



الأمانة العامة للجان الضريبية  
General Secretariat of Tax Committees

## الفصل الثالث (أحكام الترخيص للمستودع الضريبي)



## أولاً: شروط الحصول على الترخيص:

### كلمات مفتاحية:

(ترخيص - مستودع ضريبي - مسجل - إجراءات - اللائحة - الشروط - محل الترخيص).

### الاتفاقية الخليجية الموحدة المادة (١):

#### التعريف

"المستودع الضريبي: المكان الذي يسمح فيه للمرخص له بإنتاج، أو تحويل، أو حيازة، أو تخزين، أو تلقي السلع الانتقائية المنتجة محلياً أو المستوردة تحت وضع معلق للضريبة".

#### المادة (١٢): الترخيص

للجهة الضريبية أن ترخص لأي شخص بتخصيص مستودع ضريبي وفقاً للشروط والقواعد المحددة من قبل الدولة العضو.

### نظام الضريبة الانتقائية المادة (١٠):

١. يشترط للحصول على الترخيص للمستودع الضريبي أن يكون طالب الترخيص مسجلاً، وأن يستوفي الشروط والإجراءات والمتطلبات التي تحددها اللائحة.

٢. تحدد اللائحة الشروط الواجب توافرها في إدارة المستودع الضريبي التي تمارس أيّاً من الأنشطة محل الترخيص.



## اللائحة التنفيذية للنظام: المادة (١):

### تعريفات

١. يقصد بالألفاظ والعبارات الآتية. أينما وردت في النظام. المعاني المبينة أمام كل منها ما لم يقتضِ السياق خلاف ذلك.
  ٢. المستودع الضريبي: المكان المحدد الذي يسمح فيه للمرخص له بإنتاج السلع الانتقائية، أو تحويل، أو تخزين، أو تلقي السلع الانتقائية تحت وضع معلق للضريبة“.
- المادة (٢٦): شروط منح ترخيص المستودع الضريبي
١. تُعتبر الأماكن المؤهلة للحصول على رخصة مستودع ضريبي هي الأماكن التي تنتج أو تخزّن فيها سلع انتقائية.
  ٢. يعد المكان الذي لا ينتج فيه سلع انتقائية مؤهلاً للحصول على رخصة مستودع ضريبي في حال توافر كل من الآتي:
    - أ. إذا كان متوسط كمية السلع الانتقائية التي يحوزها خلال مدة (١٢) شهراً تتجاوز أيّاً من التالي:
      ١. (١٠) ملايين لتر من المشروبات الغازية، أو مشروبات الطاقة، أو المشروبات المحلاة.
      ٢. مليار سيجارة أو وحدات فردية أخرى من منتجات التبغ.
      ٣. (٥٠٠) ألف كيلوجرام من منتجات التبغ الأخرى.
      ٤. (١٠٠٠٠٠٠) جهاز تدخين إلكتروني أو ما يماثله.
      ٥. (٢٥٠,٠٠٠) لتر من سوائل أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية وما يماثلها.
    - ب. كمية السلع الانتقائية التي يتم نقلها من المملكة تحت الوضع المعلق للضريبة لا تقل عن ٧٠٪ من السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في هذا الموقع.
    - ج. الحصول على تصريح من مجلس الإدارة.
  ٣. لا تُعدّ الأماكن التي تباع فيها السلع الانتقائية مباشرة إلى المستهلكين مؤهلة للحصول على ترخيص مستودع ضريبي.



٤. استثناءً من الأحكام الواردة في الفقرتين (٢) و (٣) من هذه المادة، فإن الأماكن التالية تُعدّ مؤهلة للحصول على ترخيص مستودع ضريبي:

أ. محلات الأسواق الحرة.

ب. أي أماكن أخرى تحددها الجهات المختصة.

المادة (٢٧): إنتاج السلع الانتقائية

١. تنتج السلع الانتقائية فقط في المستودع الضريبي المرخص له بإنتاج تلك السلع الانتقائية.

