



الدليل الإرشادي العام للزكاة



أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك هذا الدليل الإرشادي بغرض إيضاح بعض المعالجات ذات الصلة بتطبيق الأحكام النظامية السارية في تاريخ إصداره، ولا يعد محتوى هذا الدليل بمثابة تعديل على أي من أحكام الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة.

وتؤكد الهيئة على تطبيقها للمعالجات التوضيحية الواردة في هذا الدليل -حيثما تنطبق-، وذلك في ضوء النصوص النظامية ذات الصلة، وفي حال تعديل أي إيضاح أو محتوى وارد في هذا الدليل -لنص نظامي غير معدل- فإن تطبيق المعالجة التوضيحية المحدثة يكون على المعاملات التي تتم بعد تاريخ نشر النسخة المحدثة من الدليل على الموقع الإلكتروني للهيئة.



فهرس

08	1. المقدمة
08	1.1 عن الزكاة
08	1.2 جباية الزكاة
08	1.3 تطبيق جباية الزكاة في المملكة العربية السعودية
10	1.4 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
12	1.5 مهام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
13	1.6 عن الدليل الإرشادي العام للزكاة
14	2. مفاهيم ومصطلحات الزكاة وطرق حسابها
24	3. النشاط الاقتصادي والتسجيل لأغراض الزكاة
24	3.1 التسجيل لأغراض الزكاة
24	3.1.1 الخاضعون للزكاة
27	3.2.1 مفهوم الإقامة
28	3.2 التقدم لطلب التسجيل وتاريخ نفاذ التسجيل
28	3.2.1 متطلبات التقدم للتسجيل
29	3.3 كيفية التسجيل
30	3.4 شهادة التسجيل
31	3.5 التسجيل لأغراض الإقرار الزكوي الموحد
35	4. تحديد وعاء الزكاة للمكلف الذي يمسك الدفاتر التجارية
35	4.1 بنود وعاء الزكاة (الإضافات)
37	4.1.1 مفاهيم متعلقة بالإضافات



فهرس

39	4.1.2 ما يضاف إلى الوعاء الزكوي
40	4.1.3 ما لا يضاف إلى الوعاء الزكوي
41	4.1.4 ضوابط الإضافة إلى الوعاء الزكوي
49	4.2 بنود وعاء الزكاة (الحسميات)
49	4.2.1 مفاهيم متعلقة بالحسميات
50	4.2.2 ما يحسم من الوعاء الزكوي
50	4.2.3 ضوابط الحسم من الوعاء الزكوي
55	4.2.4 ما لا يحسم من الوعاء الزكوي
56	4.2.5 ضوابط عامة أخرى تتعلق بوعاء الزكاة
60	4.2.6 أمثلة تطبيقية
66	5. التعديل على نتيجة النشاط:
66	5.1 المصروفات التي يجوز حسمها
68	5.2 المصروفات التي لا يجوز حسمها
75	6. حساب الزكاة بالأسلوب التقديري
76	7. قواعد محاسبة الزكاة
76	7.1 بداية السنة المالية للمكلف
77	7.2 نسبة الزكاة
78	7.3 الحسابات الموحدة لأغراض الزكاة
79	7.4 التغيير في الملكية أو الشكل النظامي للمكلف
79	7.5 المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة



فهرس

80	8. الإقرارات الزكوية لمن يمسكون دفاتر تجارية
80	8.1 إرشادات استكمال الإقرار الزكوي
81	8.1.1 خطوات تقديم الإقرار الزكوي
90	8.2 ضوابط تقديم الإقرار الزكوي
90	8.3 سداد الزكاة
92	8.4 الاحتفاظ بالدفاتر التجارية
94	9. التعامل مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
94	9.1 أحقية الهيئة في طلب البيانات
94	9.2 أحقية الهيئة في الفحص
94	9.3 إجراء الربط
95	9.4 إعادة الربط
95	9.5 تصحيح الأخطاء والتقدم
97	9.6 سرية المعلومات والمستندات
98	10. إجراءات الاعتراض والاستئناف:
98	10.1 تقديم اعتراض
99	10.2 ضوابط قبول الاعتراض
101	10.3 التظلم لدى اللجان المختصة
102	10.4 تسوية الخلاف
104	11. إجراءات التحصيل
104	11.1 سداد المبالغ المستحقة



فهرس

105	11.2 تقسيط المبالغ المستحقة
105	11.2.1 ضوابط تقسيط المبالغ المستحقة
105	11.2.2 أحقية الهيئة في إلغاء التقسيط
106	12. المستحقات النهائية
106	12.1 اعتبار المستحقات نهائية
106	12.2 الحجز على الممتلكات
106	12.2.1 إجراءات الحجز على الممتلكات المنقولة وغير المنقولة
107	12.2.2 ضوابط إجراءات الحجز
107	12.2.3 الإجراءات الأخرى
108	13. المبالغ الزائدة
108	13.1 ترحيل المبلغ الزائد
108	13.2 استرداد المبلغ الزائد
109	14. الخطابات والإشعارات:
109	14.1 طرق الاتصال المستخدمة في المخاطبات والإخطارات
109	14.2 تحديث بيانات الاتصال الخاصة بالمكلف
110	15. التوقف عن النشاط
110	15.1 تقديم إشعار عن توقف النشاط
110	15.2 التوقف عن النشاط لأغراض التصفية



فهرس

110	16. أحقية الهيئة في التنسيق مع الجهات الحكومية
110	17. قائمة بمصطلحات محاسبة الزكاة
114	18. التواصل معنا
114	ملحق: أسئلة شائعة



1. المقدمة

1.1 عن الزكاة

الزكاة ثالث أركان الإسلام، وأهم العبادات المالية على الإطلاق، ولذلك تكرر ورودها في القرآن الكريم، وقرنها الله بالصلاة في أكثر من ثمانين موضعاً، وهي من أهم الركائز التي تميز المجتمع المسلم عن غيره، وتُعد مظهرًا من مظاهر سمو التشريع الإسلامي؛ بما تمثله من وسيلة ناجعة لمحاربة الفقر، والتخفيف من معاناة المحتاجين، حيث يؤدي ذلك إلى تحقيق التكافل الاجتماعي.

2.1 جباية الزكاة

مما يدل على عظم مكانة الزكاة في الإسلام؛ إناطة إدارتها والإشراف عليها بالدولة، حيث إن الدولة هي المخولة بجباية زكاة الأموال الظاهرة وصرفها على المستحقين، وذلك عن طريق تكليف بعض العاملين (الموظفين الخاصين بالزكاة) بالمرور على أصحاب الأموال، في سائر أنحاء الدولة الإسلامية، وحساب مقدار زكاتهم، ثم تحصيلها منهم، والإشراف على صرفها وتوزيعها على المستحقين.

وتقوم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمهمة جباية الزكاة، حيث تتولى جميع الإجراءات التي تتصل بحساب زكاة المكلف، ابتداءً من تسجيل المكلف، ومرورًا بعملية حساب مقدار الزكاة للمكلف، التي تحوي الإشراف على تقديم المكلف للإقرارات الزكوية، وإجراءات السداد، وفحص هذه البيانات المقدمة، والتحقق منها من خلال الأنظمة الآلية والكفاءات البشرية التي لدى الهيئة، وانتهاءً بإصدار شهادة الزكاة النهائية، وما قد ينتج بعد ذلك من القيام بعبء دراسة اعتراضات المكلف على ربوط الهيئة الزكوية.

3.1 تطبيق جباية الزكاة في المملكة العربية السعودية

تعد جباية الزكاة وصرفها على المستحقين من المهام الأساسية للدولة، التي نص عليها النظام الأساسي للحكم في المادة الحادية والعشرين: **حيث جاء فيها:** (تُجسب الزكاة وتنفق في مصارفها الشرعية)، كما تضمنت المادة السابعة ما يدل على عناية الدولة بواجبات الشريعة والالتزام بها على وجه العموم، وتشمل جباية الزكاة وصرفها على المستحقين، حيث جاء فيها: (يُستمد الحكم في المملكة العربية السعودية سلطته من كتاب الله تعالى وسنة رسوله، وهما الحاكمان على هذا النظام، وجميع أنظمة الدولة).



وتأكيداً لذلك؛ فقد صدر في عهد المؤسس الملك عبد العزيز -رحمه الله تعالى- المرسوم الملكي رقم (8634/28/2/17) بتاريخ 29 جمادى الأولى 1370هـ الموافق (6 أبريل 1951م) المتضمن الأمر بجباية الزكاة، وتبع ذلك المرسوم الملكي كثير من المراسيم الملكية المؤكدة له، والقرارات الوزارية المنفذة له، واللوائح والتعاميم المفسرة والموضحة له، ومن ذلك: المرسوم الملكي رقم (م/40) بتاريخ 2 رجب 1405هـ، واللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2082) وتاريخ 1 جمادى الآخرة 1438هـ. الموافق (28 فبراير 2017م) واللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2216) وتاريخ 7 رجب 1440هـ الموافق (14 مارس 2019م)، التي يسري تطبيقها على الأعوام الزكوية التي تبدأ من 1 يناير 2019م لجميع المكلفين، عدا من يحاسب بالأسلوب التقديري طبقاً للفصل الرابع من اللائحة فيسري تطبيق اللائحة على إقراراتهم التي تقدم بعد 31 ديسمبر 2019م. ولذلك فإن اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بتاريخ 7 رجب 1440هـ لا تسري على السنوات المالية التي قبل هذا التاريخ، وإنما تعامل تلك السنوات وفقاً للوائح والتعليمات السابقة على هذا التاريخ.

وقد اعتنت اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة بوجه خاص ببيان أحكام الجباية في الأنشطة التجارية دون غيرها من الأموال الزكوية، ومتطلبات تقديم الإقرار الزكوي، وإجراءات الربط والفحص والسداد، والمدد الزمنية الخاصة بها.

وتورد الحصلة الزكوية التي تجبها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتودع أولاً بأول في حساب الضمان الاجتماعي، الذي يتولى إنفاقها في مصارفها الشرعية ومن هذه المصارف الفقراء والمساكين، وذلك طبقاً للمرسوم الملكي رقم (16/5/1) بتاريخ 5 محرم 1383هـ الموافق (28 مايو 1963م)، **وجاء في الفقرة (1) منه:** "تُجبي الزكاة كاملة من جميع الشركات المساهمة وغيرها والأفراد ممن يخضعون للزكاة"، **وفي الفقرة (2) منه:** "تورد جميع المبالغ المستحقة إلى صندوق الضمان الاجتماعي".



4.1 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

- تعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الجهة المخولة بجباية الزكاة في المملكة العربية السعودية، التي أنيط بها أعمال الجباية تنفيذًا للمرسوم الملكي (17 / 2 / 28 / 8634)، وتاريخ 29 جمادى الأولى 1370هـ، القاضي باستيفاء الزكاة من الذين يحملون الرعوية السعودية.
- أنشئت بالقرار الوزاري رقم (394)، وتاريخ 7 شعبان 1370هـ، لتكون إحدى الجهات الحكومية التي تتبع وزارة المالية، وأنيط بها مهمة جباية الزكاة الشرعية.
- صدر المرسوم الملكي رقم (61) وتاريخ 5 محرم 1383هـ، الذي تضمن الأمر بجباية الزكاة كاملة، وتوريدها لمؤسسة الضمان الاجتماعي.
- صدر بعد ذلك عدد من المراسيم الملكية والقرارات الوزارية المنظمة لأعمال جباية الزكاة، **من أبرزها:** المرسوم الملكي رقم (م/40) الصادر بتاريخ 2 رجب 1405هـ، الذي تضمن الأمر بجباية الزكاة كاملة من جميع الشركات والمؤسسات وغيرها والأفراد ممن يخضعون للزكاة، ثم صدرت اللائحة التنفيذية للمرسوم الملكي (م/40)، بالقرار الوزاري رقم (2082)، وتاريخ 1 جمادى الآخرة 1438هـ.
- ثم صدرت اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة بموجب القرار الوزاري رقم (2216) الصادر بتاريخ 7 رجب 1440هـ، التي يسري تطبيقها من 1 يناير 2019م.



اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة

المرسوم الملكي بتاريخ 29 جمادى الآخرة 1370هـ
استيفاء الزكاة من الذين يحملون الرعوية السعودية

القرار الوزاري رقم (394)، وتاريخ 7 شعبان 1370هـ
إنشاء مصلحة الزكاة

المرسوم الملكي رقم (م/40) الصادر بتاريخ 2 رجب 1405هـ
الأمر بجباية الزكاة كاملة من جميع الشركات
والمؤسسات وغيرها والأفراد ممن يخضعون للزكاة

صدور اللائحة التنفيذية للمرسوم الملكي (م/40)
بالقرار الوزاري رقم (2082) وتاريخ 1 جمادى الآخرة 1438هـ

بموجب القرار الوزاري رقم (2216) الصادر بتاريخ 7 رجب 1440هـ، والتي يسري تطبيقها 1 يناير 2019م
صدرت اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة

في 20 رجب 1438هـ
تم تشكيل الهيئة العامة للزكاة والدخل بموجب
قرار مجلس الوزراء رقم (465)



5.1 مهام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

حدد تنظيم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مهامها في المادة (الثالثة) منه، التي تشمل ما يلي:

- جباية الزكاة وتحصيل الضرائب والرسوم الجمركية من المكلفين، وفقاً للأنظمة واللوائح والتعليمات ذات العلاقة.
- توفير خدمات عالية الجودة للمكلفين؛ لمساعدتهم على الوفاء بواجباتهم.
- متابعة المكلفين، واتخاذ ما يلزم من إجراءات لضمان جباية وتحصيل المستحقات الواجبة عليهم.
- العمل على نشر الوعي لدى المكلفين وتقوية درجة التزامهم الطوعي، والتأكد من التزامهم بما يصدر من الهيئة من تعليمات وضوابط في مجال اختصاصها.
- توظيف التقنية الحديثة في تنفيذ أعمال الهيئة ومراقبتها وتسهيلها، وتعزيز الدور الأمني في مكافحة التهريب الجمركي.
- التعاون مع القطاع الخاص بشأن تنفيذ بعض الأعمال المساندة، وإدارتها.
- وضع الخطط اللازمة لتنظيم مرافق المنافذ الجمركية وإدارتها واستثمارها، بالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة.
- وضع معايير لمتابعة مؤشرات أداء أعمال الهيئة وخطتها، التي تكفل تطوير أدائها وخدماتها، وللهيئة التنسيق في هذا الشأن مع من تراه من الجهات ذات الصلة باختصاصاتها.
- التعاون وتبادل الخبرات مع الهيئات والمنظمات الإقليمية والدولية، وبيوت الخبرة المختصة داخل المملكة وخارجها، وذلك في حدود اختصاصات الهيئة.
- تمثيل المملكة في المنظمات والهيئات والمحافل والمؤتمرات الإقليمية والدولية ذات الصلة باختصاصات الهيئة.



مهام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك



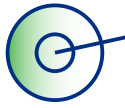
متابعة المكلفين لضمان تحصيل
المستحقات الواجبة عليهم



توفير خدمات عالية الجودة
لمساعدة وخدمة المكلفين



تحصيل الزكاة والضرائب
والرسوم الجمركية



تمثيل المملكة في المحافل
والمؤتمرات الإقليمية والدولية ذات
الصلة باختصاصات الهيئة



التعاون وتبادل الخبرات
مع الهيئات والمنظمات
الإقليمية والدولية



العمل على نشر الوعي لدى
المكلفين والتزامهم، بما يصدر
من الهيئة من تعليمات وضوابط

6.1 هذا الدليل الإرشادي :

يشتمل هذا الدليل على ايضاحات للمعاملات الزكوية الواردة في اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2216) وتاريخ 7 رجب 1440 هـ، وتعديلاتها والقرارات والقواعد ذات الصلة، كالمعاملات الزكوية للاستثمارات، والمصاريف غير جائزة الحسم، والإضافات للوعاء الزكوي والمحسومات منه، والأرباح المبقاة، وقروض الشركاء، والخسائر المُرَحَّلة، وغيرها، حيث قامت الهيئة بدراساتها وتحليلها وجمعها في هذا الدليل، لإطلاع المكلفين عليها، وذلك سعياً منها في نشر الوعي حول طريقة الهيئة في جباية الزكاة.



2. مفاهيم الزكاة ومصطلحاتها وطرق حسابها

اللائحة:

اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2216) وتاريخ 7 رجب 1440 هـ.

أ. جباية الزكاة:

قيام الدولة بحساب زكاة الأموال الخاضعة للزكاة، وتحصيلها من المكلف الخاضع، وتوريدها لوكالة الضمان الاجتماعي لتقوم بصرفها على مستفيدي الضمان. وجباية الزكاة من مهام الدولة، وقد كان النبي - صلى الله عليه وسلم - يبعث السعاة كل عام لتحصيل الزكاة من عموم المسلمين، وتقوم بها في هذا الوقت نيابة عن ولي الأمر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك؛ وفق الأنظمة واللوائح والقواعد ذات الصلة، وقد أصدرت الهيئة اللوائح والقواعد المنظمة لجباية الزكاة، ووفرت خدمات عالية الجودة للمكلف؛ لمساعدته على الوفاء بواجباته.

ب. المكلف:

شخص طبيعي أو اعتباري يمارس نشاطًا يخضع لجباية الزكاة بموجب اللائحة، سواءً أكان مؤسسة فردية، أم شركة، أم كان ممن يمارس النشاط بموجب ترخيص صادر من جهة مختصة.

ج. المكلف غير الخاضع:

مكلف حاصل على شهادة بعدم الخضوع لجباية الزكاة، وفقاً لإجراءات الهيئة.

د. المقيم:

شخص طبيعي، أو اعتباري، تنطبق عليه شروط الإقامة المحددة في المادة (الثالثة) من اللائحة.

هـ. غير المقيم:

كل شخص لا تنطبق عليه صفة المقيم.

ز. العام الزكوي:

السنة المالية للمكلف، سواء أكانت هجرية أم ميلادية، قصيرة كانت أم طويلة، في بداية النشاط أم نهايته.



مثال (1):

تم تأسيس شركة بتاريخ 10 ديسمبر 2018م (تاريخ صدور السجل التجاري) وقد نص عقد التأسيس على أن تبدأ السنة المالية الأولى من تاريخ صدور السجل التجاري وتنتهي في 31 ديسمبر 2019م.

عليه تكون السنة المالية الأولى للشركة هي الفترة
من 10 ديسمبر 2018م حتى 31 ديسمبر 2019م.

حساب حولان الحول



مضي اثنا عشر شهرًا قمرًا (354 يومًا)
على المال الزكوي.

$$\text{عدد الأيام الفعلية للعام} \times \frac{2.5\%}{\text{عدد أيام السنة الهجرية (354)}} = \text{الزكوي للمكلف}$$



مثال (2):

تبدأ السنة المالية لشركة سين للجلال في 1 يناير 2019م وتنتهي في 31 ديسمبر 2019م من نفس العام (سنة ميلادية). وقد بلغ وعاء الزكاة للشركة في هذه السنة 2,500,000 ريال سعودي متضمناً أرباحاً معدلة لأغراض الزكاة قدرها 900,000 ريال سعودي.

كيف يحسب وعاء الزكاة للشركة؟

تحسب الزكاة بناء على الوعاء الزكوي بالطريقة الآتية:

****	=	قيمة الوعاء باستثناء الربح المعدل	X	عدد الأيام الفعلية للعام الزكوي للمكلف	X	2.5%
						عدد أيام السنة الهجرية
41,242.9	=	1,600,000	X	365	X	354 ÷ 2.5%
22,500	=	900,000	X	2.5%	X	الربح الزكوي
63,742.9		2,500,000				الإجمالي

ج. الأنشطة التجارية:

الأعمال التي يُقصد منها تحقيق الربح سواء كانت تجارية أو خدمية أو نحو ذلك. ويدخل تحت ذلك من **الأنشطة التجارية**: الأنشطة العقارية، والمتاجرة بالسلع، وتقديم الخدمات، والأوراق المالية، وأنشطة التمويل والتأمين وجميع الأنشطة المصرفية، وغيرها. وقررت الأدلة الشرعية وجوب الزكاة في الأنشطة التجارية بمختلف أشكالها، ومن ذلك ما جاء في حديث جابر بن سمرة -رضي الله عنه-: (كان رسول الله -صلى الله عليه وسلم - يأمرنا أن نخرج الزكاة مما نعهده للبيع).



ط. أحكام الالتزامات وأثرها على الزكاة:

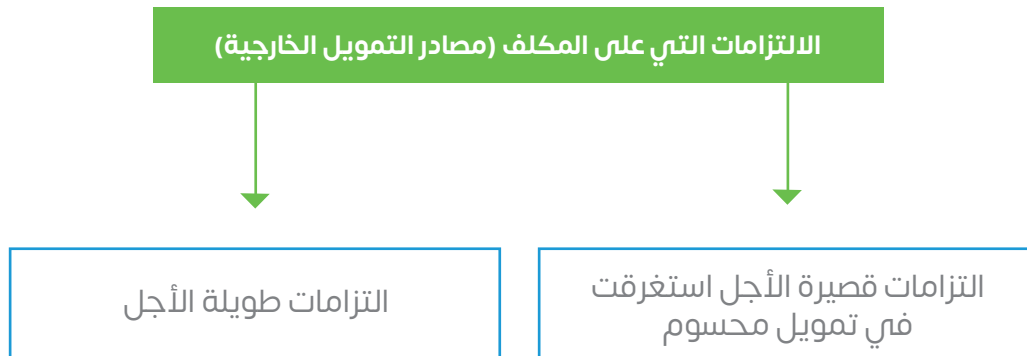
تنقسم الالتزامات المتعلقة بالزكاة إلى قسمين:

الالتزامات التي على المكلف:

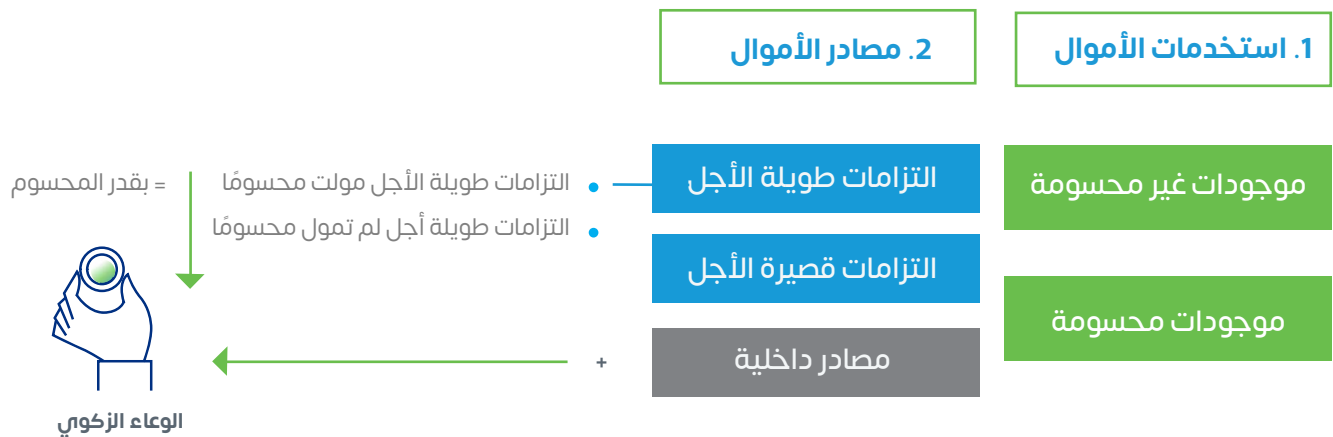
وتتمثل في القروض، والدائنين، وأوراق الدفع، والتمويل الحكومي والتجاري، ونحوها.

