

QATAR TAX ALERT

Law No. 11 of 2022 Amending Certain Provisions of the Income Tax Law Promulgated by Law No. 24 of 2018 11/2022

(Number of Articles: 4)

Index of Topics: Articles (1-4)

We, Tamim bin Hamad Al-Thani, Emir of the State of Qatar,

Having perused the Constitution, The Income Tax Law Promulgated by Law No. (24) of 2018, The proposal of the Council of Ministers, and the approval of the Shura Council,

Have decided to ratify the following law:

The Articles

Article 1

The text of Article (2) of Law No. (24) of 2018 referred law shall be replaced by the following text:

Article (2):

"Subject to the provisions of Articles (9 second paragraph/section 2) and (13) of the attached Law, the provisions of the attached Income Tax Law shall not apply to the following:

1. Ministries and other governmental agencies, public authorities and institutions.
2. International organizations and their offices and branches operating in the State.
3. Salaries, wages, allowances, and what may constitute or equate a form of compensation.
4. Estates, inheritance, and capital gains arising from the sale of an estate or an interest in it or a right thereto.

Article 2

The provisions of Articles 1, 2, 4, 13, 16, 20, 24, 33 and 34 of the aforementioned Income Tax Law shall be replaced by the following:

Article (1):

"In the application of the provisions of this Law and its Executive Regulations, the following words and expressions shall have the meanings assigned to each of them, unless the context otherwise requires:

Minister: The Minister of Finance.

Authority: General Tax Authority.

- Chairman:** The Chairman of the Commission.
- Tax:** Income tax.
- Person:** Any individual, company, or entity.
- Entity:** Any legal person or any legal arrangement that has separate financial accounts.
- Activity:** A profession, craft, trade, industry, speculation, or any work aimed at profit or income, including the exploitation of movable and immovable property.
- Responsible Person :** The Chairman of the Board of Directors, the Managing Director, the Authorized Director, or any person representing the company, entity or institution, or managing its business, as the case may be.

Non-Profit Organization: Any entity that meets the following criteria:

1. *Establish and be active in the State or in a foreign State in which he is a resident for tax purposes, in the following two cases:*

- a) *Exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, sports, educational or other similar purposes.*
- b) *As a professional organization, business association, chamber of commerce, labour organization, agricultural organization or civil association acting exclusively to promote social welfare.*

2. *Be exempt in the State or in the foreign State in which he resides for tax purposes from tax on income resulting from the activities mentioned in the preceding paragraph.*

3. *There shall be no shareholders or members who have ownership rights or benefit in its income or assets.*

4. *No private person or a for-profit entity shall claim the income or assets of that entity, nor shall that entity distribute its income or assets to a private person or for-profit entity, unless in accordance with the management of the charitable activities of that entity, or as payment of reasonable compensation for the services rendered, or for the use of the property or capital of that entity, or as a payment representing the marketable value of the property purchased by the entity.*

5. *All assets of the entity, upon its termination, dissolution or liquidation, shall be distributed or returned to a non-profit organization, the government, any political division (administrative or regional) or governmental entity, as the case may be, in the State or in the foreign State in which it is resident for tax purposes, and shall not be distributed or returned to any entity engaged in business not directly related to the purposes for which that entity was established. This includes private associations, foundations, charitable works, and private foundations of general interest.*

The Project: Carrying out any work that achieves income or profit.

Qatar Project: A project managed by a resident of the State.

Foreign Project:	A project operated by a resident of a foreign country.
Business:	Perform the professional services and other activities of an independent nature.
Permanent establishment:	A fixed place of business through which the project carries out business in whole or in part.
Immovable property:	Real estate, Real estate by allocation and real estate funds, including rights to payments for the exploitation of natural resources and their resources or associated rights.
Dividends:	<ol style="list-style-type: none">1. Income from shares, usufruct shares, usufruct rights, mining shares, founders' shares or other rights to participate in profits, other than claims to debts.2. Income from other rights in companies that are subject to taxation of income from the same shares under the laws of the State in which the distributing company resides.
Interest:	<ol style="list-style-type: none">1. Income from debt claims of every kind, whether secured by a mortgage or unsecured, whether or not they hold the right to participate in the debtor's profits, in particular, income from government securities and income from bonds and debt securities, including premiums and awards associated with such securities, bonds or debt securities.2- Income from Islamic financial instruments in which the essence of the contract is a loan, similar to Murabaha, Istisna'a, Mudaraba, Musharaka, Ijara and Sukuk contracts.
Royalties:	Payments of any kind obtained as consideration: <ol style="list-style-type: none">1. To use or the right to use any copyright of literary, artistic or scientific works, including cinematography films, films or tapes used for radio or television broadcasting, or any patent, trademark, design, model, plan or confidential or practical formula, or to use or the right to use industrial, commercial or scientific equipment.2. To use or the right to use information related to industrial, commercial, or scientific expertise.
Technical Service Fees:	Any payment for any service of an administrative, technical, or advisory nature.
Resident:	Any individual who has a permanent residence available to him in the State, or has resided in the State continuously or intermittently for more than (183) one hundred and eighty-three days a year, or holds a Qatari nationality, and

- any entity whose place of incorporation is in the State, provided that the main and actual place of his administration and leadership is in the State.
- Tax Return:** A declaration of income, expenses, exemptions and tax due submitted by the person, according to the form approved by the Authority.
- Complete Competition:** A principle whereby transactions between interrelated entities are recorded by reference to the conditions that could have been obtained between independent enterprises in similar transactions, under similar conditions.
- Foreign Tax:** Tax actually paid to a foreign country.
- Fiscal Year:** The accounting period for which the project prepares its financial statements, which is the calendar year, or twelve (12) consecutive months ending on the last day of any month, as of December, with the authorization of the President.
- Gross Income:** The sum of the taxpayer's income in the fiscal year.
- Net Income:** Gross income after deducting the deductions allowed in this Law.
- Taxable Income:** Net income after deduction of losses in accordance with this Law.
- Place of Actual Management:** The place where the executive officers and senior management staff of the entity make strategic, commercial, administrative, financial and operational decisions of the entity, or where they conduct their day-to-day business, and where employees and other users carry out the day-to-day activities necessary for the conduct of the entity.
- Taxpayer:** Any natural or legal person or any other entity who is obliged to pay tax or perform other tax duties stipulated in this Law and the relevant regulations and decisions.
- Regulation:** The executive regulation of this Law.

Article (2):

"An annual tax shall be imposed on the total taxable income of the taxpayer arising from sources in the State during the preceding tax year."