٢. لا يجوز منح ترخيص مستودع ضريبي للأماكن التي يتم فيها تحويل المراكز الانتقائية إلى سلع انتقائية نهائية لغرض الاستهلاك الفوري في هذه المواقع، وذلك دون الإخلال بالفقرة (١) من هذه المادة.

٣. المرخص له هو منتج تلك السلع الانتقائية.

المادة (٢٨): تخزين السلع الانتقائية

١. يجوز تخزين وحفظ السلع الانتقائية تحت وضع معلق للضريبة فقط في المستودع الضريبي المرخص له بتخزين تلك السلع الانتقائية.

٢. يكون المرخص له هو نفسه مالك السلع الانتقائية، ويستثنى من ذلك السلع الانتقائية التي تم إنتاجها في المستودع الضريبي لشخص آخر.

المادة (٢٩): طلب ترخيص المستودع الضريبي

١. يتعيّن على المسجل -وفقاً للنظام- للحصول على ترخيص مستودع ضريبي أن يقدم طلباً بذلك إلى الهيئة؛ وذلك باستخدام النموذج المعدّ لذلك الغرض، شرط أن يتضمن المعلومات التالية على الأقل:

أ. بيانات مقدم الطلب، بما في ذلك رقم تسجيله لأغراض الضريبة الانتقائية.

ب. تحديد ما إذا كان المستودع الضريبي المراد ترخيصه سيستخدم لإنتاج أو تخزين سلع انتقائية أو هما معاً.

ج. نوع السلع الانتقائية التي سيتم تلقيها أو حفظها بموجب ترخيص المستودع الضريبي.

د. المعلومات المتعلقة بموقع المستودع المراد ترخيصه.



هـ. حساب مبلغ الضمان المالي الإلزامي.

٢. يجب تقديم طلب ترخيص منفصل لكل مكان يراد ترخيصه كمستودع ضريبي.

### المادة (٣٠): الضمان المالي

١. يجب على المرخص له بمستودع ضريبي أو مقدم طلب الترخيص أن يقدم ضماناً مالياً يغطي قيمة الضريبة التي قد تستحق وفقاً لحالات الخضوع للضريبة المتعلقة بهذا المستودع الضريبي.

٢. تُحتسب الضريبة التي قد تستحق وفقاً للفقرة (١) من هذه المادة؛ وذلك على أساس مجموع الكميات التقديرية التالية وما يقابلها من أسعار بيع التجزئة:

أ. كمية السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في المستودع الضريبي.

ب. كمية السلع الانتقائية المطروحة للاستهلاك خلال مدة شهر.

ج. كمية السلع الانتقائية التي وضعت تحت وضع معلق للضريبة الانتقائية خلال مدة شهر.

٣. للهيئة تخفيض قيمة الضمان المالي علمًا بأن الحد الأدنى للضمان المالي المحتسب هو (٥٪) من القيمة المحتسبة وفقاً للفقرة (٢) من هذه المادة.

٤. للهيئة أن تطلب زيادة قيمة الضمان المالي بحسب تقديرها، وذلك إذا كان لديها أسباب معقولة بأن الضمان الذي احتسبه المرخص له أو مقدم الطلب غير صحيح.

٥. يتم إعادة احتساب الضمان المالي كل (١٢) شهراً لكل مستودع ضريبي.

### المادة (٣١): المتطلبات الإدارية

يجب أن يكون لدى المرخص له بمستودع ضريبي نظام إداري لكل مستودع ضريبي دون الإخلال بالمتطلبات الإدارية العامة للمسجلين، شرط أن يتضمن المعلومات التالية على الأقل:

أ. السلع الانتقائية المطروحة للاستهلاك والفواتير المتعلقة بها، أو مستندات النقل في حال نقل السلع الانتقائية في وضع معلق للضريبة.

