الزكاة

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority

الدليل الإرشادي
لقطاع أنشطة خدمات المعلومات والاتصالات

الإصدار1 | يناير 2020م

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 المحتويات

المقدمة	05
1-1 عن الزكاة	05
1-2 جباية الزكاة	05
1-3 تطبيق جباية الزكاة في المملكة العربية السعودية	05
1-4 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	07
1-5 مهام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	09
1-6 عن الدليل الإرشادي العام للزكاة	10
2 .مفاهيم الزكاة ومصطلحاتها وطرق حسابها	11
3 .تحديد وعاء الزكاة للمكلف الذي يمسك الدفاتر التجارية	23
3-1 بنود وعاء الزكاة (الإضافات)	23
3-1-1 مفاهيم متعلقة بالإضافات	25
3-1-2 ما يضاف إلى الوعاء الزكوي	27
3-1-3 ما لا يضاف إلى الوعاء الزكوي	28
3-1-4 ضوابط الإضافة إلى الوعاء الزكوي	29
3-2 بنود وعاء الزكاة (الحسميات)	39
3-2-1 مفاهيم متعلقة بالحسميات	40
3-2-2 ما يحسم من الوعاء الزكوي	40

فهرس المحتويات

3-2-3 ضوابط الحسم من الوعاء الزكوي	42
3-2-4 ما لا يحسم من الوعاء الزكوي	48
3-2-5 ضوابط عامة أخرى تتعلق بوعاء الزكاة	50
3-2-6 أمثلة تطبيقية	53
4. التعديل على نتيجة النشاط	62
4-1 المصروفات التي يجوز حسمها	62
4-2 المصروفات التي لا يجوز حسمها	66
5. قطاع أنشطة خدمات المعلومات والاتصالات	74
5-1 التعاريف المتعلقة بالقطاع	74
5-2 أمثلة توضيحية	77
ملحق: أسئلة شائعة	83

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 موضعًا، 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.

1.2. جباية الزكاة

مما يدل على عِظم مكانة الزكاة في الإسلام؛ إناطة إدارتها والإشراف عليها من قبل الدولة، 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، ابتداء 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 الكفاءات البشرية التي لدى الهيئة، وانتهاء بإصدار شهادة الزكاة النهائية، وما قد ينتج بعد ذلك من القيام بعبء دراسة اعتراضات المكلف على ربوط الهيئة الزكوية.

1.3. 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:** (تُجبى الزكاة وتنفق في مصارفها الشرعية)، كما تضمنت المادة السابعة ما يدل على عناية الدولة بواجبات الشريعة والالتزام بها على وجه العموم، التي تشمل جباية الزكاة وصرفها على المستحقين، **حيث جاء فيها:** (يستمد الحكم في المملكة العربية السعودية سلطته من كتاب الله تعالى وسنة رسوله، وهما الحاكمان على هذا النظام، وجميع أنظمة الدولة). وتأكيدًا لذلك؛ فقد صدر في عهد المؤسس الملك عبد العزيز -رحمه الله تعالى- المرسوم الملكي رقم (8634/28/2/17) بتاريخ 29 جمادى الآخرة 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 1440/7/7هـ الموافق (14 مارس 2019م)، التي يسري تطبيقها على الأعوام الزكوية التي تبدأ من 1 يناير 2019م لجميع المكلفين، عدا من يحاسب بالأسلوب التقديري طبقًا 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 وفقًا 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 الحصيلة الزكوية التي تجبيها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتودع في حساب الضمان الاجتماعي، الذي يتولى الصرف على الفقراء والمساكين، وذلك طبقًا للمرسوم الملكي رقم (1/5/16) بتاريخ 5 محرم 1383 هـ الموافق (28 مايو 1963م)، وجاء في الفقرة (1) منه: «تُجبى الزكاة كاملة من جميع الشركات المساهمة وغيرها والأفراد ممن يخضعون للزكاة»، وفي الفقرة (2) منه: «تورد جميع المبالغ المستحصلة إلى صندوق الضمان الاجتماعي» .

1.4. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

- تعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الجهة المخولة بجباية الزكاة في المملكة العربية السعودية، التي أنيط بها أعمال الجباية تنفيذا للمرسوم الملكي (8634/28/2/17) وتاريخ 29 جمادى الآخرة 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 1383 هـ، 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.
- في 20 رجب 1438هـ شكلت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (465) المتضمن الموافقة على التنظيم الخاص بالهيئة.
- ثم صدرت اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة بموجب القرار الوزاري رقم (2216) الصادر بتاريخ 7 رجب 1440هـ، التي يسري تطبيقها من 1 يناير 2019م.

المرسوم الملكي بتاريخ 29 جمادى الآخرة 1370

استيفاء الزكاة من الذين يحملون الرعوية السعودية

1

المرسوم الملكي رقم (م/40) الصادر بتاريخ 2 رجب 1405هـ

الأمر بجباية الزكاة كاملة من جميع الشركات والمؤسسات و غيرها والأفراد ممن يخضعون للزكاة

2

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

إنشاء مصلحة الزكاة

3

بموجب القرار الوزاري رقم (2216) الصادر بتاريخ 7 رجب 1440هـ، التي يسري تطبيقها 1 يناير 2019م

صدرت اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة

6

صدور اللائحة التنفيذية للمرسوم الملكي (م/40) صدور اللائحة التنفيذية

بالقرار الوزاري رقم (2082)، وتاريخ 1 جمادى الآخرة 1438هـ

5

في 20 رجب 1438هـ

تم تشكيل الهيئة العامة للزكاة والدخل بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (465)

4

1.5. مهام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

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

- جباية الزكاة وتحصيل الضرائب من المكلفين وفقًا للأنظمة واللوائح والتعليمات ذات العلاقة.
- توفير خدمات عالية الجودة للمكلف لمساعدته على الوفاء بواجباته.
- متابعة المكلف واتخاذ ما يلزم من إجراءات لضمان جباية وتحصيل المستحقات الواجبة عليه.
- العمل على نشر الوعي لدى المكلف وتقوية درجة التزامه الطوعي، والتأكد من التزامه، بما يصدر من الهيئة من تعليمات وضوابط في مجال اختصاصه.
- 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.

تحصيل الزكاة والضرائب

توفير خدمات عالية الجودة لمساعدة وخدمة المكلف

متابعة المكلف لضمان تحصيل المستحقات الواجبة عليه

العمل على نشر الوعي لدى المكلف وإلتزامه, بما يصدر من الهيئة من تعليمات وضوابط

التعاون وتبادل الخبرات مع الهيئات والمنظمات الإقليمية والدولية

تمثيل المملكة في المحافل والمؤتمرات الإقليمية والدولية ذات الصلة باختصاصات الهيئة

1.6. عن الدليل الإرشادي العام للزكاة

يقدم هذا الدليل إرشادات توجيهية ومعلومات أساسية بشأن متطلبات جباية الزكاة وآلية تطبيقها والتزامات الأشخاص الخاضعين للزكاة (المكلفين) لمكلفي القطاعات الأخرى فيما عدا قطاع أنشطة التمويل وشركات التأمين حيث قامت الهيئة بإصدار أدلة إرشادية خاصة بتلك القطاعات. ويساعد هذا الدليل على تكوين رؤية واضحة، وتقديم إرشادات توجيهية فيما يتعلق بالتطبيقات العملية لجباية الزكاة في المملكة العربية السعودية.