Article (4):

"Without prejudice to the tax exemptions established by special laws or international agreements, or determined in accordance with the provisions of Article 35 of this Law, the following incomes shall be exempt from tax:

1. Entry into private associations, institutions, associations, private charitable institutions and private institutions of public benefit established in accordance with the provisions of the law regulating any of them.
 2. Bank interest and returns due to natural persons who do not engage in a taxable activity in the State, whether resident or non-resident thereof.
 - 3 - Interest and returns on public debt securities and Islamic securities, issued in accordance with the provisions of the Law of the Financial System of the State, and bonds of public bodies and institutions.
 4. Capital gains arising from the disposal of real estate or securities realized by natural persons, provided that the real estate or securities disposed of are not related to the assets of a taxable activity.
 5. Capital gains arising from the revaluation of the company's assets when presented as an in-kind share in return for contributing to the capital of a joint stock company resident in the State, provided that the shares corresponding to the in-kind share are nominal and not disposed of before the lapse of five years.
 6. Capital gains to which a Qatari project is entitled to dispose of the following:
 - A. Immovable property located abroad.
 - B. Movable property forming part of the property of a permanent establishment owned abroad by the Qatari enterprise, including capital gains derived from the transfer of ownership of that permanent establishment, alone or in full capacity.
 - C. Foreign shares, shares, or other rights.
 7. Fees of members of the Board of Directors and other similar payments received by a Qatari enterprise in its capacity as a member of the Board of Directors of a company resident abroad.
 8. Dividends and other income arising therefrom, if the amounts distributed during the tax year are deducted from the following:
 - a) Profits taxed under the provisions of this Law.
 - b) Profits distributed by a company, the profits of which are exempt from tax, under the provisions of this Law or other laws.
 9. Gross income arising from craft activities that do not use machinery, whose gross income does not exceed (200,000) Two Hundred Thousand Riyals per year, and whose average number of workers in the tax year does not exceed (3) three workers, and are practiced through one establishment.
- The conditions of exemption provided for in this clause may be amended by a decision of the Council of Ministers, based on the proposal of the Minister.
10. Gross income arising from agricultural or fishing activities.

11. Gross income earned by non-Qatari air or maritime companies operating in the State, subject to reciprocity.
12. Gross income of Qatari natural persons residing in the State.
13. The total income of legal persons residing in the State and wholly owned by Qataris.
14. Profits of legal persons residing in the State in proportion to the shares of profits of the following persons:
 - a) Qatari natural persons.
 - b) Legal persons wholly owned by Qataris.
 - c) Legal persons that are partially owned by Qataris in proportion to their profit shares.

The provisions of this clause shall not apply to the shares of profits of legal persons owned by the State, in whole or in part, directly or indirectly, and operating in the field of petroleum operations and petrochemical industries.

15. Gross income arising from the fact that is now authorized by private entities registered in the State, or registered in another State and licensed to operate in the State, within the limits of their activities that are not primarily aimed at achieving profit.
16. The share of the non-Qatari investor in the profits of the companies whose shares are offered for trading in the financial markets.
17. The share of the non-Qatari investor in the profits of investment funds offered and their units for trading in the financial markets.
18. The share of the non-Qatari investor in the profits resulting from trading all securities, including investment fund units listed for trading in the financial markets.

The regulation shall specify the conditions and controls for exempting entry provided for in this Article from tax."

Article (13):

"Government agencies, companies, associations, private institutions, private charitable associations and institutions, private institutions of public benefit, individual establishments, and any other entity specified by the Regulations shall notify the Authority of the contracts, agreements and deals concluded by it in accordance with the controls and periods that determined by the regulation.

Subject to the regional and international tax agreements to which the State is a party, the bodies stipulated in the preceding paragraph shall provide the Authority, upon request, with any information related to tax purposes.

Any person residing in the State shall, upon its request, submit to the Authority a detailed disclosure of his financial assets abroad or the rights he has in foreign financial assets, if he is suspected, during the tax examination, of committing or participating in the commission of the acts stipulated in Article (26) of this Law.

For the purposes of the preceding paragraph, foreign financial assets include the following assets:

- (1) Financial accounts held with a foreign financial institution.
- (2) Stocks and shares in foreign companies, partnerships, and trust funds.
- (3) Government securities, bonds, foreign debt securities and any other form of indebtedness.
- (4) Real estate or continental rights.

The person required to make the said disclosure shall report his foreign financial assets or rights he has in foreign financial assets even if none of those assets or rights affect that person's tax liability for the reported fiscal year.

The aforementioned disclosure shall be submitted in accordance with the controls and on the date specified by the Regulations.

Article (16):

"The Authority's employees shall maintain the confidentiality of information and documents that come to their knowledge or are in their possession during or on the occasion of the performance of their duties.

The Authority's employees shall be exempted from this obligation upon disclosure of such information and documents in the following cases:

1. To the taxpayer, his agent, or any government entity, subject to the consent of the taxpayer, unless disclosure is prohibited by a provision in another law.
- 2- At the request of any judicial authority.
3. Within the framework of procedures for exchanging information under an international or regional tax agreement to which the State country is a party.

Any information obtained by the Authority from a foreign competent authority under an agreement on administrative assistance and exchange of information for tax purposes shall be treated as confidential and may only be disclosed to persons or authorities, including courts and administrative bodies competent to assess or collect taxes, to enforce or prosecute the law or to decide on appeals related to them, or by supervising those competencies.

Such persons or authorities may use such information only for the purposes referred to and may disclose such information in public proceedings before courts or in judicial decisions, and information obtained by a Contracting State may be used for other purposes, if it is permitted by the laws of both States to be used for such other purposes, and the competent authority of the State providing the information permits such use."

Article (20):

"The taxpayer shall pay the tax due from the declaration submitted by him, and on the same day on which the return is submitted, and in the event that he is notified of the Authority's decision to link to the amendment or assessment, and the expiry of the objection period stipulated in Article (17) of this Law, and if he submits an objection, the taxpayer shall be obliged to pay the tax and

the financial penalties related thereto, within (30) thirty days from the date of expiry of the indicated duration.

In the event that the taxpayer approves the Authority's decision to decide on the objection, the tax due shall be paid within (30) thirty days from the date of notification of this decision.

In cases other than those provided for in the preceding two paragraphs, the tax and related financial penalties shall be collected in one payment within thirty (30) days from the date of expiry of the period stipulated in Article (18) of this Law without a response or from the date of notifying the taxpayer or the person responsible of the Authority's response to the objection.

The Authority may, at the request of the person concerned, approve the payment of the tax due and the financial penalties related thereto in installments, as indicated in the Regulations, and if the taxpayer does not pay any of the installments on time, all remaining installments shall be paid immediately.

If the taxpayer pays foreign tax on taxable income in the State, he may deduct such foreign tax within the limits of the amount of tax payable in the State, subject to the following:

1. The foreign tax shall be an income tax imposed by a foreign country or one of its political divisions or local authorities.
2. The foreign tax shall be a tax actually paid.
3. The foreign tax shall be reduced by any amounts recovered by the taxpayer from the foreign state.

It is not permissible to claim the deduction of foreign tax on tax-exempt income in the State."

Article (24):

"With the exception of acts constituting a crime in accordance with the provisions of Article 26 of this Law, the Chairman or his delegate shall impose the financial penalty in the cases provided for in the following paragraphs:

- 1- Any taxpayer who does not submit the declaration within the period prescribed in accordance with this Law and the Regulations, shall be subject to a financial penalty of (500) Five Hundred Riyals for each day of delay, up to a maximum of (180,000) One Hundred Eighty Thousand Riyals.
2. Any taxpayer who does not pay the tax within the period prescribed in accordance with this Law and the Regulations, and any natural or legal person who does not supply the amount of tax deducted from the source on the specified dates, shall be subject to a financial penalty of two percent (2%) of the amount of the tax due for each month of delay or part thereof, provided that the amount of the tax due does not exceed the amount of the tax due.
- 3- Any taxpayer who violates the provisions of registration and notification stipulated in this Law and the Regulations, shall be subject to a financial penalty amounting to (20,000) twenty thousand Riyals.