ب. السلع الانتقائية المصنعة أو التي تم استخدامها في عملية الإنتاج في المستودع الضريبي.

ج. السلع الانتقائية التي تم استلامها أو نقلها تحت وضع معلق للضريبة الانتقائية من أو إلى مستودع ضريبي.



د. يجوز للهيئة طلب أي متطلبات إدارية أخرى ضمن شروط وأحكام ترخيص المستودع الضريبي.

#### المادة (٣٢): تقييم منح الترخيص

١. إضافة إلى الشروط والأحكام الواجب استيفائها للحصول على رخصة المستودع الضريبي وفقاً للمنصوص عليه في النظام واللائحة يجب على مقدم الطلب:

أ. أن يكون بوضع مالي سليم.

ب. ألا يكون هو أو ممثله النظامي في إدارة المنشأة التي يزاول من خلالها نشاطه قد سبق إدانته بجريمة مالية ما لم يكن قد رُدَّ إليه اعتباره.

ج. أن يتوفر لديه نظام إداري يمكن من خلاله إدارة المستودع الضريبي بامتثال وفقاً لأحكام النظام واللائحة.

د. أن تكون لديه جوانب الأمن والسلامة الكافية للحد من الحوادث وفقاً لما تحدده الجهات المختصة.

٢. تدرج الهيئة في ترخيص المستودع الضريبي الشروط والأحكام التي يجب أن يستوفها المرخص له خلال فترة سريان الترخيص.

٣. تمنح الهيئة الترخيص حال استيفاء مقدم طلب الترخيص للشروط والأحكام المنصوص عليها في النظام واللائحة.

٤. يجوز للهيئة أن تقوم في أي وقت بتعديل الشروط والأحكام التي بموجبها تم منح ترخيص المستودع الضريبي؛ وذلك لأغراض حماية الإيرادات، وعلى الهيئة إبلاغ المرخص قبل سبعة (٧) أيام من دخول التعديلات الجديدة حيز النفاذ.

#### المادة (٦٢): إنتاج السلع الانتقائية وترخيص المستودعات الضريبية

١. يُعد أي شخص يقوم بإنتاج سلع انتقائية اعتباراً من تاريخ نفاذ النظام حائزاً على ترخيص مستودع ضريبي، ويستثنى من حكم الفقرة (٣) من المادة (٦٠) من اللائحة بشرط أن يقوم بتقديم طلب ترخيص لمستودع ضريبي خلال (٣٠) يوماً من تاريخ نفاذ اللائحة، وينتهي هذا الترخيص الحكمي إذا تم رفض طلبه.

٢. إذا قامت الهيئة بإجراء أية تعديلات على النظام أو اللائحة فبموجبها يكون أي شخص ملزماً بحياسة ترخيص مستودع ضريبي شرط أن يقوم بتقديم طلب ترخيص قبل تاريخ نفاذ تلك التعديلات، كما ينتهي هذا الترخيص الحكمي إذا تم رفض طلبه، علماً بأنه سيُعد حائزاً على ترخيص مستودع ضريبي اعتباراً من نفاذ تلك التعديلات.



## التعظيم والقرارات والأدلة الاسترشادية الصادرة من الهيئة

- الدليل الاسترشادي: "توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية، التسجيل لأغراض الضريبة الانتقائية، وترخيص المستودعات الضريبية" (النسخة الأولى) والذي استعرض بشكل مفصل:
  - أ. التسجيل لأغراض الضريبة الانتقائية.
  - ب. الأوضاع المعلقة للضريبة.

