

قرار مجلس الوزراء رقم (٣) لسنة ٢٠٢٣
بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل
الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (٣٩) لسنة ٢٠١٩

مجلس الوزراء ،
بعد الاطلاع على الدستور ،
وعلى قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠١٨ ، المعدل
بالقانون رقم (١١) لسنة ٢٠٢٢ ،
وعلى القرار الأميري رقم (٢٩) لسنة ١٩٩٦ بشأن قرارات مجلس الوزراء التي
تُرفع للأمير للتصديق عليها وإصدارها ،
وعلى اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار مجلس الوزراء
رقم (٣٩) لسنة ٢٠١٩ ،
وعلى اقتراح وزير المالية ،
قرر ما يلي :

مادة (١)

تُستبدل بنصوص المواد (١) ، (٢) ، (٧) ، (٣٧ بند ٣) ، (٣٧ بند ٤) ، (٥١) من
اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل المشار إليها ، النصوص
التالية :

مادة (١) :

"١- لأغراض تطبيق المادة (١) من القانون ، يشمل مصطلح "المنشأة الدائمة" على
وجه الخصوص ، ما يلي :

- أ- المكتب .
- ب- المصنع .
- ج- ورشة العمل .
- د- منفذ المبيعات .
- هـ- المستودع ، فيما يتعلق بشخص يوفر مرافق تخزين للغير .

- و- المنجم أو بئر النفط أو الغاز أو المحجر أو أي مكان آخر لاستكشاف واستخراج واستغلال الموارد الطبيعية .
- ٢- يشمل مصطلح "المنشأة الدائمة" أيضاً ما يلي :
- أ- موقع بناء ، أو مشروع إنشاء أو تجميع أو تركيب ، أو أنشطة إشرافية ذات صلة ، بشرط استمرار هذا الموقع أو المشروع أو تلك الأنشطة لأكثر من ستة أشهر .
- ب- تقديم الخدمات ، بما في ذلك الخدمات الاستشارية ، من قبل مشروع ، من خلال الموظفين أو غيرهم من المستخدمين الذين يعينهم المشروع لهذا الغرض ، بشرط استمرار الأنشطة من هذا النوع داخل الدولة لفترة أو فترات مجموعها أكثر من مائة وثلاثة وثمانين يوماً خلال اثني عشر شهراً تبدأ أو تنتهي في السنة المالية المعنية .
- ٣- لا يشمل مصطلح "المنشأة الدائمة" ما يلي :
- أ- استخدام المرافق فقط لغرض تخزين أو عرض السلع أو البضائع التي يملكها المشروع .
- ب- الاحتفاظ بمخزون من السلع أو البضائع التي يملكها المشروع ، لغرض التخزين أو العرض ، أو بغرض أن يعالجها مشروع آخر .
- ج- الاحتفاظ بمكان ثابت للأعمال ، لغرض شراء سلع أو بضائع أو جمع معلومات للمشروع ، أو لغرض مزاولة أي نشاط آخر للمشروع .
- د- الاحتفاظ بمكان ثابت للأعمال فقط لأي مجموعة من الأنشطة المذكورة في الفقرات الفرعية السابقة من هذا البند ، وذلك بشرط أن يكون لهذا النشاط ، أو أن يكون للنشاط الإجمالي للمكان الثابت للأعمال ، طابع تحضيرية أو مساعد .

٤- لا تسري أحكام البند (٣) من هذه المادة على مكان ثابت للأعمال يستخدمه أو يحتفظ به مشروع إذا كان المشروع ذاته أو مشروع مرتبط به بشكل وثيق يمارس أعمالاً في المكان ذاته أو في مكان آخر في الدولة .
ولا يكون ذلك المكان أو المكان الآخر منشأة دائمة للمشروع أو للمشروع المرتبط به بشكل وثيق وفقاً لهذه المادة .