يمثل هذا الدليل مفهوم الهيئة وتفسيرها فيما يتعلق بتطبيق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بتاريخ 1440/7/7هـ. ومن الجدير بالذكر أن هذا الدليل الإرشادي لا يعد مستندًا نظاميًا، وتعد نصوصه مواد إرشادية فقط، ولا تهدف إلى إدراج جميع الأحكام ذات الصلة من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة، ورغم أن تلك الإرشادات التوجيهية غير ملزمة للهيئة أو المكلف فيما يتعلق بأي معاملة يتم تنفيذها، فإنها تقدم إرشادات توجيهية عامة، حول كيفية معاملة الهيئة للإجراءات المتعلقة بالزكاة على المستوى العملي.

ومن أجل الحصول على إرشادات حول أي معاملة خاصة، يمكنكم زيارة الموقع الإلكتروني الرسمي للهيئة zatca.gov.sa، الذي يحوي مجموعة واسعة من الأدوات والمعلومات التي وُضعت خصيصًا لمساعدة المكلف، بما في ذلك المواد الإرشادية المرئية وجميع البيانات ذات الصلة، وكذلك الردود على الأسئلة الأكثر شيوعًا.

2. مفاهيم الزكاة ومصطلحاتها وطرق حسابها

اللائحة:

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

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، سواء 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، وفقًا لإجراءات الهيئة.

د. **المقيم:**

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

ه. **غير المقيم:**

كل شخص لا تنطبق عليه صفة المقيم.

و. **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 2018 م حتى 31 ديسمبر 2019م.

j. **حولان الحول:**

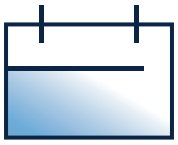
مضي اثني عشر شهرًا قمريًا (354 يومًا) على المال الزكوي، وهو من شروط الزكاة؛ لقول النبي -صلى الله عليه وسلم- : (لا زكاة في مال حتى يحول عليه الحول)، فإذا كان العام الزكوي للمكلف يختلف عن السنة الهجرية، أخرج المكلف الزكاة من خلال حساب نسبة الأيام من الحول، وفق الطريقة الآتية:

قسمة اثنين ونصف في المائة (2.5 %) على عدد أيام السنة الهجرية (354)، مضروبة في عدد الأيام الفعلية للعام الزكوي للمكلف.

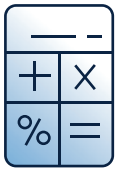
$$\frac{\%2.5}{\text{عدد أيام السنة الهجرية}} \times \text{عدد الأيام الفعلية للعام الزكوي للمكلف}$$

وسبب المحاسبة بناء على الأساس اليومي تعذر استئناف حول لكل مال زكوي، وصعوبة تتبع العمليات الداخلية للمنشأة، وتعذر إلزام المنشآت بإصدار قوائم مالية خاصة بالزكاة.

ولا يُشترط الحول في الأرباح الناتجة أثناء الحول، كون حولها حول أصلها، حيث تخضع الأرباح بكامل نسبة الزكاة (2.5)، ولا تسري عليها المعادلة السابقة.



مضي اثني عشر شهرًا قمريًا (354) يومًا
على المال الزكوي



عدد الأيام الفعلية
للعام الزكوي للمكلف

X

%2.5

عدد أيام السنة الهجرية (354)

مثال (2)

تبدأ السنة المالية لشركة سين للغلال 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 متضمنًا أرباحًا معدلة لأغراض الزكاة قدرها 900,000 ريال سعودي.

كيف يحسب وعاء الزكاة للشركة؟

يتم احتساب الزكاة بناء على وعاء الزكاة كالتالي:

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

ح. **الأنشطة التجارية:**

الأعمال بكل صورها سواء أكانت تجارية، أو خدمية، أو نحو ذلك من الأعمال التي يقصد منها تحقيق الربح. 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 نعده للبيع).

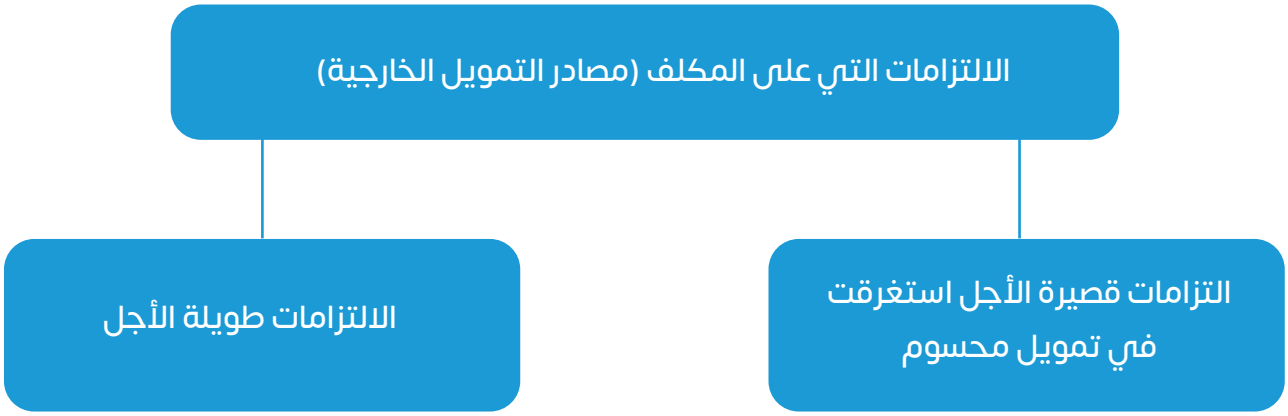
ط. **أحكام الالتزامات وأثرها على الزكاة:**