حكم الالتزامات التي على المكلف بشكل عام:

أنها تُنقص وعاء الزكاة للمكلف، من خلال عدم إضافتها لمكونات الوعاء، وفق طريقة الهيئة، مع اختلاف المعالجة المحاسبية المعمول بها في الهيئة بين الالتزامات قصيرة الأجل وطويلة الأجل. فالالتزامات قصيرة الأجل التي مولت محسومًا ستضاف إلى الوعاء، بخلاف التي لم تمول محسومًا فإنها لن تضاف لمكونات الوعاء، وأما الالتزامات طويلة الأجل فتضاف لمكونات الوعاء، على ألا يتجاوز إجمالي المضاف قدر العناصر المحسومة وذلك حفظًا للأموال الزكوية من أن تستغرق في الديون، ولكون هذه الديون مضمونة بالأصول الثابتة وما في حكمها من الموجودات المحسومة، ولو لم تمولها؛ تحقيقًا للتوازن والعدل، واجتنابًا للحسم المزدوج، مما يعني أن الالتزامات طويلة الأجل تُنقص الوعاء بالقدر الزائد عما مول موجودات محسومة.



ضوابط إضافة الالتزامات طويلة الأجل إلى الوعاء





الالتزامات التي للمكلف:

وتتمثل في الذمم المدينة، وأوراق القبض، والدفعات المقدمة، ونحوها، ويزكي منها ما كان ممولاً من مصدر تمويل داخلي.

ظ. الإقرار الزكوي:

هو نموذج معد من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويحوي عددًا من العناصر والبندود، ويجب تعبئته وتقديمه وتسديد الزكاة الواجبة من واقعه من قبل كل مكلف، والغرض من الإقرار وتقديمه هو بيان مقدار الوعاء الزكوي للمنشأة وتمكين الهيئة من إجراء الربط وفقًا لبيانات الإقرار، وأنواع الإقرار هي:

• النوع الأول:

إقرار للمكلف الذي يمسك دفاتر تجارية وحسابات نظامية، ويقوم بإصدار قوائم مالية متوافقة مع المتطلبات النظامية.

• النوع الثاني:

إقرار للمكلف الذي يُحاسب تقديريًا، ممن ليس لديهم دفاتر تجارية وحسابات نظامية.

• النوع الثالث:

إقرار معلومات للمكلف المعفى من جباية الزكاة، أو الذي دُفعت الزكاة عنه، كالشركة التابعة المدرجة ضمن إقرار موحد لشركة قابضة، أو اتحادات "الكونسرتيوم" فيجب عليه تقديم إقرار يتضمن الإفصاح عن بياناته.



ك. الربط:

قرار من الهيئة يوضح قبولها للإقرار، أو تعديله وذلك وفقاً للمعلومات المتوافرة لديها في حينه.

ل. الدفاتر التجارية:

مجموعة الدفاتر التجارية التي يحتفظ بها المكلف، وتسجل بها جميع المعاملات التجارية، والموصوفة بنظام الدفاتر التجارية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/61) وتاريخ 17 ذو الحجة 1409هـ، ولائحته التنفيذية وأي تعديلات تطرأ عليها.

م. طرق حساب الزكاة:

يتم حساب الزكاة بإحدى طريقتين، وهما:

• **الطريقة المباشرة** (طريقة صافي الموجودات الزكوية).

• **الطريقة غير المباشرة** (طريقة مصادر الأموال).

وتختلف كل طريقة عن الأخرى في الإجراءات وبنود قائمة المركز المالي المستخدمة فيهما لأغراض احتساب الزكاة، مع اتفاقهما في النتيجة (الوعاء الزكوي)، حيث إن كلتا الطريقتين توصل لنفس النتيجة في حال صحة تطبيقها واستخدام المعايير والمعطيات نفسها، وفيما يلي بيان مجمل للطريقتين:

الطريقة المباشرة (طريقة صافي الموجودات الزكوية):

تبنى هذه الطريقة على إجراءات أساسيين، هما:

- إضافة جميع الموجودات الزكوية للمنشأة، بما في ذلك الذمم المدينة التي للمكلف.
- حسم رصيد الالتزامات التي مولت الموجودات الزكوية، ونتيجة هذه المعادلة هو الوعاء الزكوي للمكلف.

الوعاء الزكوي = الموجودات الزكوية - الالتزامات التي مولتها



الطريقة غير المباشرة (طريقة مصادر الأموال):

تبنى هذه الطريقة على إجراءين أساسيين، هما:

إضافة:

• مصادر الأموال الخارجية التي استغرقت في عنصر محسوم من الوعاء، التي تشمل الالتزامات طويلة الأجل، والالتزامات التي علم أنها مولت محسومًا؛ فتضاف هذه الالتزامات بما لا يتجاوز الموجودات المحسومة.

• جميع مصادر الأموال الداخلية للمنشأة (رأس المال، الأرباح المدورة).

• صافي ربح السنة المعدل محل المحاسبة.

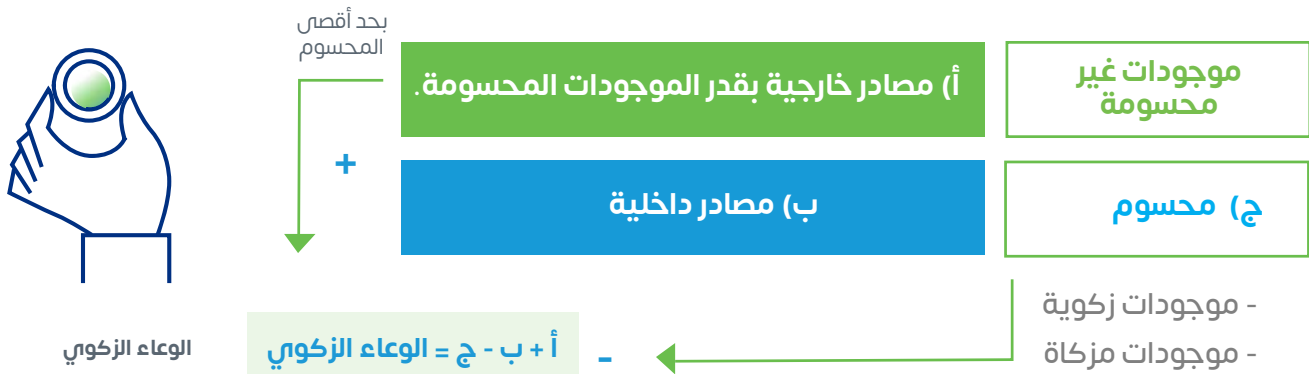
حسم:

• قيمة الموجودات غير الزكوية للمنشأة الواجبة الحسم وفقًا لشروط اللائحة.

• قيمة الموجودات المزكاة في منشآت أخرى، مثل: (الاستثمار في حصص شركات سعودية).

الوعاء الزكوي = مصادر الأموال الداخلية (حقوق الملكية والمخصصات وصافي ربح السنة المعدل) + مصادر الأموال الخارجية بما لا يتجاوز الموجودات المحسومة (الالتزامات طويلة الأجل والالتزامات التي علم أنها مولت محسومًا) - الموجودات غير الزكوية - الموجودات المزكاة أو صافي الربح المعدل للسنة أيهما أكبر.

طريقة الهيئة في حساب وعاء الزكاة





مثال (3):

البيانات التالية لإحدى الشركات كما في نهاية السنة المالية:

قائمة المركز المالي			
المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
ر.س		ر.س	
6,000	مطلوبات متداولة	9,000	موجودات متداولة
7,000	مطلوبات طويلة الأجل	8,000	موجودات طويلة الأجل (ممتلكات ومعدات)
4,000	حقوق الملكية		
17,000	الإجمالي	17,000	الإجمالي

البند	ر.س	(أ) احتساب الوعاء بالطريقة غير المباشرة
المطلوبات طويلة الأجل	7,000	
حقوق الملكية	4,000	
ناقص: الموجودات طويلة الأجل	(8,000)	
الوعاء الزكوي	3,000	

تتم إضافة مصادر التمويل الخارجية للوعاء أولاً لمقابلتها بالمحسومات وذلك بما لا يتجاوز القيمة الإجمالية للمحسومات ومن ثم تضاف مصادر التمويل الداخلية، وبالتالي في المثال أعلاه تمت إضافة المطلوبات طويلة الأجل للوعاء بالكامل لأنها أقل من المحسومات، ومن ثم إضافة حقوق الملكية

البند	ر.س	(ب) احتساب الوعاء بالطريقة المباشرة:
الموجودات المتداولة	9,000	
ناقص: المطلوبات المتداولة	(6,000)	
الوعاء الزكوي	3,000	



ع. الحساب التقديري:

آلية تستخدمها الهيئة في محاسبة المكلف الذي لا يمسك دفاتر تجارية وحسابات نظامية. وذلك أن الأصل في تحديد الوعاء الزكوي للمكلف أنه يستند إلى سجلاته النظامية المشتملة على البيانات التي يمكن من خلالها تحديد وعائه الزكوي، وعند عدم تحقق ذلك فإن الهيئة تقوم بتحديد وعاء زكوي له، وفق المعلومات المتاحة لديها، مع أحقية الهيئة في تعديل هذا الوعاء في حال ظهور بيانات أو معلومات لم تكن معلومة وقت إجراء الربط. وتلجأ الهيئة للأسلوب التقديري عند عدم التزام المكلف بالمدد المحددة لتقديم الإقرار، أو عند وجود إشكالات تتعلق بثقة الهيئة في صحة البيانات التي يقدمها المكلف، وفقاً لسجلاته، وذلك طلباً للاقتراب بأكبر قدر ممكن من وعائه الصحيح.

س. أساس حساب الزكاة:

يستند حساب زكاة الشركات المعاصرة بشكل عام إلى المبادئ المحاسبية في الجملة، وذلك أن المفاهيم الزكوية الشرعية يمكن أن تطبق على الشركات التي تعد قوائم مالية، وفقاً للمعايير المحاسبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية، مع التحقق من التزام المكلف بمعيار العرض والإفصاح ودقة الإيضاحات المذكورة، كالتمييز بين الموجودات الثابتة والمتداولة مع إضافة بعض المتطلبات المتعلقة بزيادة إفصاح المنشأة، كنوع الاستثمارات المملوكة للمنشأة، ومدى خضوعها للزكاة من عدمه، التي لا تظهر ضمن القوائم المالية، ولكنها ضرورية لغايات تكوين الوعاء الزكوي.



3. النشاط الاقتصادي والتسجيل لأغراض الزكاة

1.3 التسجيل لأغراض الزكاة:

على الأشخاص الخاضعين للائحة التنفيذية لجباية الزكاة التسجيل لدى الهيئة لأغراض الزكاة¹، ويجب عليهم تقديم الإقرار الزكوي بشكل منتظم وسداد الزكاة المستحقة إلى الهيئة بموجب تلك الإقرارات، و ذلك خلال 120 يومًا من نهاية العام الزكوي.

1.1.3 الخاضعون للزكاة

يوضح الجدول التالي الخاضعين للزكاة ممن يزاوون النشاط²:

الأشخاص الطبيعيون السعوديون المقيمون في المملكة ومن يعامل معاملتهم من مواطني دول مجلس التعاون الخليج العربية.	الشركات المقيمة في المملكة عن حصص الشركاء السعوديين ومن يعامل معاملتهم من مواطني دول مجلس التعاون الخليج العربية، وكل من يمارس النشاط بناء على ترخيص صادر من جهة حكومية أو إدارية مختصة وفقًا للضوابط التي تضعها الهيئة. ويشمل ذلك المنشأة الدائمة المملوكة للسعوديين غير المقيمين ومن يعامل معاملتهم في حال انطباق شروط الإدارة الرئيسة على المنشأة الدائمة.	حصص الشركاء غير السعوديين في الشركات المقيمة في المملكة المدرجة في السوق المالية السعودية من غير المؤسسين ومن يحل محلهم طبقًا لعقد التأسيس أو المستندات النظامية، وعن حصص الهيئات والمؤسسات الحكومية السعودية.
---	---	--



ويعد مقر الإدارة الرئيسة في المملكة عندما يتحقق اثنان على الأقل من الشروط التالية:

- عقد الاجتماعات المعتادة لمجلس الإدارة بشكل منتظم في المملكة وبأي وسيلة كانت عليه تلك الاجتماعات، وتتخذ خلالها السياسات والقرارات الرئيسة المتعلقة بإدارة المنشأة وتسيير أعمالها³.
- اتخاذ القرارات التنفيذية العليا المتعلقة بإدارة وظائف الشركة، مثل: قرارات المدير التنفيذي ونوابه في المملكة.

• أن تكون أعمال المنشأة التي يتحقق منها أكثر من خمسين في المائة (50%) من إيراداتها في المملكة.

وفيما يلي عرض لحالات اعتبار المكلف غير المقيم خاضعاً للزكاة، وفقاً لتحقيق شروط الخضوع المنصوص عليها في اللائحة:

جنسية صاحب الشركة	شروط الإدارة الرئيسة (شرطان على الأقل)	الخضوع	الأثر
سعودي*	عقد اجتماعات مجلس الإدارة المعتادة داخل المملكة.	لائحة الزكاة	الزكاة على المنشأة وفروعها داخل المملكة وخارجها
	اتخاذ القرارات التنفيذية العليا داخل المملكة.		
	تحقيق أكثر من (50%) من الإيرادات داخل المملكة		
سعودي*	عدم انطباق الشروط	نظام ضريبة الدخل	الضريبة على فرع المملكة فقط

وعلى هذا يتبين أن السعودي* إذا أنشأ شركة خارج المملكة وافتتح فرعاً لها في المملكة، فإنها تخضع للزكاة إذا تحقق في الفرع شروط الإدارة الرئيسة، وتحاسب الشركة وكامل فروعها زكويًا، فإن لم يتحقق فيها شروط الإدارة الرئيسة فإن الفرع فقط يخضع لنظام ضريبة الدخل دون اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة.

(3) المادة 2، الخاضعون للزكاة - يجب تحقق شرطين على الأقل، اللائحة التنفيذية.



الخاضعون للزكاة



- جنسية صاحب الشركة (سعودي)
- شروط الإدارة الرئيسة (شرطان على الأقل)
- عقد اجتماعات مجلس الإدارة المعتادة في المملكة
- اتخاذ القرارات التنفيذية العليا في المملكة

تحقيق أكثر من (50%) من الإيرادات داخل المملكة

الخضوع : لائحة الزكاة

الأثر : الزكاة على المنشأة وفروعها داخل المملكة وخارجها

سعودي: شروط الإدارة الرئيسة

- عدم انطباق الشروط

الخضوع: نظام ضريبة الدخل

الأثر: الضريبة على فرع المملكة فقط



مثال (4):

شركة تم تأسيسها خارج المملكة، ويمتلكها أشخاص سعوديون، وتمارس نشاطًا في المملكة وخارجها، ويتم عقد اجتماعات مجلس إدارتها في المملكة، كما يمثل دخلها من المملكة أكثر من 50 في المائة من إيراداتها.

كيف تحاسب زكويًا؟

تخضع الشركة لجباية الزكاة بناء على المادة (الثانية) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة، وذلك لتحقق شرطين من شروط الإدارة الرئيسة المتمثلة في عقد اجتماعات مجلس الإدارة في المملكة، و تحقيق أكثر من 50 في المائة من إيرادات المنشأة داخل المملكة.



ويستثنى من تطبيق الزكاة وأحكامها الواردة سابقاً ما يلي:

- شركات الأموال المقيمة عن الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر للمكلف العامل في مجال إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية سواء كان شخصاً طبيعياً أو اعتبارياً، مقيماً أو غير مقيم.
 - المكلف الذي يصدر في شأنه قرار من الهيئة بعدم خضوعه لجباية الزكاة - من تاريخ سريان أحكام اللائحة- وذلك بعد قيامه بالتسجيل لدى الهيئة، والرفع إليها بطلب عدم الخضوع لجباية الزكاة، مع التزامه بتقديم إقرار المعلومات حسب المواعيد النظامية.
- وعلى أي حال فإنه يجب التسجيل على كل مكلف يمارس نشاطاً تجارياً، ولو كان من الجهات أو الأوقاف الخيرية، أو استثمارات الدولة، أو الهيئات الحكومية أو اتحادات الكونسرتيوم، وتتولى الهيئة النظر في طلبات عدم الخضوع حسب القواعد المقررة، وتصدر بشأنها قرار الخضوع أو عدمه.

2.1.3 مفهوم الإقامة:

شروط الإقامة للشخص الطبيعي وغير الشخص الطبيعي:

شروط الإقامة للشخص غير الطبيعي (يجب توافر أحد الشرطين)	شروط الإقامة للشخص الطبيعي (يجب توافر أحد الشرطين)
(1) أن يكون مؤسساً وفقاً للأنظمة السارية في المملكة.	(1) أن يكون له مسكن دائم في المملكة، وأن يقيم فيها لمدة لا تقل عن ثلاثين (30) يوماً في العام الزكوي سواء كانت متصلة أم متفرقة.
(2) أن تقع إدارته الرئيسة في المملكة.	(2) أن يقيم في المملكة مدة لا تقل عن مائة وثلاثة وثمانين (183) يوماً في العام الزكوي سواء كانت متصلة أم متفرقة.

ولأغراض إقامة الشخص الطبيعي، تعد الإقامة في المملكة جزءاً من اليوم إقامة ليوم كامل، ولا تعد إقامته في المملكة يوماً أو جزءاً منه -وهو في حال عبور بين نقطتين خارجها- إقامة داخل المملكة⁴.

(4) المادة 3، مفهوم الإقامة في المملكة العربية السعودية، اللائحة التنفيذية.



3.2 التقدم لطلب التسجيل وتاريخ نفاذ التسجيل

يتعين على كل مكلف تسري عليه أحكام اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة التسجيل لدى الهيئة قبل نهاية السنة المالية الأولى له وتحديث بياناته عند تغير ملكية المنشأة وشكلها النظامي، بما في ذلك من هو غير الخاضع⁵.

3.2.1 متطلبات التقدم للتسجيل

يجب على كل مكلف قبل البدء بعملية التسجيل توفير المتطلبات التالية:

الأفراد السعوديون والمؤسسات السعودية ومن يعامل معاملتهم ⁶ :	الشركات التجارية/المهنية السعودية المقيمة:
• صورة من الهوية الشخصية (الهوية السعودية، الهوية الخليجية). • صورة من السجل التجاري الصادر للنشاط وسجلات الفروع (إن وجدت). • صورة من الترخيص الصادر للنشاط وتتراخيص الفروع (إن وجدت). • صورة من شهادة إيداع رأس المال في البنك. • رقم الشركة لدى مكتب العمل (الذي يبدأ بـ 700). • صورة من هوية الشركاء (هوية للأفراد السعوديين أو الخليجيين، السجل التجاري والرقم المميز للشركات السعودية، صورة السجل التجاري للشركة الخليجية). • هوية الشخص المسؤول لدى الشركة. • العنوان البريدي (سُبل).	• صورة من السجل التجاري الصادر للنشاط وسجلات الفروع (إن وجدت). • صورة من الترخيص الصادر للنشاط وتتراخيص الفروع (إن وجدت). • هوية الشخص المسؤول لدى المؤسسة. • هوية من هوية الشركاء (هوية للأفراد السعوديين أو الخليجيين، السجل التجاري والرقم المميز للشركات السعودية، صورة السجل التجاري للشركة الخليجية). • هوية الشخص المسؤول لدى الشركة. • في حالة الشركات المهنية يتطلب تسجيل الشركاء فيها لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وفقاً للأنظمة المذكورة.

(5) المادة 16، اللائحة التنفيذية، ويشرح بالتفصيل في البند 4.3 و 4.4 من هذا الدليل، اللائحة التنفيذية.
(6) المادة 2، اللائحة التنفيذية.



المنشأة الدائمة المملوكة للسعوديين غير المقيمين ومن يعامل معاملتهم في حال انطباق شروط الإدارة الرئيسة على المنشأة الدائمة:

- صورة من العقد الذي تقوم به المنشأة داخل المملكة.
 - صورة من السجل التجاري في البلد الأم.
 - صورة من هوية الشركاء (هوية للأفراد السعوديين أو الخليجيين، السجل التجاري والرقم المميز للشركات السعودية، صورة السجل التجاري للشركة الخليجية).
 - صورة من شهادة التسجيل الضريبية في البلد الأم.
- مع العلم أن هذه المتطلبات النظامية تتغير بشكل دوري، بناء على ما تقرره الهيئة، ولذا يجب الرجوع لموقع الهيئة، والاطلاع على المستندات المطلوبة.

3.3 كيفية التسجيل:

يجب على المكلف التسجيل، وذلك عن طريق تعبئة نموذج الطلب الإلكتروني المتاح على الموقع الإلكتروني لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

يتم التسجيل للمكلف الخاضع للزكاة بمرحلة إنشاء الحساب وبعد إتمامها يتم الدخول للوصول إلى النماذج ليتم تعبئتها وفقاً للتعليمات والإرشادات الموضحة في تعليمات تسجيل الأفراد وتعليمات تسجيل الشركات، الموجودة على الموقع الإلكتروني.

ويمكن زيارة موقع الهيئة إرشادات -الخدمات- الإلكترونية www.zatca.gov.sa/ar/services لمعرفة كامل الخطوات الخاصة بتسجيل المكلف على البوابة الإلكترونية.



3.4 شهادة التسجيل:

عند إتمام عملية التسجيل على موقع الهيئة وتقديم الطلب للهيئة ومراجعتها وقبوله من قبل الهيئة، يقوم النظام بإصدار شهادة تسجيل وإصدار رقم مميز للمكلف، وتكون الشهادة صالحة من تاريخ صدورها حتى 120 يومًا من نهاية السنة المالية الأولى⁷.