كما لا يكون للنشاط الإجمالي الناتج عن الجمع بين الأنشطة التي يزاولها المشروعان في المكان ذاته ، أو يزاولها المشروع ذاته أو المشروع المرتبط به بشكل وثيق في المكانين ، طابع تحضيرى أو مساعد .

ويشترط لذلك أن تشكل الأنشطة التجارية التي يزاولها المشروعان في المكان ذاته ، أو يزاولها المشروع ذاته أو المشاريع المرتبطة به بشكل وثيق في المكانين ، وظائف تكميلية ، جزءاً من عملية تجارية متماسكة .

٥- استثناءً من أحكام البند (٢) ومع مراعاة أحكام البند (٦) من هذه المادة ، إذا كان شخص يتصرف في الدولة نيابة عن مشروع ، يُعتبر ذلك المشروع أن له منشأة دائمة في الدولة فيما يتعلق بأي أنشطة يقوم بها ذلك الشخص لصالح المشروع ، إذا كان ذلك الشخص يقوم بأي مما يلي :

أ- يبرم العقود بصفة اعتيادية ، أو يمارس ، بصفة اعتيادية ، الدور الرئيسي المؤدى إلى إبرام العقود التي تبرم بشكل روتيني دون أي تعديل جوهري من المشروع ، سواء كانت هذه العقود باسم المشروع ، أو لنقل الملكية ، أو لمنح الحق في استخدام ، ممتلكات للمشروع أو يحق للمشروع أن يستخدمها ، أو من أجل أن يقدم ذلك المشروع خدمات ، ما لم تقتصر أنشطة ذلك الشخص على الأنشطة المذكورة في البند (٣) ، والتي إذا مورست من خلال مكان ثابت للأعمال ، غير مكان ثابت للأعمال يطبق عليه البند (٤) ، فلا يُعد ذلك المكان منشأة دائمة بمقتضى أحكام البند المشار إليه .

- ب- يحتفظ ، بصفة اعتيادية ، في الدولة بمخزون من السلع أو البضائع التي يسلم منها السلع أو البضائع بانتظام نيابة عن المشروع .
- ٦- استثناءً من الأحكام السابقة ، ومع مراعاة أحكام البند (٧) من هذه المادة ، يُعتبر لمشروع أجنبي في التأمين ، باستثناء ما يتعلق بإعادة التأمين ، منشأة دائمة في الدولة ، إذا حصل أقساط التأمين في الدولة أو أمن مخاطر واقعة فيها من خلال شخص .
- ٧- لا يُطبق البنودان (٥) ، (٦) من هذه المادة ، في حالة ما إذا باشر الشخص الذي يتصرف في الدولة بالنيابة عن مشروع أجنبي أعمالاً في الدولة كوكيل مستقل وتصرف لصالح المشروع في السياق المعتاد لتلك الأعمال . ومع ذلك إذا تصرف شخص بشكل حصري أو شبه حصري بالنيابة عن مشروع واحد أو أكثر يكون مرتبطاً به بشكل وثيق ، فلا يُعتبر ذلك الشخص وكيلاً مستقلاً في تلك المشروعات وفقاً لأحكام هذا البند .
- ٨- إذا كانت شركة مقيمة في الدولة تسيطر على ، أو تسيطر عليها ، شركة مقيمة في دولة أجنبية ، أو تباشر نشاطها في تلك الدولة الأجنبية (سواء من خلال منشأة دائمة أو غيرها) ، فإن ذلك في حد ذاته لا يجعل أيضاً من الشركتين منشأة دائمة للأخرى .
- ٩- لأغراض هذه المادة ، يكون شخص أو مشروع مرتبطاً بشكل وثيق بمشروع ما ، إذا كان لدى أحدهما ، سيطرة على الآخر ، أو كان كلاهما تحت سيطرة نفس الأشخاص أو المشاريع ذاتها . وفي جميع الأحوال ، يُعتبر الشخص أو المشروع مرتبطاً بشكل وثيق بمشروع ما وفقاً لما يلي :
- أ- إذا كان أحدهما يمتلك بشكل مباشر أو غير مباشر أكثر من (٥٠٪) من حقوق ملكية المنفعة في الآخر (أو في حالة شركة ، أكثر من (٥٠٪) من إجمالي الأصوات والقيمة لأسهم الشركة أو من حقوق ملكية المنفعة في الشركة) .

