمنشورات الأخرى:	
10.....	5.3 أخبار ومستجدات الضريبة الإنتقائية:	

## 1. المقدمة:

### 1.1 لمحة عامة:

في إطار الاتفاق مع دول مجلس التعاون الخليجي طبقت السلطنة الضريبة الانتقائية إعتباراً من 15 يونيو 2019م، وذلك بموجب قانون الضريبة الانتقائية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 23 / 2019 بتاريخ 13مارس 2019م.

طبقاً للمادة (11) من قانون الضريبة الانتقائية المشار إليه "يكون تحديد أو تعديل قيمة وأنواع السلع الانتقائية بما في ذلك التبغ بأنواعه، وفئة الضريبة المفروضة على كل منها بقرار من رئيس جهاز الضرائب ، بعد موافقة مجلس الوزراء".

إن تطبيق الضريبة الإنتقائية على المشروبات المحلاة أتت 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 جهاز الضرائب إتخذ العديد من الخطوات عند صدور القانون، بما في ذلك صياغة المتطلبات التشريعية ، وتصميم إجراءاته الإدارية، وتطوير أنظمة الحاسب الآلي، وصياغة أدلة إرشادية ومنشورات إضافية كجزء من إستعداده لتطبيق هذه الضريبة.

وفي الوقت المناسب، سيقوم جهاز الضرائب 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 لجهاز الضرائب:

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

## 1.2 من يجب عليه استخدام هذا الدليل؟

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

## 1.3 عن ماذا يتحدث هذا الدليل؟

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

## 1.4 التعريفات:

دول المجلس: دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية.

الضريبة: الضريبة الإنتقائية لسلطنة عمان.

القانون: قانون الضريبة الإنتقائية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2019/23.

اللائحة التنفيذية: اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة الإنتقائية.

جهاز الضرائب: 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 جهاز الضرائب.

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 (15) من قانون الضريبة الإنتقائية.

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

المستورد: الشخص الذي يستورد سلعاً إنتقائية.

## 2. الإفصاح عن الضريبة الإنتقائية:

### 2.1 خطوات تقديم الإقرار الإنتقالي:

الخاضعين للضريبة الذين يتوجب عليهم تقديم إقرار إنتقالي (إنظر القسم 4.2 أدناه) يجب عليهم إتباع الخطوات التالية:

1. القيام بجرد المخزون من أية سلع إنتقائية (كما هو موضح في القسم 2.2 أدناه، وستكون هناك قائمة موسعة في الدليل الإرشادي العام) عن ما في حوزتهم من مخزون لغاية اليوم الذي يسبق تاريخ نفاذ القانون.

2. وفقاً لآلية الإحتساب الموضحة في القسم 3.2 أدناه، القيام بإحتساب الضريبة الإنتقائية المستحقة على السلعة الإنتقائية (المشروبات المحلاة).

3. تقديم إقرار إنتقالي ودفع الضريبة المستحقة خلال 15 يوم من تاريخ تنفيذ القرار.

4. الإحتفاظ بالسجلات والقوائم التي يمكن لجهاز الضرائب من التحقق من المعلومات الواردة في الإقرار الإنتقالي.

### 2.2 ما هي نسبة الضريبة على المشروبات المحلاة ؟

- المشروبات المحلاة 50%

### 2.3 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 جهاز الضرائب.

ولغرض تحديد سعر بيع التجزئة من السعر المعلن عنه (الذي يكون شاملاً للضريبة)، يمكن استخدام الطرق التالية:

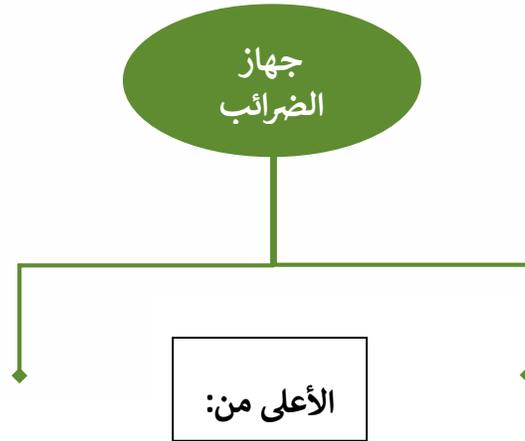
- بالنسبة للمشروبات المحلاة فهي تخضع لنسبة 50%: يتم ضرب السعر المعلن عنه في 66.67%.

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.

#### 2.4 حساب الضريبة الإنتقائية على المركبات:

يتم احتساب قيمة الضريبة الإنتقائية بالنسبة للمركبات أو المساحيق أو الجل أو المستخلصات التي يمكن تحويلها إلى مشروبات وفقاً لسعر البيع الذي أعلنه الشخص الملزم بسداد الضريبة، مطروحاً منه مبلغ الضريبة، أو وفقاً للسعر المعياري الذي يحدده جهاز الضرائب أيهما أعلى.