مثال (5):

شركة سعودية تم تأسيسها وإصدار السجل التجاري لها بتاريخ 15 مارس 2019م والسنة المالية لها تنتهي في 31 ديسمبر 2019م.

متى أول موعد للتسجيل لدى الهيئة؟ ومتى آخر موعد للتسجيل لدى الهيئة؟ وما تاريخ إصدار شهادة التسجيل؟ وما تاريخ نهاية شهادة التسجيل؟

أول موعد للتسجيل لدى الهيئة	آخر موعد نظام للتسجيل لدى الهيئة	تاريخ إصدار شهادة التسجيل	تاريخ نهاية شهادة التسجيل
تاريخ السجل التجاري 15 مارس 2019م.	تاريخ نهاية السنة المالية 31 ديسمبر 2019م.	تاريخ إتمام التسجيل وقبوله من الهيئة.	120 يومًا من نهاية السنة المالية الأولى 30 أبريل 2020م من العام القادم.

3.5 التسجيل لأغراض الإقرار الزكوي الموحد:

وفقاً لما ورد في المادة الخامسة عشرة من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة فإنه يجوز للشركات المملوكة للشركاء أنفسهم أو الشركة القابضة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل داخل أو خارج المملكة، سواء بملكية مباشرة أو غير مباشرة، تقديم حسابات موحدة وإقرار زكوي موحد، وتحاسب على أساس ما تظهره نتائجها بوعاء زكوي واحد⁸.

وتعني الملكية المباشرة أن الشركة القابضة تمتلك الشركة التابعة بنسبة مائة في المائة 100% أما الملكية غير المباشرة فهي أن تكون الشركة التابعة مملوكة للشركة القابضة بنسبة معينة والنسب المتبقية مملوكة لأي من الشركات الأخرى التابعة المملوكة بالكامل للشركة القابضة.

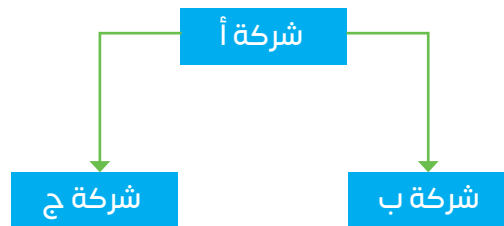
وفي حال رغبة المكلف في تقديم إقرار زكوي موحد، فيجب عليه تقديم طلب إلى الهيئة بذلك، مع أحقية الهيئة بالموافقة على طلب التوحيد أو رفضه، ومن ثم يجب على الشركات التابعة تقديم إقرار معلومات لكل شركة على حدة وذلك في المواعيد النظامية المحددة لتقديم الإقرارات⁹.

(8) المادة 15، تسمح الهيئة بتقديم حسابات موحدة وإقرار زكوي موحد، اللائحة التنفيذية.
(9) المادة 15، اللائحة التنفيذية.



مثال (6):

الشركات (أ)، (ب)، (ج) أدناه شركات سعودية مسجلة لدى الهيئة، وتقدم إقرارات زكوية بشكل سنوي، وعند مراجعة الملكية الخاصة بها لوحظ أن هيكل الملكية كما يلي:



تمتلك الشركة (أ) 100% من كل من الشركتين (ب) و (ج)، فهل ينطبق على هذه الشركات مبدأ تقديم الإقرار الزكوي الموحد؟

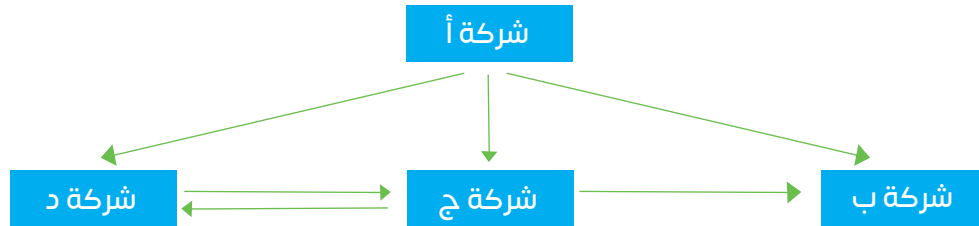
بالرجوع للهيكل الوارد في المثال أعلاه، نلاحظ أن الشركة (أ) تمتلك كلتا الشركتين (ب) و (ج) بشكل مباشر بنسبة 100%.

مما يعني أنه يحق لها تقديم إقرار زكوي موحد وحسابات موحدة.



مثال (7):

الشركات (أ) حتى (د) أدناه شركات سعودية مسجلة لدى الهيئة، وتقدم إقرارات زكوية بشكل سنوي، وعند مراجعة الملكية الخاصة بها لوحظ أن هيكل الملكية كما يلي:



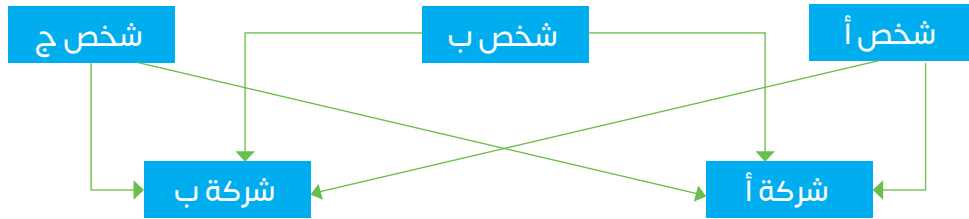
حيث تمتلك الشركة (أ) 99% من كل الشركات، وتمتلك الشركة (د) 1% من الشركة (ج)، وتمتلك الشركة (ج) 1% من كل من الشركتين (ب) و (د). **فهل ينطبق على الشركات (أ) و (د) مبدأ تقديم الإقرار الموحد؟**

بالرجوع للهيكل الوارد في المثال أعلاه، نلاحظ أن الشركة (أ) تمتلك كل الشركات الأخرى بشكل مباشر أو غير مباشر بنسبة 100%، مما يعني أنه يحق لها تقديم إقرار زكوي موحد وحسابات موحدة.



مثال (8):

الشركتان (أ) و (ب) أدناه شركتان سعوديتان مسجلتان لدى الهيئة، وتقومان بتقديم إقرارات زكوية بشكل سنوي، وعند مراجعة الملكية الخاصة بها لوحظ أن هيكل الملكية كما يلي:



يملك الشخص (أ) 30% من كل شركة، ويملك الشخص (ب) 40% من كل شركة، والشخص (ج) 30% من كل شركة.

فهل ينطبق على الشركتين (أ) و (ب) مبدأ تقديم الإقرار الموحد؟

بالرجوع للهيكل الوارد في المثال أعلاه، نلاحظ أن الشركتين مملوكتان للأشخاص أنفسهم، وعليه يحق لأحدهما تقديم إقرار زكوي موحد وحسابات موحدة.

في حال انطباق شروط الإقرار الزكوي الموحد على مجموعة الشركات، ورغبت تلك الشركات في أن تتم محاسبتها وفقاً لحسابات موحدة وإقرار زكوي موحد، فإنه يجب على الشركة القابضة الدخول على حسابها لدى البوابة الإلكترونية وتقديم طلب تسجيل شركة قابضة، ومن ثم يتم إدراج معلومات جميع الشركات التابعة.

بعد التقديم، تقوم الهيئة بمراجعة البيانات المذكورة، علماً بأنه يجب على جميع الشركات (القابضة والتابعة) التسجيل على الموقع الإلكتروني للهيئة وتحديث بياناتها بصورة صحيحة.



عند موافقة الهيئة، ستتمكن الشركة القابضة من تقديم الإقرار الموحد للمجموعة كاملة، علمًا بأنه يمكن إضافة أي شركات تابعة جديدة للمجموعة وذلك باتباع نفس الخطوات المذكورة أعلاه¹⁰.

ويمثل الشكل أدناه ملخص الخطوات الواجب اتباعها لتقديم الإقرار الزكوي الموحد:



4. تحديد وعاء الزكاة للمكلف الذي يمسك الدفاتر التجارية

يحدد وعاء الزكاة للمكلف الذي يمسك دفاتر تجارية وفقاً لطريقة الهيئة في جباية الزكاة التي تم شرحها في القسم الثاني من هذا الدليل¹¹. ووفقاً لهذه الطريقة تضاف مصادر أموال المكلف الداخلية وما استغرق من مصادر أمواله الخارجية في تمويل محسوم (الإضافات)، ثم تحسم الموجودات غير الزكوية (الحسميات)¹².

4.1 بنود وعاء الزكاة (الإضافات):

تتكون الإضافات لوعاء الزكاة للمكلف الذي يمسك الدفاتر التجارية من مصادر الأموال الداخلية (حقوق الملكية وما في حكمها) ومصادر الأموال الخارجية التي مولت موجودات محسومة¹³.

أسباب الإضافة إلى الوعاء الزكوي:

- مقابلة الموجودات المحسومة بما استغرق فيها من التزامات.
- الوصول إلى الموجودات الزكوية الممولة من مصادر الأموال الداخلية.



مثال (9):

البيانات التالية لإحدى الشركات في نهاية السنة المالية:

قائمة المركز المالي			
المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
ر.س		ر.س	
8,000	مطلوبات متداولة	10,000	موجودات متداولة
2,000	مطلوبات طويلة الأجل		
5,000	حقوق الملكية	5,000	موجودات طويلة الأجل (ممتلكات ومعدات)
15,000	الإجمالي	15,000	الإجمالي

(أ) احتساب الوعاء الزكوي:

البند	ر.س
المطلوبات طويلة الأجل	2,000
حقوق الملكية	5,000
ناقص: الموجودات طويلة الأجل	(5,000)
الوعاء	2,000

تضاف مصادر التمويل الخارجية إلى الوعاء الزكوي أولاً لمقابلتها بالمحسومات، ومن ثم إضافة مصادر التمويل الداخلية، وبالتالي في المثال أعلاه أضيفت المطلوبات طويلة الأجل إلى الوعاء الزكوي، ومن ثم أضيفت حقوق الملكية.



أسباب الإضافة إلى الوعاء الزكوي



الوصول إلى الموجودات الزكوية
الممولة من مصادر الأموال الداخلية



مقابلة الموجودات المحسومة بما
استغرق فيها من التزامات.

1.1.4 مفاهيم متعلقة بالإضافات

تقوم طريقة الهيئة في حساب وعاء الزكاة على حصر جميع مصادر الأموال الداخلية وما مول
موجودات محسومة من مصادر الأموال الخارجية.

بناء وعاء الزكاة:

عند بناء الوعاء يجب إضافة الالتزامات التي على المكلّف (مصادر التمويل الخارجية) ابتداءً؛ وذلك
بافتراض أولويتها في تمويل البنود المحسومة قبل مصادر التمويل الداخلية وذلك وفقاً للترتيب
التالي:

مصادر أموال خارجية (بحد أقصى قيمة الموجودات المحسومة):

- الالتزامات التي يعلم أنها مولت موجودات محسومة، مثل: (قروض لشراء أصل ثابت).
- الالتزامات طويلة الأجل (بالنظر لأجل الدين)، مثل: (القروض التي يكون أجلها أكثر من 354 يومًا).



مثال (10):

البيانات التالية لإحدى الشركات في نهاية السنة المالية:

قائمة المركز المالي			
المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
ر.س		ر.س	
3,000	مطلوبات متداولة	8,000	موجودات متداولة
7,000	مطلوبات طويلة الأجل		
4,000	حقوق الملكية	6,000	موجودات طويلة الأجل (ممتلكات ومعدات)
14,000	الإجمالي	14,000	الإجمالي

احتساب الوعاء بالطريقة غير المباشرة:

ر.س	البند
6,000	المطلوبات طويلة الأجل (بما لا يتجاوز المحسومات)
4,000	حقوق الملكية
(6,000)	ناقص: الموجودات طويلة الأجل
4,000	الإجمالي

تضاف مصادر التمويل الخارجية للوعاء أولاً لمقابلتها بالمحسومات وذلك بما لا يتجاوز القيمة الإجمالية للمحسومات، ومن ثم إضافة مصادر التمويل الداخلية، وبالتالي في المثال أعلاه تمت إضافة المطلوبات طويلة الأجل للوعاء في حدود الموجودات المحسومة، ومن ثم أضيفت حقوق الملكية.



مصادر أموال داخلية:

- حقوق الملكية، مثل: (رأس المال، الاحتياطيات والأرباح المتبقية).
- المخصصات المدورة بعد حسم المستخدم منها خلال العام، مثل: (مخصص نهاية الخدمة بعد حسم المستخدم منه خلال العام).

4.1.2 ما يضاف إلى الوعاء الزكوي:

نورد أدناه أمثله للبنود التي تضاف إلى الوعاء الزكوي مع ذكر بعض الضوابط في القسم التالي، وإيراد بعض الأمثلة لمزيد من الإيضاح:

المجموعة	البند	المبلغ
حقوق الملكية وما في حكمها	رأس المال أول العام	× ×
	الزيادة في رأس المال خلال العام	× ×
	الاحتياطيات المُرحَّلة من سنوات سابقة	× ×
	الأرباح المدورة من سنوات سابقة	× ×
	صافي ربح العام المعدل لأغراض جباية الزكاة	× ×
	التغير في القيمة العادلة الناتجة عن إعادة التقييم	× ×
المخصصات	المخصصات أول المدة بعد حسم المستخدم منها خلال العام	× ×
الالتزامات التي على المكلّف المصنفة طويلة الأجل وما في حكمها	الدائنون	× ×
	أوراق الدفع	× ×
	القروض وما في حكمها + القسط المتداول من القرض	× ×
	قروض الشركاء أو الملاك	× ×
	المبالغ المحتجزة من المقاولين (ضمان جودة الأداء)	× ×
	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة	× ×
	الأرباح تحت التوزيع	× ×



4.1.3 ما لا يضاف إلى الوعاء الزكوي:

نورد أدناه أمثلة للبنود التي لا تضاف إلى الوعاء الزكوي:

المبلغ	البند	
**	القروض	الالتزامات التي على المكلف المصنفة قصيرة الأجل وما في حكمها ما لم يعلم أنها مولت موجودات محسومة
× ×	الدائنون	
× ×	المصاريف المستحقة	
× ×	أوراق الدفع	
× ×	حساب السحب على المكشوف	
× ×	المبالغ المحتجزة	
× ×	المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة	



4.1.4 ضوابط الإضافة إلى الوعاء الزكوي:

يضاف رأس المال إلى الوعاء الزكوي وفقاً للضوابط التالية:

- يضاف رصيد أول المدة.
- تضاف الزيادة التي تمت على رأس المال خلال العام بالكامل إذا كان مصدرها داخلياً (حقوق الملكية، ...).
- تضاف الزيادة التي تمت على رأس المال خلال العام بالكامل إذا مولت أي بند من البنود المحسومة من الوعاء الزكوي.
- تضاف الزيادة التي تمت على رأس المال إذا لم تمول محسوماً من الوعاء بنسبة عدد أيام الفترة للعام الزكوي، حيث تعد من ضمن مصادر التمويل الأخرى المشار إليها في المادة الرابعة فقرة (أ/3) من اللائحة.

حالات إضافة رأس المال للوعاء :

يضاف رأس المال إلى الوعاء الزكوي

1. رصيد أول المدة كاملاً	2. الزيادة خلال العام كاملة في	3. تضاف الزيادة التي لم تمول محسوماً بنسبة عدد الأيام
	الحالتين:	
	إن كان مصدرها داخلياً	
	إن مولت بنداً من البنود المحسومة	



مثال (11):

قامت إحدى الشركات بزيادة رأسمالها خلال العام بمبلغ 10,000,000 ريال سعودي، بتاريخ 1 يوليو 20XXم وذلك على النحو الآتي:

1- 3,000,000 ريال سعودي تحويل من الاحتياطي العام.

2- 7,000,000 ريال سعودي زيادة في رأس المال مقدمة من أحد الشركاء استخدم منها 5,000,000 ريال سعودي لشراء خط إنتاج جديد و 2,000,000 ريال سعودي لتمويل شراء بضاعة ومواد خام.

فما المبلغ الذي يجب إضافته إلى الوعاء الزكوي؟

1- يضاف مبلغ 3,000,000 ريال سعودي، وهو الزيادة التي تمت من الاحتياطي العام بالكامل إلى وعاء الزكاة، لكونها تحويلًا داخليًا من أحد عناصر حقوق الملكية.

2- يضاف مبلغ 5,000,000 ريال سعودي، وهو الزيادة التي تمت لتمويل شراء خط إنتاج جديد بالكامل إلى وعاء الزكاة لأنها مولت محسومًا.

3- يضاف مبلغ الزيادة التي تمت لتمويل شراء بضاعة ومواد خام (2,000,000 ريال سعودي) بنسبة عدد الأيام على أساس أنها مصدر من مصادر التمويل الأخرى، وبالتالي يضاف مبلغ 1,000,000 ريال سعودي كما هو محتسب أدناه من الوعاء كالتالي:

عدد الأيام المتبقية حتى نهاية السنة المالية	X	قيمة الزيادة	=	****
عدد أيام السنة 365				
183	X	2,000,000	=	1,000,000
365				



الاحتياطيات:

- تضاف برصيد أول الفترة إذا بقي الرصيد إلى نهاية العام، وإذا تم التصرف بالرصيد خلال العام مثل التوزيعات النقدية وغيرها فلا يضاف الجزء الذي تم التصرف فيه للوعاء.
- إذا تحولت الاحتياطيات إلى أحد حسابات حقوق الملكية، فتضاف إلى الوعاء عن كامل المدة ضمن حقوق الملكية.

مثال (12):

لدى إحدى الشركات رصيد احتياطي اختياري عام بمبلغ 10,000,000 ريال سعودي، تم استخدام 5,000,000 ريال سعودي لغرض زيادة رأس المال وتم استخدام 2,000,000 ريال سعودي.

فما المبلغ الذي يجب إضافته للوعاء؟

يضاف مبلغ 5,000,000 ريال سعودي من الاحتياطيات التي استخدمت لغرض زيادة رأس المال؛ إلى الوعاء، إضافة إلى الرصيد المتبقي من الاحتياطيات وذلك بعد حسم المستخدم من رصيد الاحتياطيات كالتالي:

الرصيد بداية السنة ناقصاً المستخدم من رصيد الاحتياطيات خلال العام:

$$10,000,000 - 2,000,000 = 8,000,000 \text{ ريال سعودي}$$

$$5,000,000 + 3,000,000 (2,000,000 - 5,000,000) = 8,000,000 \text{ ريال سعودي.}$$

ضوابط إضافة الاحتياطي إلى الوعاء الزكوي

- | | | |
|---|--|--|
| 1. تضاف إلى الوعاء برصيد أول الفترة، إذا بقي الرصيد بنهاية العام. | 2. إذا تحولت الاحتياطيات إلى أحد حسابات حقوق الملكية، فتضاف إلى الوعاء عن كامل المدة ضمن حقوق الملكية. | 3. إذا تم التصرف بالرصيد بنهاية العام فلا يضاف للوعاء. |
|---|--|--|



الأرباح المدورة:

- تضاف إلى وعاء الزكاة برصيد أول الفترة ناقصًا توزيعات الأرباح المسددة خلال العام الزكوي.
- التوزيعات التي لم يتقدم أصحابها لتسلمها وتم تجنبها في حسابات بنكية منفصلة تعد توزيعات مسددة للشركاء.

ضوابط إضافة الأرباح المدورة للوعاء :

التوزيعات التي لم يتقدم أصحابها لتسليمها وتم تجنبها في حسابات بنكية منفصلة تعد توزيعات مسددة للشركاء.

تضاف إلى الوعاء برصيد أول الفترة ناقصًا توزيعات الأرباح المسددة خلال العام الزكوي.

الالتزامات التي على المكلف:

- تضاف الالتزامات التي على المكلف وما في حكمها والمشار إليها في بنود الإضافات أعلاه، إلى الوعاء الزكوي وفقًا للضوابط التالية:
- الالتزامات التي تكون مدتها (354) يومًا أو أكثر، وكذلك الالتزامات التي مدتها (354) يومًا وتكون متداخلة بين أكثر من عام زكوي؛ تضاف إلى الوعاء بنسبة عدد الأيام للعام الزكوي.
- تضاف الالتزامات قصيرة الأجل التي مولت محسومًا.
- لا ينقطع الحول بتجديد أو إحلال الالتزامات بالتزامات أو مصادر تمويل أخرى تقوم بتمويل ما كانت تموله هذه الالتزامات، ولا بإعادة جدولة الالتزامات مع الدائن نفسه.
- ألا يتجاوز إجمالي مبلغ الالتزامات المضافة إلى الوعاء الزكوي طبقًا لما ذكر في البنود أعلاه إجمالي الحسميات من الوعاء.
- علمًا بأن الالتزامات التي على المكلف والمصنفة قصيرة الأجل، لا تضاف إلى وعاء الزكاة إلا إذا كانت لتمويل موجودات محسومة من الوعاء.
- لمزيد من التفاصيل، يرجى الاطلاع على الدليل الإرشادي للمعالجة الزكوية لديون المكلفين الذين يمسكون حسابات نظامية والمنشور على البوابة الإلكترونية للهيئة.



ضوابط إضافة الالتزامات التي على المكلف

تضاف الالتزامات التي على المكلف وما في حكمها والمشار إليها في بنود الإضافات أعلاه، إلى الوعاء الزكوي وفقاً للضوابط التالية:

تضاف الالتزامات قصيرة الأجل التي مولت محسوماً.

ألا يتجاوز إجمالي مبلغ الالتزامات المضافة للوعاء الزكوي طبقاً لما ذكر في البنود أعلاه إجمالي الحسميات من الوعاء.

الالتزامات التي تكون مدتها (354) يوماً وأكثر، وكذلك الالتزامات التي مدتها (354) يوماً وتكون متداخلة بين أكثر من عام زكوي، تضاف إلى الوعاء بنسبة عدد الأيام للعام الزكوي.

لا ينقطع الحول بتجديد أو إحلال الالتزامات بالالتزامات أو مصادر تمويل أخرى تقوم بتمويل ما كانت تمويله هذه الالتزامات، ولا بإعادة جدولة الالتزامات مع الدائن نفسه.

مثال (14):

حصلت إحدى الشركات على قرض طويل الأجل بمبلغ 1,000,000 ريال سعودي بتاريخ 20 أغسطس 2019م، علماً بأن نهاية السنة المالية للشركة هي 31 ديسمبر 2019م، وأن الشركة لديها قرض قصير الأجل مدته ستة أشهر بمبلغ 2,000,000 ريال سعودي حصلت عليه بتاريخ 1 يناير 2019م، وتمت إعادة جدولته لمدة ستة أشهر أخرى، كيف يحدد ما تتم إضافته إلى الوعاء من القروض؟

بالنسبة للقرض طويل الأجل يضاف إلى الوعاء بناء على عدد الأيام للعام الزكوي، كالتالي:

عدد الأيام المتبقية حتى نهاية السنة المالية	X	قيمة الدين	=	****
عدد أيام السنة 365 يوماً				
133	X	1,000,000	=	364,384
365				

بالنسبة للقرض قصير الأجل، تتم إضافته للوعاء بالكامل على أساس أن الحول لا ينقطع بإعادة جدولة الدين مع الدائن نفسه. بناءً عليه تمت إضافة مبلغ 2,000,000 ريال سعودي بالكامل للوعاء.