ب- إذا كان شخص أو مشروع آخر يمتلك بشكل مباشر أو غير مباشر أكثر من (٥٠٪) من حقوق المنفعة (أو في حالة شركة ، أكثر من (٥٠٪) من إجمالي الأصوات والقيمة لأسهم الشركة أو من حقوق ملكية المنفعة في الشركة) في الشخص أو المشروع أو في المشروعين .

مادة (٢) :

١- تشمل الفوائد والعوائد المصرفية ، المنصوص عليها في المادة (٤/بند ٢) من القانون ، الدخل المتحقق للشخص الطبيعي من حسابات الادخار والتوفير والودائع وغيرها من أدوات الاستثمار الأخرى لدى البنوك بما في ذلك المصارف الإسلامية .

٢- تشمل فوائد وعوائد أوراق الدين العام والأوراق المالية الإسلامية وسندات الهيئات والمؤسسات العامة ، المنصوص عليها في المادة (٤/بند ٣) من القانون ، الأرباح المتحققة من التصرف في هذه الأوراق والسندات .

٣- في تطبيق أحكام المادة (٤/بند ٤) من القانون ، يُقصد بالعمارات والأوراق المالية التابعة لأصول نشاط خاضع للضريبة ، تلك التابعة لأصول النشاط الخاضع للضريبة الذي يمارسه المكلف .

وتشمل الأوراق المالية ، أسهم وسندات شركات المساهمة القطرية وأي أوراق مالية أخرى يتم الترخيص بتداولها ، والأدوات الاستثمارية الأخرى ، وما في حكمها وفقاً لأحكام التشريعات النافذة .

٤- لأغراض تطبيق المادة (٤/بند ٥) من القانون ، وفي حالة الإخلال بأي من الشروط المنصوص عليها في ذلك البند ، تخضع الأرباح الرأسمالية الناشئة عن إعادة تقييم أصول الشركة للضريبة بدايةً من سنة الانتفاع بالإعفاء .

٥- لأغراض تطبيق أحكام المادة (٤/البندين ٦ ، ٧) من القانون ، يُشترط ما يلي :

أ- أن يدفع المشروع ضريبة في الخارج على الأرباح الرأسمالية أو أتعاب أعضاء مجلس الإدارة والمدفوعات المماثلة الأخرى .

- ب- أن يستوفي المشروع ، عند الاقتضاء ، متطلبات النشاط الجوهري المنصوص عليها في القانون والقرارات الصادرة تنفيذاً له وهذه اللائحة .
- ٦- يشمل الإعفاء المنصوص عليه في المادة (٤/بند ٨) من القانون ، الفائض الذي يوزعه المصفي على الشركاء بعد سداد ديون الشركة ورد القيمة النقدية لحصصهم من رأس المال إليهم وذلك بمراعاة حكم البندين الفرعيين (أ) و (ب) من البند (٨) المشار إليه .
- ٧- يُقصد بالألات ، المنصوص عليها في المادة (٤/بند ٩) من القانون ، الأدوات والمعدات التي تُستخدم للحصول على المنتج النهائي ، ولا تشمل الأدوات والمعدات الصغيرة واليدوية التي تُستخدم لتسهيل أو إكمال عمل الحرفي . ويُحسب متوسط عدد العمال خلال السنة الضريبية بجمع عدد العمال مضروباً في عدد الأيام التي توفر فيها هذا العدد وقسمة الحاصل على ثلاثمائة وستين يوماً ، ولا يُعتد بالمنشآت المستخدمة في التخزين دون غيره ، عند حساب عدد المنشآت التي تتم مزاولة النشاط من خلالها .
- ٨- يسري الإعفاء المنصوص عليه في المادة (٤/بند ١٠) من القانون ، على الدخل الإجمالي الناشئ عن أنشطة الزراعة والصيد البحري ، ولا يسري على أي نشاط صناعي أو تجاري مكمل لأي من هذه الأنشطة أو متعلق بها .
- ٩- بغرض تطبيق المادة (٤/بند ١١) من القانون ، تُعفى من الضريبة على الدخل الأرباح التي تحققها بالدولة شركة ملاحية جوية أو بحرية مقيمة بدولة أخرى والمتأتية من تشغيل طائرات أو سفن في النقل الدولي بالقدر الذي تُعفى فيه شركة الملاحية القطرية من الضريبة بتلك الدولة على أرباحها المتأتية من تشغيل طائرات أو سفن بحسب طبيعة الأنشطة الناتجة عنها تلك الأرباح ، وذلك على أساس شهادة صادرة من السلطات الضريبية لتلك الدولة أو اتفاقية بالإعفاء المتبادل .

