



الدليل الإرشادي

الخاص بضريبة الاستقطاع من المنبع على
الخدمات المنجزة كلياً أو جزئياً بالدولة



أصدرت الهيئة العامة للضرائب
هذا الدليل الإرشادي بغرض:
إيضاح ضريبة الاستقطاع من
المنبع على الخدمات المنجزة
كلّياً أو جزئياً بالدولة والالتزامات
المرتتبة عليها

* لا يعد محتوى هذا الدليل بمثابة تعديل على أي من أحكام القوانين أو اللوائح المعمول بها في الدولة.

* لا يعد هذا الدليل بمثابة مرجع قانوني ولا يمكن الاستناد اليه في الاحكام القضائية والمنازعات الضريبية.

معرض الأمثلة

التعاريف	04
المقدمة	05
الالتزامات الضريبية والنطاق	06
الأمثلة العملية	08
الجزاءات المالية	09

◆ التعاريف

التعريف

المصطلح

غير المقيم

كل من لا يستوفي شروط الإقامة الضريبية .
و يعرف المقيم على انه : "كل فرد يكون لديه في الدولة مسكن دائم متوفر له، أو
اقام في الدولة بصفة متواصلة أو متقطعة أكثر من (183) مائة وثلاثة وثمانين يوماً
في السنة، أو يحمل الجنسية القطرية، وأي كيان يوجد مكان تأسيسه في الدولة،
ويكون المكان الرئيسي والفعلي لإدارته وقيادته في الدولة"

منشأة دائمة

موقع عمل ثابت يُمارَس من خلاله غير المقيم النشاط كلياً أو جزئياً، ويشمل ذلك
خاصة الفرع، المكتب، المصنع، الورشة، أو موقع البناء أو التركيب

الاستقطاع من المنبع

ضريبة تستقطع من المنبع بشكل نهائي بنسبة (5%) من المبلغ الإجمالي من الإتاوات
والفوائد والعمولات ومقابل الخدمات المنجزة كلياً أو جزئياً في الدولة، والمدفوعة
لغير المقيمين مقابل أنشطة غير متعلقة بمنشأة دائمة في الدولة

الشخص المعنوي

أي كيان قانوني مستقل مثل الشركات والمؤسسات والجمعيات، سواء كانت خاصة أو
عامة.

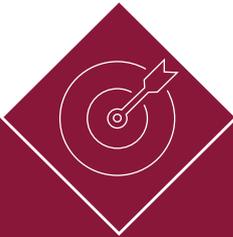
البطاقة الضريبية

وثيقة تصدرها الهيئة العامة للضرائب تثبت تسجيل المكلف لأغراض ضريبية.

◆ المقدمة

يخضع مقابل الخدمات المنجزة كلياً أو جزئياً في دولة قطر، والمدفوعة لغير المقيمين مقابل أنشطة غير متعلقة بمنشأة دائمة في دولة قطر لاستقطاع نهائي من المنبع بنسبة 5% من المبلغ الإجمالي لها، وذلك مع مراعاة أحكام الاتفاقيات الضريبية وفقاً لأحكام المادة (9 بند 2) من قانون الضريبة على الدخل رقم 24 لسنة 2018.

وتعتبر الخدمة قد أنجزت كلياً أو جزئياً في الدولة إذا تم القيام بأي عمل لازم لإنجازها داخل الدولة ويشمل ذلك على الأخص جمع البيانات ومعاينة المواقع وإنجاز الخدمة حتى وإن تم ذلك من قبل شخص آخر غير المكلف، ولا يعتبر تسليم الخدمة عملاً لازماً لإنجازها كما تعتبر الخدمات منجزة في الدولة طالما يتم استعمالها أو استهلاكها أو الانتفاع بها في الدولة حتى ولو تم القيام بها كلياً أو جزئياً خارج الدولة.