### التعليق

ورد في الدليل الاسترشادي: المعنون بـ "توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية، والتسجيل لأغراض الضريبة الانتقائية، وترخيص المستودعات الضريبية (النسخة الأولى) ص (١٣) " أنه لكي يستفيد أي شخص من الوضع المعلق للضريبة يجب إدخال السلع الانتقائية إلى مستودع ضريبي، ويجب الحصول على ما يسمى بـ (ترخيص مستودع ضريبي) لهذا الغرض، ولا يمكن الحصول على هذا التصريح إلا عن طريق تقديم طلب بذلك إلى الهيئة "

والمستودع الضريبي - كما سبقت الإشارة - هو " المكان المحدد الذي يسمح فيه للمرخص له بإنتاج السلع الانتقائية، أو تحويل، أو تخزين، أو تلقي السلع الانتقائية تحت وضع معلق للضريبة "

- ويشترط لمنح الترخيص لهذا المكان كمستودع ضريبي توافر الشروط التالية:

أولاً: إذا كان المكان معداً لتخزين، أو لتلقي السلع الانتقائية. أي لا ينتج فيه هذه السلع. فيشترط فيه الآتي:

١. إذا كان متوسط كمية السلع الانتقائية التي يحوزها خلال مدة (١٢) شهراً تتجاوز أيّاً من التالي:

أ. (١٠,٠٠٠,٠٠٠) لتر من المشروبات الغازية، أو مشروبات الطاقة، أو المشروبات المحلاة.

ب. (١٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سيجارة أو وحدات فردية أخرى من منتجات التبغ.

ج. (٥٠٠,٠٠٠) كيلوجرام من منتجات التبغ الأخرى.



د. (١٠٠٠٠٠٠) جهاز تدخين إلكتروني أو ما يماثله.

هـ. (٢٥٠٠٠٠) لتر من سوائل أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية وما يماثلها.

٢. كمية السلع الانتقائية التي يتم نقلها من المملكة تحت الوضع المعلق للضريبة لا تقل عن ٧٠٪ من السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في هذا الموقع.

٣. الحصول على تصريح من مجلس الإدارة.

ويخضع لمفهوم المستودع الضريبي. ولو لم تتوافر فيها الشروط السابقة - محلات الأسواق الحرة، وأي أماكن أخرى تحددها الجهات المختصة، وفي كل الأحوال لا تعد الأماكن التي تباع فيها السلع الانتقائية مباشرة إلى المستهلكين مؤهلة للحصول على ترخيص مستودع ضريبي.

ثانياً: يجوز بالنسبة لأماكن إنتاج السلع الانتقائية منح ترخيص مستودع ضريبي للأماكن التي يتم فيها تحويل المراكز الانتقائية إلى سلع انتقائية نهائية لغرض الاستهلاك الفوري في هذه المواقع، ووفقاً لنص المادة (٦٢) من اللائحة يعد أي شخص يقوم بإنتاج سلع انتقائية اعتباراً من تاريخ نفاذ النظام حائزاً على ترخيص مستودع ضريبي، على أن يقوم بتقديم طلب ترخيص لمستودع ضريبي خلال (٣٠) يوماً من تاريخ نفاذ اللائحة، وينتهي هذا الترخيص الحكومي إذا تم رفض طلبه.

ثالثاً: في كل الأحوال يجب أن يكون لدى المرخص له بمستودع ضريبي نظام إداري لكل مستودع ضريبي يتضمن المعلومات التالية على الأقل:

أ. السلع الانتقائية المطروحة للاستهلاك والفواتير المتعلقة بها، أو مستندات النقل في حال نقل السلع الانتقائية في وضع معلق للضريبة.

ب. السلع الانتقائية المصنعة أو التي تم استخدامها في عملية الإنتاج في المستودع الضريبي.

ج. السلع الانتقائية التي تم استلامها أو نقلها تحت وضع معلق للضريبة الانتقائية من أو إلى مستودع ضريبي.

رابعاً: أي شرط آخر ترى الهيئة ضرورة توافره ضمن المتطلبات الإدارية للترخيص .