- ١٠- يُمنح الإعفاء المنصوص عليه في المادة (٤/بند ١٣) من القانون بشرط :
- أ- أن يكون الشخص المعنوي مقيماً في الدولة .
 - ب- أن يمسك الشخص المعنوي دفاتر محاسبية مطابقة للمعايير المحاسبية المعمول بها في الدولة .
 - ج- أن يكون القطريون مقيمين بالدولة .
 - د- أن يكون القطريون مالكيين مستفيدين من الشخص المعنوي .
 - هـ- أن يملك القطريون كامل رأس المال طيلة الفترة المحاسبية التي تحقق فيها الدخل المعفى .
- ١١- يُمنح الإعفاء المنصوص عليه في المادة (٤/البندين ٤ ، ١٤) من القانون ، بشرط أن يكون الأشخاص مقيمين في الدولة .
- ١٢- يُمنح الإعفاء المنصوص عليه في المادة (٤/بند ١٤) من القانون بالشروط التالية :
- أ- أن يمسك الشخص المعنوي المؤهل للإعفاء والأشخاص المعنويين المذكورين في الفقرتين (ب) و (ج) من المادة (٤/بند ١٤) من القانون دفاتر محاسبية مطابقة للمعايير المحاسبية المعمول بها في الدولة .
 - ب- أن يكون الأشخاص المالكون لحصص الأرباح المعفاة مقيمين بالدولة ومالكيين لها طيلة الفترة المحاسبية التي تحقق فيها الدخل المعفى .
 - ج- أن يكون الأشخاص الطبيعيون القطريون مالكيين بصفة مباشرة ومستفيدين من الشخص المعنوي المذكور بالفقرتين (ب) و (ج) من المادة (٤/بند ١٤) من القانون .
- ١٣- لأغراض تطبيق المادة (٤/بند ١٦) من القانون ، لا يسري الإعفاء المنصوص عليه بخصوص حصة المستثمر غير القطري ، على حصته في أرباح الشركات المملوكة للشركة المطروح أسهمها للتداول في السوق المالي داخل الدولة .

١٤- تسري على مواطني دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية ، الإغفاءات ذاتها ، ووفقاً للضوابط المقررة للمواطنين القطريين بموجب المادة (٤) من القانون ، والقانون رقم (٩) لسنة ١٩٨٩ بشأن مساواة مواطني دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية في المعاملات الضريبية ."

مادة (٧) :

"١- مع مراعاة أحكام الاتفاقيات الضريبية ، إذا زاول مشروع أجنبي أعمالاً في الدولة من خلال منشأة دائمة موجودة فيها ، تخضع أرباح المشروع للضريبة في الدولة ، ولكن فقط على الجزء الذي يُنسب منها إلى ما يلي :

أ- المنشأة الدائمة المشار إليها .

ب- المبيعات في الدولة لسلع أو بضائع من النوع ذاته أو من نوع مماثل لتلك المبيعة من خلال تلك المنشأة الدائمة .