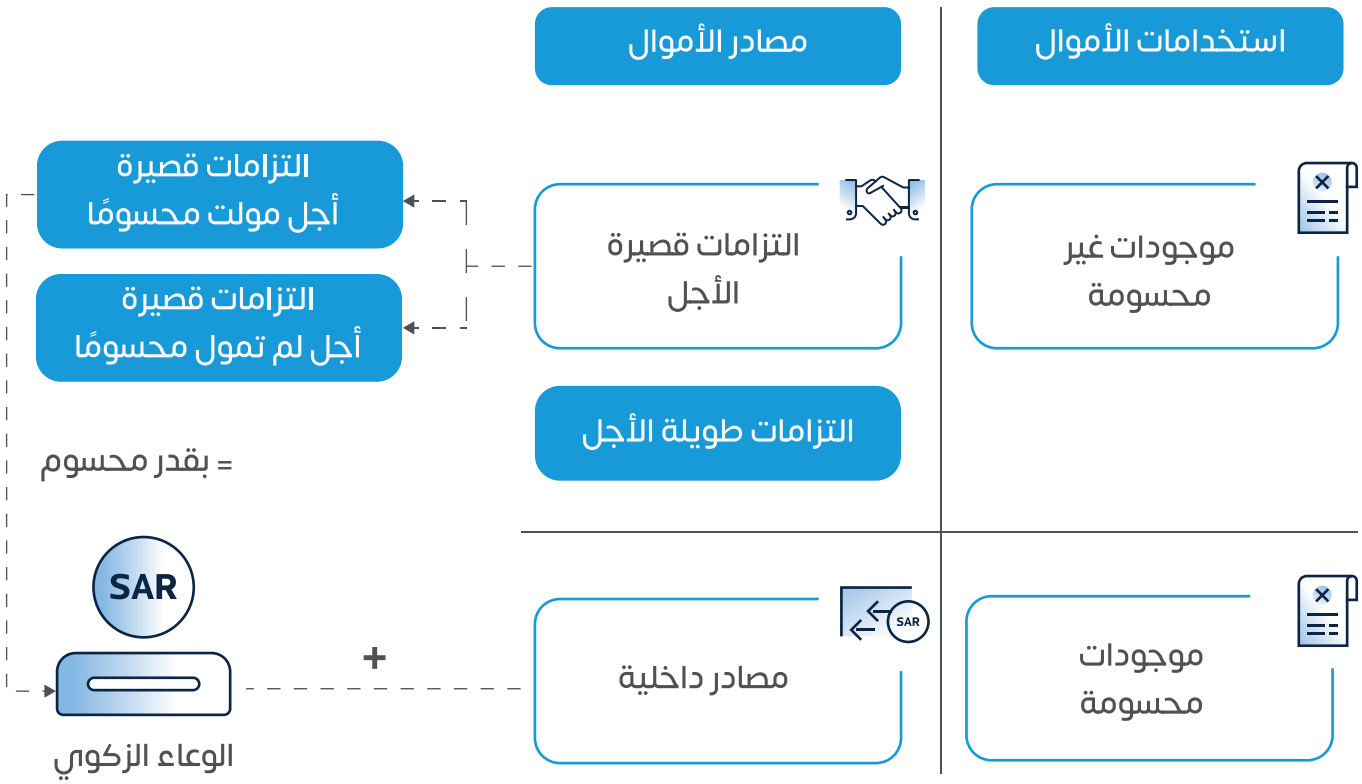
تنقسم الالتزامات المتعلقة بالزكاة إلى قسمين:

- الالتزامات التي على المكلف:

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


الالتزامات التي على المكلف (مصادر التمويل الخارجية)
التزامات قصيرة الأجل استغرقت في تمويل محسوم
الالتزامات طويلة الأجل


استخدامات الأموال
مصادر الأموال
موجودات غير محسومة
التزامات قصيرة الأجل
التزامات قصيرة أجل مولت محسومًا
التزامات قصيرة أجل لم تمول محسومًا
التزامات طويلة الأجل
= بقدر محسوم
موجودات محسومة
مصادر داخلية
SAR
+
الوعاء الزكوي

- الالتزامات التي للمكلف:

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

ي. **الإقرار الزكوي:**

هو نموذج معد من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويحوي عددًا من العناصر والبنود، ويجب تعبئته وتقديمه 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 دُفِعت الزكاة عنه، كالشركة التابعة التي دخلت 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 وفقًا للمعلومات المتوافرة لديها في حينه.

ل. **الدفاتر التجارية:**

مجموعة الدفاتر التجارية التي يحتفظ بها المكلف، التي تسجل 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 للشركات الحديثة:**

يتم حساب زكاة الشركات المعاصرة بإحدى طريقتين، وهما:

- الطريقة المباشرة (طريقة صافي الموجودات الزكوية).
- الطريقة غير المباشرة (طريقة مصادر الأموال).

وتختلف كل طريقة عن الأخرى في الإجراءات والبنود المستعملة 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):

تُبنى هذه الطريقة على إجراءين أساسيين، هما:

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

الوعاء الزكوي = جميع الموجودات الزكوية - جميع الالتزامات التي مولتها

الطريقة غير المباشرة (طريقة مصادر الأموال):

تُبنى هذه الطريقة على إجراءين أساسيين، هما:

- إضافة:

أ. 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

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

ج. صافي ربح السنة المعدل محل المحاسبة

- حسم:

أ. قيمة الموجودات غير الزكوية للمنشأة واجبة الحسم وفقًا لشروط اللائحة.

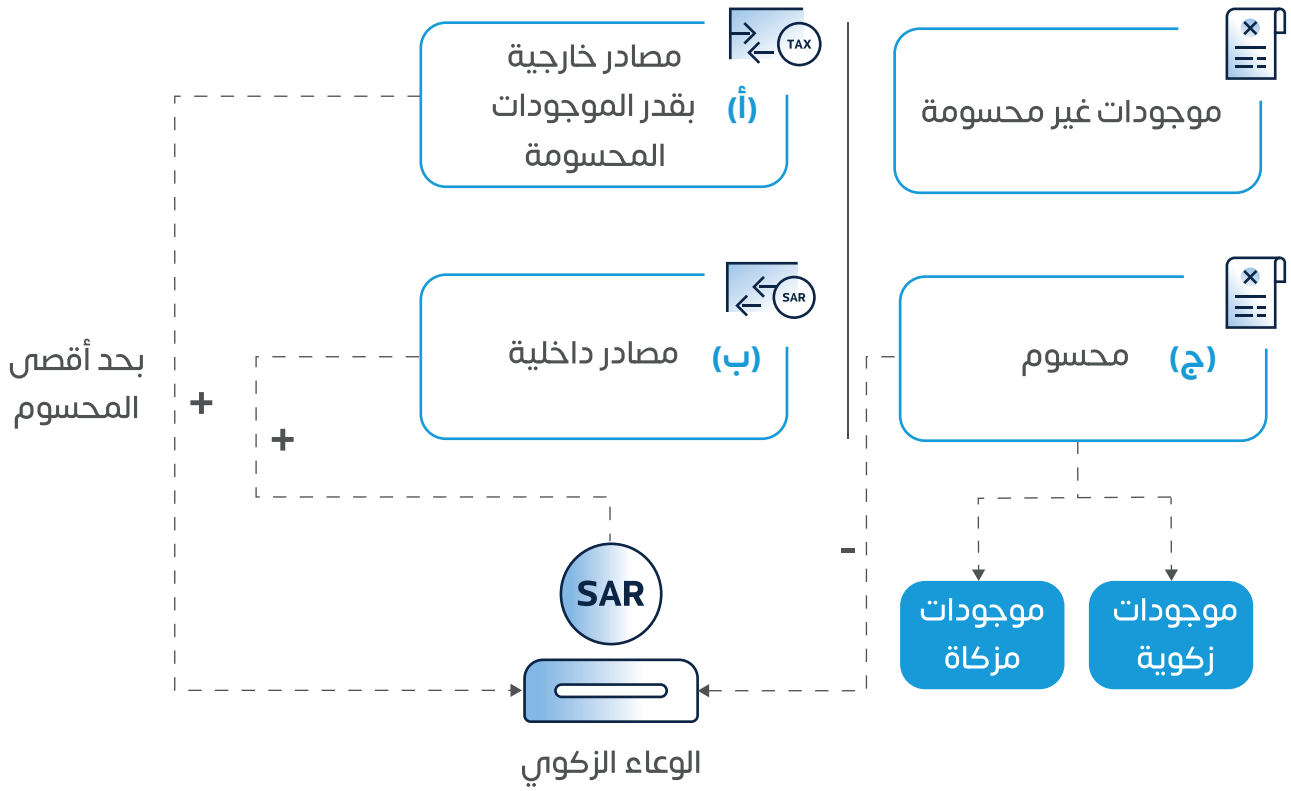
ب. قيمة الموجودات المزكاة في منشآت أخرى، مثل: (الاستثمار في حصص شركات سعودية).