خامساً: يجب أن يكون طالب الترخيص بوضع مالي سليم، وألا يكون هو أو ممثله النظامي في إدارة المنشأة التي يزاول من خلالها نشاطه قد سبق إدانته بجريمة مالية، وذلك ما لم يكن قد رُذِّ إليه اعتباره، وأن تكون لديه جوانب الأمن والسلامة كافية للحد من الحوادث وفقاً لما تحدده الجهات المختصة.

- طلب ترخيص المستودع الضريبي:

يقدم طلب الحصول على ترخيص مستودع ضريبي إلى الهيئة باستخدام النموذج المعد لذلك الغرض بخصوص مكان واحد بعينه؛ إذ يجب تقديم طلب ترخيص





منفصل لكل مكان يراد ترخيصه كمستودع ضريبي شرط أن يتضمن هذا الطلب على الأقل المعلومات التالية:

١. بيانات مقدم الطلب، بما في ذلك رقم تسجيله لأغراض الضريبة الانتقائية.
٢. تحديد ما إذا كان المستودع الضريبي المراد ترخيصه سيستخدم لإنتاج أو لتخزين سلع انتقائية، أو هما معاً.
٣. نوع السلع الانتقائية التي سيتم إنتاجها أو تخزينها بموجب ترخيص المستودع الضريبي.
٤. الكميات المخططة للسلع الانتقائية التي سيتم إنتاجها أو تخزينها بموجب ترخيص المستودع الضريبي.
٥. المعلومات المتعلقة بموقع المستودع المراد ترخيصه؛ أي عنوان المستودع.
٦. التفاصيل المتعلقة بملكية المستودع، أي إذا كان المستودع مملوكاً لمقدم الطلب أم مستأجراً.
٧. أبعاد المستودع وسعته التخزينية.
٨. بيانات مدير المستودع.
٩. حساب الضمان المالي الإلزامي وفقاً للمادة (٢، ٥، ٣٠) من اللائحة، وهذا مع مراعاة أن للهيئة تخفيض قيمة هذا الضمان المالي أو زيادته بحسب تقديرها إذا كان لديها أسباب معقولة.<sup>٥</sup>

ويمكن تقديم الطلب فور تعبئة جميع المعلومات عن طريق البوابة الإلكترونية، وتجدر الإشارة إلى أنه - وفقاً لما ورد في الدليل الاسترشادي "توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية، والتسجيل لأغراض الضريبة الانتقائية، وترخيص المستودعات الضريبية (النسخة الأولى) ص (١٣) - يجب تقديم طلب لترخيص مستودع ضريبي فيما يتعلق بكل مستودع مطلوب ترخيصه؛ أي أنه يلزم الحصول على رخصة مستودع ضريبي لكل موقع مادي منفصل يرغب الملزم بتسجيله كمستودع ضريبي مرخص، وتمنح الهيئة الترخيص حال استيفاء طلب الترخيص من مقدمه الشروط المنصوص عليها في اللائحة.



## ثانياً: تعديل الترخيص:

### كلمات مفتاحية:

(الهيئة . اللائحة . الترخيص . شروط التجديد . إجراءات . طلب).

### نظام الضريبة الانتقائية المادة (١١):

للهيئة تعديل الترخيص بناءً على طلب كتابي من المرخص له.

### اللائحة التنفيذية المادة (٣٣):

#### التعديل على الترخيص

١. على المرخص له بمستودع ضريبي أن يبلغ الهيئة بموجب إشعار كتابي عند حدوث تغييرات في المعلومات الواردة في طلب الترخيص للمستودع الضريبي.
٢. يتم تقديم الإشعار الوارد في الفقرة (١) من هذه المادة قبل حدوث التغييرات أو إذا لم يكن ذلك ممكناً فيتم تقديمه في موعد أقصاه (٣٠) يوماً من حدوث التغييرات.
٣. يجوز للهيئة تعديل أو إلغاء الترخيص وفقاً للنظام واللائحة بناءً على مدى تأثير التغييرات على ترخيص المستودع الضريبي.