ج- الأعمال الأخرى التي تُزاول في الدولة من النوع ذاته أو من نوع مماثل للأعمال التي تُزاول من خلال تلك المنشأة الدائمة .

٢- مع مراعاة أحكام البند (٣) من هذه المادة ، إذا زاول مشروع أجنبي أعمالاً في الدولة من خلال منشأة دائمة موجودة فيها ، وجب أن تُنسب إلى تلك المنشأة الدائمة الأرباح التي يُتوقع تحقيقها لو كانت مشروعاً متميزاً ومنفصلاً يعمل في الأنشطة ذاتها أو أنشطة مماثلة في ظل الظروف ذاتها أو ظروف مماثلة ويتعامل بشكل مستقل تماماً مع المشروع الذي يُعتبر منشأة دائمة له .

٣- عند تحديد أرباح المنشأة الدائمة ، يُسمح بخصم المصاريف المتكبدة لأغراض أعمال المنشأة الدائمة ، بما في ذلك المصاريف التنفيذية والإدارية العامة المتكبدة ، سواء في الدولة أو في مكان آخر .

واستثناءً من ذلك لا يُسمح بخصم المبالغ التي دفعتها المنشأة الدائمة (بخلاف سداد النفقات الفعلية) إلى المقر الرئيسي للمشروع أو أي من مكاتبه الأخرى كإتاوات أو رسوم أو مدفوعات مماثلة أخرى مقابل استخدام براءات الاختراع أو حقوق أخرى ، أو كعمولات ، مقابل خدمات معينة مقدمة أو مقابل الإدارة ، أو كفائدة على الأموال المقرضة للمنشأة الدائمة ، باستثناء حالة المشروع المصرفي .

ولا تُؤخذ في الاعتبار ، عند تحديد أرباح منشأة دائمة ، المبالغ التي تفرضها المنشأة الدائمة (بخلاف سداد النفقات الفعلية) ، على المقر الرئيسي للمشروع أو أي من مكاتبه الأخرى كإتاوات أو رسوم أو مدفوعات مماثلة أخرى مقابل استخدام براءات الاختراع أو الحقوق الأخرى ، أو كعمولات مقابل خدمات معينة مقدمة أو مقابل الإدارة ، أو كفائدة على الأموال المقرضة إلى المقر الرئيسي للمشروع أو أي من مكاتبه الأخرى ، باستثناء حالة المشروع المصرفي .

٤- لأغراض تطبيق هذه المادة ، تُحدد الأرباح التي تُنسب إلى المنشأة الدائمة بالطريقة ذاتها سنة بعد سنة ، ما لم يكن هناك سبب مبرر ومقبول لخلاف ذلك ."

مادة (٣٧) بند (٣) :

٣- يحق للهيئة أن تحصل على المعلومات والوثائق بغرض إجراء الفحص الضريبي ، أو بغرض تبادلها مع السلطات المختصة بالبلدان الأخرى ، وفقاً للاتفاقيات الضريبية والاتفاقيات المتعلقة بالمساعدة الإدارية وتبادل المعلومات لأغراض ضريبية .

ويحق للهيئة أن تحصل على المعلومات والوثائق من أي شخص في الدولة تكون تلك المعلومات بحوزته أو تحت سيطرته ، حتى ولو كان هناك التزام قانوني محمول على هذا الشخص بالحفاظ على سرية المعلومات .

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

ولا يُشترط لحصول الهيئة على المعلومات والوثائق المطلوب تبادلها مع السلطات المختصة بالبلدان الأخرى أي مما يلي :

- أ- أن تكون الهيئة بحاجة إليها لأغراضها الضريبية .
 - ب- أن تُجري فحصاً على دافع الضرائب الذي تكون تلك المعلومات بحوزته أو تحت سيطرته ، أو الذي يكون معنياً بتلك المعلومات .
 - ج- أن تكون الأفعال المطلوب الحصول على معلومات عنها مجرمة في الدولة .
- ويحق للسلطة المختصة أن تحصل على المعلومات ، بغرض تبادلها مع السلطات المختصة بالبلدان الأخرى ، في كل المسائل الضريبية ، بما في ذلك المعلومات المتعلقة بمسائل ضريبية جنائية ."