- 4- Any taxpayer benefiting from a tax exemption who does not submit the tax return and the documents to be attached thereto in accordance with the provisions of this Law and the Regulations, shall be subject to a penalty of (10,000) ten thousand Riyals.
5. Any taxpayer who violates the provisions of submitting the final audited accounts and keeping and keeping the accounting books stipulated in this Law and the Regulations, shall be subject to a financial penalty amounting to (30,000) thirty thousand Riyals.
6. With the exception of the governmental authorities, any entity that does not notify the Authority of the contracts, agreements and deals concluded in accordance with the provision of Article (13) of this Law shall be subject to a financial penalty amounting to (10,000) ten thousand Riyals.
7. Any person who does not deduct tax from the source in accordance with the provisions of Article (9, second paragraph/section 2) of this Law, shall be subject to a financial penalty equivalent to the amount of the tax that has not been deducted, in addition to the payment of the amount of the tax due.
- 8- Anyone who violates the provisions of the decisions issued in accordance with the provisions of Article (34/second paragraph) of this Law, shall be subject to a financial penalty not exceeding (500,000) Five Hundred Thousand Riyals.
9. Projects that do not comply with the requirements of physical existence and essential activity stipulated in this Law or the Regulations shall be subject to a financial penalty amounting to fifteen percent (15%) of their net income.

In the application of the provisions of paragraphs (1) and (2) of this Article, the period of delay shall commence from the day following the deadline for filing the return and shall end on the date of filing the return or paying the tax, as the case may be.

The person concerned shall be notified of the financial penalties that have been imposed, as determined by the regulation.

Article (33):

"In the event that the taxpayer enters into agreements, operations or transactions whose main objective is to avoid paying the due tax, the Authority may withdraw the tax benefit obtained as a result of such agreements, operations or transactions, in accordance with the provisions of the Regulations.

The Authority may, in any of the cases provided for in the preceding paragraph, take all or some of the following actions:

1. Re-adaptation of the conduct if its form does not reflect its true content.
2. Amending the amount of tax due from the taxpayer or any other person related to the agreements, operations or transactions stipulated in the first paragraph of this Article.

If a Qatari enterprise participates directly or indirectly in the management, control or capital of a foreign enterprise, or a foreign enterprise participates directly or indirectly in the management,

control or capital of a Qatari enterprise, or the persons themselves participate directly or indirectly in the management or control of a Qatari enterprise and a foreign enterprise or their capital, and it is placed or imposed in any of the said cases. Conditions between the two enterprises in their commercial or financial relations different from those that may be established between two independent enterprises, any profits that would have accrued to either enterprise, had these conditions not been applied, may be included in the profits of the Qatari enterprise, and taxed accordingly.

The entity is not entitled to any tax exemption or advantage, unless the actual place of its administration is in the State."

Article (34):

"The application of this Law is without prejudice to any obligations imposed by international conventions or arrangements, to which the State is a party, in the exchange of information for tax purposes or the fight against the international tax avoidance.

The regulation sets out the provisions necessary to address the requirements arising from the digitization of the economy, and sets a minimum tax on entities located in the country on the basis of their excess profits determined in a manner equivalent to the global rules to combat the erosion of the tax base, provided that it is not less than fifteen percent (15%), and the regulation also specifies the scope, conditions and procedures for its application.

The Minister shall issue the necessary decisions to enforce these obligations, and his decisions in this regard shall be binding on all entities and entities in the State, including the agencies that apply special tax regulations in accordance with the laws regulating them."

Article 3

The following texts shall be added to the aforementioned Income Tax Law:

Article (2 bis):

"Income from a Qatari enterprise from real estate located abroad and income resulting from the direct use, lease or other use of immovable property shall be taxable, subject to the following:

- 1) The Qatari enterprise benefiting from income from immovable property shall not carry on business in a foreign country where the real estate producing such income is located, through a permanent establishment located therein.
- 2) Immovable property for which income is actually paid shall not be connected with such permanent establishment."

Article (2 bis/1):

"Dividends paid by a foreign company registered abroad to a Qatari enterprise shall be subject to tax, as shall interest and royalties arising abroad and paid to a Qatari enterprise, subject to tax:

- 1) The Qatari enterprise benefiting from the dividends, interest or royalties shall not carry on business in a foreign country in which the company paying the dividends is a resident or in which interest or royalties originated, through a permanent establishment in which it is situated.
- 2) Stocks, shares or other rights for which dividends have been paid, claims for debts for which interest has been paid, or rights or property for which royalties have been paid, are not actually connected with such permanent establishment."

Article (2 bis/2):

"Fees for technical services originating abroad and payable to a Qatari enterprise shall be subject to tax:

- 1) The Qatari project benefiting from the technical service fees shall not carry on business in the foreign country in which the technical service fees arise through a permanent establishment located in that foreign country.
- 2) Technical service charges shall not be physically linked to that permanent establishment."

Article (2 bis/3):

"Profits resulting from the use of property abroad for any Qatari enterprise shall be subject to tax."

Article(2bis/4):

"If a Qatari enterprise carries on business in a foreign State through a permanent establishment situated therein, the profits accruing to the permanent establishment shall not be taxed, provided that they are taxed in that foreign State."

Article (2 bis/5):

"Taxable income includes income derived from abroad from the following services:

- 1) Provide rights to distribute products or services.
- 2) Payments for the provision of marketing, procurement, financial intermediation, agency and other brokerage services.
- 3) Fees paid for guarantees or similar financial support.
- 4) Providing telecommunications and broadcasting services.

Article (11 bis):

"An entity that meets the criteria specified in the Regulations shall submit to the Authority a report on the minimum indicators of its core activities, in accordance with the method and within the time limit determined by a decision of the Minister.

In respect of any reported financial year, an entity shall be deemed to be not engaged in a material activity in the State if:

- 1) If the report provided for in the first paragraph of this Article is not submitted.
- 2) If one of the minimum indicators of the essential activity specified by the Regulations is not met.
- 3) If documentary evidence of such indicators is not provided to the Authority, upon its request.

If the entity does not have the minimum indications of the material activity, the Authority may refuse to hand over a tax residence certificate to it."

Article (13 bis):

"The Authority may obtain information and documents for the purpose of conducting tax examination, or for the purpose of exchanging them with foreign competent authorities, in accordance with the agreements relating to administrative assistance and exchange of information for tax purposes from any person or entity in whose possession or control such information and documents are in his possession or control.

In order to obtain the information required to be exchanged with the competent authorities, it is not required that the Authority need it for its tax purposes, or that the Authority conduct an examination of the taxpayer in whose possession or control such information is in his possession or control, or who is concerned with such information, or that the acts for which information is sought are criminalized in the State.

The Authority shall have the right to obtain information for the purposes specified in the first paragraph of this Article, in all tax matters, including information relating to criminal tax matters.

The Authority shall also have the right to obtain information for the purposes specified in the first paragraph of this Article from any person in the State in whose possession or control such information is in his possession, regardless of any legal obligation that such person has to maintain the confidentiality of the information.

The information is under the control of a person if he has the legal right, authority, or ability to obtain the information or documents in the possession of another person."

Article (13 MK/1):

"Companies and other entities with their headquarters or physical place of management in the State shall, if requested, make available to the Authority information identifying their legal owners and beneficial owners, including information on persons on whose behalf the legal owners act as authorizers, or under any similar arrangement, and information on persons in a series of intermediary entities between the company or other entity concerned and its beneficial owner.

Partnerships established in accordance with the laws of the State or operating in the State shall make available to the Authority, if so requested, information identifying their partners and beneficial owners.

Trust funds established under the laws of the State or administered in the State or in which the trustee or agent is a resident of the State shall, if requested, make available to the Authority

information on the identity of the beneficial owners, including the grantor or founder, the trustee or agent, the protector or guarantor, as the case may be, all beneficiaries or categories of beneficiaries, and any other natural person who ultimately exercises effective control over the trust fund.