◆ الهدف من الدليل

تقديم معلومات إرشادية للمكلف حول ضريبة الاستقطاع من المنبع على الخدمات المنجزة كلياً أو جزئياً في الدولة بحسب قانون الضريبة على الدخل رقم 24 لسنة 2018 ولأئحته التنفيذية وتعديلاتهما. ويقتصر هذا الدليل على ضريبة الاستقطاع من المنبع على “الخدمات المنجزة كلياً أو جزئياً في الدولة.

◆ الالتزامات الضريبية والنطاق

المبالغ الخاضعة للاستقطاع



مقابل الخدمات المنجزة كلياً أو جزئياً في قطر.

التسجيل



يعتبر كل مكلف مسجل لدى الهيئة لأغراض ضريبة الدخل مسجلاً لأغراض الاستقطاع من المنبع. تسجل الهيئة الجهات الخاضعة للاستقطاع من المنبع، مثل الوزارات والمؤسسات والجمعيات، وتُصدر لها رقم تسجيل عند تقديم أول كشف بالمبالغ المستقطعة وسدادها.

الجهات الملزمة بالاستقطاع عند الدفع



الأشخاص الطبيعيون الذين يمارسون نشاطاً في قطر.
الأشخاص المعنويون المقيمون في قطر.
الوزارات والأجهزة الحكومية.
الهيئات والمؤسسات العامة.
المنشآت الدائمة في قطر التابعة لأشخاص غير مقيمين.

المبالغ غير الخاضعة للاستقطاع من المنبع



إعادة التأمين.
الشحن وبيع التذاكر.
النقل البحري للبتروك ومشتقاته وكذلك المواد المصنعة المتفرعة عنه.

تاريخ الاستحقاق الضريبي



تستحق الضريبة في تاريخ دفع مقابل الخدمات الخاضعة للاستقطاع من المنبع وتعتبر المبالغ في حكم المدفوعة بعد مرور 12 شهراً بحد أقصى من تاريخ استحقاقها، ما عدا تلك المستحقة على الجهات الحكومية. ويكون الاستقطاع من المنبع بعنوانها مستوجب الدفع للهيئة.

الاستثناءات من الاستقطاع



- الأشخاص الحاصلين على بطاقة ضريبية.
- الأشخاص المسجلين لدى مركز قطر للمال.
- المنشآت الدائمة التابعة لأشخاص غير مقيمين والمسجلة ضريبياً.

توريد الضريبة للهيئة عبر نظام ضريبية



- يتم التوريد قبل اليوم 16 من الشهر التالي للشهر الذي تم فيه الاستقطاع.
- يجب إصدار شهادة استقطاع للمستفيد، وفق نموذج الهيئة العامة للضرائب.

استرداد مبالغ الاستقطاع من المنبع المحصلة دون وجه حق



- للشخص غير المقيم الذي خضع لضريبة الدخل المستقطعة من المنبع تقديم طلب استرداد الضريبة.
- في حال كان طلب الاسترداد يتعلق بتطبيق اتفاقية ضريبية بين دولة قطر ودولة إقامة الشخص يشترط ان تكون سارية المفعول.
- يمكن أن يُقدّم الطلب من قبل الشخص نفسه أو من ينوب عنه.
- في حال قبول الهيئة للطلب، يتم رد الضريبة وفقاً لإجراءات الاسترداد المحددة في قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.

اسباب طلب الاسترداد لضريبة الاستقطاع من المنبع

- سداد مبلغ بالزيادة على التزام ضريبة الاستقطاع من المنبع والجزاء المالي المستحق على المكلف عن فترة ضريبية.
- تعديل كشف الاستقطاع من المنبع من قبل المكلف بالتخفيض في قيمة الضريبة المستحقة
- تنفيذ الأحكام الصادرة في النزاعات الضريبية
- تطبيق اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي

◆ الأمثلة العملية

مثال عملي (1):

س: شركة مقيمة في قطر تتعاقد مع خبير أجنبي غير مقيم لتنفيذ دراسة استشارية لمدة شهرين داخل الدولة، ويتم تحويل أتعابه إلى حسابه البنكي خارج قطر.