مادة (٣٧ بند ٤) :

"٤- يجب على الشركات والهيئات الاعتبارية الأخرى التي يوجد 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 الهيئة الاعتبارية الأخرى المعنية والمالك المنتفع بها .

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

ويجب على الصناديق الاستثنائية التي أنشئت وفقاً لقوانين الدولة أو التي تدار في الدولة أو التي يكون الأمين أو الوكيل فيها مقيماً في الدولة ، أن تتيح للسلطة المختصة ، إذا طلبت منها ذلك ، معلومات عن المالكين المنتفعين تشمل على هوية المانح أو المؤسس ، والأمين أو الوصي أو الوكيل ، والحامي أو الضامن (إن وجد) ، وجميع المستفيدين أو فئات المستفيدين ، وأي شخص طبيعي آخر يمارس ، سيطرة فعلية على الصندوق الاستثنائي .

ويجب على المنظمات غير الربحية أن تتيح للسلطة المختصة المعلومات التي تحدد المؤسسين وأعضاء مجلس المؤسسة والمستفيدين (إن وجدوا) وأي مالكيين منتفعين منها أو الأشخاص الذين لديهم سلطة تمثيلها .

ويجب أن تكون المعلومات التي تتيحها الكيانات والترتيبات القانونية عن هوية المالكين القانونيين لها والمالكين المنتفعين منها كافية ودقيقة ومحدثة . ويجب على الكيانات والترتيبات القانونية أن تحتفظ بسجلات محاسبية موثوقة وفق قواعد المحاسبة المعتمدة في الدولة ، وأن تتيح المعلومات المحاسبية المتعلقة بها للسلطة المختصة ، إذا طلب منها ذلك .

ويجب أن تمكن السجلات المحاسبية من بيان جميع المعاملات بشكل صحيح ، وتحديد المركز المالي للكيان أو الترتيب القانوني بالدقة الكافية ، في أي وقت ، والسماح بإعداد البيانات المالية .

ويجب أن تتضمن السجلات المحاسبية المستندات الأساسية ، كالفواتير والعقود ، وأن تعكس تفاصيل جميع المبالغ المقبوضة أو المدفوعة والأغراض المتعلقة بها ، وجميع المبيعات والمشتريات والمعاملات الأخرى ، وأصول والتزامات الكيان أو الترتيب القانوني .

ويجب على المؤسسات المالية أن تتيح للسلطة المختصة ، إذا طلبت منها ذلك ، المعلومات عن الحسابات المالية التي تحتفظ بها لجميع أصحاب الحسابات .

وتتضمن المعلومات المالية جميع السجلات المتعلقة بالحسابات المالية ، وكذلك المعاملات ذات الصلة ، بما في ذلك المعلومات المتعلقة بالمالكين القانونيين للحسابات والمستفيدين منها .".

مادة (٥١) :

" يجب على أي مشروع قطري أن يمارس نشاطاً جوهرياً ، وأن يكون له وجود حقيقي في الدولة . ولا يجوز للمقيمين في الدولة تسهيل هياكل أو ترتيبات تهدف إلى تحقيق أرباح لا تعكس نشاطاً جوهرياً في الدولة .".

مادة (٢)

يُضاف إلى اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل المشار إليها ،

النصان التاليان :

مادة (٢٥ بند ٦) :

"٦- تسري أحكام التسجيل والإخطار الواردة بالمادة (١٠) من القانون على المشاريع الأجنبية التي تمارس الأنشطة المنصوص عليها في البند (٣) من المادة (١) من هذه اللائحة .".

مادة (٣٤ مكرراً) :

"١- تُطبق المادة (١١ مكرراً) من القانون على أي مشروع يستوفي المعايير التالية :

أ- أن تكون أكثر من (٧٥٪) من الإيرادات المترتبة للمشروع في السنتين الماليتين السابقتين من الدخول ذات الصلة المنصوص عليها بالبند (٣) من هذه المادة .