السعر المعياري	سعر البيع بالتجزئة المصرح به من قبل الملزم بسداد الضريبة
السعر المعياري = 2 ريال عماني	سعر البيع بالتجزئة = 2.5 ريال عماني
الضريبة الإنتقائية = المعدل الضريبي x السعر المعياري	الضريبة الإنتقائية = المعدل الضريبي x سعر التجزئة
الضريبة المستحقة = 2 ريال عماني	الضريبة المستحقة = 2.5 ريال عماني

### 3. التسجيل في نظام الضريبة الإنتقائية:

#### 3.1 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 جهاز الضرائب لإقامة مستودع ضريبي.

#### 3.2 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 3.1 أعلاه يجب أن يسجل في نظام الضريبة الإنتقائية.

أي شخص يتعامل، أو لديه النية في أن يتعامل مع الأنشطة الموضحة في الفقرة 3.1 أعلاه يجب أن يقدم طلب تسجيله إلى جهاز الضرائب، وذلك قبل دخول الضريبة حيز النفاذ (15 أكتوبر 2020 م).

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 للجهاز وإتباع الخطوات اللازمة.

من جانبه، سيقوم جهاز الضرائب بمراجعة طلب التسجيل وستقدم رقم ضريبي خاص بالضريبة الإنتقائية للخاضعين للضريبة عند قبول الطلب.

### 3.3 التسجيل للمرخص لهم 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 تسجيلهم كمستودع ضريبي ضمن طلب التسجيل في نظام الضريبة الإنتقائية وذلك قبل موعد تطبيق الضريبة.

## 4. الإقرار الإنتقالي للضريبة الإنتقائية وسداد الضريبة:

### 4.1 ما هو الإقرار الإنتقالي للضريبة الإنتقائية؟

الإقرار الإنتقالي هو إقرار ضريبي يقدم مرة واحدة للإفصاح ودفع الضريبة عن السلع الإنتقائية للمشروبات المحلاة التي تطرح للإستهلاك والموضحة في الفقرة 2.2 أعلاه، وذلك في تاريخ تنفيذ القرار. الغرض من الإقرار الإنتقالي هو رصد الضريبة الإنتقائية المستحقة على كافة المشروبات المحلاة التي تم طرحها في السوق المحلي عند تطبيق الضريبة.

### 4.2 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 ، وتشمل الأشخاص التاليين:

- جميع الأشخاص الذي يمتلكون و/أو يحتفظون بسلع إنتقائية بحلول تاريخ تنفيذ القرار.
- الأشخاص الذين ينوون بيع سلع إنتقائية لأغراض تجارية، ومن ضمن هؤلاء على سبيل المثال وليس

الحصر:

- المنتجون المحليون للسلع الإنتقائية
- مستوردي السلع الإنتقائية
- تجار الجملة
- تجار التجزئة ومحلات السوبر ماركت
- الفنادق والمطاعم
- آخريين

### 4.3 المعلومات المطلوبة في الإقرار الإنتقالي:

الأشخاص الملزمين الموضحين في الفقرة 4.2 أعلاه، يجب أن يقدموا إقرارهم الإنتقالي خلال 15 يوماً من تطبيق الضريبة (أي: 1 أكتوبر 2020م للمشروبات المحلاة). 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 لجهاز الضرائب هنا: <https://tms.taxoman.gov.om/portal/sgt-profile>

### 4.4 دفع الضريبة المستحقة عن المرحلة الإنتقالية:

الشخص الملزم بسداد الضريبة المتوجب عليه تقديم الإقرار الإنتقالي والموضح في الفقرة 4.2 أعلاه، يجب عليه دفع الضريبة المستحقة عند تقديم الإقرار الإنتقالي. وسيتم إضافة تفاصيل بشأن كيفية دفع الضريبة المستحقة على البوابة الإلكترونية لجهاز الضرائب هنا: <https://tms.taxoman.gov.om/portal/sgt-profile>

## 5. معلومات إضافية:

### 5.1 معلومات الإتصال بجهاز الضرائب :

لمزيد من المعلومات الرجاء الإتصال بجهاز الضرائب :

جهاز الضرائب

ص. ب 285 مسقط

الرمز البريدي 100

ساعات العمل: من الأحد إلى الخميس (من الساعة 7:30 إلى الساعة 14:30)

أرقام الهواتف: 24747614/613/612/611

البريد الإلكتروني: Excise@taxoman.gov.om

### **5.2 النماذج والمنشورات الأخرى:**

سيتم إصدار النماذج وأدلة ومنشورات أخرى وسيتم نشرها بمختلف الوسائل من قبل جهاز الضرائب بما في ذلك الموقع الإلكتروني للجهاز.

### **5.3 أخبار ومستجدات الضريبة الإنتقائية:**

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