مثال (15):

حصلت إحدى الشركات على قرض بمبلغ 2,000,000 ريال سعودي بتاريخ 10 فبراير 2019م، ويستحق السداد في 1 فبراير 2020م، علمًا بأن نهاية السنة المالية في 31 يناير 2020م، **كيف يحدد ما تتم إضافته للوعاء؟**

بالنسبة للقرض قصير الأجل يضاف إلى الوعاء بناء على عدد الأيام للعام الزكوي، كالتالي:				
عدد الأيام المتبقية حتى نهاية السنة المالية	X	قيمة الدين	=	****
عدد أيام السنة 365 يومًا				
355	X	2,000,000	=	1,945,205
365				

أضيف القرض قصير الأجل (355 يومًا) وذلك لأن مدته أكثر من (354 يومًا) ومتداخل بين أكثر من عام زكوي، وذلك عملًا بالفقرة (أ/3) من المادة الرابعة من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة.

مثال (16):

حصلت إحدى الشركات على قروض قصيرة الأجل (أقل من 354 يومًا) وكانت على النحو الآتي:

- 1- 3,000,000 ريال سعودي استخدم لتمويل شراء قطعة أرض.
- 2- 2,000,000 ريال سعودي استخدم لتمويل شراء بضاعة.
- 3- 1,000,000 ريال سعودي استخدم لمقابلة التزامات متعددة في النشاط.

فما المبلغ الذي يجب إضافته إلى الوعاء في كل حالة؟

- 1- يضاف مبلغ 3,000,000 ريال سعودي بالكامل إلى وعاء الزكاة، حيث استخدم في تمويل محسوم. (أصل ثابت)
- 2- لا يضاف مبلغ 2,000,000 ريال سعودي لكونه قرضًا قصير الأجل ولم يمول محسومًا. (أصل ثابت)
- 3- لا يضاف مبلغ 1,000,000 ريال سعودي ما دام أنه قرض قصير الأجل واستخدم في التزامات متعددة في النشاط ولم تتضمن تمويل محسوم.



المخصصات:

- (يضاف/يحسم) إلى (الأرباح/الخسائر) المخصص المكون خلال العام الزكوي.
- يضاف رصيد أول المدة للوعاء ناقصًا المستخدم خلال العام.
- إذا كان الوعاء الزكوي الحد الأدنى (الأرباح المعدلة)؛ فيتم حسم المستخدم من صافي الربح المعدل باعتباره مصروف جائر الحسم على أن تتم مقارنة صافي الربح بعد حسم المستخدم مع الوعاء (بعد إلغاء أثر المستخدم من المخصص من الوعاء) وأخذ الأعلى بينهما.

المخصصات:

(يضاف/يحسم) إلى (الأرباح/الخسائر) المخصص المكون خلال العام الزكوي



يضاف رصيد أول المدة للوعاء ناقصًا المستخدم من المخصص من الوعاء.



إذا كان الوعاء الزكوي الحد الأدنى (الأرباح المعدلة) فلا يسمح بحسم المستخدم من المخصصات منها لكونه حسم من رصيد المخصصات أول العام فيتم حسم المستخدم من صافي الربح المعدل باعتباره مصروف جائر الحسم على أن تتم مقارنة صافي الربح بعد حسم المستخدم مع الوعاء بعد إلغاء أثر المستخدم من المخصص من الوعاء (وأخذ الأعلى بينهما).





مثال (17):

يوضح الجدول أدناه حركة المخصصات خلال السنة:

البيان	رصيد أول العام	مكون خلال العام	مستخدم خلال العام	رصيد آخر العام
	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س
مكافآت تعويض نهاية الخدمة	2,000,000	500,000	300,000	2,200,000
مخصص الالتزامات المشكوك في تحصيلها	1,000,000	200,000	-	1,200,000
الإجمالي	3,000,000	700,000	300,000	3,400,000

فما المبلغ الذي يجب إضافته لتعديل نتيجة النشاط؟

البند	المبلغ
مبلغ المخصصات المكون خلال العام	700,000

وما المبلغ الذي يجب إضافته إلى الوعاء الزكوي؟

البند	المبلغ
رصيد المخصصات أول العام	3,000,000
يحسم: المستخدم من المخصصات خلال العام	300,000
رصيد المخصصات الذي يضاف إلى الوعاء	2,700,000

يضاف التغير في القيمة العادلة المحسوبة وفقاً للفقرة (6) من المادة السادسة من اللائحة إلى مكونات الوعاء الزكوي.



4.2 بنود وعاء الزكاة (الحسميات):

تتكون بنود الحسميات من وعاء الزكاة للمكلف الذي يمسك الدفاتر التجارية من الموجودات غير الزكوية، كالموجودات الثابتة والخاضعة لجباية الزكاة في وعاء آخر كالاستثمارات في رؤوس أموال شركات خاضعة للزكاة في المملكة، أو التي دفع المكلف زكاتها بشكل مستقل، وبعض الموجودات الأخرى التي حددتها اللائحة¹⁴.

4.2.1 مفاهيم متعلقة بالحسميات:

تتضمن طريقة الهيئة في احتساب وعاء الزكاة حسم جميع الموجودات غير الزكوية، والموجودات المزكاة بصورة مستقلة وبعض البنود الأخرى.

وتتكون البنود الرئيسية للحسميات بصورة عامة من الآتي:

- الموجودات غير الزكوية، وتشمل الموجودات الثابتة، مثل المباني والآلات والمعدات، والأثاث والموجودات غير الملموسة... إلخ.
- الموجودات المزكاة، وتشمل الاستثمار في حصص شركات سعودية أو أجنبية أخضعت للزكاة بصورة مستقلة وفقاً للضوابط المحددة في اللائحة.



4.2.2 ما يحسم من الوعاء الزكوي:

نورد أدناه أمثلة للبند التي تحسم من الوعاء الزكوي:

المبلغ	البند
(××)	صافي الموجودات الثابتة وما في حكمها
(××)	الإنشاءات الرأسمالية
(××)	الموجودات غير الملموسة
(××)	الاستثمارات في منشآت داخل وخارج المملكة لغير المتاجرة وفقاً للضوابط المذكورة أدناه
(××)	صافي مصاريف التأسيس وما قبل التشغيل وما في حكمها من المصاريف الرأسمالية
(××)	صافي خسارة العام الزكوي المعدلة لأغراض الزكاة
(××)	صافي الخسارة المدورة المعدلة لأغراض جباية الزكاة وفقاً للضوابط المحددة أدناه
(××)	صافي قيمة العقارات تحت التطوير المعدة للبيع وفقاً للضوابط المحددة أدناه
(××)	الوديعة النظامية لشركات التأمين وإعادة التأمين
(××)	مخزون المدخلات الزراعية المشتراة لغرض الاستخدام في الإنتاج

4.2.3 ضوابط الحسم من الوعاء الزكوي:

1. تحسم الموجودات الثابتة وما في حكمها بصافي القيمة المثبتة بالحسابات بشرط استخدامها في

نشاط المكلف. ويشمل ما في حكم الموجودات ما يلي:

. قطع الغيار والمواد غير المعدة للبيع.

. الدفعات لشراء الموجودات الثابتة.

. الموجودات الممولة للمستأجر في عقود التأجير التمويلي في مشروعات البناء والتشغيل والتحويل

(BOT)، أو مشروعات البناء والتملك والتشغيل (BOO)، أو مشروعات البناء والتملك والتشغيل ونقل

الملكية (BOOT)، ونحوها من الصور المماثلة.

لمزيد من التفاصيل، يرجى الاطلاع على الدليل الإرشادي لقطاع التشييد والمنشور على البوابة الإلكترونية للهيئة.



مثال (18):

تعاقدت إحدى الشركات مع الهيئة العامة للطيران المدني لإنشاء مطار في منطقة الجوف، وكان العقد على صيغة البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT)، حيث تقوم الشركة ببناء المطار وامتلاكه لمدة عشر سنوات يُشغل فيها المطار لصالح الشركة، ثم تنقل الملكية في نهاية فترة العقد (عشر سنوات) إلى الهيئة العامة للطيران المدني، وقد أنفقت الشركة في السنة الأولى 24,000,000 ريال سعودي لبناء المشروع.

يحق للشركة حسم تكلفة المشروع (24,000,000 ريال سعودي) من الوعاء الزكوي لهذا العام.

مثال (19):

تعاقدت إحدى الشركات مع شركة الكهرباء لإنشاء محطة كهرباء في منطقة الطائف، وكان العقد على صيغة البناء والتشغيل والتحويل (BOT)، حيث تقوم الشركة ببناء المحطة وتشغيلها لصالحها، ثم تنقل الملكية في نهاية فترة العقد (عشر سنوات) إلى شركة الكهرباء، وقد أنفقت الشركة في السنة الأولى 50,000,000 ريال سعودي على المشروع.

يحق للشركة حسم ما أنفقته على المشروع (50,000,000 ريال سعودي) من الوعاء الزكوي لهذا العام.

مثال (20):

تعاقدت إحدى الشركات مع هيئة التطوير لإنشاء فندق في مدينة الرياض، وكان العقد على صيغة البناء والتملك والتشغيل (BOO)، حيث تقوم الشركة بإنشاء الفندق وامتلاكه وتشغيله لصالحها، وقد أنفقت الشركة 100,000,000 ريال سعودي لإنشاء الفندق.

يحق للشركة حسم تكلفة إنشاء الفندق (100,000,000 ريال سعودي) من الوعاء الزكوي لهذا العام.



2. تحسم من الوعاء الزكوي الإنشاءات الرأسمالية والمشاريع تحت التنفيذ التي تنشأ من أجل استخدامها في النشاط وليس لغرض البيع.

3. تحسم الاستثمارات طويلة الأجل لغير المتاجرة في منشآت داخل المملكة إذا تمثلت في حصص شركات خاضعة لأحكام جباية الزكاة، أي إنها تمثل موجودات مزكاة لدى الجهات المستثمر فيها.

تحسم الاستثمارات في منشآت خارج المملكة وفقاً للآتي:

- . أن تكون الاستثمارات في حصص شركات لغير المتاجرة.**
- . أن يسدد المكلّف زكاة هذه الاستثمارات للهيئة بموجب شهادة معتمدة من محاسب قانوني مرخص له في المملكة.**
- . أن يكون الحد الأدنى لوعاء زكاة هذه الاستثمارات هو نصيب المكلّف من ربحها الصافي الوارد في القوائم المالية.**
- برنامج حصص ملكية أسهم الموظفين: برنامج حصص أسهم الموظفين التي تظهر ضمن حقوق الملكية، وتعتبر تخفيضاً لحقوق الملكية تحت مسمى «أسهم خزينة» والتي يتم تخصيصها لموظفي الشركة، فتُضاف بالسالب، عند استيفائها للشروط التالية:**
 - أ. موافقة الجمعية غير العادية على عملية شراء الأسهم والغرض منها⁽¹⁾.**
 - ب. أن تنص سياسة الشركة على برنامج خيار شراء الأسهم، أو لائحة المكافآت للموظفين المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية، أو أي مستند نظامي يثبت ذلك.**

أما برنامج حصص ملكية أسهم الموظفين التي تظهر ضمن الموجودات الغير متداولة تحت مسمى «ذمم مدينة» أو «أصول غير متداولة أخرى»؛ فإنها تُعد غير جائزة الحسم، و تعتبر كاستثمار طويل الأجل باسم المكلّف لمصلحة البرنامج، مما يجب معه تزكية الأموال المخصصة لهذه المحفظة.

4. صافي الخسارة المدورة بموجب ربط الهيئة بعد إضافة المخصصات التي سبق تخفيض الخسارة بها في سنة تكوينها أو الخسائر المدورة طبقاً للدفاتر التجارية للمكلّف أيهما أقل.

لمزيد من التفاصيل، يرجى الاطلاع على الدليل الإرشادي لقطاع التشييد والمنشور على البوابة الإلكترونية للهيئة.

(1). المادة الثانية عشر من نظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة



مثال (21):

البيانات الآتية لإحدى الشركات كما في 31 ديسمبر 20XX م :

- رأس المال: 2,000,000 ريال سعودي.
- الاحتياطي النظامي: 500,000 ريال سعودي.
- الخسائر المدورة بموجب الربط: 900,000 ريال سعودي.
- الخسائر المدورة طبقاً للدفاتر: 750,000 ريال سعودي.
- خسائر العام المعدلة: 450,000 ريال سعودي.
- الموجودات الثابتة: 800,000 ريال سعودي.

كيف تضاف البنود أعلاه إلى الوعاء الزكوي؟

المبلغ (ر.س)	البند
	الإضافات
2,000,000	رأس المال
500,000	الاحتياطي النظامي
2,500,000	إجمالي الإضافات للوعاء
	الحسومات
800,000	الموجودات الثابتة
750,000	الخسائر المدورة
450,000	خسائر العام المعدلة
2,000,000	إجمالي الحسومات
500,000	الوعاء الزكوي



5. تحسم العقارات تحت التطوير المعدة للبيع وفقاً لما يلي:

. أن تكون مصنفة موجودات غير متداولة في القوائم المالية.

. أن تكون معدة للبيع بعد الانتهاء من تطويرها.

. ألا تكون معروضة للبيع على حالتها.

. ألا يتجاوز مجموع المبيعات والدفعات المقدمة المستلمة من العملاء منها نسبة خمسة وعشرين في المائة 25% من قيمتها الظاهرة في القوائم المالية للعام الزكوي محل الإقرار وذلك من خلال الاعتبار بقيمة الاستبعادات (المبيعات) بالتكلفة، إلى إجمالي قيمة المشروع الظاهرة في القوائم المالية. وللهيئة مراجعة وتعديل هذه النسبة بحسب حال السوق وظروفها، مع مراعاة أن نسبة الـ 25% هي لكل مشروع على حدة، وليس لإجمالي البند الظاهر في القائمة المالية.



مثال (22):

شركة تعمل في مجال الاستثمار العقاري، حيث بلغ رصيد المشاريع تحت التطوير المصنفة ضمن الموجودات غير المتداولة مبلغ 1,000,000 ريال سعودي، وبلغت قيمة المبيعات المستبعدة بالتكلفة من رصيد العقارات تحت التطوير ما نسبته 20 % من رصيد مشاريع العقارات تحت التطوير.

نظرًا لأن المشاريع مصنفة ضمن الموجودات غير المتداولة، ولأن قيمة المبيعات المستبعدة بالتكلفة التي تمت من المشاريع خلال العام أقل من 25% لذا يحسم إجمالي المبلغ وقدره 1,000,000 ريال سعودي من وعاء الزكاة.

6. تحسم المدخلات الزراعية (المخزنة) والمشتراة لغرض الاستعمال في الإنتاج للمكلف الذي يمارس النشاط الزراعي، وذلك لخضوعها للزكاة في النشاط الزراعي.

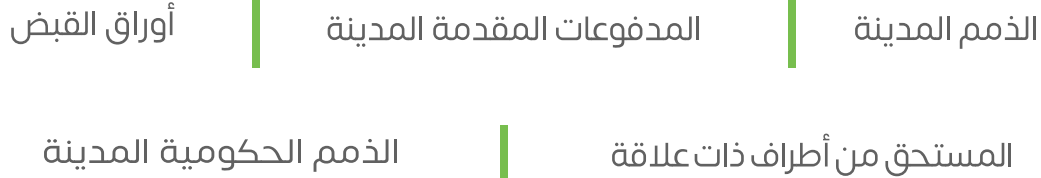
4.2.4 ما لا يحسم من الوعاء الزكوي:

نورد أدناه أمثلة للبنود التي لا تحسم من الوعاء الزكوي:

المجموعة	ما لا يحسم من الوعاء	المبلغ
الموجودات غير المحسومة	النقد وما في حكمه	× ×
	المخزون	× ×
	الالتزامات التي للمكلف أيًا كان أجلها، أو طبيعتها	× ×
	الاستثمارات في الصكوك والسندات	× ×
	الاستثمارات في شركات خارج المملكة ما لم يتم سداد الزكاة عنها	× ×
	الاستثمارات في عقارات تحت التطوير غير المستوفية للشروط المحددة في اللائحة	× ×
	قطع الغيار المعدة للبيع	× ×
	الموجودات غير الملموسة المشتراة بنية الاتجار	× ×
	الاستثمار في ودائع أو معاملات آجلة	× ×
	الودائع النظامية باستثناء الودائع النظامية لشركات التأمين وإعادة التأمين	× ×
	الاستثمارات بغرض الاتجار	× ×



ما لا يحسم من الوعاء الزكوي



4.2.5 ضوابط عامة أخرى تتعلق بوعاء الزكاة:

يجب ألا يقل الوعاء الزكوي، عن صافي الربح المعدل لأغراض جباية الزكاة¹⁵.

مثال (23):

بلغ وعاء الزكاة لأحد المكلفين (1,000,000) ريال سعودي والربح المعدل 1,100,000 ريال سعودي للفترة

1 يناير 20XX إلى 31 ديسمبر 20XX من نفس العام.

ما وعاء الزكاة للشركة؟

بما أن الوعاء الزكوي أقل من الربح المعدل، لذا لا بد أن تحتسب الزكاة بناء على الربح المعدل.

الربح المعدل $\times 2.5\% =$ مبلغ الزكاة المستحق.

$1,100,000 \times 2.5\% = 27,500$ ريال سعودي.

يحاسب المكلف عن زكاة كامل العام الزكوي الذي توفي فيه أحد الشركاء أو تنازل فيه عن حصته ودخل آخرون محله، سواء أكانوا ورثة أم غيرهم؛ إذا استمر المكلف في نشاطه.

مثال (24):

شركة تضامنية تنتهي سنتها المالية في 31 ديسمبر 2019م، بتاريخ 1 يوليو 2019م، تنازل أحد الشركاء عن حصته في الشركة لشريك آخر.

كيف تحاسب الشركة زكويًا لهذا العام؟

ما دام أن النشاط مستمر فلا يتأثر الوعاء الزكوي بدخول أو خروج شريك وبالتالي تحاسب الشركة عن كامل العام الزكوي طبيعيًا طبقًا للائحة واستمرار النشاط.

(15) المادة 6، ضوابط محددة للوعاء الزكوي، اللائحة التنفيذية.



تحاسب المنشأة الفردية عن العام الزكوي الذي انتقلت خلاله الملكية بشكل كامل لملاك آخرين بالنسبة والتناسب للفترة المالية، سواء أكان انتقال الملكية بالبيع أم بالتنازل، ونحوهما.

مثال (25):

مؤسسة فردية انتقلت ملكيتها بالكامل لمالك جديد في 1 يوليو 2019م، علمًا بأن السنة المالية تنتهي في 31 ديسمبر 2019م.

كيف تحاسب المؤسسة لهذا العام بافتراض أن الوعاء الزكوي المحتسب بلغ 10,000,000 ريال سعودي؟

المالك القديم: يحاسب نسبة وتناسبًا من بداية العام حتى تاريخ انتقال الملكية (30 يونيو 2019م).

المالك الجديد: يحاسب نسبة وتناسبًا من تاريخ انتقال الملكية (1 يوليو 2019م) إلى نهاية العام (31 ديسمبر 2019م).

احتساب الوعاء لكل من المالكين القديم والجديد:

عدد الأيام قبل انتقال الملكية وبعدها	X	الوعاء الزكوي	=	****
عدد أيام السنة 365				
183	X	10,000,000	=	5,000,000
365				



- في حالة تحول المكلف من شكل نظامي إلى آخر بأي صورة من الصور، فلا تطبق المحاسبة بالنسبة والتناسب بخلاف ما ذكر في الفقرة (3) أعلاه.

يوضح الجدول أدناه المعاملة الزكوية في حالات التحول من كيان قانوني إلى آخر كما يلي:

المعاملة الزكوية	تحول الكيان القانوني	
	من	إلى
لا تتأثر المعاملة الزكوية	شركة أموال / أشخاص	مؤسسة فردية
لا تتأثر المعاملة الزكوية	مؤسسة فردية	شركة أموال / أشخاص
لا تتأثر المعاملة الزكوية	شركة أموال / أشخاص	شركة أموال / أشخاص
تقسم الفترة بين المالكين القديم والجديد بالنسبة والتناسب وتحاسب على هذا الأساس	مؤسسة فردية	مؤسسة فردية

- يجب ألا تجري أي مقاصة أو تسوية بين أرصدة الملاك أو الشركاء الدائنة (بما في ذلك الحسابات الجارية لهم) وأرصدة مدينة لملاك أو شركاء آخرين (بما في ذلك الحسابات الجارية لهم).



- للأغراض الزكوية يؤخذ في الحسبان نتائج إعادة التقييم طبقاً للقيمة العادلة الظاهرة في القوائم المالية.

مثال (26):

تمتلك شركة البحر حصصاً في شركة السلام (شركة مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم)، وهي مصنفة كاستثمارات طويلة الأجل.

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات في شركة السلام 1,000,000 ريال سعودي في بداية العام الزكوي، إلا أن القيمة العادلة ارتفعت إلى 1,500,000 ريال سعودي في نهاية العام الزكوي.

وقد تم إدراج الزيادة في القيمة العادلة (500,000 ريال سعودي) في قائمة الدخل الشامل الآخر.

كيف تتم معالجة الاستثمار في شركة السلام في الإقرار الزكوي؟

المبلغ (ر.س)	البند
1,500,000	قيمة الاستثمار الذي يحسم من الوعاء الزكوي
500,000	التغير في القيمة العادلة الذي يضاف إلى الوعاء الزكوي



4.2.6 أمثلة تطبيقية:

البيانات أدناه لإحدى الشركات كما في 31 ديسمبر 2019م، ومطلوب بناءً عليه احتساب الزكاة.