## الممارسات والتجارب في أنظمة مقارنة

- تنص المادة (٩) من القانون الاتحادي بدولة الإمارات العربية رقم (٧) لسنة ٢٠١٧ في شأن الضريبة الانتقائية على أن: «تحدد اللائحة التنفيذية لهذا المرسوم إجراءات وضوابط وشروط التسجيل الضريبي وإلغاءه، ورفض طلبات التسجيل الضريبي وطلبات وإلغاءه».

## التعليق

يلتزم المرخص له بمستودع ضريبي أن يبلغ الهيئة بموجب إشعار كتابي عند حدوث تغييرات في المعلومات الواردة في طلب الترخيص للمستودع الضريبي، ويتم تقديم هذا الإشعار قبل حدوث التغييرات إن كان ذلك ممكناً وإلا يجب تقديمه في موعد أقصاه (٣٠) يوماً من حدوث التغييرات. وتصدر الهيئة قرارها في هذا الشأن بتعديل الترخيص أو إلغائه وفقاً لمدى تأثير هذه التغييرات على ترخيص المستودع الضريبي.



## ثالثاً: مدة الترخيص وشروط تجديده:

### كلمات مفتاحية:

(الهيئة . اللائحة- الترخيص . شروط التجديد . إجراءات . طلب التجديد).

## الاتفاقية الخليجية الموحدة المادة (١٢):

### الترخيص

للجهة الضريبية أن ترخص لأي شخص بتخصيص مستودع ضريبي وفقاً للشروط والقواعد المحددة من قبل الدولة العضو.

## نظام الضريبة الانتقائية المادة (١٢):

تحدد اللائحة مدة الترخيص وشروط تجديده وإجراءاته.

## اللائحة التنفيذية المادة (٣٤):

### مدة الترخيص

١. يعد الترخيص ساريًا لمدة سنة من تاريخ منحه من قبل الهيئة، وذلك ما لم يتم إلغاؤه قبل ذلك وفقاً لأحكام النظام واللائحة.
٢. يجوز للهيئة في بعض الحالات أن تزيد مدة صلاحية الترخيص حتى (٣) سنوات عند تجديده.

### المادة (٣٥): تجديد الترخيص

١. يتم تقديم طلب تجديد الترخيص إلى الهيئة وذلك باستخدام النموذج المعد لذلك الغرض من قبلها خلال (٩٠) يوماً قبل انتهاء صلاحية الترخيص.
٢. يجب أن يستوفي مقدم طلب التجديد شروط وأحكام منح الترخيص المنصوص عليها في النظام واللائحة.



٣. يسري الترخيص الجديد من نهاية اليوم الأخير للترخيص السابق، وذلك في حال الموافقة على طلب التجديد.
٤. يجوز للهيئة تحديد شروط وأحكام مختلفة في الترخيص الجديد للمستودع الضريبي عن تلك المبينة في الترخيص السابق.
٥. إذا لم تصدر الهيئة قرارًا بشأن تجديد ترخيص المستودع الضريبي قبل تاريخ انتهاء صلاحيته، فإن الترخيص السابق يكون ساريًا حتى صدور القرار.

## التعاميم والقرارات والأدلة الاسترشادية الصادرة من الهيئة

- توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية، والتسجيل لأغراض الضريبة الانتقائية، وترخيص المستودعات الضريبية (النسخة الأولى).

## الممارسات والتجارب في أنظمة مقارنة

- المادة (٩) من القانون الاتحادي بدولة الإمارات العربية رقم (٧) لسنة ٢٠١٧ في شأن الضريبة الانتقائية السابق الإشارة إليها.

## التعليق

الأصل أن مدة سريان الترخيص (عام واحد) من تاريخ منحه من قبل الهيئة، وذلك إذا لم يتم إلغاؤه قبل ذلك، ويجوز للهيئة - عند تجديد الترخيص - أن تزيد هذه المدة حتى (٣) سنوات.