ب- أن تكون أكثر من (٦٠٪) من القيمة الدفترية لأصول المشروع موجودة خارج الدولة في السنتين الماليتين السابقتين ، أو أن تكون أكثر من (٦٠٪) من الدخول ذات الصلة للمشروع محققة أو مدفوعة عبر معاملات مع الخارج .

- ج- أن يكون المشروع قد استعان ، في السنتين الماليتين السابقتين ، بمصادر خارجية لإدارة العمليات اليومية واتخاذ القرارات بشأن الوظائف الهامة .
- ٢- استثناءً من البند (١) من هذه المادة ، لا تطبق أحكام المادة (١١) مكرراً من القانون على المشاريع التالية :
- أ- الشركات أو الكيانات التي لديها أوراق مالية قابلة للتحويل تم قبول تداولها أو إدراجها في سوق مالي منظم .
- ب- المؤسسات المالية المرخص لها .
- ج- المشاريع التي يكون نشاطها الرئيسي امتلاك أسهم في أعمال تجارية في الدولة ، بشرط أن يكون المالكون المستفيدون مقيمين أيضاً لأغراض ضريبية في الدولة .
- د- الشركات القابضة المقيمة لأغراض ضريبية في الدولة ، بشرط أن يكون الشركاء أو المساهمون أو الكيان الأم النهائي مقيماً لأغراض ضريبية في الدولة .
- هـ- المشاريع التي لديها ما لا يقل عن خمسة موظفين بدوام كامل يقومون حصرياً بالأنشطة التي تدر الدخل ذي الصلة .
- ٣- لأغراض البند (١) من هذه المادة ، يعني "الدخل ذو الصلة" الدخل الذي يندرج تحت أي فئة من الفئات التالية :
- أ- الدخل من الممتلكات غير المنقولة .
- ب- أرباح الأسهم .
- ج- الفائدة .
- د- الإتاوات .

٤- يجب على أي مشروع يستوفي المعايير المنصوص عليها في البند (١) من هذه المادة ، أن يفصح للهيئة ، في الإقرار السنوي بالضريبة على الدخل ، فيما يتعلق بكل سنة مالية ، عما إذا كان يستوفي المؤشرات الدنيا للنشاط الجوهري التالية :

- أ- أن يكون لديه في الدولة مقر خاص به يملكه أو يستخدمه بشكل حصري .
- ب- أن يكون لديه حساب مصرفي نشط واحد على الأقل في الدولة .
- ج- أن يكون لديه أحد المؤشرات التالية :
 - (١) - مدير واحد أو أكثر للمشروع يكون مقيماً للأغراض الضريبية في الدولة ، ويكون مخولاً باتخاذ القرارات فيما يتعلق بالأنشطة التي تدر دخلاً ذا صلة للمشروع أو فيما يتعلق بأصول المشروع ، ويستخدم بشكل فعلي ومستقل وبانتظام الترخيص المشار إليه ، ولا يكون موظفاً أو مديراً في مشروع آخر لا يكون مشروعاً مرتبطاً .
 - (٢) - أن يكون غالبية الموظفين بدوام كامل في المشروع ، يقيمون لأغراض ضريبية في دولة قطر .

مادة (٣)

يُلغى البند (٢) من المادة (١٠) ، والبند (٤) من المادة (٥٠) من اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل المشار إليها .

مادة (٤)

على جميع الجهات المختصة ، كل فيما يخصه ، تنفيذ هذا القرار . ويُعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره في الجريدة الرسمية .

محمد بن عبدالرحمن بن جاسم آل ثاني
رئيس مجلس الوزراء

نصادق على هذا القرار ويتم إصداره

تميم بن حمد آل ثاني
أمير دولة قطر

صدر في الديوان الأميري بتاريخ : ٨ / ٩ / ١٤٤٤ هـ
الموافق : ٣٠ / ٣ / ٢٠٢٣ م