قائمة المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2019م (المبالغ بالريال السعودي)

الموجودات	2019م	2018م
	ر.س	ر.س
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
النقد في الصندوق ولدى البنوك	400,000	350,000
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	2,000,000	1,600,000
ذمم مدينة تجارية وأخرى	2,000,000	2,300,000
مخزون	6,100,000	6,200,000
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	500,000	650,000
إجمالي الموجودات المتداولة	11,000,000	11,100,000
الموجودات غير المتداولة		
مطلوب من أطراف ذات علاقة	4,000,000	3,800,000
مشاريع تحت التنفيذ (موجودات)	3,000,000	2,400,000
استثمارات في شركات تابعة	5,500,000	5,300,000
استثمارات عقارية	5,000,000	5,000,000
ممتلكات وآلات ومعدات	9,000,000	8,700,000
الشهرة وموجودات غير ملموسة	4,000,000	4,000,000
موجودات أخرى طويلة الأجل	1,000,000	1,000,000
إجمالي الموجودات غير المتداولة	31,500,000	30,200,000
إجمالي الموجودات	42,500,000	41,300,000



المطلوبات وحقوق الشركاء	2019م	2018م
المطلوبات المتداولة	ر.س	ر.س
بنوك دائنة	500,000	700,000
ذمم دائنة	500,000	600,000
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	800,000	700,000
إيرادات مؤجلة	1,500,000	1,200,000
دفعات مقدمة من العملاء	1,300,000	1,800,000
توزيعات أرباح مستحقة	3,500,000	-
مخصص الزكاة	225,000	-
التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي	500,000	600,000
الجزء المتداول من قرض لأجل	400,000	500,000
إجمالي المطلوبات المتداولة	9,225,000	6,100,000
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص مكافآت تعويض نهاية الخدمة	2,000,000	1,800,000
قرض لأجل	3,400,000	-
المطلوب إلى أطراف ذات علاقة	6,100,000	10,500,000
التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي	3,000,000	3,100,000
إجمالي المطلوبات	23,725,000	21,500,000
حقوق الشركاء		
رأس المال	10,000,000	10,000,000
احتياطي نظامي	5,000,000	5,000,000
أرباح متبقية	3,775,000	4,800,000
إجمالي حقوق الشركاء	18,775,000	19,800,000
إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء	42,500,000	41,300,000



قائمة الدخل:

للفترة المنتهية من 1 يناير 2019م إلى 31 ديسمبر 2019م. (المبالغ بالريال السعودي)

2019م	
ر.س	
50,000,000	الإيرادات
(45,000,000)	تكلفة الإيرادات
5,000,000	مجمّل الربح
(2,000,000)	مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية
(500,000)	الحصة في (خسائر) شركات تابعة
800,000	الحصة من نتائج شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
(300,000)	خسارة أخرى، (صاف)
3,000,000	الدخل من العمليات
(300,000)	مصاريف تمويل، (صاف)
2,700,000	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(225,000)	الزكاة
2,475,000	صافي الربح للسنة

بيانات حركة المخصصات على النحو التالي:

البيان	رصيد أول العام	مكون خلال العام	مستخدم خلال العام	رصيد آخر العام
ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	1,800,000	400,000	200,000	2,000,000
مخصص الالتزامات المشكوك في تحصيلها	300,000	300,000	-	600,000
الإجمالي	2,100,000	700,000	200,000	2,600,000



حساب الزكاة:

المبلغ	البند
ر.س	التعديل على نتيجة النشاط
2,700,000	صافي الربح قبل الزكاة
400,000	يضاف: مخصص نهاية الخدمة المكونة خلال العام
300,000	يضاف: مخصص الالتزامات المشكوك في تحصيلها المكونة خلال العام
3,400,000	إجمالي التعديل على نتيجة النشاط



الإضافات إلى الوعاء الزكوي	
حقوق الملكية	ر.س
رأس المال	10,000,000
الاحتياطي النظامي	5,000,000
الأرباح المدورة ناقصة توزيعات الأرباح	1,300,000
ربح العام المعدل	3,400,000
توزيعات أرباح مستحقة	3,500,000
مخصص الالتزامات المشكوك في تحصيلها أول العام	300,000
الالتزامات التي على المكلف	
مخصص نهاية الخدمة (رصيد أول العام ناقصاً المستخدم)	1,600,000
إيرادات مؤجلة	1,200,000
دفعات مقدمة من العملاء	1,300,000
قروض (تم الحصول عليها بتاريخ 1 يوليو 2018م) $(3,800,000 * 183/365)$	1,905,206
مطلوب من أطراف ذات علاقة	6,100,000
التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي	3,500,000
إجمالي الإضافات إلى الوعاء الزكوي	39.105.206



الحسميات من الوعاء الزكوي	
ر.س	
3,000,000	مشروعات تحت التنفيذ (موجودات)
5,500,000	استثمارات في شركات تابعة محلية
5,000,000	استثمارات عقارية (مجمعات سكنية للإيجار)
9,000,000	ممتلكات وآلات ومعدات
4,000,000	الشهرة وموجودات غير ملموسة
26,500,000	إجمالي الموجودات المحسومة
12,605,206	الوعاء الزكوي
	الزكاة المستحقة:
237,310	الوعاء الزكوي دون ربح العام المعدل $\times 2.578\%$
85,000	يضاف: ربح العام المعدل $\times 2.5\%$
322,310	الزكاة المستحقة:



5. التعديل على نتيجة النشاط

يتم التعديل على نتيجة النشاط (الربح الدفترى أو الخسارة الدفترية) للوصول إلى صافي الربح المعدل لأغراض الزكاة على النحو التالي¹⁶:

المبلغ	البند
ر.س	
× × ×	صافي الربح أو الخسارة الدفترية للعام
× × ×	يضاف: المصاريف غير جائزة الحسم
× × ×	صافي الربح أو الخسارة المعدلة لأغراض الزكاة

5.1 المصروفات التي يجوز حسمها

يجوز حسم المصروفات التالية لتحديد نتيجة النشاط لأغراض الزكاة:

المصروف	الشروط الواجب توافرها في المصروف
المصروفات العادية والضرورية اللازمة للنشاط	أن تكون النفقة فعلية ومؤيدة بمستندات وقرائن تقبل بها الهيئة وقابلة للتأكد من صحتها، ولو كانت متعلقة بسنوات سابقة.
	أن تكون مرتبطة بنشاط المكلف، ولا تتعلق بمصروفات شخصية أو أنشطة أخرى لا تخص المكلف.
	ألا تكون ذات طبيعة رأسمالية، وفي حال إدراج مصروف ذي طبيعة رأسمالية ضمن المصروفات؛ فإنه يُعدل به نتيجة النشاط ويضم إلى الموجودات الثابتة ويستهلك ضمن استهلاك الأصل.
رواتب وبدلات المالك أو الشريك	يجوز قبول مصروف الرواتب والبدلات المدفوعة إلى المالك والشريك، إذا كان المالك أو الشريك مسجلين لدى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.
المكافآت المدفوعة إلى رئيس مجلس الإدارة ونائبه وأعضاء المجلس من الملاك أو الشركاء	يجوز حسمها في حدود المكافآت التي تدفع للأشخاص المستقلين.

(16) المادة 8، وهي نتيجة النشاط، اللائحة التنفيذية.



أن يكون قد سبق التصريح عن الإيرادات التي نتجت عنها تلك الالتزامات ضمن إيرادات المكلف في سنة استحقاق الإيراد. أن يقدم المكلف شهادة مصادقاً عليها من محاسب قانوني مرخص له في المملكة، تفيد بأن شطب هذه الالتزامات تم بقرار من صاحب الصلاحية، وذلك عند طلب الهيئة لتلك الشهادة. ألا تكون الالتزامات على جهات مرتبطة بالمكلف. أن يلتزم المكلف بالتصريح عما يتم تحصيله من تلك الالتزامات في المستقبل.	الديون المعدومة
أن تكون الموجودات مملوكة. تقديم ما يثبت عدم استطاعته تحصيل المبلغ المعدوم أن تكون الموجودات مُعدة للاستخدام في النشاط، وفقاً للمثبت في دفاتر المكلف التجارية. أن يكون قسط الاستهلاك معقولاً وليس مبالغاً فيه.	قسط الاستهلاك السنوي للموجودات الثابتة
أن تكون مدفوعة للجهات المصرح لها بتلقي التبرعات داخل المملكة ومؤيدة بمستندات ثبوتية. أن تعاد للوعاء في العام التالي. أن يكون تحديدها وفقاً للمعايير المهنية المتبعة في هذا النوع من النشاط، ووفقاً للأنظمة واللوائح والقواعد السارية ذات الصلة بالنشاط المذكور.	التبرعات المكون خلال العام من احتياطي الأقساط غير المكتسبة، ومن احتياطي الأخطار القائمة، في شركات التأمين (و/أو) إعادة التأمين (لمزيد من التفاصيل يتم الرجوع إلى دليل نشاط التأمين)
أن تكون مدفوعات إلى منشأة تعليمية مرخص لها داخل المملكة. أن ينص عليها صراحة في عقد عمل الموظف ولوائح الشركة التي يعمل بها. أن يتم تأييد هذه المصروفات بمستندات صرف مقبولة لدى الهيئة.	المصروفات المدرسية المدفوعة لأبناء موظفي المكلف



5.2 المصروفات التي لا يجوز حسمها:

لا يجوز حسم المصروفات التالية لتحديد نتيجة النشاط لأغراض الزكاة:

- المصروفات والتكاليف غير المرتبطة بنشاط المكلف وتشمل ما يلي:
 - المصروفات ذات الطبيعة الرأسمالية
 - المصروفات الشخصية المتعلقة بالشركاء
 - الرواتب والأجور وما في حكمها، المدفوعة للمالك أو الشريك أو أي من أفراد عائلته غير ما هو مسجل لدى التأمينات الاجتماعية
- المصروفات غير المؤيدة بمستندات أو قرائن أخرى مقبولة للهيئة.
- الزكاة أو الضريبة المستحقة ما عدا ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من قبل المكلف
- حصة العاملين في صناديق التقاعد وصناديق الادخار
- المخصصات والاحتياطات المكونة خلال العام



الفروقات الاستيرادية وكيفية معالجتها:

في مرحلة الفحص وعند وجود فروقات بين ما تم الإقرار عنه وما هو مسجل بالبيانات الجمركية , تطلب الهيئة من المكلف بتزويدها ببيان بالمشتريات الخارجية و تقوم الهيئة بإجراء مطابقة ومقارنة بيانات الاستيراد - طبقا لبيانات الجمارك المسجلة لديها- مع قيمة المشتريات الخارجية والمقر عنها ضمن حسابات المكلف أو في إقراره (بعد الأخذ في الاعتبار إضافات الأصول الثابتة المستوردة خلال العام الزكوي وأي استيرادات أخرى تتوصل لها الهيئة بناءً على البيانات المتوفرة لديها) وبعد إجراء المطابقة على الهيئة مشاركة هذه البيانات المتوفرة لديها مع المكلف عند الفحص، كما أن لها طلب إيضاحات من المكلف عن أسباب فروقات هذه البيانات الجمركية المحددة من قبل الهيئة للتحقق منها، وعلى الهيئة أن تقوم بتوضيح قيمة الفروقات للمكلف إن وجد بالمستندات الداعمة لهذه الفروقات بعد أخذ جميع الأسباب بالاعتبار للتحقق من صحتها.

قد ترجع بعض هذه الفروقات لعدة أسباب منها (اختلاف التوقيت والتسجيل، فروق عملة (تقييم)، الاستيراد عن طريق شركات أخرى أو شركات شقيقة) ويتم طلب تقديم تسويات بهذه الفروقات مع المستندات المؤيدة لها ليتم دراستها والتحقق من صحتها.

عند وجود فروقات استيرادية غير مدعمة مستندياً يتم معالجة الفرق كالتالي:

- إذا كانت قيمة استيراد المكلف الواردة في الحسابات أو في الاقرار أكبر من القيمة الواردة في بيان الجمارك؛ فيضاف الفرق إلى صافي نتيجة النشاط.
- إذا كانت قيمة استيراد المكلف الواردة في الإقرار أقل من القيمة الواردة في بيان الجمارك فيحسب ربح لهذا الفرق طبقاً للإجراءات التي تحددها اللائحة ونسبة 15% وبما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار، وتعديل به نتيجة النشاط.



• مثال (أ):

بلغت قيمة الاستيراد لإحدى الشركات كما في 31 ديسمبر 2019م 80,000,000 ريال سعودي طبقاً لدفاتر الشركة.

علماً بأن الاستيراد طبقاً لبيان الجمارك هو 100,000,000 ريال سعودي.

على فرض أن النسبة التي تحددها الهيئة 15% وبما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار

كيف يعالج ذلك الفرق؟

الحالات التالية:

* الاستيراد الناتج من الأصول الثابتة المضافة:

أ. في المثال السابق، قدم المكلف بيان بالأصول الثابتة المضافة خلال العام الزكوي، مع فواتير مشتريات الأصول وتم التحقق من صحة إضافات الأصول في القوائم المالية ومطابقتها للبيان الجمركي، وعليه لا يتم احتساب فروقات استيرادية.

ب. في حالة وجود فروقات غير مدعمة مستندياً للفرق (وقدره 20,000,000 ريال سعودي)، فيحسب ربح لهذا الفرق بنسبة 15% وبما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار، وتعديل به نتيجة النشاط كالتالي:

فرق الاستيراد $\times 15\%$ بما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار إلى إيرادات النشاط

$$20,000,000 \times 15\% = 3,000,000 \text{ ريال.}$$

* الاستيراد بالنيابة عن شركات أخرى:

أ. في المثال السابق، بعد الدراسة قدمت الشركة بيان لهذه الفروقات عبارة عن استيرادها لشركة تابعة لها، فيتم الطلب منها بيان بأسماء الشركات ومصادقاتهم لهذه المبالغ، فيتم دراستها والتحقق من أن هذه الشركات صرحت بهذه الاستيرادات ضمن قوائمها وإقراراتها.

ب. في حالة وجود فروقات غير مدعمة مستندياً للفرق (وقدره 20,000,000 ريال سعودي)، فيحسب ربح لهذا الفرق بنسبة 15% وبما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار، وتعديل به نتيجة النشاط كالتالي:

فرق الاستيراد $\times 15\%$ بما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار إلى إيرادات النشاط $20,000,000 \times 15\% = 3,000,000$ ريال.



مثال (ب):

بلغت قيمة الاستيراد لإحدى الشركات طبقاً للدفاتر كما في 31 ديسمبر 2019 م (100) مليون ريال علماً بأن الاستيراد طبقاً لبيان الجمارك هو (80) مليون ريال.

كيف يعالج ذلك الفرق؟

* شركات أخرى تستورد بالنيابة عن الشركة:

في المثال السابق، بعد الدراسة قدمت الشركة بيان لهذه الفروقات عبارة عن شركات أخرى تقوم بالاستيراد نيابةً عنها، فيتم الطلب من الشركة تزويد الهيئة بأسماء هذه الشركات ومصادقاتهم لهذه الأرصدة، ويتم الدراسة والتحقق من أن هذه الشركات لم تضمن هذه الاستيرادات في قوائمها وإقراراتها.

في حالة وجود فروقات غير مدعومة مستندياً لا يقبل هذا الفرق (وقدره 20,000,000 ريال سعودي)، يضاف إلى صافي الربح.

مثال (28):

بلغ صافي الربح لإحدى الشركات كما في 31 ديسمبر 20XX م 10,000,000 ريال سعودي؛ فإذا علمت أن صافي الربح يتضمن المصروفات التالية:

1. مصروف لم يتمكن المكلف من إثباته مستندياً بمبلغ 40,000 ريال سعودي.
2. رواتب مدفوعة لأحد الشركاء غير مسجل لدى التأمينات الاجتماعية بمبلغ 400,000 ريال سعودي.
3. مصروفات شخصية متعلقة بأحد الشركاء بمبلغ 30,000 ريال سعودي.
4. المكون من مخصص نهاية الخدمة بمبلغ 100,000 ريال سعودي.
5. زكاة بمبلغ 50,000 ريال سعودي.
6. تم شراء بضاعة من طرف ذي علاقة بمبلغ 120,000 ريال سعودي علماً بأن القيمة السوقية لهذه البضاعة هي 100,000 ريال سعودي.

كيف يحسب الربح المعدل لأغراض الزكاة؟

ترد المصروفات غير جائزة الحسم إلى صافي الربح؛ للوصول إلى صافي الربح المعدل، على النحو الآتي:



المبلغ	البند
10,000,000	صافي الربح
	يضاف:
40,000	مصرف لم يتمكن المكلف من إثباته مستنديًا
400,000	رواتب الشركاء غير الخاضعة للتأمينات الاجتماعية
30,000	مصرفات شخصية متعلقة بالشركاء
100,000	مخصص نهاية الخدمة
50,000	مصرفات زكاة
20,000	فرق سعر قيمة بضاعة من طرف ذي علاقة
10,640,000	إجمالي الربح المعدل



مثال (29):

يبين الجدول التالي حركة المخصصات لإحدى الشركات كما في 31 ديسمبر 20xx م.

رصيد أول العام	رصيد آخر العام	مكون خلال العام	مستخدم خلال العام	رصيد آخر العام
ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س
1,000,000	1,100,000	300,000	200,000	
2,000,000	1,700,000	500,000	800,000	
500,000	600,000	100,000	-	
3,500,00	3,400,000	900,000	1,000,000	
الإجمالي				
مخصص نهاية الخدمة				
مخصص الالتزامات المشكوك في تحصيلها				
مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة				
فإذا علمت أن ربح العام بلغ 8,000,000 ريال سعودي، فاحسب الربح المعدل لأغراض الزكاة.				

20XX	
ر.س	
8,000,000	صافي ربح العام
	يضاف:
300,000	مخصص نهاية الخدمة المكون خلال العام
500,000	مخصص الالتزامات المشكوك في تحصيلها المكون خلال العام
100,000	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
8,900,000	صافي الربح المعدل



6. حساب الزكاة بالأسلوب التقديري

تحاسب الهيئة بالأسلوب التقديري كل مكلف ليس لديه دفاتر تجارية تعكس حقيقة نشاطه، وغير ملزم بإصدار قوائم مالية وفقاً للأنظمة واللوائح والقواعد السارية ذات الصلة.

وللهيئة أيضاً محاسبة المكلف بالأسلوب التقديري في الحالات الآتية:

1. إذا لم تتمكن من الوصول إلى بيانات مثبتة تعكس واقع المكلف ونشاطه، ومن ذلك مسكه دفاتر تجارية غير دقيقة.
2. إذا لم يلتزم المكلف بتقديم الإقرار خلال المدة الموضحة في المادة السابعة عشرة (17) من اللائحة.
3. إذا لم يقدم المكلف المستندات المطلوبة باللغة العربية، ومن ذلك: القوائم المالية، أو الدفاتر التجارية، خلال المدة الموضحة في المادة السابعة عشرة (17) من اللائحة.
4. إذا لم تتوافق البيانات الواردة في الدفاتر التجارية للمكلف مع واقع نشاطه.
5. إذا لم يلتزم المكلف في الدفاتر التجارية بالنماذج التي بينتها الأنظمة واللوائح والقواعد السارية ذات الصلة.
6. إذا تبين للهيئة عدم صحة المعلومات المقدمة من المكلف في الإقرار.
7. إذا لم يتمكن المكلف من إثبات صحة المعلومات المدونة في إقراره بمستندات تقبلها الهيئة.

لمزيد من التفاصيل، يرجى الاطلاع على الدليل الإرشادي للمكلف الذي لا يمكّن حسابات نظامية والمنشور عن حساب الزكاة بالأسلوب التقديري على البوابة الإلكترونية للهيئة.



7. قواعد محاسبة الزكاة

7.1 بداية السنة المالية للمكلف:

يبدأ العام الزكوي الأول للمكلف من تاريخ إصدار السجل التجاري أو الحصول على التراخيص اللازمة أو تاريخ إيداع رأس المال أيهم أسبق، ما لم يحدد المكلف تاريخاً آخر لبداية نشاطه بموجب إثباتات مستندية. ويغلب على عديد من المكلفين تحديد بداية السنة المالية الأولى للشركة من تاريخ صدور السجل التجاري، ويكون تحديد بداية السنة المالية الأولى للمكلف في عقد تأسيس الشركة؛ وهو من المستندات الثبوتية المعتمد بها لدى الهيئة¹⁷.

مثال (30):

قام الشركاء في شركة الصحراء بإيداع رأسمال الشركة بتاريخ 20 مايو 2019م ومن ثم أسست الشركة بتاريخ 14 يوليو 2019م. وقد نص عقد تأسيس الشركة على أن السنة المالية الأولى تبدأ من تاريخ صدور السجل التجاري الذي حدد بتاريخ 25 أغسطس 2019م

متى يبدأ العام الزكوي الأول للشركة؟

يبدأ العام الزكوي الأول للشركة من تاريخ 20 مايو 2019م، وهو تاريخ إيداع رأس المال لدى البنك؛ لأنه الأسبق.



7.2 نسبة الزكاة:

تكون الزكاة بنسبة اثنين ونصف في المائة (2.5%) من الوعاء الزكوي للسنة الهجرية، وفي حال كانت السنة المالية للمكلف تختلف عن السنة الهجرية التي يبلغ عدد أيامها غالباً (354 يوماً)¹⁸، فيكون حساب الزكاة بناء على عدد الأيام الفعلية للمكلف على النحو التالي:

$$\text{نسبة الزكاة} = \frac{\text{عدد الأيام الفعلية}}{354 \text{ يوم}} \times 2.5\%$$

بناء على ما سبق، في حال قيام المكلف باحتساب الزكاة على أساس السنة الميلادية، أو إذا كانت الفترة المالية الخاضعة للزكاة فترة طويلة أو قصيرة في بداية النشاط؛ فإن النسبة أعلاه تحتسب لجميع عناصر الوعاء الزكوي فيما عدا صافي الأرباح المعدلة، حيث إن الزكاة تحتسب على الربح المعدل بنسبة اثنين ونصف في المائة (2.5%).



مثال (31):

شركة تبدأ سنتها المالية في 1 يوليو 2019م، وتنتهي في 31 ديسمبر 2020م، وقامت باحتساب الربح المعدل لها وبلغ مقداره ثلاثة ملايين ريال سعودي، وتم احتساب الوعاء الزكوي دون الربح المعدل وبلغ مقداره ستة ملايين ريال سعودي، فما مبلغ الزكاة المحتسب عليها؟

بالرجوع للمعطيات أعلاه نلاحظ أن فترة الشركة المالية هي فترة طويلة، وعليه يجب احتساب النسبة بالأيام كما يلي:

عدد أيام الفترة: 549 يومًا

نسبة الزكاة = $(2.5\% \div 354) \times 549 = 3.8771\%$

الزكاة المستحقة على عناصر الوعاء الزكوي فيما عدا الربح المعدل = 6 ملايين $\times 3.8771\% = 232,627$ ريال سعودي.

الزكاة المستحقة على الربح = 3 ملايين $\times 2.5\% = 75,000$ ريال سعودي.

إجمالي الزكاة المستحقة = $232,627 + 75,000 = 307,627$ ريال سعودي.

ولا تخضع الفترة المالية القصيرة في نهاية النشاط للشركة للزكاة إذا كان عدد أيام الفترة أقل من ثلاثمائة وأربعة وخمسين (354) يومًا.