ويتم تقديم طلب تجديد الترخيص إلى الهيئة في كل الأحوال، وذلك باستخدام النموذج المعد لذلك الغرض خلال (٩٠) يومًا قبل انتهاء صلاحية الترخيص، مادام مقدم الطلب مستوفياً الشروط اللازمة لمنح الترخيص نظاماً.

ويسري الترخيص الجديد من نهاية اليوم الأخير للترخيص السابق مع مراعاة أنه في حال لم تصدر الهيئة قرارًا بشأن تجديد ترخيص المستودع الضريبي قبل تاريخ انتهاء صلاحيته سيكون الترخيص السابق ساريًا حتى صدور القرار، ويجوز للهيئة تحديد شروط وأحكام مختلفة في الترخيص الجديد للمستودع الضريبي عن تلك المبينة في الترخيص السابق.



## رابعاً: إلغاء أو تعليق الترخيص:

### كلمات مفتاحية:

(إلغاء. تعليق الهيئة. الترخيص. طلب كتابي. المدة. شركة المرخص له. وفاة. فقد الأهلية. مهلة. السلع الانتقائية المخزنة. المستودع الضريبي).

### نظام الضريبة الانتقائية المادة (١٣):

١. تلغي الهيئة الترخيص في أيّ من الحالات الآتية:

أ. بناءً على طلب كتابي من المرخص له.

ب. إذا لم يستخدم المرخص له الترخيص لأغراضه خلال المدة التي تحددها اللائحة.

ج. إذا انقضت الشركة المرخص له.

٢. في حالة وفاة المرخص له أو فقد أهليته ينتقل الترخيص إلى خلفه، ويكون ساريًا لمدة (٣) أشهر، فإذا رغب الخلف في الاستمرار في نشاط المرخص له فعليه تقديم طلب بذلك إلى الهيئة خلال هذا المدة لبتّ فيه، فإذا لم يتم ذلك ينتهي الترخيص بانتهاء مهلة (٣) أشهر.

٣. يجب على الهيئة. فور إلغاء الترخيص أو انتهائه. إبلاغ المرخص له أو خلفه كتابياً بذلك.

٤. تحدد اللائحة إجراءات التعامل مع السلع الانتقائية المخزنة في المستودع الضريبي بعد إلغاء الترخيص أو انتهائه، وكذلك أيّ إجراء آخر ذا صلة، ويتحمل المرخص له أو خلفه جميع التكاليف المالية المترتبة على ذلك.



## اللائحة التنفيذية المادة (٣٦):

### إلغاء أو تعليق الترخيص

١. يحق للهيئة اتخاذ ما يلي مع مراعاة المادتين (١٣، ٢٥) من النظام:

- أ. إلغاء ترخيص المستودع الضريبي إذا لم يتم استخدامه لأغراضه لأكثر من (٣) أشهر.
- ب. تعليق الترخيص.

٢. إذا ما قررت الهيئة تعليق أو إلغاء الترخيص، فعليها إبلاغ المرخص له بذلك القرار، وذلك مع تحديد تاريخ سريان تعليق الترخيص أو إلغائه.

٣. إذا ما كان هناك أي سلع انتقائية في المستودع الضريبي في تاريخ سريان تعليق الترخيص، فهذه السلع الانتقائية لا تعد على أنها قد طرحت للاستهلاك، ولا يجوز إنتاج أو حيازة أي سلع انتقائية إضافية في وضع معلق للضريبة في ذلك المستودع الضريبي خلال فترة تعليق الترخيص.

٤. في حال وجود أي سلع انتقائية في المستودع الضريبي في تاريخ سريان إلغاء الترخيص، فتعد هذه السلع الانتقائية قد طرحت للاستهلاك من الوضع المعلق للضريبة.

