

**\*تعليمات رقم (٣) لسنة ٢٠١٠**  
**تعليمات إجراءات عمل هيئة الاعتراض وكيفية اتخاذ قراراتها**  
**في قضايا ضريبة المبيعات**

صادرة بالاستناد لأحكام الفقرة (أ) من المادة (٤٨)  
من قانون الضريبة العامة على المبيعات رقم (٦) لسنة ١٩٩٤ وتعديلاته

**المادة ( ١ )**

تسمى هذه التعليمات (تعليمات إجراءات عمل هيئة الاعتراض وكيفية اتخاذ قراراتها في قضايا ضريبة المبيعات لسنة ٢٠١٠) ويعمل بها اعتباراً من تاريخ نشرها بالجريدة الرسمية .

**المادة ( ٢ )**

يكون للكلمات التالية حيثما وردت في هذه التعليمات المعاني المخصصة لها أدناه ما لم تدل القرينة على غير ذلك:

القانون : قانون الضريبة العامة على المبيعات النافذ المفعول .  
الدائرة : دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.  
المدير : مدير عام الدائرة.  
هيئة الاعتراض : هيئة الاعتراض المشكلة من قبل المدير بمقتضى أحكام القانون.  
الضريبة : الضريبة العامة أو الضريبة الخاصة .

**المادة ( ٣ )**

تختص هيئة الاعتراض بالنظر والبت في الاعتراضات المقدمة على أي من القرارات التالية:

أ- قرار التدقيق الصادر بعدم موافقة المكلف على نتيجة القرار وفقاً لأحكام البند (٢) من الفقرة (ب) من المادة (٤٤) من القانون.  
ب- قرار التقدير الإداري الصادر وفقاً لأحكام الفقرة (ب) من المادة (٤٦) من القانون والفقرة (أ) من المادة (٤٧) من القانون.

## المادة ( ٤ )

- أ- يقدم الاعتراض من قبل المكلف أو المفوض عنه حسب النموذج المعتمد من قبل الدائرة المتضمن البيانات التالية:
- ١- اسم المكلف والرقم الضريبي ورقمه الوطني وآخر عنوان له.
  - ٢- المديرية التي يتبع لها والفترة أو الفترات الضريبية المعترض عليها.
  - ٣- تاريخ تبلغ الإشعار الخطي للقرار المعترض عليه وطريقة التبليغ.
  - ٤- مبلغ الضريبة وأي مبالغ أخرى مطالب بها في القرار المعترض عليه وما يسلم به المعترض من تلك المبالغ.
  - ٥- إرفاق ما يثبت دفع المعترض للضريبة وأي مبالغ أخرى مسلم بها في لائحة الاعتراض.
  - ٦- أسباب الاعتراض وأسانيدها وطلبات المعترض وله الحق بإرفاق مذكرة توضيحية بتلك الأسباب.
  - ٧- توقيع المعترض وتاريخ تحرير لائحة الاعتراض.

ب-

- ١- مع مراعاة ما ورد في البند (٢) من هذه الفقرة تقدم لائحة الاعتراض للدائرة خلال مدة ثلاثين يوماً من اليوم التالي لتبلغ المعترض للقرار المعترض عليه.
- ٢- في حال كان تبليغ المكلف للقرار المعترض عليه قد تم بطريق النشر وفق أحكام البند (١) من الفقرة (ب) من المادة (٦٣) من القانون فيحق لهيئة الاعتراض بناءً على طلب المكلف المستند إلى أسباب مبررة عدم اعتبار هذا النشر بمثابة تبليغ وفي هذه الحالة يسري موعد الثلاثين يوماً المحدد لتقديم الاعتراض ابتداءً من قرار الهيئة بقبول الطلب.
- ج- تختم لائحة الاعتراض المقدمة وفق أحكام الفقرة (ب) من هذه المادة من قبل المديرية المختصة بختم يبين فيه تاريخ تقديمها، وتسجل في سجل خاص لديها وتعطى رقماً خاصاً بها .
- د- يحدد مدير المديرية هيئة الاعتراض المختصة بالنظر بالاعتراض وتحول إليها لائحة الاعتراض ومرفقاتها والملف الضريبي المتضمن القرار المعترض عليه.
- هـ- تدعو هيئة الاعتراض المعترض إلى جلسة للنظر في اعتراضه.