7.3 الحسابات الموحدة لأغراض الزكاة:

يجوز للشركة القابضة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل، أو الشركات المملوكة من نفس الملاك، تقديم إقرار زكوي موحد طبقًا لقوائم مالية موحدة وكذلك سداد الزكاة المستحقة؛ على أن تلتزم الشركات التابعة بتقديم إقرار معلومات للهيئة طبقًا لقوائمها المالية المستقلة¹⁹.

عند حصول الشركة القابضة والشركات التابعة لها على موافقة من الهيئة لتقديم إقرار موحد، بعد قيامها بطلب ذلك من الهيئة، فإنه يجب على الشركة إصدار قوائم مالية تظهر نتائج أعمال المجموعة كاملة، وعلى أساسها يقوم المكلف بإعداد الإقرار وفقًا للضوابط الوارد ذكرها في البند 5 من هذا الدليل.

(19) المادة 15، يجوز تقديم إقرار زكوي موحد بناءً على حسابات موحدة، اللائحة التنفيذية.



7.4 التغيير في الملكية أو الشكل النظامي للمكلف:

في حال التغيير في الملكية أو الشكل النظامي للمكلف خلال السنة المالية؛ فإنه يجب على المكلف تحديث بيانات الشركة عن طريق بوابة الهيئة الإلكترونية (إيراد) وذلك باتباع خطوات التسجيل السابق ذكرها في القسم الرابع من هذا الدليل، وعند موافقة الهيئة على تعديل البيانات سيقوم النظام بإظهار البيانات الجديدة التي أدخلها المكلف.

في حال وجود أي تغيير في النسب، ستستخدم آلية الاحتساب بالأيام الواردة لجميع بنود الوعاء الزكوي وذلك وفقاً للضوابط الواردة في البند 2 أعلاه.

7.5 المعاملات بين الأطراف ذوي العلاقة:

وفقاً لتعليمات تسعير المعاملات الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك رقم (6-1-19) بتاريخ 25 أبريل 1440هـ الموافق (31 يناير 2019م)؛ فإنه يجب على مكلفي الزكاة الالتزام بما ورد في المادة (الثامنة عشرة) من تعليمات تسعير المعاملات.



8. الإقرارات الزكوية لمن يمسكون دفاتر تجارية

تقوم الهيئة بإدراج نموذج الإقرار الزكوي في حساب المكلف على النظام الإلكتروني للهيئة (إيراد)، التي من خلالها يجب على المكلف تعبئة الإقرار الزكوي، وسداد الزكاة خلال مدة لا تتجاوز مائة وعشرين (120) يومًا من نهاية العام الزكوي، وإذا صادف آخر يوم من هذه المدة عطلة رسمية، امتدت إلى أول يوم عمل من بعدها²⁰.

8.1 إرشادات استكمال الإقرار الزكوي:

يقوم المكلف بتعبئة نموذج الإقرار الزكوي عبر نظام إيراد (<https://www.gazt.gov.sa/ar/>) media/1087 وينقسم الإقرار الزكوي إلى خمسة أجزاء رئيسة كما ورد في نظام إيراد، وهي على النحو الآتي²¹:



يقوم المكلف بتعبئة الأجزاء، وذلك بحسب الترتيب الظاهر أعلاه، حيث لا يمكن الانتقال من جزء قبل الانتهاء من تعبئة الجزء الذي يسبقه.

سيكون النموذج متاحًا لتعبئته من المكلف، وذلك في اليوم الأول بعد نهاية السنة المالية الخاصة به	يمكن للمكلف الوصول إلى نموذج إقرار الزكاة من خلال موقع الهيئة الرسمي zatca.gov.sa
---	---

ترسل رسائل تذكيرية على مدار 120 يومًا، تذكيرًا للمكلف بتقديم إقراره عن السنة المالية.

سيكون أمام المكلف 120 يومًا لتقديم الإقرار الزكوي بعد نهاية السنة المالية (ويكون اليوم الأخير من المدة هو يوم الاستحقاق).



8.1.1 خطوات تقديم الإقرار الزكوي:

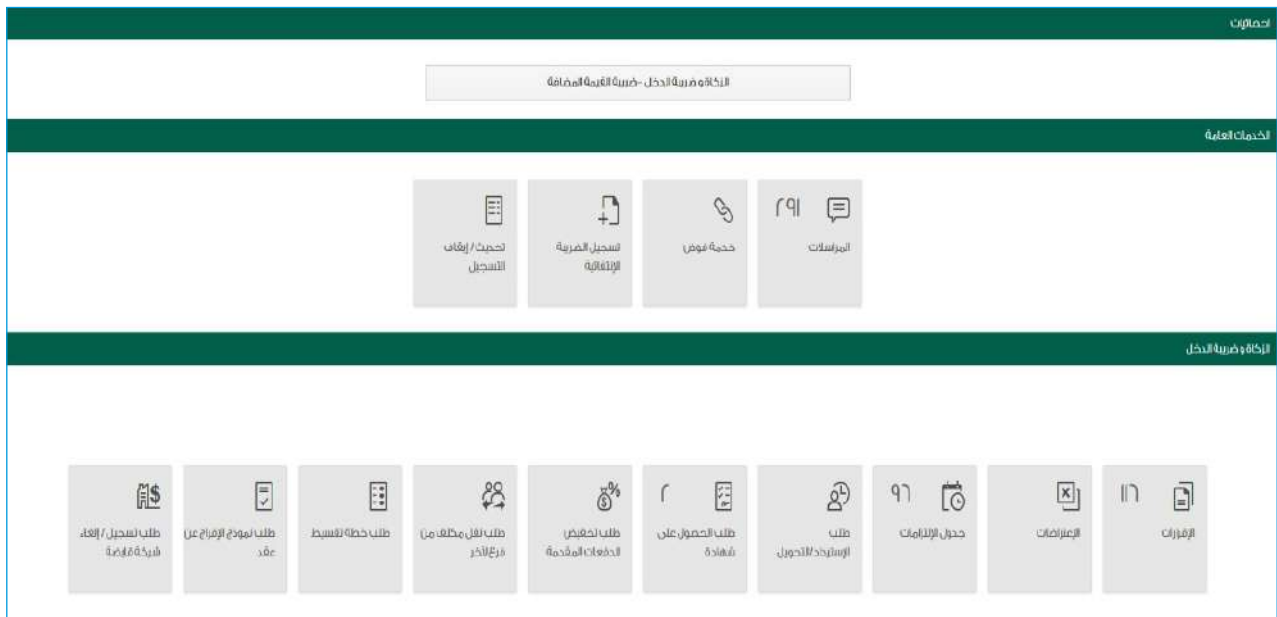


- افتح الرابط الخاص بالهيئة zatca.gov.sa.
- انقر على صفحة تسجيل الدخول للوصول إلى الصفحة.



- [illegible]

- 81



- اختر قسم الإقرارات للوصول إلى نموذج الإقرارات.



- اختر عرض الإقرارات للوصول إلى نموذج الإقرارات.



- اضغط على الإقرار للبدء بخطوات التعبئة الخاصة بالإقرار.



1. المعلومات الأساسية وتفاصيل المكلف:

- يظهر هذا الجزء البيانات الخاصة بالمكلف التي تظهر تلقائياً تبعاً لإدخالات المكلف مسبقاً عند مرحلة التسجيل على النظام، وتشمل هذه البيانات -على سبيل المثال- نوع الإقرار، والسنة المالية، وتفاصيل المكلف؛ كالاسم والعنوان (www.zatca.gov.sa/ar/services).
- على المكلف مراجعة البيانات والتأكيد على صحتها بالضغط على الخيار «نعم».
- على المكلف في حال وجود معلومات غير صحيحة؛ الرجوع إلى خطوات التسجيل وتعديلها لتظهر بياناته بالصورة الصحيحة.



2. قائمة الدخل:

- يقوم المكلف في هذا الجزء بتعبئة بيانات قائمة الدخل الخاصة به، حيث يدخل جميع بنود الإيرادات / المصاريف²³.
- بعض بنود الإيرادات والمصاريف تتطلب تعبئة جداول إضافية تحتوي على بيانات تفصيلية، يجب إدخالها لاستكمال هذا القسم.

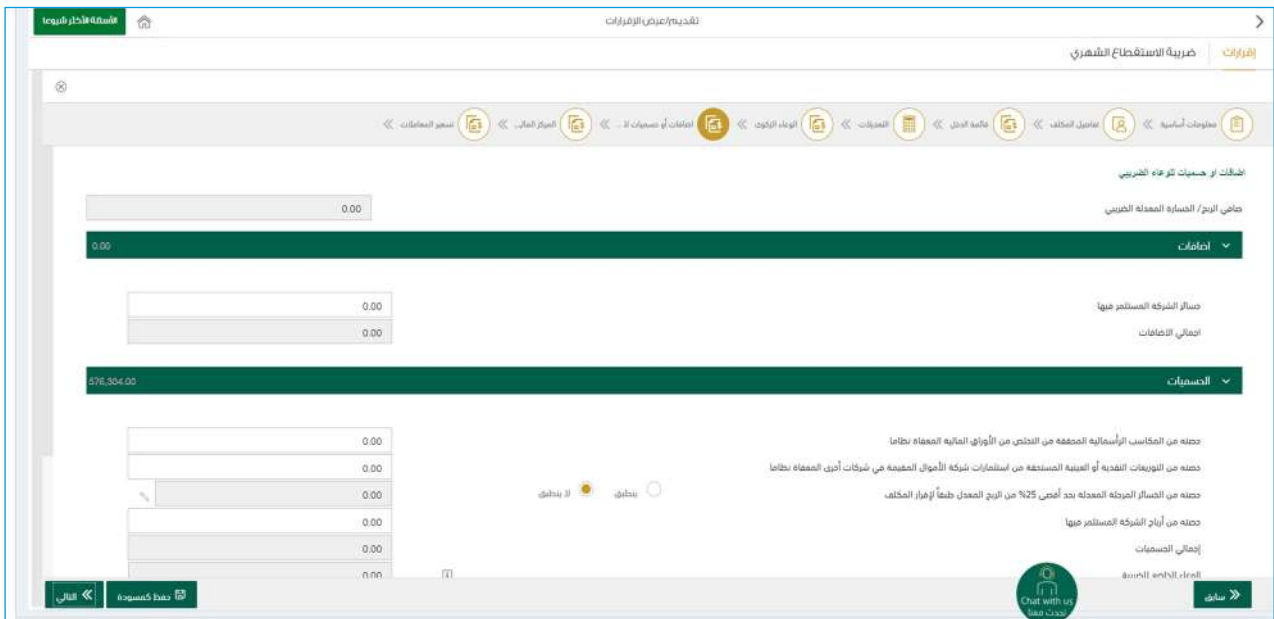


3. بيانات إضافية:

تتم تعبئة البيانات الخاصة بهذا الجزء , وهي تنقسم إلى قسمين:

- تكون تعبئة هذا الجزء وفقاً للضوابط الواردة في اللائحة. ولمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع لما ورد في القسم رقم 6 من هذا الدليل²⁴.

- تكون تعبئة هذا الجزء وفقاً للضوابط الواردة في اللائحة. ولمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع لما ورد في القسم رقم 5 من هذا الدليل²⁵.



تفصل بنود قائمة المركز المالي الخاصة بالمكلف في هذا الجزء وعلى المكلف إدخال القيمة المرتبطة بتلك البنود وفقاً لقائمة المركز المالي الخاصة به.

تقديم/عرض الإفراجات

إفراجات

حزبية الاستحقاق الشهري

معلومات أساسية < تفاصيل الحسابات < قائمة الدخل < التبعيات < الوفاء بالتكليفات < إعانات أو خصومات < الخصم المالي < اسم الحسابات <

حول	30.00	0.00
أصول متداولة	30.00	0.00
نقد بالحدود واليد البنوك	0.00	0.00
استثمارات قصيرة الأجل	30.00	0.00
مدينون وأرصدة مدينة	0.00	0.00
مخزون سلع	0.00	0.00
إيرادات مستققة	0.00	0.00
مصاريف مدفوعة مقدما	0.00	0.00
مستحق من أطراف ذات علاقة	0.00	0.00
أصول متداولة أخرى	0.00	0.00
إجمالي الأصول المتداولة	30.00	0.00
أصول غير متداولة		

الاستثمار

هذا الملف قيد المراجعة Chat
توقيت حفظ

سابق >>>

<<< التالي

× مسح بيانات التاريخ

ملاحظات

حدثا كمجموعة



5. تسعير المعاملات:

تتم تعبئة هذا الجزء وفقاً لتعليمات تسعير المعاملات الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك رقم (6-1-19) بتاريخ 25 مايو 1440 هـ الموافق 31 يناير 2019م. بعد الانتهاء من إدخال قائمة المركز المالي يجب على المكلف الإجابة على الأسئلة التالية:

- هل لديك أي عمليات مع أطراف ذات علاقة خاضعين للسيطرة المشتركة؟
- تختص هذه الجزئية بالمكلفين الخاضعين لما ورد في تعليمات تسعير المعاملات، وبها يتم إدخال تفاصيل المعاملات التي تتم مع أطراف ذات علاقة.
- هل أنت جزء من مجموعة شركات متعددة الجنسيات المجموعة المؤهلة لتقرير كل دولة؟
- تختص هذه الجزئية بجميع المكلفين وفقاً لما ورد في المادة الثامنة عشرة من تعليمات تسعير المعاملات. وبها تتم الإجابة على جميع الأسئلة الواردة في هذه الجزئية.



الشروط و الأحكام << تفاصيل المكملة << قائمة الدخل احتساب الضريبة احتساب الزكاة المركز المالي << تسعير المعاملات

1. هل لديك أي معاملات مع أطراف ذوي علاقة أو أطراف خاضعين لسيطرة مشتركة؟

2. هل أنت جزء من مجموعة شركات متحدة الخسبات ، المجموعة المؤهلة للتقرير كل دولة ؟ (تحتاج الجواب بنعم أو لا) مجموع الإيرادات المرحلة للمجموعة تزيد عن 3.2 مليار ريال)

التالي >

Chat with us

تحدث معنا

الشروط و الأحكام << تفاصيل المكملة << قائمة الدخل احتساب الضريبة احتساب الزكاة المركز المالي << تسعير المعاملات

1. هل لديك أي معاملات مع أطراف ذوي علاقة أو أطراف خاضعين لسيطرة مشتركة؟

أ. الرجاء تقديم جميع التفاصيل الخاصة بالمعاملات مع أطراف ذوي علاقة أو أطراف خاضعين لسيطرة مشتركة:

المعاملات	الوصف	إسم الطرف ذوي العلاقة أو الطرف الخاضع لسيطرة مشتركة	الدولة	طبيعة المعاملة	القيمة (بالريال السعودي)	طريقة تسعير المعاملات
					0.00	

ب. هل تمت هناك أي أعمال إعادة هيكلة للمجموعة أو للمخلف خلال السنة الضريبية التالية ؟

نعم

لا

ت. الرجاء تقديم المعلومات التالية بناء على المعلومات المقدمة في الإصدار الضريبي /الرقومي:

إجمالي الإيرادات (ريال سعودي)	إجمالي المخاريف (ريال سعودي)	صافي الأرباح / (الخسائر) (ريال سعودي)
0.00	0.00	0.00

التالي >

Chat with us

تحدث معنا

الشروط و الأحكام << تفاصيل المكملة << قائمة الدخل احتساب الضريبة احتساب الزكاة المركز المالي << تسعير المعاملات

2. هل أنت جزء من مجموعة شركات متحدة الخسبات ، المجموعة المؤهلة للتقرير كل دولة ؟ (تحتاج الجواب بنعم أو لا) مجموع الإيرادات المرحلة للمجموعة تزيد عن 3.2 مليار ريال)

أ. ما هو الاسم القانوني للشركة الأم النهائية؟

ب. ما هو الرقم الضريبي المميز للشركة الأم النهائية؟

ج. دولة إقامة الشركة الأم النهائية.

د. السنة المالية للكيان المبلغ.

هـ. الاسم القانوني للكيان المبلغ.

التالي >

Chat with us

تحدث معنا

88



8.2 ضوابط تقديم الإقرار

يجب على المكلف الخاضع للزكاة تعبئة كامل النماذج والكشوف المتعلقة بالإقرار الزكوي، وعند الانتهاء من التعبئة، يجب على المكلف طباعة النموذج النهائي للإقرار ومراجعته بصورة دقيقة والتأكد من صحة المعلومات المدرجة فيها.

يجب على المكلف ختم الإقرار وتوقيعه وإرفاق النسخة الموقعة من النموذج مع صورة القوائم المالية المدققة باللغة العربية وتحميلها على نظام إيراد. وبعدها يتم تقديم الإقرار بالضغط على زر التقديم.

8.3 سداد الزكاة

يقوم نظام إيراد بإصدار إشعار فاتورة إلكترونية مباشرة بعد تقديم الإقرار تتضمن رقم السداد وإجمالي مبلغ الزكاة المستحقة بموجب الإقرار، ويجب على المكلف سداد الزكاة المستحقة عليه من خلال تحويل بنكي عبر نظام «سداد» الإلكتروني حيث يستوجب السداد قبل تجاوز المدة النظامية المذكورة في القسم 9 أعلاه (120 يومًا من نهاية السنة المالية).

إشعار فاتورة التقديم

التاريخ:
الموافق:
الرقم المميز:
الرقم المرجعي للطلب:

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority

إشعار فاتورة التقديم

	المكلف
	نوع النموذج
	السنة المالية
	الرقم للمميز
	الرقم المرجعي

نشكركم على تقديم إقراركم (لأنه يسكن حسابات - إقرار 8) للفترة المنتهية في (1439/04/13)، تأمل المبادرة بسداد المبلغ المستحق أدناه.

ملخص الفاتورة:

رقم فاتورة سداد	وصف العملية	بداية الفترة	نهاية الفترة	السنة المالية	المبلغ
مجموع المستحق سداد					

لحزب من المعلومات الرجاء الإتصال على الرقم 19993

هذه الوثيقة مستخرجة من النظام الآلي ولا تحتاج إلى توقيع

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك



تعديل الإقرار

في حال تبين للمكلف وجود خطأ أو عدم صحة المبالغ الواردة في إقراره الزكوي فإنه يجوز له التقدم بطلب تعديل إقراره وذلك عن طريق التقدم بطلب التعديل عبر نظام إيراد، وفي حال تمت الموافقة على طلبه، يقوم المكلف بتعديل البيانات المدخلة وتصحيحها ومن ثم إعادة تقديم الإقرار مرةً أخرى عبر النظام.

مرفق أدناه شاشات التعديل على الإقرار:



8.4 الاحتفاظ بالدفاتر التجارية:

المبادئ العامة:

يجب على المكلّف الاحتفاظ بالدفاتر التجارية الكاملة والمستخدمة في إعداد إقراره الزكوي بشكل دقيق داخل المملكة وباللغة العربية، وذلك للتأكد من صحة احتساب الزكاة والإيضاحات التي تؤيدها، إذ يقع عبء إثبات صحة ما ورد في الإقرار من بنود وأي بيانات أخرى على المكلّف نفسه²⁶.

يحق للهيئة في حال عدم تمكن المكلّف من إثبات صحة ما ورد في إقراره، عدم إجازة أي من البنود الواردة في إقراره، أو القيام بربط تقديري وفقاً لوجهة نظرها في ضوء الظروف والحقائق المرتبطة بالحالة والمعلومات المتاحة لها²⁷.



السجلات المطلوبة:

يجب على المكلف الخاضع لأحكام اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الاحتفاظ بالسجلات الخاصة به لمدة لا تقل عن عشر سنوات.

وفيما يلي أمثلة من تلك السجلات الواجب الاحتفاظ بها وتقديمها للهيئة في حال طُلبت من المكلف:

- الدفاتر المحاسبية.

- كشوف البنوك وأي سجلات مالية.

- مستندات الاستيراد والتصدير.

- العقود الخاصة بالمبيعات والمصاريف.

- الفواتير الصادرة من الشركة.

السجلات الواجب الاحتفاظ بها وتقديمها للهيئة في حال طُلبت من المكلف:



* يجب الاحتفاظ بالسجلات المذكورة أعلاه مدة لا تقل عن 10 سنوات

الشكل المتوقع ومدة الحفظ:

يمكن الاحتفاظ بالسجلات بشكل ورقي أو إلكتروني. وفي كلتا الحالتين، يجب الاحتفاظ بالسجلات في المملكة (سواء بشكل مادي أو من خلال الوصول إلى الخادم ذي الصلة، حيث يتم تخزين هذه السجلات). وعلى المكلف في حال أراد الاحتفاظ بسجلاته بصورة إلكترونية؛ أن يكون الحاسوب أو الخادم موجودًا في المملكة، وذلك لتزويد موظف الهيئة بنسخ من السجلات عند طلبها أثناء التدقيق والفحص.



9. التعامل مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

9.1 أحقية الهيئة في طلب البيانات:

يلتزم المكلفون بتقديم المعلومات التي تطلبها الهيئة لغرض إثبات الالتزامات الزكوية الخاصة بهم، سواء طُلبت المعلومات أثناء إجراء فحص رسمي أو في أي وقت آخر (على ألا تتجاوز مدة 10 سنوات)، وعلى المكلف توفير جميع البيانات خلال مده لا تتجاوز عشرين يوماً من تاريخ استلام طلب البيانات²⁸، ويحق للهيئة الوصول إلى المعلومات ذات الصلة التي يحتفظ بها أي طرف ثالث مباشرة من ذلك الطرف، بما في ذلك الوصول المباشر إلى السجلات بصفة عامة.

9.2 أحقية الهيئة في الفحص:

الفحص هو تدقيق تجريه الهيئة للتحقق من امتثال المكلف لما ورد في اللائحة، ويمكن أن يجري الفحص في مقر العمل الخاص بالمكلف أو مقر الهيئة أو أي مكان آخر تحدده الهيئة. ستقوم الهيئة بإصدار إشعار مسبق، ينص على إجراء الفحص، وتفاصيل المعلومات والمستندات المطلوبة، وعند الحاجة ستحدد الفترات الزكوية التي ستتم مراجعتها. خلال فترة الفحص، قد يقوم موظف الهيئة بزيارة مقر عمل المكلف للتحقق بأن المكلف يمثل بجميع الالتزامات الزكوية كما هو مبين في اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة. وعلى المكلف السماح للفاحص بالوصول إلى جميع الفواتير والدفاتر والسجلات والمستندات المحاسبية التي يحتفظ بها عند طلبها لأغراض فحصها من قبل الهيئة²⁹.