ونتيجة هذه المعادلة هي الوعاء الزكوي للمكلف. وهذه الطريقة هي المتبعة في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

تُحسم الأصول الثابتة المسجلة باسم الشريك والممولة من حقوق الشركاء أو جاري الشريك والمدرجة في القوائم المالية من الوعاء الزكوي بما لا يتجاوز مصدر تمويلها المضاف للوعاء الزكوي؛ وذلك في أي من الحالات الآتية:

- أن يوجد مانع حال دون نقل ملكية الأصل إلى اسم الشركة.
- أن تكون مستخدمة في نشاط الشركة.
- أن تكون حصة عينية في رأس المال.

عدا الحالات المذكورة أعلاه فإن الأصول لا تحسم من الوعاء الزكوي.



أ + ب + ج = وعاء الزكاة

مثال (3)

البيانات التالية لإحدى الشركات كما في نهاية السنة المالية:

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

(أ) احتساب الوعاء بالطريقة غير المباشرة:

البند	ر.س
المطلوبات طويلة الأجل	7,000
حقوق الملكية	4,000
ناقص: الموجودات طويلة الأجل	(8,000)
الإجمالي	**3,000**

تتم إضافة مصادر التمويل الخارجية للوعاء أولًا 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.

(ب) احتساب الوعاء بالطريقة المباشرة:

البند	ر.س
الموجودات المتداولة	9,000
ناقص: المطلوبات المتداولة	(6,000)
الإجمالي	**3,000**

ن. **الحساب التقديري:**

أسلوب تستخدمه الهيئة في محاسبة المكلف الذي لا يمسك دفاتر تجارية وحسابات نظامية. وذلك أن الأصل في تكوين الوعاء الزكوي للمكلف أنه يستند إلى سجلاته النظامية المشتملة على البيانات التي يمكن من خلالها تحديد الوعاء، وعند عدم تحقق ذلك فإن الهيئة تقوم بتكوين وعاء زكوي له، وفق المعلومات المتاحة عنه، حيث يمكن الاقتراب من وعائه الزكوي بأكبر قدر ممكن.

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، وفقًا لسجلاته، وذلك طلبًا 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، وفقًا 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. تحديد وعاء الزكاة للمكلف الذي يمسك الدفاتر التجارية

تحديد وعاء الزكاة للمكلف الذي يمسك دفاتر تجارية وفقًا لطريقة الهيئة في جباية الزكاة التي تم شرحها في القسم الثاني من هذا الدليل[1]. ووفقًا لهذه الطريقة تضاف مصادر أموال المكلف الداخلية وما استغرق من مصادر أمواله الخارجية في تمويل محسوم (الإضافات)، ثم تحسم الموجودات غير الزكوية (الحسميات[2]).

3.1 بنود وعاء الزكاة (الإضافات)

تتكون الإضافات لوعاء الزكاة للمكلف الذي يمسك الدفاتر التجارية من مصادر الأموال الداخلية (حقوق الملكية) ومصادر الأموال الخارجية التي مولت موجودات محسومة[3] .

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

مثال (4)

البيانات التالية لإحدى الشركات كما في نهاية السنة المالية:

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

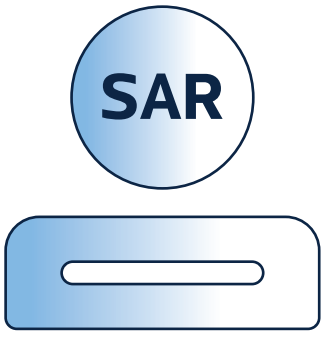
1. المادة 4، تحديد الإضافات والحسميات على وعاء الزكاة، اللائحة التنفيذية.
2. المادة 5، تحديد وعاء الزكاة لمن يمسكون دفاتر تجارية - طريقة مصادر الأموال، اللائحة التنفيذية.
3. المادة 4، تحديد وعاء الزكاة لمن يمسكون دفاتر تجارية - الأموال التي تكون وعاء الزكاة، اللائحة التنفيذية.

(أ) احتساب الوعاء:

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 أولًا لمقابلتها بالمحسومات، ومن ثم تضاف مصادر التمويل الداخلية، وبالتالي أضيفت في المثال أعلاه 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

3.1.1 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 المكلف (مصادر التمويل الخارجية) ابتداء؛ وذلك بافتراض أولويتها في تمويل البنود المحسومة قبل مصادر التمويل الداخلية وذلك وفقًا للترتيب التالي:

- مصادر أموال خارجية (بحد أقصى قيمة الموجودات المحسومة):

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

مثال (5)

البيانات التالية لإحدى الشركات كما في نهاية السنة المالية:

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

(أ) احتساب الوعاء:

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

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

- مصادر أموال داخلية:

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

3.1.2 ما يضاف إلى الوعاء الزكوي:

نورد أدناه أمثلة للبنود التي تضاف للوعاء 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 المرحلة من سنوات سابقة	****
	الأرباح المدورة من سنوات سابقة	****
	صافي ربح العام المعدل لأغراض جباية الزكاة	****
	التغيير في القيمة العادلة الناتجة عن إعادة التقييم	****
المخصصات	المخصصات أول المدة بعد حسم المستخدم منها خلال العام	****

الالتزامات التي على المكلف المصنفة طويلة الأجل وما في حكمها	الدائنون	****
	أوراق الدفع	****
	القروض + القسط المتداول من القرض	****
	قروض الشركاء أو الملاك	****
	المبالغ المحتجزة من المقاولين (ضمان جودة الأداء)	****
	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	****
	الأرباح تحت التوزيع	****
	الالتزام الضريبي المؤجل طويل الأجل	****

3.1.3 ما لا يضاف إلى الوعاء الزكوي:

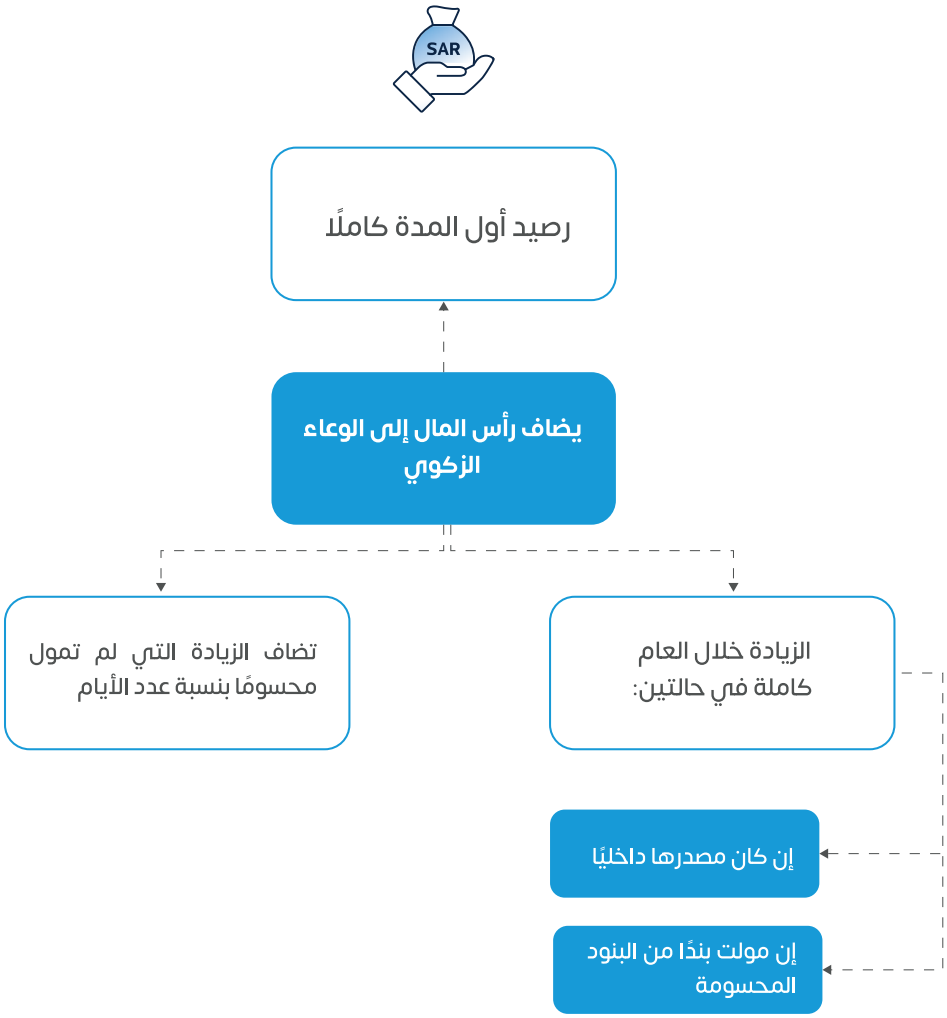
نورد أدناه أمثلة للبنود التي لا تضاف إلى الوعاء الزكوي:

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

3.1.4 ضوابط الإضافة إلى الوعاء الزكوي:

- يضاف رأس المال إلى الوعاء الزكوي وفقًا للضوابط التالية:

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



مثال (6)

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

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 بتاريخ لتمويل شراء بضاعة ومواد خام.

فما المبلغ الذي يجب إضافته إلى الوعاء الزكوي؟

1. يضاف كامل مبلغ 3,000,000 ريال سعودي، وهي الزيادة التي تمت من الاحتياطي العام 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، وتعامل معاملة الالتزامات التي على المكلف، وبالتالي يضاف مبلغ 1,000,000 ريال سعودي كما هو محتسب أدناه مع الالتزامات بما لا يتجاوز مبلغ المحسومات من الوعاء كالتالي:

$$\text{****} = \text{قيمة الزيادة} \times \frac{\text{عدد الأيام المتبقية حتى نهاية السنة المالية}}{\text{عدد أيام السنة 365}}$$

$$1{,}000{,}000 = 2{,}000{,}000 \times \frac{183}{365}$$

- الاحتياطيات:

1. 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.
2. إذا تحولت الاحتياطيات إلى أحد حسابات حقوق الملكية، فتضاف إلى الوعاء عن كامل المدة ضمن حقوق الملكية.

مثال (7)

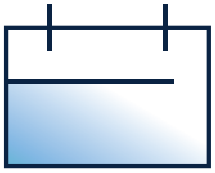
لدى إحدى الشركات رصيد احتياطي اختياري عام بمبلغ 10,000,000 ريال سعودي، تم استخدام مبلغ 5,000,000 ريال سعودي لغرض زيادة رأس المال وتم استخدام مبلغ 2,000,000 ريال سعودي.

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 ناقصًا المستخدم من رصيد الاحتياطيات خلال العام:

5,000,000 + 3,000,000 (2,000,000 - 5,000,000) = 8,000,000 ريال سعودي



ضوابط إضافة الاحتياطات إلى الوعاء الزكوي

1. تضاف إلى الوعاء برصيد أول الفترة, إذا بقي الرصيد بنهاية العام.

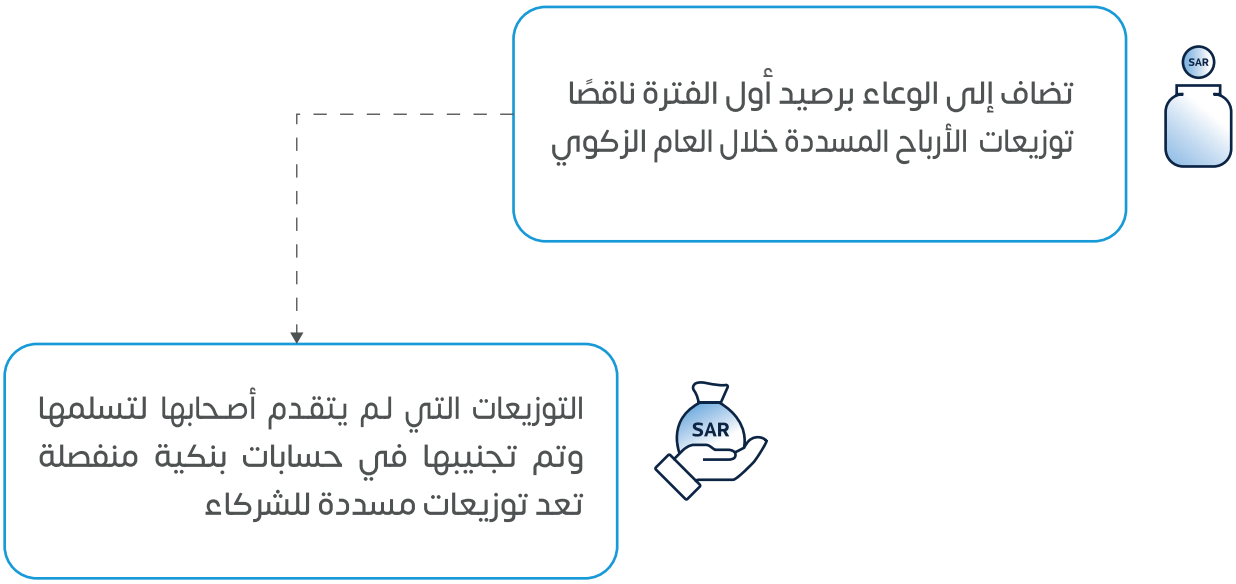
2. إذا تحولت الا حتياطيات إلى أحد حسابات حقوق الملكية, فتضاف إلى الوعاء عن كامل المدة ضمن حقوق الملكية.