Non-profit organizations established in accordance with the laws of the State must make available to the Authority information identifying the founders, members of the Foundation's board and existing beneficiaries, and any beneficial owners or persons who have the authority to represent them.

The information made available by entities and legal arrangements on the identity of their legal owners and beneficial owners shall be sufficient, accurate and up-to-date."

Article 4

All competent authorities, each within its jurisdiction, shall implement this Law. It shall be published in the Official Gazette.

Please do not consider this document as an official translation.

Libra | Qatar Legal Portal

قانون رقم (١١) لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠١٨

٢٠٢٢ / ١١

عدد المواد: ٤

فهرس الموضوعات

المواد (٤-١)

نحن تميم بن حمد آل ثاني أمير دولة قطر،

بعد الاطلاع على الدستور،

وعلى قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠١٨،

وعلى اقتراح مجلس الوزراء،

وعلى إقرار مجلس الشورى،

قررنا المصادقة على القانون الآتي:

المواد

المادة ١

يُستبدل بنص المادة (٢) من القانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠١٨ المشار إليه، النص التالي:

مادة (٢):

"مع مراعاة أحكام المادتين (٩) فقرة ثانية/ بند ٢)، (١٣) من القانون المرفق، لا تسري أحكام قانون الضريبة على الدخل المرفق على ما يأتي:

١- الوزارات والأجهزة الحكومية الأخرى والهيئات والمؤسسات العامة.

٢- المنظمات الدولية ومكاتبها وأفرعها العاملة بالدولة.

٣- الرواتب والأجور والبدلات وما في حكمها.

٤- التراكات والمواريث والأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع شركة أو حصة فيها أو أي حق اشتملت عليه."

المادة ٢

تُستبدل بنصوص المواد (١)، (٢)، (٤)، (١٣)، (١٦)، (٢٠)، (٢٤)، (٣٣)، (٣٤) من قانون الضريبة على الدخل المشار إليه، النصوص التالية:

مادة (١):

"في تطبيق أحكام هذا القانون ولائحته التنفيذية، تكون للكلمات والعبارات التالية، المعاني الموضحة قرين كل منها، ما لم يقتض السياق معنى آخر:

الوزير : وزير المالية.
الهيئة : الهيئة العامة للضرائب.
الرئيس : رئيس الهيئة.
الضريبة : الضريبة على الدخل.
الشخص : أي فرد أو شركة أو أي هيئة أخرى من الأشخاص.

الكيان : أي شخص معنوي، أو أي ترتيب قانوني يعد حسابات مالية منفصلة.
النشاط : مهنة أو حرفة، أو تجارة، أو صناعة، أو مضاربة، أو أي عمل يستهدف الربح أو الدخل، بما في ذلك استغلال الأملاك المنقولة وغير المنقولة.

الشخص المسؤول : رئيس مجلس الإدارة، أو العضو المنتدب، أو المدير المخول، أو أي شخص يمثل الشركة أو الكيان أو المنشأة أو يدير أعمالها، بحسب الأحوال.

منظمة غير ربحية : أي كيان يستوفي المعايير التالية:

١- أن ينشأ وأن ينشط في الدولة أو في دولة أجنبية يكون مقيماً فيها لأغراض ضريبية، وذلك في الحالتين التاليتين:
(أ) حصرياً لأغراض دينية أو خيرية أو علمية أو فنية أو ثقافية أو رياضية أو تعليمية أو غيرها من الأغراض المماثلة.
(ب) كمنظمة مهنية أو رابطة أعمال أو غرفة تجارة أو منظمة عمالية أو منظمة زراعية أو رابطة مدنية تعمل حصرياً لتعزيز الرعاية الاجتماعية.

٢- أن يكون معقياً في الدولة أو في الدولة الأجنبية المقيم فيها لأغراض ضريبية، من الضريبة على الدخل الناتج عن الأنشطة المذكورة في البند السابق.

٣- ألا يوجد فيه مساهمون أو أعضاء لديهم حقوق ملكية أو منفعة في دخله أو أصوله.

٤- ألا يطالب شخص خاص أو كيان ربحي بدخل أو أصول ذلك الكيان، وألا يوزع ذلك الكيان دخله أو أصوله على شخص خاص أو كيان ربحي، ما لم يكن ذلك وفقاً لإدارة الأنشطة الخيرية لذلك الكيان، أو كدفع لتعويض معقول عن الخدمات المقدمة، أو لاستخدام ممتلكات أو رأس مال ذلك الكيان، أو كدفعة تمثل القيمة العادلة في السوق للممتلكات التي اشتراها الكيان.

٥- أن توزع جميع أصول الكيان، عند إنهائه أو حله أو تصفيته، أو تعاد إلى منظمة غير ربحية أو الحكومة أو أي تقسيم سياسي (إداري أو إقليمي) أو كيان حكومي، بحسب الحالة، في الدولة أو في الدولة الأجنبية التي يكون مقيماً فيها لأغراض ضريبية، وألا توزع أو تعاد إلى أي كيان يمارس أعمالاً لا تتعلق مباشرة بالأغراض التي أسس ذلك الكيان من أجلها. ويشمل ذلك الجمعيات والمؤسسات الخاصة، والأعمال الخيرية، والمؤسسات الخاصة ذات النفع العام.

المشروع	: القيام بأي أعمال تحقق دخلاً أو ربحاً.
المشروع القطري	: مشروع يديره مقيم في الدولة.
المشروع الأجنبي	: مشروع يديره مقيم في دولة أجنبية.
الأعمال	: أداء الخدمات المهنية والأنشطة الأخرى ذات الطابع المستقل.
المنشأة الدائمة	: مكان ثابت للأعمال يباشر من خلاله المشروع الأعمال كلياً أو جزئياً.
الممتلكات غير المنقولة	: العقارات والعقارات بالتخصيص والأموال العقارية، ويشمل ذلك الحقوق في المدفوعات مقابل استغلال الثروات الطبيعية ومواردها أو الحقوق المرتبطة بذلك.
الأرباح الموزعة	: ١- الدخل من الأسهم وأسهم الانتفاع أو حقوق الانتفاع أو أسهم التعدين أو أسهم المؤسسين أو الحقوق الأخرى للمشاركة في الأرباح، بخلاف المطالبات بديون.
	٢- الدخل من الحقوق الأخرى في الشركات التي تخضع للمعاملة الضريبية للدخل من الأسهم ذاتها بموجب قوانين الدولة التي تقيم فيها الشركة التي تقوم بالتوزيع.
الفائدة	: ١- الدخل من المطالبات بالديون من كل نوع، سواء أكانت مضمونة برهن عقاري أم غير مضمونة، وسواء أكانت حاملة لحق المشاركة في أرباح المدين أم غير حاملة، وعلى وجه الخصوص، الدخل من الأوراق المالية الحكومية والدخل من السندات وسندات الدين، بما في ذلك الأقساط والجوائز المرتبطة بهذه الأوراق المالية أو السندات أو سندات الدين.
	٢- الدخل من الأدوات المالية الإسلامية التي يكون فيها جوهر العقد بمثابة القرض على غرار عقود المرابحة والاستصناع والمضاربة والمشاركة والإجارة والصكوك.
الإتاوات	: المدفوعات من أي نوع التي يتم الحصول عليها كمقابل:
	١- لاستخدام أو الحق في استخدام أي حقوق نشر للأعمال الأدبية أو الفنية أو العلمية، بما في ذلك أفلام التصوير السينمائي أو الأفلام أو الأشرطة المستخدمة للثبث الإذاعي أو التلفزيوني أو أي براءة اختراع أو علامة تجارية أو تصميم أو نموذج أو خطة أو صيغة سرية أو عملية، أو لاستخدام أو الحق في استخدام المعدات الصناعية أو التجارية أو العلمية.
	٢- لاستخدام أو الحق في استخدام المعلومات المتعلقة بالخبرة الصناعية أو التجارية أو العلمية.
رسوم الخدمات الفنية	: أي مدفوعات مقابل أي خدمة ذات طبيعة إدارية أو فنية أو استشارية.
المقيم	: كل فرد يكون لديه في الدولة مسكن دائم متوفر له، أو أقام في الدولة بصفة متواصلة أو متقطعة أكثر من (١٨٣) مائة وثلاثة وثمانين يوماً في السنة، أو يحمل الجنسية القطرية، وأي كيان يوجد مكان تأسيسه في الدولة، بشرط أن يكون المكان الرئيسي والفعلي لإدارته وقيادته في الدولة.
الإقرار الضريبي	: تصريح بالدخل والمصاريف والإعفاءات والضريبة المستحقة يقدمه الشخص وفقاً للنموذج المعتمد من الهيئة.
المنافسة الكاملة	: مبدأ تُسجل بموجبه المعاملات بين كيانات مترابطة بالرجوع إلى الشروط التي كان من الممكن الحصول عليها بين مشاريع مستقلة في معاملات مماثلة، وفي ظل ظروف مماثلة.
الضريبة الأجنبية	: الضريبة المدفوعة فعلياً لدولة أجنبية.