## المادة ( ٥ )

- أ- تنظر هيئة الاعتراض بالاعتراض شكلاً للتثبت مما يلي:
- ١- تقديم الاعتراض خلال المهلة القانونية المنصوص عليها في الفقرة (ب) من المادة (٤) من هذه التعليمات.
  - ٢- دفع المعترض الضريبة والمبالغ الأخرى المسلم بها وفق البند (٤) من الفقرة (أ) من المادة (٤) من هذه التعليمات.

٣- أن القرار المعترض عليه هو من القرارات القابلة للاعتراض الواردة في المادة (٣) من هذه التعليمات.

ب- مع مراعاة ما ورد بالفقرة (ج) من هذه المادة تصدر هيئة الاعتراض قراراً معللاً بقبول أو رد الاعتراض شكلاً.

ج- إذا اقتنعت هيئة الاعتراض بأن المعترض لم يتمكن من تقديم اعتراضه خلال المدة القانونية الواردة في الفقرة (ب) من المادة (٤) من هذه التعليمات جراء غيابه خارج المملكة أو مرضه أو أي سبب معقول آخر فلها أن تمدد مدة الاعتراض إلى الأجل الذي تراه مناسباً.

د- في حال قررت هيئة الاعتراض ولأي سبب من الأسباب رد الاعتراض شكلاً يمنع عليها النظر في أسباب الاعتراض من حيث الموضوع.

#### المادة (٦)

إذا صدر قرار الهيئة بقبول الاعتراض شكلاً تقرر النظر فيه من حيث الموضوع حسب الأصول الواردة في القانون وهذه التعليمات.

#### المادة (٧)

للمعترض حق تقديم البينة على أسباب اعتراضه ولهيئة الاعتراض حق طلب المعلومات والتفاصيل الضرورية وطلب إبراز وتدقيق السجلات والمستندات المتعلقة بدخل المعترض كما لها استجواب أي شخص يعتقد أن لديه معلومات تتعلق بالقرار المعترض عليه.

#### المادة (٨)

تلتزم هيئة الاعتراض بإبراز أية بينة خطية مقدمة من قبل المعترض قررت قبولها وذلك بعد التأشير عليها وإعطائها رقماً متسلسلاً وضمها إلى ملف المعترض.

#### المادة (٩)

أ- تثبت هيئة الاعتراض مواعيد جلسات الاعتراض وحضور أو غياب المعترض في المواعيد المحددة ضمن محاضر الاعتراض.

ب- لهيئة الاعتراض وبناء على طلب خطي من المعترض ولأسباب مبررة تأجيل موعد جلسة الاعتراض مدة لا تزيد على عشرة أيام ولمرة واحدة.

ج- في حال عدم حضور المعترض لأي موعد محدد له، فيجوز لهيئة الاعتراض إصدار قرار بحق المعترض حسب الأصول الواردة في القانون وهذه التعليمات.

#### المادة ( ١٠ )

أ- تصدر هيئة الاعتراض قراراً معللاً بشأن الاعتراض خلال تسعين يوماً من تاريخ تقديمه ولها تأييد القرار المعترض عليه أو تعديله سواء بالزيادة أو التخفيض أو الإلغاء.

ب- إذا لم تصدر هيئة الاعتراض قراراً بشأن الاعتراض خلال المدة المحددة في الفقرة (أ) من هذه المادة فلا تحسب أي غرامة تأخير عن الفترة من تاريخ انقضاء المدة المذكورة ولحين صدور الإشعار المتضمن نتيجة القرار.

#### المادة ( ١١ )

في حال كانت هيئة الاعتراض مشككة من ثلاثة أعضاء أو أي عدد فردي آخر تصدر قرارها بالإجماع أو الأغلبية.

#### المادة ( ١٢ )

للمعترض بعد الاطلاع على مضمون القرار الصادر عن هيئة الاعتراض القيام بأي مما يلي:

- ١- التوقيع بالموافقة على نتيجة القرار.
- ٢- التوقيع بعدم الموافقة على نتيجة القرار ويعتبر امتناعه عن التوقيع أو تخلفه عن الحضور بمثابة عدم موافقة.

#### المادة ( ١٣ )

تقوم الدائرة بتبليغ المعترض إشعاراً خطياً بنتيجة القرار الصادر بشأن الاعتراض وللمعترض في حال عدم الموافقة عليه الطعن به لدى المحكمة المختصة خلال ثلاثين يوماً من تاريخ تبليغه الإشعار.

وزير المالية  
د. محمد أبو حمور