3. إذا تم التصرف بالرصيد بنهاية العام فلا يضاف للوعاء.

- الأرباح المدورة:

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

ضوابط إضافة الأرباح المدورة للوعاء



- الالتزامات التي على المكلف:

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

1. 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.
2. تضاف الالتزامات قصيرة الأجل التي مولت محسومًا.
3. 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.
4. 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 (أقل من سنة قمرية)، لا تضاف إلى وعاء الزكاة إلّا إذا كانت لتمويل موجودات محسومة من الوعاء.

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

- تضاف الالتزامات قصيرة الأجل التي مولت محسومًا
- الالتزامات التي تكون مدتها (354) يومًا وأكثر، وكذلك الالتزامات التي مدتها (354) يومًا وتكون متداخلة بين أكثر من عام زكوي، تضاف إلى الوعاء بنسبة عدد الأيام للعام الزكويّ
- ألا يتجاوز إجمالي مبلغ الالتزامات المضافة للوعاء الزكوي طبقًا لما ذكر في البنود أعلاه إجمالي الحسميات من الوعاء
- لا ينقطع الحول بتجديد أو إحلال الالتزامات بالتزامات أو مصادر وتمويل أخرى تقوم بتمويل ما كانت تموله هذه الالتزامات، ولا بإعادة جدولة الالتزامات مع الدائن نفسه

مثال (9)

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 للوعاء من القروض؟

بالنسبة للقرض طويل الأجل تتم إضافته للوعاء بناء على عدد الأيام للعام الزكوي كالتالي:

$$\text{****} = \text{قيمة الزيادة} \times \frac{\text{عدد الأيام المتبقية حتى نهاية السنة المالية}}{\text{عدد أيام السنة 365}}$$

$$364{,}384 = 1{,}000{,}000 \times \frac{133}{365}$$

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 (10)

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

بالنسبة للقرض قصير الأجل تتم إضافته للوعاء بناء على عدد الأيام للعام الزكوي كالتالي:

$$\text{****} = \text{قيمة الزيادة} \times \frac{\text{عدد الأيام المتبقية حتى نهاية السنة المالية}}{\text{عدد أيام السنة 365}}$$

$$1{,}945{,}205 = 2{,}000{,}000 \times \frac{355}{365}$$

أضيف القرض قصير الأجل 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 (11)

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

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

فما المبلغ الذي يجب إضافته للوعاء في كل حالة؟

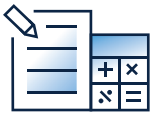
1. يضاف مبلغ 3,000,000 ريال سعودي بالكامل إلى وعاء الزكاء، حيث استخدم في تمويل محسوم. (أصل ثابت)
2. لا يضاف مبلغ 2,000,000 ريال سعودي لكونه قرضًا قصير الأجل ولم يمول محسومًا. (أصل ثابت)
3. لا يضاف مبلغ 1,000,000 ريال سعودي ما دام أنه قرض قصير الأجل واستخدم في التزامات متعددة في النشاط ولم يتضمن تمويل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

- المخصصات

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

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

يضاف رصيد أول المدة للوعاء ناقصًا المستخدم خلال العام



إذا كان الزكوي الحد الأدنى (الأرباح المعدلة) فلا يسمح المستخدم من المخصصات منها لكونه حسم من رصيد المخصصات أول العام

مثال (12)

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 للوعاء في كل حالة؟

البند	المبلغ
مبلغ المخصصات المكون خلال العام	**700,000**

وما المبلغ الذي يجب إضافته إلى الوعاء الزكوي؟

البند	ر.س
رصيد المخصصات أول العام	3,000,000
يحسم: المستخدم من المخصصات خلال العام	300,000
رصيد المخصصات الذي يضاف للوعاء	**2,700,000**

- يضاف التغيير في القيمة العادلة المحسومة وفقًا للفقرة (6) من المادة السادسة من اللائحة.

3.2 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 اللائحة[4].

4. المادة 5 فقرة(9) قيمة العقارات تحت التطوير المعدة للبيع، التي يتم تصنيفها موجودات غير متداولة في القوائم المالية، والمزمع بيعها بعد الانتهاء من تطويرها، ما لم تكن معروضة للبيع على حالتها أو 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، وللهيئة مراجعة تعديل هذه النسبة بحسب حال السوق وظروفها.

3.2.1 مفاهيم متعلقة بالحسميات

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

وتتكون البنود الرئيسة للحسميات بصورة عامة من الآتي:

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

3.2.2 ما يحسم من الوعاء الزكوي:

نورد أدناه أمثلة للبنود التي تحسم من الوعاء الزكوي:

البند	ر.س
صافي الموجودات الثابتة وما في حكمها	****
الإنشاءات الرأسمالية	****
الموجودات غير الملموسة	****
الاستثمارات في منشآت داخل وخارج المملكة لغير المتاجرة وفقًا 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 وفقًا 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	****
الأصل الضريبي المؤجل طويل الأجل	****

3.2.3 ضوابط الحسم من الوعاء الزكوي:

1. تحسم الموجودات الثابتة وما في حكمها بصافي القيمة المثبتة بالحسابات في أي من الحالات التالية:

أ. أن يوجد مانع حال دون نقل ملكية الأصل إلى اسم الشركة.

ب. أن تكون مستخدمة في نشاط الشركة.

ج. أن تكون حصة عينية في رأس المال.

عدا الحالات المذكورة أعلاه فإن الأصول لا تحسم من الوعاء الزكوي. 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.

تحسم الموجودات الثابتة ومافي حكمها بصافي القيمة المثبتة بالحسابات في أي من الحالات التالية:

أن يوجد مانع حال دون نقل ملكية الأصل إلى اسم الشركة.

أن تكون مستخدمة في نشاط الشركة.

أن تكون حصة عينية في رأس المال.

مثال (13)

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 يشغل 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 (14)

تعاقدت إحدى الشركات مع شركة الكهرباء لإنشاء محطة كهرباء في منطقة الطائف، والعقد 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 (15)

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 استخدمها 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 مزكّاة لدى الجهات المستثمر فيها.