السنة المالية : الفترة المحاسبية التي يعد بشأنها المشروع بياناته المالية، وهي السنة التقويمية، أو (١٢) اثنا عشر شهراً متتالياً تنتهي في اليوم الأخير من أي شهر، باستثناء شهر ديسمبر، بترخيص من الرئيس.

الدخل الإجمالي : مجموع دخول المكلف في السنة المالية.

الدخل الصافي : الدخل الإجمالي بعد استقطاع الخصومات المسموح بها في هذا القانون.

الدخل الخاضع للضريبة : الدخل الصافي بعد خصم الخسائر وفقاً لهذا القانون.

مكان الإدارة الفعلية : المكان الذي يتخذ فيه المسؤولون التنفيذيون وموظفو الإدارة العليا للكيان القرارات الاستراتيجية والتجارية والإدارية والمالية والتشغيلية للكيان، أو يمارسون فيه أعمالهم اليومية، ويقوم فيه الموظفون وغيرهم من المستخدمين بالأنشطة اليومية اللازمة لتسيير الكيان.

المكلف : كل شخص طبيعي أو معنوي أو أي كيان آخر، يكون ملزماً بدفع الضريبة، أو القيام بالواجبات الضريبية الأخرى التي ينص عليها هذا القانون واللوائح والقرارات ذات الصلة.

اللائحة : اللائحة التنفيذية لهذا القانون."

مادة (٢):

"تفرض ضريبة سنوية على مجموع دخل المكلف الخاضع للضريبة، الناشئ عن مصادر في الدولة خلال السنة الضريبية السابقة."

مادة (٤):

"مع عدم الإخلال بالإعفاءات الضريبية المقررة بموجب قوانين خاصة أو اتفاقيات دولية، أو التي تنقرر وفقاً لأحكام المادة (٣٥) من هذا القانون، تُعفى الدخول التالية من الضريبة:

١- دخول الجمعيات والمؤسسات الخاصة والجمعيات والمؤسسات الخاصة الخيرية والمؤسسات الخاصة ذات النفع العام المنشأة وفقاً لأحكام القانون المنظم لأي منها.

٢- الفوائد والعوائد المصرفية المستحقة للأشخاص الطبيعيين، ممن لا يمارسون نشاطاً خاضعاً للضريبة في الدولة، سواءً أكانوا مقيمين أم غير مقيمين فيها.

٣- فوائد وعوائد أوراق الدين العام والأوراق المالية الإسلامية، الصادرة وفقاً لأحكام قانون النظام المالي للدولة، وسندات الهيئات والمؤسسات العامة.

٤- الأرباح الرأسمالية الناشئة عن التصرف في العقارات أو الأوراق المالية، التي يحققها أشخاص طبيعيون، بشرط ألا تكون العقارات أو الأوراق المالية المتصرف فيها تابعة لأصول نشاط خاضع للضريبة.

٥- الأرباح الرأسمالية الناشئة عن إعادة تقييم أصول الشركة عند تقديمها كحصة عينية نظير الإسهام في رأس مال شركة مساهمة مقيمة في الدولة، وذلك بشرط أن تكون الأسهم المقابلة للحصة العينية إسمية، وألا يتم التصرف فيها قبل مضي خمس سنوات.

٦- الأرباح الرأسمالية التي يحققها مشروع قطري من التصرف فيما يلي:

أ. ممتلكات غير منقولة موجودة في الخارج.

ب. ممتلكات منقولة تشكل جزءاً من ممتلكات منشأة دائمة يملكها المشروع القطري في الخارج، بما في ذلك الأرباح الرأسمالية المتأتية من نقل ملكية تلك المنشأة الدائمة، بمفردها أو مع كامل المشروع.

- ج. أسهم أو حصص أو حقوق أخرى أجنبية.
- ٧- أتعاب أعضاء مجلس الإدارة والمدفوعات المماثلة الأخرى التي يحصل عليها مشروع قطري بصفته عضواً في مجلس إدارة شركة مقيمة في الخارج.
- ٨- أرباح الأسهم والدخول الأخرى الناشئة عنها، إذا كانت المبالغ الموزعة خلال السنة الضريبية مستقطعة مما يلي:
- أ. أرباح تم إخضاعها للضريبة بموجب أحكام هذا القانون.
- ب. أرباح تم توزيعها من قبل شركة، تكون أرباحها معفاة من الضريبة، بموجب أحكام هذا القانون أو قوانين أخرى.
- ٩- الدخل الإجمالي الناشئ عن الأنشطة الحرفية التي لا تستخدم الآلات، التي لا يتجاوز دخلها الإجمالي (٢٠٠,٠٠٠) مانتي ألف ريال في السنة، ولا يتجاوز متوسط عدد عمالها في السنة الضريبية (٣) ثلاثة عمال، وتتم مزاوتها من خلال منشأة واحدة. ويجوز بقرار من مجلس الوزراء، بناءً على اقتراح الوزير، تعديل شروط الإعفاء المنصوص عليها في هذا البند.
- ١٠- الدخل الإجمالي الناشئ عن أنشطة الزراعة أو الصيد البحري.
- ١١- الدخل الإجمالي الذي تحققه الشركات غير القطرية للملاحة الجوية أو البحرية العاملة في الدولة، بشرط المعاملة بالمثل.
- ١٢- الدخل الإجمالي للأشخاص الطبيعيين القطريين المقيمين في الدولة.
- ١٣- الدخل الإجمالي للأشخاص المعنوية المقيمة في الدولة والمملوكة بالكامل للقطريين.
- ١٤- أرباح الأشخاص المعنوية المقيمة في الدولة بنسبة حصص أرباح الأشخاص الآتي ذكرهم فيها:
- أ. الأشخاص الطبيعيون القطريون.
- ب. الأشخاص المعنوية المملوكة بالكامل لقطريين.
- ج. الأشخاص المعنوية المملوكة جزئياً لقطريين بنسبة حصص أرباحهم فيها.
- ولا تسري أحكام هذا البند على حصص أرباح الأشخاص المعنوية المملوكة للدولة، كلياً أو جزئياً، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، والعملية في مجال العمليات البترولية والصناعات البترولية والبتروكيماوية.
- ١٥- الدخل الإجمالي الناشئ عن الأنشطة المصرح بها للهيئات الخاصة المسجلة في الدولة، أو المسجلة في دولة أخرى ومرخص لها بالعمل في الدولة، وذلك في حدود ما تقوم به من أنشطة لا تستهدف أساساً تحقيق الربح.
- ١٦- حصة المستثمر غير القطري في أرباح الشركات المطروحة أسهمها للتداول في الأسواق المالية.
- ١٧- حصة المستثمر غير القطري في أرباح صناديق الاستثمار المطروحة وحداتها للتداول في الأسواق المالية.
- ١٨- حصة المستثمر غير القطري في الأرباح الناتجة من تداول جميع الأوراق المالية، بما في ذلك وحدات صناديق الاستثمار المدرجة للتداول في الأسواق المالية.
- وتحدد اللائحة شروط وضوابط إعفاء الدخل المنصوص عليها في هذه المادة من الضريبة."
- مادة (١٣):