9.3 إجراء الربط:

عند ملاحظة الهيئة أي خطأ في الإقرار الزكوي أو أي مستند آخر قدّمه المكلف خلال فترة الفحص أو أي حالة أخرى، فإنه قد يتم إصدار ربط زكوي من قبل الهيئة لتصحيح هذا الخطأ³⁰. إضافة إلى ما سبق، على الهيئة أن تخطر المكلف بالربط الصادر منها، وأن توضح حقه في الاعتراض على الربط، ويبين الربط الصادر من الهيئة على الأقل ما يلي:

- صافي الزكاة المستحقة.
- تاريخ استحقاق السداد.
- أساس احتساب الربط.



9.4 إعادة الربط:

إذا ظهر للهيئة في أي وقت أن البيانات التي قدّمها المكلف غير صحيحة، فلها إعادة الربط بناء على المعلومات الصحيحة خلال مدة لا تتجاوز خمس (5) سنوات من تاريخ علمها بتلك المعلومات، ولها إحالة من قدم معلومات غير صحيحة أو مضللة إلى الجهات المختصة لتطبيق العقوبات المقررة نظاماً.

9.5 تصحيح الأخطاء والتقادم:

للهيئة تصحيح الأخطاء في تطبيق أي من أحكام اللائحة أو الأنظمة خلال خمس (5) سنوات من تاريخ انتهاء الأجل المحدد لتقديم الإقرار الزكوي، وتمدد هذه المدة³¹ إلى عشر (10) سنوات من تاريخ تقديم المكلف للإقرار الزكوي في الحالات الآتية:

- تقديم الإقرار الزكوي بعد الموعد النظامي³².
 - تقديم إقرار زكوي غير مكتمل أو على غير النماذج التي أعدها الهيئة.
 - تقديم الإقرار الزكوي بما يخالف أحكام اللائحة.
 - عدم أداء الزكاة الواجبة من واقع الإقرار الزكوي خلال المدة النظامية.
- ويجوز للهيئة أيضاً تصحيح الأخطاء الناتجة عن العمليات الحسابية (الجمع، والطرح، والضرب، والقسمة)، أو عن وضع رقم خاطئ مكان الرقم الصحيح ونحوها، خلال عشر (10) سنوات من تاريخ انتهاء الأجل المحدد لتقديم الإقرار الزكوي.



يجوز للهيئة تصحيح الأخطاء في تطبيق أي من أحكام اللائحة أو الأنظمة

خلال خمس (5) سنوات من تاريخ انتهاء الأجل المحدد لتقديم الإقرار الزكوي.

وتمدد هذه المدة³¹ إلى عشر (10) سنوات من تاريخ تقديم المكلف للإقرار الزكوي في الحالات الآتية:

- تقديم الإقرار الزكوي بعد الموعد النظامي³².
- تقديم إقرار زكوي غير مكتمل أو على غير النماذج التي أعدتها الهيئة.
- تقديم الإقرار الزكوي بما يخالف أحكام اللائحة.
- عدم أداء الزكاة الواجبة من واقع الإقرار الزكوي خلال المدة النظامية.



9.6 سرية المعلومات والمستندات:

تتعهد الهيئة بالحفاظ على سرية المعلومات المقدمة حول المكلف وغيره من الأشخاص، ويجوز للهيئة الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمكلف التي تتلقاها في الحالات الآتية:

• عندما يكون الإفصاح عن بيانات المكلف مطلوبًا بموجب أحكام قضائية أو نظام أو لائحة تنفيذية أو غيرها من الأنظمة المطبقة في المملكة³³.

• عندما يكون الإفصاح ضروريًا في سبيل ممارسة الواجبات والسلطات الممنوحة للهيئة، وفقًا للشروط الآتية:

1. أن يكون الإفصاح عن المعلومات، بصفة رسمية، محصورًا على موظف بالهيئة أو للهيئة العامة للجمارك أو لديوان المحاسبة العامة أو لجهات قضائية، أو لأي سلطة في دولة أجنبية تنفيذًا لأي معاهدة أو اتفاقية تكون المملكة طرفًا فيها.

2. أن يقوم موظف الهيئة، أو المفوض بأداء مهمة بموجب اللائحة؛ بأداء تلك الصلاحية بناءً على تكليف صادر من الهيئة يمكنه من ذلك.

3. ألا يتجاوز الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمكلف حدود الغرض المقصود منه، مع الأخذ في الحسبان ما قد يترتب عن ذلك من أثر شخصي أو تجاري.

4. ألا يحتفظ بالمعلومات الخاصة بالمكلف مدة تتجاوز تحقيق الغرض المقصود من الإفصاح.

5. أن يحتفظ بعناية بالمعلومات السرية التي تم الإفصاح عنها، واتخاذ جميع الإجراءات التي تقررها الهيئة لضمان منع تداولها بشكل غير مشروع وفقدائها أو تلفها.

6. يجب التأكد - قبل السير في إجراءات الإفصاح - من أن الشخص الذي سيفصح له على علم تام بسريتها وبمتطلبات السرية.

ودون إخلال بمبدأ سرية المعلومات المتعلقة بالمكلف؛ يجوز لموظفي الهيئة، أو من تفوضهم الإفصاح لشخص عن المعلومات المتعلقة بالمكلف بناءً على موافقة كتابية من المكلف.



10. إجراءات الاعتراض والاستئناف

في حال لم يوافق المكلف على قرار صادر من الهيئة، فله حق الاعتراض رسمياً³⁴ على قرارها (ضمن المدة القانونية المشار إليها في هذا القسم)، وتتوافر ثلاث طرق تسمح للمكلف بتقديم طلب مراجعة (أي الاعتراض) وحل النزاع المتعلق بالربط أو أي قرارات أخرى صادرة عن الهيئة فيما يتعلق بالمسائل الزكوية، وذلك على النحو الآتي:

- من خلال المراجعة الداخلية من قبل قسم الاعتراضات في الهيئة.
- من خلال اللجنة الداخلية لدى الهيئة لتسوية النزاعات.
- من خلال التظلم المقدم للجان الخارجية: لجنة الفصل (تسمى أيضاً لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية) واللجنة الاستئنافية (تسمى أيضاً اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية).

10.1. تقديم اعتراض:

في حال قيام الهيئة بإصدار ربط زكوي يتضمن إعادة تقييم التزامات المكلف، سيشعر المكلف بحقه في الاعتراض على قرار الهيئة من خلال تقديم الاعتراض إلى الإدارة المختصة، عبر النظام الإلكتروني للهيئة «إيراد».



10.2. ضوابط قبول الاعتراض

يشترط لقبول اعتراض المكلف على أي قرار من قرارات الهيئة، الالتزام بالضوابط الآتية:

• تقديم الاعتراض خلال المدة النظامية:

يكون تقديم الاعتراض خلال ستين (60) يومًا من تاريخ إشعار الربط كما هو مذكور في الإشعار، ويعد الربط نهائيًا إذا لم يقدم الاعتراض خلال المدة الزمنية المحددة، ويجب أن يتضمن الطلب على الأقل نقاط الخلاف وأسباب الاعتراض على قرار الهيئة، إضافة إلى المستندات الثبوتية التي تؤيد وجهة نظر المكلف.

• سداد المبالغ المتعلقة بالربط وفقًا لما يلي:

البنود غير المعترض عليها:

يجب على المكلف سداد المبالغ المستحقة بالكامل على البنود غير المعترض عليها خلال المدة النظامية للاعتراض.

نموذج تقديم اعتراض أو استئناف

طلب الاعتراض على إقرار

شعار الاعتراض

1 إرساءات

2 تسديد المبالغ

3 تقديم الاعتراض

4 إشعار القرار

5 استئناف القرار

6 إلغاء

← شئ

→ عد

ملفات

مستندات أخرى

خط مسود

حفظ

التفاصيل المتعلقة بالاعتراض (للتحديد المبلغ المعترض عليه، إيد من تعديل الإقرار بالادخول على زر الإقرار أثناء)

الرقم المرجعي للإقرار

سنة الربط

القرار من

القرار إلى

نوع التعديلات

المعنى

هيئة الاستئناف (الهيئة)

المبلغ المثير معترض عليه من المالك

المبلغ المعترض عليه

تفاصيل الإقرار

القرار

+

أضف سجل جديد

رجاء كتابة الأسباب المعتمدة للاعتراض مع الزامية ارفاق دكره الاعتراض *



البند المعتراض عليها:

لقبول الاعتراض من الناحية الشكلية، يجب على المكلف سداد ما لا يقل عن (10%) من قيمة المبالغ الزكوية للبند المعتراض عليها ولا يزيد على (25%) منها أو تقديم ضمان مالي بذلك.

تبدأ الهيئة بعملية المراجعة الداخلية بعد استلام الاعتراض، حيث يقوم قسم المراجعة والاعتراضات بإجراء المراجعة الداخلية للربط المعتراض عليه من المكلف والرد على الاعتراض في غضون 90 يومًا؛ ويمكن أن ينتج عن عملية المراجعة أحد الأمور الآتية:

- قبول الاعتراض بالكامل: وتقوم الهيئة بعد ذلك بإصدار ربط جديد بدلاً من الربط الأول المعتراض عليه، وإشعار المكلف بذلك.

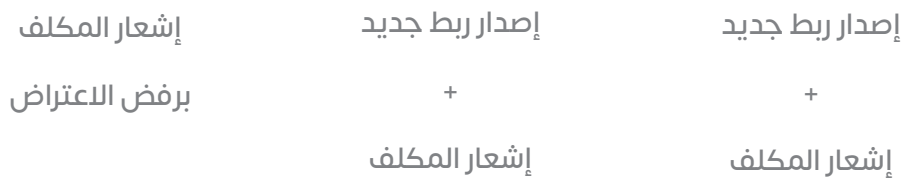
- قبول الاعتراض جزئيًا: وتقوم الهيئة بعد ذلك بإصدار ربط جديد بدلاً من الربط الأول، وإشعار المكلف بذلك.

- رفض الاعتراض بالكامل: وتقوم الهيئة بإخطار المكلف برفض اعتراضه على ربط الهيئة السابق.

- وفي حال الرفض أو القبول الجزئي، يجوز للهيئة أو المكلف اقتراح إشراك لجنة التسوية الداخلية لحل النزاع (انظر البند 11.4) وفي تلك الأثناء، يجب على المكلف تقديم التظلم لدى الأمانة العامة للجان الضريبية خلال 30 يومًا من تاريخ صدور قرار قسم المراجعة والاعتراضات في الهيئة والموجه إلى المكلف، أو في حال مضي 90 يومًا من تاريخ تقديم الاعتراض دون أن تبت فيه الهيئة، وذلك لحفظ الحق في استكمال التظلم الرسمي أمام لجنة الفصل ضد الهيئة. (انظر البند 11.3)



حالات قبول الاعتراض



10.3 التظلم لدى اللجان المختصة:

نصت اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة على تطبيق قواعد عمل لجنتي الفصل والاستئناف في المخالفات والمنازعات الضريبية الواردة في المرسوم الملكي رقم م/113 لسنة 1438هـ على مكلفي الزكاة. وعليه تكون الجهة القضائية المختصة التي يجوز للمكلف التظلم أمامها على قرارات الهيئة، هي لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية واللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، وهما لجنتان منفصلتان عن الهيئة.

وعلى المكلف الذي يرغب في الاعتراض على القرارات النهائية الصادرة من الهيئة تقديم الاعتراض مباشرة إلى لجنة الفصل خلال فترة 30 يومًا من تاريخ إصدار إشعار إعادة الربط أو رفض الاعتراض، أو في حال مضي 90 يومًا من تاريخ تقديم الاعتراض دون أن تبت فيه الهيئة، ويعد قرار الهيئة نهائيًا في حال عدم استلام أي اعتراض عليه خلال الفترة المحددة. وفي حال اعتراض المكلف أو الهيئة على قرارات لجنة الفصل، يُرفع النزاع إلى اللجنة الاستئنافية التي تكون قراراتها نهائية وملزمة ولا يجوز الطعن عليها.



10.4 تسوية الخلاف:

شكّلت الهيئة لجنة لتسوية النزاعات الزكوية التي تنشأ من اعتراض المكلف على ربوط الهيئة، وهي لجنة داخلية لتسهيل حل النزاعات الزكوية والضريبية.

وتعد لجنة التسوية مسؤولة عن حل النزاع بين الهيئة والمكلف، حيث تقدم اللجنة حلاً للنزاعات ليكون بديلاً عن تقديم تظلم رسمي أمام لجنة الفصل واللجنة الاستئنافية -وتعدان جهتين قضائيتين مختصتين بنظر النزاعات الزكوية- ويجوز للمكلف التقدم بطلب إلى اللجنة لمراجعة القرار الصادر من قسم المراجعة في الهيئة، ويجوز للهيئة نفسها أن تتقدم بطلب مراجعة إلى اللجنة في حال قدم المكلف التظلم إلى لجنة الفصل.

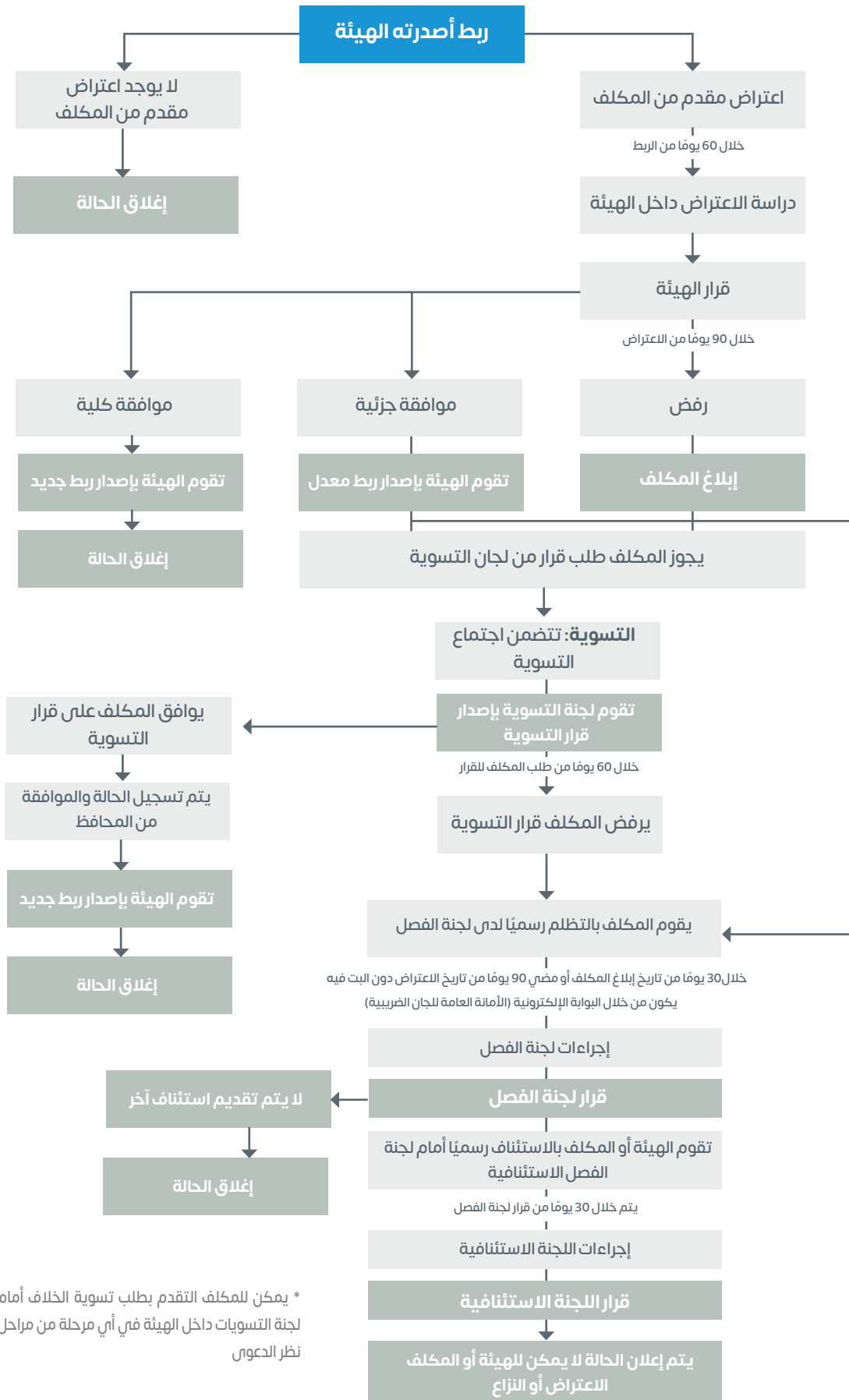
ويجب عند تقديم المكلف طلب إصدار قرار التسوية إلى لجنة التسوية أن يتضمن الطلب -على الأقل- نقاط النزاع وأسباب الاعتراض على قرار الهيئة، إضافة إلى المستندات الثبوتية التي تؤيد وجهة نظره. وفي أثناء ذلك، تعلّق إجراءات التظلم الرسمي أمام لجنة الفصل أو اللجنة الاستئنافية؛ نتيجة لطلب التوجه إلى لجنة تسوية النزاعات، وذلك إلى أن يتم رفض البت في طلب التسوية، أو رفض دراسته من قبل اللجنة.

وتقوم لجنة التسوية بإخطار المكلف؛ إذا تم قبول أو رفض طلب حل النزاع عبر لجنة التسوية خلال 30 يوماً من تاريخ تقديم الطلب.

حالات رفض التسوية:

ترفض التسوية في حال حدوث أي من الحالات الآتية:

- عند عدم قناعة الهيئة بأسباب اعتراض المكلف، وتقوم الهيئة بإخطار المكلف برفض طلبه لإصدار قرار التسوية.
 - عند عدم حصول المكلف على قرار التسوية خلال ستين يوماً من تاريخ تقديمه الطلب (ما لم يتم الإخطار بتمديد المدة 60 يوماً إضافياً)، فيعد الطلب مرفوضاً في هذه الحالة.
 - عند رفض المكلف قرار التسوية أو عدم إخطار الهيئة كتابةً بالموافقة على قرار التسوية.
- ويترتب على رفض قرار التسوية استكمال التظلم الرسمي، حيث تستكمل إجراءات الاعتراض أمام لجنة الفصل واللجنة الاستئنافية وتعلق مؤقتاً خلال إجراءات لجنة التسوية.



* يمكن للمكلف التقدم بطلب تسوية الخلاف أمام لجنة التسويات داخل الهيئة في أي مرحلة من مراحل نظر الدعوى



11. إجراءات التحصيل

11.1 سداد المبالغ المستحقة:

على المكلف سداد المبالغ المستحقة بموجب إقراره مباشرة حتى يتمكن من الحصول على شهادة الزكاة، وعليه الالتزام بالسداد خلال المدد النظامية الموضحة أدناه:

• على المكلف سداد المبالغ الإضافية المستحقة بموجب الربط الذي لم يعترض عليه، وذلك خلال 60 يومًا من تاريخ ربط الهيئة³⁵.

• إذا قرر المكلف الاعتراض على الربط، يجب عليه سداد المبالغ غير المعترض عليها، و 10% إلى 25% من الزكاة المستحقة على البنود المعترض عليها، وفقًا للضوابط التي لدى الهيئة وذلك خلال المدة النظامية للاعتراض، أو تقديم ضمان مالي لا يقل عن 50% من قيمة المبالغ المستحقة على البنود المعترض عليها.

• في حالة صدور قرار من لجنة الفصل وقيل به المكلف، أو صدور قرار من اللجنة الاستئنافية، أو في حال قيام المكلف بشطب الاعتراض؛ يجب على المكلف سداد المبالغ خلال ستين يومًا من تاريخ صدور قرار لجنة الفصل أو قرار اللجنة الاستئنافية أو من تاريخ الشطب؛ أيهما أقرب.

طريقة السداد:

على المكلف سداد المبالغ المستحقة إلى الهيئة من خلال تحويل بنكي إلى حساب الهيئة الخاص عبر نظام سداد الإلكتروني، ويتم تأكيد تفاصيل قيمة السداد وتاريخ الاستحقاق لكل إقرار زكوي بصورة إشعار الفاتورة الذي يصدر على الموقع الإلكتروني للهيئة بعد تقديم الإقرار الزكوي.



11.2 تقسيط المبالغ المستحقة:

11.2.1 ضوابط تقسيط المبالغ المستحقة:

إذا كان المكلف يواجه حالة استثنائية أو صعوبات تمنعه من القدرة عن سداد مبلغ الزكاة بالكامل عند استحقاقها، فيمكنه التقدم إلى الهيئة لطلب تقسيط المبالغ المستحقة وفقاً للضوابط الآتية:

- يتم تقديم طلب إلى الهيئة عبر البوابة الإلكترونية للهيئة موضحاً فيه قيمة الالتزام الواجب سداؤه، والفترة أو الفترات المالية المتعلقة به، وأسباب عدم القدرة على سداؤه في تاريخ الاستحقاق، مع تقديم المستندات المؤيدة لذلك، وأن يشتمل الطلب على عدد الأقساط المقترحة، وقيمة كل قسط، وأي دفعات مقدمة، ويشترط ألا تزيد مدة التقسيط على عدد السنوات المستحق عنها الالتزام³⁶.
- تقوم الهيئة بدراسة الطلب والرد على المكلف خلال ثلاثين يوماً من تاريخ استلام طلب التقسيط.

11.2.2 أحقية الهيئة في إلغاء التقسيط

للهيئة اعتبار قرار التقسيط ملغى في حالة التوقف عن سداد قسطين متتاليين، أو ثلاثة أقساط غير متتالية خلال فترة التقسيط، أو إذا تبين أن مستحقات الزكاة معرضة للضياع. ويخطر المكلف بإلغاء التقسيط ب خطاب من الهيئة أو إشعار آلي، وفي هذه الحالة يجب فوراً على المكلف سداد ما يستحق عليه بالكامل.

(36) المادة 27، في حالات معينة وبعد موافقة الهيئة، اللائحة التنفيذية.



12. المستحقات النهائية

12.1 اعتبار المستحقات نهائية:

تعد المستحقات الزكوية نهائية في الحالات الآتية:

- موافقة المكلف على ربط الهيئة³⁷.
- مرور الموعد النظامي دون قيام المكلف بسداد الزكاة المستحقة عليه بموجب إقراره المقدم إلى الهيئة.
- انتهاء الموعد النظامي للاعتراض على الربط الذي أجرته الهيئة، أو بعد أول شطب للاعتراض.
- صدور قرار نهائي من لجنة الفصل، أو صدور قرار من اللجنة الاستئنافية.

12.2 الحجز على الممتلكات:

في حال عدم تجاوب المكلف مع المطالبات الأولى والثانية بالسداد؛ فإنه يخطر بنية الحجز على أمواله المنقولة وغير المنقولة الجائز حجزها نظاماً ما لم يتم السداد خلال عشرين يوماً من تاريخ هذا الإخطار.