### المادة (٣٧): طلب إلغاء الترخيص

١. يتم تقديم طلب إلغاء ترخيص المستودع الضريبي إلى الهيئة، وذلك باستخدام النموذج المعد لذلك الغرض من قبلها، شرط أن يتضمن المعلومات التالية على الأقل:

- أ. معلومات عن المرخص له بمستودع ضريبي، وتتضمن رقم تسجيله لأغراض الضريبة الانتقائية ورقم رخصة المستودع الضريبي.
- ب. أسباب تقديم طلب إلغاء الترخيص.

٢. يجب على المرخص له قبل موافقة الهيئة على طلب إلغاء ترخيص المستودع الضريبي أن يقوم بالآتي:

- أ. وضع السلع الانتقائية الموجودة في المستودع الضريبي المراد إلغائه ترخيصه تحت وضع آخر معلق للضريبة.
- ب. الإقرار عن الضريبة المستحقة؛ نتيجة للإفراج عن السلع الانتقائية من المستودع الضريبي، وسدادها بواسطة إقرار ضريبي.

٣. يجب على المرخص له إبلاغ الهيئة فور إنهاء إجراءات طلب إلغاء ترخيص المستودع الضريبي.



## التعاميم والقرارات والأدلة الاسترشادية الصادرة من الهيئة

- توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية. الإقرار عن الضريبة الانتقائية، (سبتمبر ٢٠١٩)، الإصدار (١،١).
- توسيع نطاق تطبيق الضريبة الانتقائية. معلومات عامة عن الضريبة، الإصدار (١).

## الممارسات والتجارب في أنظمة مقارنة

- المادة (٩) من القانون الاتحادي بدولة الإمارات العربية رقم (٧) لسنة ٢٠١٧ في شأن الضريبة الانتقائية التي سبق الإشارة إليها.

## التعليق

تلغي الهيئة الترخيص في أي من الحالات الآتية:

١. بناءً على طلب كتابي من المرخص له باستخدام النموذج المعد لذلك الغرض على أن يتضمن على الأقل المعلومات التالية:
  - أ. معلومات عن المرخص له بمستودع ضريبي وتتضمن رقم تسجيله لأغراض الضريبة الانتقائية ورقم رخصة المستودع الضريبي.
  - ب. أسباب تقديم طلب إلغاء الترخيص.
٢. إذا لم يستخدم المرخص له الترخيص لأغراضه لأكثر من (٣) أشهر.
٣. إذا انقضت الشركة المرخص له.

والجدير بالذكر أن وفاة المرخص له أو فقد أهليته لا يعد سبباً لإلغاء الترخيص؛ إذ ينتقل هذا الترخيص إلى خَلْف المرخص له، ويكون ساريًا لمدة (٣) أشهر، فإذا





رغب الخلف في الاستمرار في نشاط المرخص له فعليه تقديم طلب بذلك إلى الهيئة خلال هذه المدة للبتّ فيه، فإذا لم يتم ذلك ينتهي الترخيص بانتهاء مهلة (٣) أشهر .  
ويقع على الهيئة إبلاغ المرخص له أو خلفه كتابياً بذلك فور إلغاء الترخيص، أو تعليقه أو انتهائه مع تحديد تاريخ سريان تعليق الترخيص أو إلغائه.  
وإذا ما كان هناك أيّ سلع انتقائية في المستودع الضريبي في تاريخ سريان تعليق الترخيص لا تعد تلك السلع الانتقائية على أنها قد طرحت للاستهلاك، ولا يجوز إنتاج أو حيازة أي سلع انتقائية إضافية في وضع معلق للضريبة في ذلك المستودع الضريبي خلال فترة تعليق الترخيص.  
أما في حال وجود أي سلع انتقائية في المستودع الضريبي في تاريخ سريان إلغاء الترخيص فتعد السلع الانتقائية قد طرحت للاستهلاك من الوضع المعلق للضريبة، ويتحمل المرخص له أو خلفه جميع التكاليف المالية المترتبة على ذلك.