"على الجهات الحكومية والشركات والجمعيات والمؤسسات الخاصة والجمعيات والمؤسسات الخاصة الخيرية والمؤسسات الخاصة ذات النفع العام والمنشآت الفردية، وأي كيان آخر تحدده اللائحة، إخطار الهيئة بال عقود والاتفاقات والصفقات التي تبرمها وفقاً للضوابط والمدد التي

تحدها اللائحة.

ومع مراعاة الاتفاقيات الضريبية الإقليمية والدولية التي تكون الدولة طرفاً فيها، على الجهات المنصوص عليها في الفقرة السابقة، موافاة الهيئة، متى طلبت ذلك، بأية معلومات ذات صلة بالأغراض الضريبية.

ويجب على أي شخص مقيم في الدولة أن يقدم للهيئة، بناءً على طلبها، كشفاً مفصلاً في أصوله المالية بالخارج أو الحقوق التي لديه في أصول مالية أجنبية، إذا اشتبه فيه، أثناء الفحص الضريبي، بارتكاب أو بالاشتراك في ارتكاب الأفعال المنصوص عليها بالمادة (٢٦) من هذا القانون.

ولأغراض الفقرة السابقة، تشمل الأصول المالية الأجنبية الأصول التالية:

- ١- الحسابات المالية المحتفظ بها لدى مؤسسة مالية أجنبية.
- ٢- الأسهم والحصص في الشركات والشراكات وصناديق الاستئمان الأجنبية.
- ٣- الأوراق المالية الحكومية والسندات وسندات الدين الأجنبية وأي شكل آخر من أشكال المديونية.
- ٤- العقارات أو الحقوق العقارية.

وعلى الشخص المطالب بتقديم الكشف المشار إليه، الإبلاغ عن أصوله المالية الأجنبية أو الحقوق التي لديه في أصول مالية أجنبية حتى لو لم يؤثر أي من تلك الأصول أو تلك الحقوق على الالتزام الضريبي لذلك الشخص عن السنة المالية المبلغ عنها. ويُقدم الكشف المشار إليه، وفقاً للضوابط وفي الموعد الذي تحدده اللائحة".

مادة (١٦):

"على موظفي الهيئة المحافظة على سرية المعلومات والمستندات التي تصل إلى علمهم أو تكون في حوزتهم أثناء أو بمناسبة أداء واجباتهم.

ويُعفى موظفو الهيئة من هذا الالتزام عند الإفصاح عن هذه المعلومات والمستندات في الحالات التالية:

- ١- للمكلف أو وكيله، أو لأية جهة حكومية بشرط موافقة المكلف، وذلك ما لم يكن الإفصاح محظوراً بموجب نص في قانون آخر.
- ٢- بناءً على طلب أي جهة قضائية.
- ٣- في إطار إجراءات تبادل معلومات بموجب اتفاقية ضريبية دولية أو إقليمية تكون الدولة طرفاً فيها.

وتعامل أي معلومات تحصل عليها الهيئة من سلطة مختصة أجنبية بمقتضى اتفاقية متعلقة بالمساعدة الإدارية وتبادل المعلومات لأغراض ضريبية على أنها سرية، ولا يجوز الكشف عنها إلا للأشخاص أو السلطات، بما في ذلك المحاكم، والهيئات الإدارية المختصة بربط أو تحصيل الضرائب، أو بإنفاذ القانون أو بالملاحقة القضائية المتعلقة بها، أو بالبت في الطعون

المتعلقة بها، أو بالإشراف على تلك الاختصاصات.

ولا يجوز لهؤلاء الأشخاص أو السلطات استعمال تلك المعلومات إلا في الأغراض المشار إليها، ويجوز لهم الكشف أو الإفصاح عن هذه المعلومات في الإجراءات العلنية لدى المحاكم أو في الأحكام القضائية، كما يجوز استعمال المعلومات التي تحصل عليها دولة متعاقدة لأغراض أخرى، إذا كانت قوانين كلتا الدولتين تجيز استعمالها لمثل هذه الأغراض الأخرى، وتسمح السلطة المختصة بالدولة المزودة بالمعلومات بمثل هذا الاستعمال".

مادة (٢٠):

"يؤدي المكلف الضريبة المستحقة من واقع الإقرار المقدم منه، وفي اليوم ذاته الذي يقدم فيه الإقرار، وفي حالة إخطاره بقرار الهيئة بالربط بالتعديل أو بالتقدير، وانقضاء مدة الاعتراض المنصوص عليها في المادة (١٧) من هذا القانون، دون تقديم اعتراض، يكون المكلف ملزماً بأداء الضريبة والجزاءات المالية المتعلقة بها، خلال (٣٠) ثلاثين يوماً من تاريخ انقضاء المدة المشار إليها.

وفي حالة موافقة المكلف على قرار الهيئة الصادر بالبت في الاعتراض، تؤدي الضريبة المستحقة خلال (٣٠) ثلاثين يوماً من تاريخ إخطاره بهذا القرار.

وفي غير الحالات المنصوص عليها في الفقرتين السابقتين، تُحصل الضريبة والجزاءات المالية المتعلقة بها دفعة واحدة خلال (٣٠) ثلاثين يوماً من تاريخ انقضاء المدة المنصوص عليها في المادة (١٨) من هذا القانون دون رد أو من تاريخ إخطار المكلف أو الشخص المسؤول ببرد الهيئة على الاعتراض.

ويجوز للهيئة، بناءً على طلب صاحب الشأن، الموافقة على أداء الضريبة المستحقة والجزاءات المالية المتعلقة بها على أقساط، وفقاً لما تبينه اللائحة، فإذا لم يقر المكلف بأداء أي قسط من الأقساط في الموعد المحدد، استحقت جميع الأقساط المتبقية فوراً. ويجوز للمكلف، إذا دفع ضريبة أجنبية على دخل خاضع للضريبة في الدولة، أن يخصم تلك الضريبة الأجنبية في حدود مبلغ الضريبة المستحقة في الدولة، مع مراعاة ما يلي:

١- أن تكون الضريبة الأجنبية ضريبة على الدخل فرضتها دولة أجنبية أو إحدى تقسيماتها السياسية أو سلطاتها المحلية.

٢- أن تكون الضريبة الأجنبية ضريبة مدفوعة فعلياً.

٣- أن تخفض الضريبة الأجنبية بأي مبالغ استردها المكلف من الدولة الأجنبية.

ولا تجوز المطالبة بخصم الضريبة الأجنبية على دخل معفى من الضريبة في الدولة".