12.2.1 إجراءات الحجز على الممتلكات المنقولة وغير المنقولة:

تزود البنك المركزي السعودي بنسخة من إخطار نية الحجز لإيقاف أي سحب من أرصدة المكلف البنكية في حدود القيمة المستحقة عليه من الزكاة. وتقوم الهيئة ببدء إجراء الحجز على ممتلكات المكلف المنقولة وغير المنقولة بكل أو أي من الآتي:

- الكتابة للبنك المركزي السعودي، وهيئة السوق المالية؛ للحجز على أموال المكلف في البنوك المحلية في حدود القيمة المستحقة عليه من الزكاة وتوريدها لحساب الهيئة عند الطلب.
- الكتابة للهيئة العامة للجمارك للحجز على استيرادات المكلف في حدود القيمة المستحقة عليه من الزكاة.
- الكتابة لوزارة المالية للحجز على أي مبلغ يخص المكلف في حدود القيمة المستحقة عليه من الزكاة.
- الكتابة لوزارة العدل لإيقاف أي تصرف للمكلف بالممتلكات غير المنقولة.

(37) المادة 28، شروط معينة لاعتبار المستحقات الزكوية نهائية، اللائحة التنفيذية.



12.2.2 ضوابط إجراءات الحجز:

لا يقع الحجز على قيمة النفقات الشهرية الملزم بها المكلف لموظفيه أو غيرهم بما فيها مصاريف المعيشة اللازمة بموجب أي نظام آخر، وتحدد قيمة تلك النفقات من واقع المعلومات المتوافرة لدى الهيئة. ويتعين على كل من قام بالحجز المطلوب تسليم الأصل المحجوز لديه إلى الهيئة عندما تطلب منه ذلك، وهذا الالتزام يشمل أي مبالغ يكون طرف ثالث مدينًا بها للمكلف بتاريخ تسلم إشعار الحجز أو بعده.

12.2.3 الإجراءات الأخرى:

يتم التنفيذ على أموال المكلف المنقولة وغير المنقولة وبيعها بما يكفي لتسديد المستحقات الزكوية بعد انتهاء إجراءات الحجز وانتهاء مدد الإنذار، وفقًا للإجراءات النظامية النافذة، وبمراعاة الآتي:

- أن تقوم الهيئة أو الجهة المختصة ببيع الممتلكات المحجوزة وفقًا لأحكام الحجز.
 - أن تسمح الهيئة للمكلف بتقديم قائمة بالممتلكات التي يرغب في استثنائها من عملية البيع إذا كانت قيمة بيع ممتلكاته الأخرى تغطي المستحقات التي عليه للهيئة.
 - يسد من حصيلة البيع مصاريف الحجز والبيع، ثم مستحقات الزكاة، ويعاد أي مبلغ متبقي للمكلف فورًا.
 - يعلق بيع ممتلكات المكلف خلال فترة المراجعة الإدارية أو القضائية للربط الذي تم على أساسه الحجز، ما عدا الممتلكات المعرضة للتلف، والممتلكات التي يطلب المكلف من الهيئة بيعها.
- إضافة إلى ما سبق، يحق للهيئة بمقتضى الأمر السامي رقم (16145) وتاريخ 1 ربيع الآخر 1437هـ، التنسيق مع الجهات ذات العلاقة لحرمان المكلف من الدخول في المنافسات الحكومية، أو استقدام أي عمالة، أو إصدار وتجديد سجلات ورخص العمل التي تمكنه من ممارسة النشاط.
- إذا توفي صاحب المنشأة الفردية وعليه مستحقات زكوية للهيئة لم تسدد في حينها، فإنه يجب تحصيل تلك المستحقات قبل قسمة التركة، وإلا تتم مطالبة الورثة بسدادها؛ كل بحسب نصيبه منها. وتقوم الهيئة فور تحصيلها كامل المبالغ الزكوية المستحقة لها بإبلاغ الجهات الحكومية المعنية بذلك؛ لتتولى إيقاف جميع الإجراءات المتخذة بحق المكلف، وتقوم الهيئة بإشعار المكلف بجميع الإجراءات المتخذة بحقه بموجب اللائحة.



13. المبالغ الزائدة

13.1 ترحيل المبلغ الزائد:

إذا تبين أن المكلف دفع للهيئة مبلغًا زائدًا على الزكاة المستحقة عليه؛ فيُعد ذلك المبلغ دفعة مقدمة وتعجيلًا منه لزكاة لاحقة، وإذا لم يطلب المكلف من الهيئة استرداد المبلغ خلال خمس (5) سنوات من تاريخ دفعه، فيرحل إلى حساب المكلف للأعوام الزكوية اللاحقة³⁸.

13.2 استرداد المبلغ الزائد:

في حال طلب المكلف من الهيئة استرداد المبلغ خلال خمس (5) سنوات، فعلى الهيئة دراسة طلب المكلف والتحقق من وجود مبالغ مدفوعة منه بالزيادة، وإنهاء تلك المبالغ خلال ثلاثين (30) يومًا من تاريخ ثبوت حق المكلف في الاسترداد وبعد طلبه له. ولا يُنظر إلى أي طلب رد مبالغ مسددة بالزيادة إذا كانت هناك إقرارات لم تقدم للهيئة، وكذلك في حالات الاعتراض أو الاستئناف إلا بعد صدور حكم نهائي يؤكد استحقاق المكلف لهذه المبالغ، وترد المبالغ الزائدة للمكلف بعد صدور الحكم النهائي لصالحه. وللمكلف أن يطلب ترحيل المبالغ المسددة بالزيادة لسداد أي مستحقات أخرى واجبة عليه لدى الهيئة سواء زكوية أو ضريبية، ويعد تاريخ طلب المكلف بالترحيل هو التاريخ المثبت لواقعة دفع هذه المستحقات.

(38) المادة 29، كيفية استرداد المبالغ الزائدة المدفوعة عن الزكاة، اللائحة التنفيذية.



14. الخطابات والإشعارات

14.1 طرق الاتصال المستخدمة في المخطبات والإخطارات:

تكون المخطبات والإخطارات الموجهة من الهيئة للمكلف منتجة لآثارها النظامية إذا كانت عن طريق الوسائل المعتمدة لدى الهيئة، التي تشمل -على سبيل المثال لا الحصر-: البوابة الإلكترونية للهيئة، ورسائل الجوال، والبريد الإلكتروني، والبريد المسجل، أو أي وسيلة أخرى تقرها الهيئة. وتكون المخطبات والإخطارات من المكلف للهيئة منتجة لآثارها النظامية إذا كانت عن طريق البوابة الإلكترونية للهيئة أو أي وسيلة معتمدة أخرى تحددها الهيئة عند عدم إمكانية تقديمها عن طريق البوابة الإلكترونية³⁹.

14.2 تحديث بيانات الاتصال الخاصة بالمكلف:

على كل مكلف الحرص على تحديث بيانات التواصل معه الموجودة في حسابه لدى البوابة الإلكترونية للهيئة، خاصة إذا غير المكلف إحدى هذه البيانات؛ لتجنب تعثر محاولات التواصل معه.

(39) المادة 30، طرق تواصل المكلف مع الهيئة، اللائحة التنفيذية.



15. التوقف عن النشاط

15.1 تقديم إشعار عن توقف النشاط:

على المكلف أن يقدم للهيئة إشعارًا، عن طريق بوابتها الإلكترونية، عند التوقف عن النشاط خلال ستين (60) يومًا من تاريخ التوقف، وإلا حوسب عن عام زكوي كامل⁴⁰.

15.2 التوقف عن النشاط لأغراض التصفية

يعد المكلف متوقعًا عن النشاط لأغراض التصفية بمجرد افتتاح إجراء تصفيته التي يترتب عليها توقف نشاطه، وعلى المصفي إشعار الهيئة ببدء إجراءات التصفية، وتقديم الإقرارات في مواعيدها النظامية إلى حين انتهاء التصفية، وتسديد المبالغ الزكوية المستحقة للهيئة⁴¹.

16. أحقية الهيئة في التنسيق مع الجهات الحكومية

يحق للهيئة التنسيق مع الجهات الحكومية وغير الحكومية في كل العلاقات المتعلقة بالزكاة، وعلى جميع الجهات الحكومية وشبه الحكومية والشركات التي تسهم فيها المملكة والهيئات المهنية تزويد الهيئة بالمعلومات الزكوية التي تطلبها⁴².

17. قائمة بمصطلحات محاسبة الزكاة

1. عام الزكاة:

السنة المالية للمكلف، سواء أكانت هجرية أم ميلادية، قصيرة كانت أم طويلة، في بداية النشاط أو نهايته.

2. الوعاء الزكوي:

موجودات المكلف الخاضعة للزكاة.

3. مصادر التمويل الداخلية:

عناصر حقوق الملكية والمخصصات التي تستخدم في تمويل الموجودات والنشاط.



4. مصادر التمويل الخارجية:

ديون على المكلف (قروض، والتزامات طويلة وقصيرة الأجل) تستخدم في تمويل الموجودات والنشاط.

5. الموجودات غير المحسومة (الموجودات الزكوية):

هي الموجودات التي لم تنص اللائحة على حسنها.

6. الموجودات المحسومة (الموجودات غير الزكوية):

هي موجودات واجبة الحسم بموجب اللائحة، وتشمل: الموجودات غير الخاضعة للزكاة بطبيعتها كأصول الثابتة (عروض القنية)، والموجودات المزكاة كالاستثمارات في الشركات.

7. الحسم المزدوج:

اجتماع حسم قيمة العناصر المحسومة، مع عدم إضافة مصدر تمويلها؛ ونتيجة لذلك ينقص الوعاء الزكوي بقيمة البند المحسوم مرتين.

8. الأرباح المدورة من سنوات سابقة:

رصيد مجمع الأرباح المحققة والمتبقية من سنوات سابقة.

9. الأرباح الموزعة:

أرباح تم الإقرار بتوزيعها وإيداعها في حسابات المساهمين.

10. الأرباح تحت التوزيع (الأرباح المعلن عن توزيعها):

أرباح تم الإقرار بتوزيعها ولم يتم إيداعها في حسابات المساهمين.

11. صافي الربح المعدل:

صافي الربح بعد تعديله لأغراض الزكاة، طبقاً للفصل (الثالث) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة.

12. صافي الخسارة المعدلة:

صافي الخسارة بعد تعديله لأغراض الزكاة، طبقاً للفصل (الثالث) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة.



13. الشركة قابضة:

شركة مساهمة أو ذات مسؤولية محدودة تهدف إلى السيطرة على شركات أخرى مساهمة أو ذات مسؤولية محدودة تدعى الشركات التابعة، وذلك بامتلاك أكثر من نصف رأسمال تلك الشركات أو بالسيطرة على تشكيل مجلس إدارتها.

14. الشركة التابعة:

هي شركة مساهمة، أو ذات مسؤولية محدودة، تمت السيطرة عليها من شركة قابضة مساهمة أو ذات مسؤولية محدودة.

15. الخسائر المرحلة:

رصيد الخسائر المدورة من سنوات سابقة.

16. المستخدم من المخصص:

ما يُصرف خلال العام من المخصص للغرض الذي من أجله كُوّن المخصص.

17. الاستثمارات لغير المتاجرة:

استثمارات في الأسهم، تقتنى بغرض الاستفادة من ريعها لتكون مصدرًا للدخل وليس بغرض المتاجرة بها.

18. الأصول الضريبية المؤجلة:

- قيمة الضرائب التي يستحق استردادها في الفترات المستقبلية فيما يتعلق بالآتي:
- الفروق المؤقتة المخصومة (أي القابلة للخصم من الربح الضريبي في الفترات المستقبلية).
- الخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة للفترات التالية.
- الخصم الضريبي غير المستخدم والمرحل للفترات التالية.

19. القيمة العادلة:

سعر سيتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق (أطراف مطلعة وراغبة) في تاريخ القياس.



20. المصروفات الرأسمالية:

مصروفات ذات طبيعة رأسمالية، تتم رسملتها على أن يتم إطفائها على عدة سنوات، وفقاً للعمر الافتراضي للأصل الذي تمثله.

21. المستحق الزكوي النهائي:

قيمة الزكاة النهائية المحتسبة والمستحقة السداد.

22. المنشأة الدائمة:

منشأة تمارس النشاط، ويتحقق فيها شرطان فأكثر من شروط الإدارة الرئيسة المذكورة في الفقرة الرابعة من المادة الثانية من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة.

23. المنشأة المقيمة:

منشأة تمارس النشاط، وتحقق فيها أحد الوصفين الآتيين:

- تأسيسها وفقاً للأنظمة السارية في المملكة.

- وجود إدارتها الرئيسة في المملكة.

24. أساس التكلفة:

القيمة الأصلية للأصل التي تتضمن تكلفة جميع النفقات والمصروفات التي تكبدتها المنشأة من أجل الحصول على الأصل حتى أصبح جاهزاً للاستعمال في مكانه المخصص له بالمنشأة ومن أجل الغرض الذي امتلك من أجله.

25. حقوق الملكية:

باقي قيمة الموجودات بعد استبعاد قيمة الالتزامات. وتختلف مكونات حقوق الملكية باختلاف الشكل القانوني للمنشأة، وتشمل عادة: رأس المال، والاحتياطيات، والأرباح المدورة، والخسائر المتراكمة.

26. صافي الربح:

الناتج الإجمالي لما اكتسب من ربح للعمليات التشغيلية، وذلك بعد إضافة الإيرادات الأخرى، وطرح المصروفات الأخرى، إضافة إلى خصم الزكاة الشرعية.



18. التواصل معنا

للحصول على مزيد من المعلومات بشأن أي معاملة خاضعة للزكاة يرجى زيارة الموقع الإلكتروني:
zatca.gov.sa

أو التواصل معنا على الرقم التالي 19993.

ملحق: أسئلة شائعة

الأسئلة الشائعة المتعلقة بالإجراءات:

(1) إن كانت هناك عدة منشآت مملوكة لنفس الشركاء هل يجوز لتلك المنشآت تقديم إقرار زكوي موحد؟

نعم، يجوز للمنشآت المملوكة لنفس الشركاء، والشركة القابضة والمنشآت التابعة لها المملوكة لنفس الشركاء تقديم إقرار زكوي موحد.

(2) كيف يحاسب المكلف في حال كانت السنة المالية الأولى سنة مالية قصيرة؟

تحتسب الزكاة عن السنة القصيرة بناء على عدد الأيام من تاريخ بداية النشاط، وذلك بقسمة اثنين ونصف في المائة (2.5%) على عدد أيام السنة الهجرية (354 يوم) مضروبة في عدد الأيام الفعلية للعام الزكوي.

عدا صافي الربح المعدل فيخضع بنسبة اثنين ونصف في المائة (2.5%) عن الفترة.

$$\text{عدد الأيام الفعلية} \times \frac{\text{عدد أيام السنة الهجرية}}{2.5\%}$$



3) كيف يحاسب المكلف في حال كانت السنة المالية الأولى سنة مالية طويلة أو سنة ميلادية؟

تحسب الزكاة عن السنة المالية الطويلة بناء على عدد الأيام من تاريخ بداية النشاط، وذلك بقسمة اثنين ونصف في المائة (2.5%) على عدد أيام السنة الهجرية (354 يوم) مضروبة في عدد الأيام الفعلية للعام الزكوي.

عدا صافي الربح المعدل فيخضع بنسبة اثنين ونصف في المائة (2.5%) عن الفترة.

$$\frac{\text{عدد أيام السنة الهجرية}}{\text{عدد الأيام الفعلية للعام الزكوي للمكلف}} \times 2.5\%$$

الأسئلة الشائعة المتعلقة بالوعاء الزكوي:

1) هل يجوز للمنشأة حسم حصة الموظف في صناديق التقاعد النظامية من الوعاء الزكوي؛ كصندوق معاشات التقاعد أو التأمينات الاجتماعية أو صناديق التوفير والادخار؟

لا يجوز حسم حصة الموظف في تلك الصناديق من الوعاء الزكوي.

2) ما المصروفات التي يجوز حسمها من الوعاء الزكوي؟

تحسم جميع المصاريف العادية والضرورية اللازمة للنشاط، سواء كانت مسددة أو مستحقة، وصولاً إلى صافي نتيجة النشاط بشرط توافر الضوابط الآتية:

- أن تكون نفقة فعلية مؤيدة بمستندات ثبوتية أو قرائن أخرى تُمكن الهيئة من التأكد من صحتها ولو كانت متعلقة بسنوات سابقة.

- أن تكون مرتبطة بالنشاط ولا تتعلق بمصروفات شخصية أو أنشطة أخرى.

- ألا تكون ذات طبيعة رأسمالية، وفي حالة إدراج مصروف ذي طبيعة رأسمالية ضمن المصروفات فتعدل به نتيجة النشاط ويضم للموجودات الثابتة ويستهلك وفقاً للنسب النظامية.



(3) هل يجوز للمنشأة حسم ديونها المعدومة من وعاء الزكاة؟ وما ضوابط ذلك؟

تعد الديون المعدومة من المصروفات التي يجوز حسمها طبقاً للضوابط الآتية:

- أن يكون قد سبق التصريح عنها ضمن إيرادات المنشأة في سنة استحقاق الإيرادات.
- أن تكون الديون المعدومة ناتجة عن ممارسة النشاط، ويشترط في هذه الديون ما يلي:
 - (1) أن تقدم المنشأة شهادة من المحاسب القانوني تفيد بشطب هذه الديون من الدفاتر بقرار من صاحب الصلاحية.

(2) ألا تكون الديون على جهات مرتبطة بالمكلف.

- التزام المنشأة بالتصريح عن الالتزامات ضمن دخله متى تم تحصيلها.

(4) هل يجوز لصاحب المنشأة حسم رواتبه وبدلاته من الوعاء الزكوي؟

تعد رواتب وبدلات صاحب المنشأة، سواءً كانت مؤسسة فردية أو شركة أموال أو شركة أشخاص، وكذلك المكافآت التي تدفع لرئيس مجلس إدارة الشركاء في المنشأة ونائبه وأعضاء المجلس، من المصروفات التي يجوز حسمها. بشرط أن تكون رواتب صاحب المنشأة وبدلاته مسجلة في التأمينات الاجتماعية، وأن تكون المكافآت في حدود ما يصرف للمستقلين.

(5) كيف تحسب الزيادة النقدية خلال العام في رأس المال التي لم يُعلم أنها مولت محسومًا؟

تضاف الزيادة في رأس المال التي لم يُعلم أنها مولت محسومًا بنسبة عدد الأيام؛ على أساس أنها مصدر من مصادر التمويل الأخرى.



الأسئلة الشائعة الأخرى:

(1) هل يمكن دفع الزكاة لإحدى المؤسسات الخيرية الرسمية الموجودة داخل المملكة، حيث تزود الهيئة بالمستندات الثبوتية، ويكتفى بالدفع لتلك الجهة؟

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك هي الجهة المناطة بجباية الزكاة من المنشآت الخاضعة لها، حيث تقوم الهيئة بإيداع مبالغ الزكاة في حساب البنك المركزي السعودي الخاص بوكالة وزارة شؤون الضمان الاجتماعي للصرف منها على مستحقيها، علماً بأن التبرعات لتلك المؤسسات الخيرية الرسمية الموجودة داخل المملكة تعد من المصروفات جائزة الحسم من وعاء زكاة المكلف الذي يمسك حسابات نظامية متى قدّمت المستندات الثبوتية المؤيدة لها.

(2) هل يجب على الشركة التي تمتلك عدة منشآت تابعة خارج المملكة بالكامل إدراج نتائج أعمال تلك المنشآت في حسابات الشركة الأم؟

يجب على الشركة القابضة والمنشآت التابعة لها المملوكة لها بالكامل، سواءً كانت المنشآت التابعة مسجلة داخل المملكة أم خارجها، وسواءً كانت هذه الملكية مباشرة أو غير مباشرة، تقديم حسابات موحدة وإقرار زكوي موحد وتحاسب على أساس ما تظهره نتائجها بوعاء زكوي واحد.

(3) ما المنشآت الخاضعة للزكاة؟

يخضع لجباية الزكاة كل من يمارس نشاطاً يقصد به الكسب من مال أو عمل، وتشمل الفئات الآتية:

- الأشخاص الطبيعيون السعوديون المقيمون في المملكة، ومن يعامل معاملتهم من مواطني دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية.
- المنشآت السعودية المقيمة في المملكة عن حصص الأشخاص السعوديين ومن يعامل معاملتهم من مواطني دول مجلس التعاون لدول الخليج العربي، وعن حصص الهيئات والمؤسسات الحكومية السعودية.



مثال (32):

1. شركة ذات مسؤولية محدودة، يبلغ رأسمالها 100,000 ريال سعودي وحققت صافي ربح بمبلغ 30,000 ريال سعودي، ولديها قروض بمبلغ 150,000 ريال سعودي وصافي موجوداتها الثابتة يبلغ 80,000 ريال سعودي، كيف يحسب الوعاء الزكوي لها؟

2. الطريقة المتبعة في الهيئة لاحتساب الزكاة للمنشآت ممن لديها حسابات نظامية هي (طريقة مصادر الأموال) وبناءً عليها تحسم الموجودات الثابتة من إجمالي العناصر المضافة (رأس المال مضافاً إليه ما حال عليه الحول من العناصر الدائنة في القوائم المالية)، وبناءً على ذلك فإن وعاء الزكاة لتلك المنشأة يتمثل فيما يلي:

رأس المال	100,000 ريال سعودي
القروض	80,000 ريال سعودي
صافي الربح	30,000 ريال سعودي
الإجمالي	210,000 ريال سعودي
يحسم: صافي الموجودات الثابتة	80,000 ريال سعودي
وعاء الزكاة	130,000 ريال سعودي
الزكاة الشرعية	3,350 ريال سعودي

4) ما الأنشطة الخاضعة لزكاة عروض التجارة؟

يخضع للزكاة كل نشاط يقصد به الكسب من مال أو عمل، ومن ذلك -على سبيل المثال لا الحصر:-

- النشاط التجاري بجميع صوره، ومن ذلك: المتاجرة بالسلع والخدمات.
- النشاط الاستثماري بجميع صوره، ومن ذلك: الاستثمار في الأوراق المالية، سواء أكانت طويلة الأجل أم قصيرة الأجل، داخلية أم خارجية، وكذلك الاستثمار في السلع والخدمات والمساهمات التجارية.
- النشاط الصناعي بجميع صوره، ومن ذلك: المصانع، والمعامل، والورش.
- النشاط الخدمي بجميع صوره، ومن ذلك: الخدمات المالية، والمهن الحرة، والحرف، وأعمال التأجير، والاستئجار، والسمسرة، والوكالات.
- الأنشطة المالية بجميع صورها، ومنها: الأنشطة المصرفية، وأنشطة التأمين، وأنشطة التمويل.



امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني zatca.gov.sa