تحسم الاستثمارات في منشآت خارج المملكة وفقًا للآتي:

- أن تكون الاستثمارات في حصص شركات لغير المتاجرة.
- أن يسدد المكلف زكاة هذه الاستثمارات للهيئة بموجب شهادة معتمدة من محاسب قانوني مرخص له في المملكة.
- أن يكون الحد الأدنى لوعاء زكاة هذه الاستثمارات هو نصيب المكلف من ربحها الصافي الوارد في القوائم المالية.

4. صافي الخسارة المدورة بموجب ربط الهيئة بعد إضافة المخصصات التي سبق تخفيض الخسارة بها في سنة تكوينها أو الخسائر المدورة طبقًا للدفاتر التجارية للمكلف أيهما أقل. علمًا بأن الخسائر المدورة وخسائر السنة يفترض إدراجها محاسبيًا كإضافات سالبة ضمن عناصر حقوق الملكية لطبيعتها وليس ضمن بنود الحسميات من الوعاء.

تحسم الاستثمارات في منشآت خارج المملكة وفقًا للآتي

أن تكون الاستثمارات في حصص شركات لغير المتاجرة.

أن يكون الأدنى لوعاء زكاة هذه الاستثمارات هو نصيب المكلف من ربحها الصافي الوارد في القوائم المالية.

أن يسدد المكلف زكاة هذه الاستثمارات للهيئة بموجب شهادة معتمدة من محاسب قانوني مرخص له في المملكة

مثال (16)

البيانات التالية لإحدى الشركات كما في 31 ديسمبر 2020م

رأس المال: 2,000,000 ريال سعودي.

الاحتياطي النظامي: 500,000 ريال سعودي.

الخسائر المدورة بموجب الربط: 900,000 ريال سعودي.

الخسائر المدورة طبقًا 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؟

البند	ر.س
الإضافات	
رأس المال	2,000,000
الاحتياطي النظامي	500,000
الخسائر المدورة	(750،000)
خسائر العام المعدلة	(450،000)
إجمالي الإضافات للوعاء	1,300,000
الحسومات	
الموجودات الثابتة	800,000
إجمالي الحسومات	800,000
الوعاء الزكوي	**500,000**

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

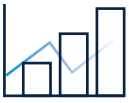
- أن تكون مصنفة موجودات غير متداولة في القوائم المالية.
- أن تكون معدة للبيع بعد الانتهاء من تطويرها.
- ألا تكون معروضة للبيع على حالتها.
- ألا يتجاوز مجموع المبيعات والدفعات المقدمة المستلمة من عملائها منها نسبة خمس وعشرين في المائة (25%) من قيمتها الظاهرة في القوائم المالية للعام الزكوي محل الإقرار. وذلك من خلال الاعتبار بقيمة الاستبعادات (المبيعات) بالتكلفة، إلى إجمالي قيمة المشروع الظاهرة في القوائم المالية. وللهيئة مراجعة هذه النسبة وتعديلها بحسب حال السوق وظروفها، مع مراعاة أن نسبة الـ 25 % هي لكل مشروع على حدة، وليس لإجمالي البند الظاهر في القائمة المالية.

تحسم العقارات تحت التطوير المعدة للبيع وفقًا لما يلي:

ألا تكون معروضة للبيع على حالتها.

أن تكون معدة للبيع بعد الانتهاء من تطويرها.

أن تكون مصنفة موجودات غير متداولة في القوائم المالية.



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، وللهيئة مراجعة وتعديل هذه النسبة بحسب حال السوق وظروفها.

مثال (17)

شركة تعمل في مجال الاستثمار العقاري، حيث بلغ رصيد المشاريع تحت التطوير المصنفة ضمن الموجودات غير المتداولة 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.

3.2.4 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 أيّاً 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 الاتّجار	****
	الاستثمار في ودائع أو معاملات آجلة	****
	الودائع النظامية باستثناء الودائع النظامية لشركات التأمين وإعادة التأمين	****
	الاستثمارات بغرض الاتجار	****

تشمل الالتزامات التي للمكلف الآتي:

- الذمم المدينة
- المدفوعات المقدمة

- أوراق القبض

- الذمم الحكومية
- المستحق من أطراف ذات علاقة

3.2.5 ضوابط عامة أخرى تتعلق بوعاء الزكاة:

1. يجب ألا يقل الوعاء الزكوي، عن صافي الربح المعدل لأغراض جباية الزكاة[5].

مثال (18)

بلغ وعاء الزكاة لأحد المكلفين (1,000,000) ريال سعودي وبلغ الربح المعدل 1,100,000 ريال سعودي للفترة 1 يناير 2020م إلى 31 ديسمبر 2020م 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 2.5% x = مبلغ الزكاة المستحق

1,100,000 2.5% x ريال سعودي = 27,500

2. 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 (19)

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

كيف تحاسب الشركة زكويًا لهذا العام؟

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

3. 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.

5. المادة 6، ضوابط محددة لوعاء الزكاة، اللائحة التنفيذية.

مثال (20)

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

كيف يتم احتساب زكاة 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 2019 م).
المالك الجديد: يحاسب نسبة وتناسبًا من تاريخ انتقال الملكية (1 يوليو 2019م) إلى نهاية العام (2019/12/31 م).

احتساب الوعاء لكل من المالكين القديم والجديد:

$$\text{****} = \text{الوعاء الزكوي} \times \frac{\text{عدد الأيام قبل انتقال الملكية وبعدها}}{\text{عدد أيام السنة 365}}$$

$$5{,}000{,}000 = 10{,}000{,}000 \times \frac{183}{365}$$

4. في حالة تحول المكلف من شكل نظامي إلى آخر بأي صورة من الصور، فلا تنطبق 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:

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

5. 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). أما أرصدة المالك والمالك نفسه (أو الشريك والشريك نفسه) فيجوز إجراء المقاصة أو التسوية بينهما.

6. يؤخذ في الحسبان للأغراض الزكوية نتائج إعادة التقييم طبقًا للقيمة العادلة الظاهرة في القوائم المالية.