مادة (٢٤):

"فيما عدا الأفعال التي تشكل جريمة وفقاً لأحكام المادة (٢٦) من هذا القانون، يوقع الرئيس أو من يفوضه الجزاء المالي في الحالات المنصوص عليها في البنود التالية:

١- كل مكلف لا يقوم بتقديم الإقرار خلال المدة المقررة وفقاً لهذا القانون واللائحة، يوقع عليه جزاء مالي مقداره (٥٠٠) خمسمائة ريال عن كل يوم تأخير، بحد أقصى (١٨٠,٠٠٠) مائة وثمانون ألف ريال.

٢- كل مكلف لا يقوم بأداء الضريبة خلال المدة المقررة وفقاً لهذا القانون واللائحة، وكل شخص طبيعي أو معنوي لا يقوم بتوريد مبلغ الضريبة المستقطعة من المنبع في المواعيد المحددة، يوقع عليه جزاء مالي مقداره (٢٪) اثنان بالمائة من مبلغ الضريبة المستحقة عن كل شهر تأخير أو جزء منه، بما لا يجاوز مبلغ الضريبة المستحقة.

٣- كل مكلف يخالف أحكام التسجيل والإخطار المنصوص عليها في هذا القانون واللائحة، يوقع عليه جزاء مالي مقداره (٢٠,٠٠٠) عشرون ألف ريال.

٤- كل مكلف مستفيد من إعفاء ضريبي لا يقدم الإقرار الضريبي والمستندات الواجب إرفاقها به طبقاً لأحكام هذا القانون واللائحة، يوقع عليه جزاء مالي مقداره (١٠,٠٠٠) عشرة آلاف ريال.

٥- كل مكلف يخالف أحكام تقديم الحسابات النهائية المدققة ومسك الدفاتر المحاسبية والاحتفاظ بها المنصوص عليها في هذا القانون واللائحة، يوقع عليه جزاء مالي مقداره (٣٠,٠٠٠) ثلاثون ألف ريال.

٦- فيما عدا الجهات الحكومية، يوقع على كل جهة لا تقوم بإخطار الهيئة بال عقود والاتفاقات والصفقات التي تبرمها وفقاً لحكم المادة (١٣) من هذا القانون، جزاء مالي مقداره (١٠,٠٠٠) عشرة آلاف ريال.

- ٧- كل شخص لا يقوم باستقطاع الضريبة من المنبع وفقاً لحكم المادة (٩ فقرة ثانية/بند ٢) من هذا القانون، يوقع عليه جزاء مالي يعادل مبلغ الضريبة التي لم تُستقطع، بالإضافة إلى أداء مبلغ الضريبة المستحقة.
- ٨- كل من يخالف أحكام القرارات الصادرة وفقاً لحكم المادة (٣٤/ فقرة ثانية) من هذا القانون، يوقع عليه جزاء مالي لا يجاوز (٥٠٠,٠٠٠) خمسمائة ألف ريال.
- ٩- المشاريع التي لا تراعي متطلبات الوجود المادي والنشاط الجوهري المنصوص عليها في هذا القانون أو اللائحة، يوقع عليها جزاء مالي مقداره (١٥٪) خمسة عشر بالمائة من دخلها الصافي.
- وفي تطبيق أحكام البندين (١)، (٢) من هذه المادة، تبدأ مدة التأخير من اليوم التالي لانقضاء آخر أجل لتقديم الإقرار وتنتهي في تاريخ تقديم الإقرار أو أداء الضريبة، بحسب الأحوال.
- ويتم إخطار صاحب الشأن، بالجزاءات المالية التي تم توقيعها، وفقاً لما تحدده اللائحة".
- مادة (٣٣):

"في حالة دخول المكلف في اتفاقات أو عمليات أو معاملات يكون أحد أهدافها الأساسية تجنب أداء الضريبة المستحقة، يجوز للهيئة سحب الميزة الضريبية التي حصل عليها بسبب هذه الاتفاقات أو العمليات أو المعاملات، وذلك وفقاً لأحكام اللائحة.

ويجوز للهيئة، في أي من الحالات المنصوص عليها في الفقرة السابقة، اتخاذ كل أو بعض الإجراءات التالية:

١- إعادة تكييف التصرف إذا لم يعكس شكله مضمونه الحقيقي.

٢- تعديل مبلغ الضريبة المستحق على المكلف أو أي شخص آخر تكون له علاقة بالاتفاقات أو العمليات أو المعاملات المنصوص عليها في الفقرة الأولى من هذه المادة.

وإذا شارك مشروع قطري بشكل مباشر أو غير مباشر في إدارة مشروع أجنبي أو في السيطرة عليه أو في رأس ماله، أو شارك مشروع أجنبي بشكل مباشر أو غير مباشر في إدارة مشروع قطري أو في السيطرة عليه أو في رأس ماله، أو شارك الأشخاص أنفسهم بشكل مباشر أو غير مباشر في إدارة مشروع قطري ومشروع أجنبي أو في السيطرة عليهما أو في رأس مالهما، ووضعت أو فرضت في أي من الحالات المذكورة شروط بين المشروعين في علاقاتهما التجارية أو المالية تختلف عن تلك التي قد توضع بين مشروعين مستقلين، جاز إدراج أي أرباح كان من الممكن أن تترتب لأي من المشروعين، لو لم تطبق تلك الشروط، ضمن أرباح المشروع القطري، وإخضاعها للضريبة وفقاً لذلك.

ولا يحق للكيان الحصول على أي إعفاء أو ميزة ضريبية، إلا إذا كان المكان الفعلي لإدارته في الدولة".

مادة (٣٤):

"لا يخل تطبيق هذا القانون بأية التزامات مفروضة بموجب اتفاقيات أو ترتيبات دولية، تكون الدولة طرفاً فيها، في مجال تبادل المعلومات للأغراض الضريبية أو مكافحة التجنب الضريبي الدولي.

وتبين اللائحة الأحكام اللازمة لمعالجة المتطلبات الناشئة عن رقمنة الاقتصاد، وتحدد ضريبة دنيا على الكيانات الموجودة في الدولة على أساس أرباحها الزائدة المحددة بطريقة تعادل القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، على ألا تقل عن (١٥٠٪) خمسة عشر بالمائة، كما تحدد اللائحة نطاق وشروط وإجراءات تطبيقها.

ويُصدر الوزير القرارات اللازمة لإنفاذ تلك الالتزامات، وتكون قراراته في هذا الشأن ملزمة لكافة الجهات والكيانات في الدولة، بما فيها الأجهزة التي تطبق أنظمة ضريبية خاصة بموجب القوانين المنظمة لها".

المادة ٣

يُضاف إلى قانون الضريبة على الدخل المشار إليه، النصوص التالية:

مادة (٢ مكرراً):

"يخضع للضريبة دخل مشروع قطري من العقارات الموجودة في الخارج والدخل الناتج عن الاستخدام المباشر للممتلكات غير المنقولة أو تأجيرها أو استخدامها بأي شكل آخر، وذلك مع مراعاة ما يلي:

١- ألا يزاول المشروع القطري المنتفع بالدخل من الممتلكات غير المنقولة، أعمالاً في دولة أجنبية يوجد فيها العقار المنتج لذلك الدخل، من خلال منشأة دائمة موجودة فيها.

٢- ألا ترتبط الممتلكات غير المنقولة التي يُدفع عنها الدخل فعلياً بهذه المنشأة الدائمة".