ج: تخضع هذه الدفعة للاستقطاع من المنبع لأنها تمثل مقابل خدمات تم تنفيذها داخل قطر ودُفعت لغير مقيم.

مثال عملي (2):

س: وزارة حكومية تسدد عمولة لشركة غير مقيمة مقابل تسهيل إجراءات توريد معدات متخصصة للمؤسسة.

ج: تخضع هذه الدفعة للاستقطاع من المنبع، لأن الوزارات من الجهات الملزمة بالاستقطاع عند دفع عمولات لغير مقيم.

مثال عملي (3):

س: منشأة دائمة لشركة غير مقيمة في الدولة مسجلة ضريبياً في قطر تقدم خدمات لصالح شركة قطرية وتحصل على مستحقاتها عبر تحويل محلي.

ج: لا تخضع هذه الدفعة للاستقطاع من المنبع، لأن المنشأة الدائمة مسجلة ولديها بطاقة ضريبية.

مثال عملي (4):

س: شركة غير مقيمة وليس لها منشأة دائمة في الدولة (شركة أ) تقوم بإعداد دراسة فنية بمبلغ 20.000 ريال لفائدة شركة مقيمة داخل الدولة (شركة ب) تم تسليم نتائج الدراسة في 20/06/2023، لم تقم الشركة (ب) بتقديم كشف الاستقطاع من المنبع باعتبارها لم تقم بدفع المبالغ المستوجبة للشركة (أ)

ج: تطبيقاً للمادة 21 من اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل تعتبر تلك المبالغ في حكم المدفوعة فعلياً بمرور 12 عشرة شهراً بعد أقصى من تاريخ الاستحقاق وتكون (الشركة ب) مطالبة بتقديم كشف الاستقطاع بعنوان شهر 06 لسنة 2024 أي كحد أقصى قبل يوم 16/07/2024 بعنوان الدراسات الفتية المشار إليها

◆ الجزاءات المالية

كل شخص لا يقوم باستقطاع الضريبة من المنبع



جزاء مالي يعادل مبلغ الضريبة التي لم تُستقطع، بالإضافة إلى أداء مبلغ الضريبة المستحقة.

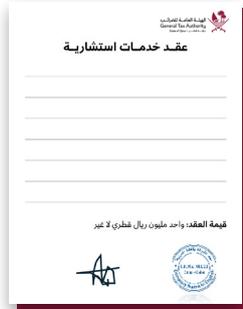
كل مكلف لا يقوم بأداء الضريبة خلال المدة المقررة، وكل شخص
طبيعي أو معنوي لا يقوم بتوريد مبلغ الضريبة المستقطعة من المنبع
في المواعيد المحددة من المنبع



جزاء مالي مقداره (2%) اثنان بالمائة من مبلغ الضريبة المستحقة عن كل شهر تأخير أو جزء
منه، بما لا يجاوز مبلغ الضريبة المستحقة.

◆ الفرق في احتساب الضريبة على الدخل و الاستقطاع من المنبع

الاستقطاع من المنبع



طريقة الاحتساب

قيمة العقد (مقابل الخدمات) $\times 5\%$:

$$1000000 \times 5\%$$

$$= 50000$$

الضريبة على الدخل



طريقة الاحتساب

XX اجمالي الإيرادات

(XX) ناقص: اجمالي المصاريف

XX يساوي: صافي الربح

(XX) ناقص: الخسائر المرحلة

XX يساوي: الدخل الخاضع للضريبة

XX ضرب حصة الشريك الأجنبي

%10 ضرب نسبة الضريبة

XX يساوي الضريبة المستحقة

امسح الرمز



للاطلاع على آخر تحديث لهذا المستند
وجميع المستندات المنشورة.

او تفضل بزيارة الموقع الهيئة الالكتروني



www.gta.gov.qa