مادة (٢ مكرراً/١):

"تخضع للضريبة الأرباح الموزعة التي تدفعها شركة أجنبية مقيمة في الخارج إلى مشروع قطري، كما تخضع للضريبة الفوائد والإتاوات التي تنشأ في الخارج وتُدفع إلى مشروع قطري، وذلك مع مراعاة ما يلي:

١- ألا يزاول المشروع القطري المنتفع بالأرباح الموزعة أو الفوائد أو الإتاوات أعمالاً في دولة أجنبية تكون الشركة التي تدفع الأرباح الموزعة مقيمة فيها أو تكون الفوائد أو الإتاوات قد نشأت فيها، من خلال منشأة دائمة توجد فيها.

٢- ألا تكون الأسهم أو الحصص أو الحقوق الأخرى التي دفعت عنها الأرباح الموزعة، أو المطالبة بالديون التي دفعت عنها الفائدة، أو الحقوق أو الممتلكات التي دفعت عنها الإتاوات، مرتبطة فعلياً بهذه المنشأة الدائمة".

مادة (٢ مكرراً/٢):

"تخضع للضريبة رسوم الخدمات الفنية التي تنشأ في الخارج وتُدفع إلى مشروع قطري، وذلك مع مراعاة ما يلي:

١- ألا يزاول المشروع القطري المنتفع من رسوم الخدمات الفنية أعمالاً في الدولة الأجنبية التي تنشأ فيها رسوم الخدمات الفنية من خلال منشأة دائمة توجد في تلك الدولة الأجنبية.

٢- ألا ترتبط رسوم الخدمات الفنية فعلياً بتلك المنشأة الدائمة".

مادة (٢ مكرراً/٣):

"تخضع للضريبة، الأرباح الناتجة عن التصرف في ممتلكات في الخارج لأي مشروع قطري".

مادة (٢ مكرراً/٤):

"إذا زاول مشروع قطري أعمالاً في دولة أجنبية من خلال منشأة دائمة موجودة فيها، فلا تخضع الأرباح التي تعود إلى المنشأة الدائمة للضريبة، بشرط أن تخضع للضريبة في تلك الدولة الأجنبية".

مادة (٢ مكرراً/٥):

"يشمل الدخل الخاضع للضريبة الدخل المتأتي من الخارج من الخدمات التالية:

١- توفير حقوق توزيع منتجات أو خدمات.

٢- المدفوعات مقابل توفير خدمات التسويق والمشتريات والوساطة المالية والوكالة وخدمات الوساطة الأخرى.

٣- الرسوم المدفوعة للحصول على ضمانات أو دعم مالي مماثل.

٤- تقديم خدمات الاتصالات وخدمات البث.".

مادة (١١ مكرراً):

"يجب على الكيان الذي يستوفي المعايير التي تحددها اللائحة، أن يقدم للهيئة تقريراً عن المؤشرات الدنيا للأنشطة الجوهرية الخاصة به، وفقاً للطريقة وفي الأجل الذي يصدر بتحديدهما قرار من الوزير.

ويُعتبر الكيان، فيما يتعلق بأي سنة مالية مبلغ عنها، أنه لا يمارس نشاطاً جوهرياً في الدولة، في الحالات التالية:

١- إذا لم يقدم التقرير المنصوص عليه بالفقرة الأولى من هذه المادة.

٢- إذا لم يستوف أحد المؤشرات الدنيا للنشاط الجوهري، التي تحددها اللائحة.

٣- إذا لم يقدم للهيئة بناءً على طلبها، أدلة مستندية عن تلك المؤشرات.

ويجوز للهيئة، إذا لم يكن للكيان المؤشرات الدنيا للنشاط الجوهري، أن ترفض تسليم شهادة إقامة ضريبية له."

مادة (١٣ مكرراً):

"الهيئة أن تحصل على المعلومات والوثائق بغرض إجراء الفحص الضريبي، أو بغرض تبادلها مع السلطات المختصة الأجنبية، وفقاً للاتفاقيات المتعلقة بالمساعدة الإدارية وتبادل المعلومات لأغراض ضريبية من أي شخص أو جهة تكون تلك المعلومات والوثائق بحوزته أو تحت سيطرته.

ولا يُشترط في الحصول على المعلومات المطلوب تبادلها مع السلطات المختصة الأجنبية، أن تكون الهيئة بحاجة إليها لأغراضها الضريبية، أو أن تجري الهيئة فحصاً على دافع الضرائب الذي تكون تلك المعلومات بحوزته أو تحت سيطرته، أو الذي يكون معنياً بتلك المعلومات، أو أن تكون الأفعال المطلوب الحصول على معلومات عنها مجرمة في الدولة.

ويحق للهيئة أن تحصل على المعلومات للأغراض المحددة بالفقرة الأولى من هذه المادة، في كل المسائل الضريبية، بما في ذلك المعلومات المتعلقة بمسائل ضريبية جنائية.

كما يحق للهيئة أن تحصل على المعلومات للأغراض المحددة بالفقرة الأولى من هذه المادة، من أي شخص في الدولة تكون تلك المعلومات بحوزته أو تحت سيطرته، بصرف النظر عن أي التزام قانوني يقع على ذلك الشخص بالحفاظ على سرية المعلومات.

وتكون المعلومات تحت سيطرة شخص ما إذا كان له الحق القانوني أو السلطة أو القدرة على الحصول على المعلومات أو المستندات التي بحوزة شخص آخر."

مادة (١٣ مكرراً/١):

"يجب على الشركات والكيانات الأخرى التي يقع مقرها الرئيسي أو مكان إدارتها الفعلي في الدولة، أن تتيح للهيئة، إذا طلبت منها ذلك، المعلومات التي تحدد المالكين القانونيين لها والمالكين المنتفعين بها، بما في ذلك المعلومات عن الأشخاص الذين يتصرف المالكون القانونيون بالنيابة عنهم كمفوضين، أو بموجب أي ترتيب مماثل، والمعلومات عن الأشخاص الموجودين في سلسلة من الكيانات الوسيطة بين الشركة أو الكيان الآخر المعني والمالك المنتفع بها.

ويجب على الشراكات التي أنشئت وفقاً لقوانين الدولة أو التي تمارس نشاطها في الدولة أن تتيح للهيئة، إذا طلبت منها ذلك، المعلومات التي تحدد الشركاء فيها والمالكين المنتفعين بها.

ويجب على الصناديق الاستثمارية التي أنشئت وفق قوانين الدولة أو التي تُدار في الدولة أو التي يكون الأمين أو الوكيل فيها مقيماً في الدولة أن تتيح للهيئة، إذا طلبت منها ذلك، معلومات عن هوية المالكين المنتفعين بها، بما في ذلك المانح أو المؤسس،

والأمين أو الوكيل، والحامي أو الضامن، بحسب الأحوال، وجميع المستفيدين أو فئات المستفيدين، وأي شخص طبيعي آخر يمارس، في نهاية المطاف، سيطرة فعلية على الصندوق الاستئماني.

ويجب على المنظمات غير الربحية المنشأة وفقاً لقوانين الدولة، أن تتيح للهيئة المعلومات التي تحدد المؤسسين وأعضاء مجلس المؤسسة والمستفيدين الموجودين، وأي مالكي منتفعين منها أو الأشخاص الذين لديهم سلطة تمثيلها.

كما يجب أن تكون المعلومات التي تتيحها الكيانات والترتيبات القانونية عن هوية المالكين القانونيين لها والمالكين المنتفعين منها كافية ودقيقة ومحدثة."

المادة ٤

على جميع الجهات المختصة، كل فيما يخصه، تنفيذ هذا القانون. ويُنشر في الجريدة الرسمية.