مثال (21)

تمتلك شركة البحر حصصًا 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؟

البند	ر.س
قيمة الاستثمار الذي يحسم من وعاء الزكاة	1,500,000
التغيير في القيمة العادلة الذي يضاف لوعاء الزكاة	500,000

3.2.6 أمثلة تطبيقية:

البيانات أدناه لإحدى الشركات كما في 31 ديسمبر 2019م، ومطلوب بناء 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 مقدمًا 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
مصروفات 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 من 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.
الإيرادات	50,000,000
تكلفة الإيرادات	(45,000,000) تكلفة الإيرادات
مجمل الربح	**5,000,000**
مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية	(2,000,000)
الحصة في(خسائر) شركات تابعة	(500,000)
الحصة من نتائج شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	800,000
خسارة أخرى، (صاف)	(300,000)
الدخل من العمليات	**3,000,000**
مصاريف تمويل، (صاف)	(300,000)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	**2,700,000**
الزكاة	(225,000)
الربح للسنة	**2,475,000**

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
مخصص مكافآت تعويض 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:

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

الإضافات إلى الوعاء الزكوي	
حقوق الملكية	ر.س.
رأس المال	10,000,000
الاحتياطي النظامي	5,000,000
الأرباح المدورة ناقصًا توزيعات الأرباح	1,300,000
توزيعات أرباح مستحقة	3,500,000
مخصص الالتزامات المشكوك في تحصليها أول العام	300,000
إجمالي	**20,100,000**
الالتزامات التي على المكلف	
الالتزامات التي على المكلف	
إيرادات مؤجلة	1,200,000
دفعات مقدمة من العملاء	1,300,000
(قروض (تم الحصول عليها بتاريخ 1 يوليو 2018م (3,800,000 x 183/365)	1,905,206

مطلوب من أطراف ذات علاقة	6,100,000
التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي	3,500,000
مخصص نهاية الخدمة (رصيد أول العام ناقصًا المستخدم)	1,600,000
إجمالي الإضافات للوعاء	**35,705,206**

الحسميات من الوعاء الزكوي	
	ر.س.
مشاريع تحت التنفيذ (موجودات)	3,000,000
استثمارات في شركات تابعة محلية بعد استبعاد الحصص في الأرباح والخسائر	5,200,000
(استثمارات عقارية) مجمعات سكنية للإيجار	5,000,000
ممتلكات وآلات ومعدات	9,000,000
الشهرة وموجودات غير ملموسة	4,000,000
إجمالي الموجودات المحسومة	**26,200,000**

الوعاء الزكوي دون ربح العام المعدل	9,505,206
الزكاة بواقع 2,578 % من الوعاء دون الربح المعدل	245,044
الربح المعدل	3,400,000
الزكاة بواقع 2.5% من الربح المعدل	85,000
إجمالي الزكاة	330,044

4. التعديل على نتيجة النشاط

يتم التعديل على نتيجة النشاط (الربح الدفتري أو الخسارة الدفترية) للوصول إلى صافي الربح المعدل لأغراض الزكاة على النحو التالي[6] :

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

4.1 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 تُعدل 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.

6. المادة 8، وهي نتيجة النشاط، اللائحة التنفيذية.

الديون المعدومة	أن يكون قد سبق التصريح عن الإيرادات التي نتجت عنها تلك الالتزامات ضمن إيرادات المكلف في سنة استحقاق الإيراد.
	أن يقدم المكلف شهادة مصادقًا 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.
قسط الاستهلاك السنوي للموجودات الثابتة	أن تكون الموجودات مملوكة.
	أن تكون الموجودات مُعدة للاستخدام في النشاط، وفقًا للمثبت في دفاتر المكلف التجارية.
	أن يكون قسط الاستهلاك معقولًا وليس مبالغًا فيه.
التبرعات	أن تكون مدفوعة للجهات المصرح لها بتلقي التبرعات داخل المملكة ومؤيدة بمستندات ثبوتية.
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 تعاد للوعاء في العام التالي.
	أن يكون تحديدها وفقًا للمعايير المهنية المتبعة في هذا النوع من النشاط، ووفقًا للأنظمة واللوائح والقواعد السارية ذات الصلة بالنشاط المذكور.

المصروفات المدرسية المدفوعة لأبناء موظفي المكلف	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.

ضوابط لبعض المصروفات التي يجوز حسمها

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 تعدل به نتيجة النشاط ويضم إلى الموجودات الثابتة ويستهلك ضمن استهلاك الأصل.

الديون المعدومة

أن يكون قد سبق التصريح عن الإيرادات التي نتجت عنها تلك الالتزامات ضمن إيرادات المكلف في سنة استحقاق الإيراد.
أن يقدم المكلف شهادة مصادقًا 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.

قسط الاستهلاك السنوي للموجودات الثابتة

أن تكون الموجودات معدة للاستخدام في النشاط، وفقًا للمثبت في دفاتر المكلف التجارية.
أن يكون قسط الاستهلاك معقولًا وليس مبالغًا فيه.

التبرعات

أن تكون مدفوعة للجهات المصرح لها بتلقي التبرعات داخل المملكة ومؤيدة بمستندات ثبوتية

4.2 المصروفات التي لا يجوز حسمها:

لا يجوز حسم المصروفات التالية لتحديد نتيجة النشاط لأغراض الزكاة:

1. المصروفات والتكاليف غير المرتبطة بنشاط المكلف، وتشمل ما يلي:
   - مصروفات الترفيه.
   - المصروفات ذات الطبيعة الرأسمالية.
   - الرواتب والأجور وما في حكمها المدفوعة للمالك أو الشريك أو أي من أفراد عائلته غير ما هو مسجل لدى التأمينات الاجتماعية.
   - المصروفات الشخصية المتعلقة بالشركاء.
2. المصروفات غير المؤيدة بمستندات أو قرائن أخرى مقبولة للهيئة.
3. الزكاة أو الضريبة المستحقة أو المسددة ما عدا ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من قبل المكلف.
4. حصة العاملين في صناديق التقاعد وصناديق الادخار.
5. المخصصات والاحتياطيات المكونة خلال العام.
6. قيمة الزيادة في أسعار المواد أو الخدمات المقدمة من أطراف مرتبطة أو لها القدرة على التأثير في أفعال أو قرارات المكلف بشكل مباشر أو غير مباشر مقارنة بالأسعار المستخدمة بين أطراف مستقلة وفقًا للأنظمة واللوائح والقواعد السارية ذات الصلة.

الفروقات الاستيرادية وكيفية معالجتها:

تقوم الهيئة خلال مرحلة الفحص بالتحقق من قيمة الاستيراد - طبقاً لبيان الجمارك - ومقارنته بما أقر به المكلف في إقراره (بعد حسم الاستيراد المضاف الى الأصول الثابتة خلال العام الزكوي وحسم أي استيرادات أخرى تتوصل لها الهيئة بناءً على البيانات المتوفرة لديها) وسؤال المكلف عن هذه الفروقات (ان وجدت).

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

في حالة وجود فروقات استيرادية غير مدعمة مستندياً يتم معالجة الفرق كالتالي:

- إذا كانت قيمة استيراد المكلف الواردة في الإقرار أكبر من قيمته الواردة في بيان الجمارك؛ فيضاف الفرق كامًلا إلى صافي الربح.
- إذا كانت قيمة استيراد المكلف الواردة في الإقرار أقل من قيمته الواردة في بيان الجمارك فيحسب ربح لهذا الفرق طبقاً للإجراءات التي تحددها الهيئة بما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار إلى إيرادات النشاط، وتعدل 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 طبقا لبيان الجمارك هو 100,000,000 ريال سعودي.

على فرض أن النسبة التي تحددها الهيئة بما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار إلى إيرادات النشاط هي 15 %.

كيف يعالج ذلك الفرق؟

الحالات التالية:

حالة فرق الاستيراد الناتج من الأصول الثابتة المضافة:

أ. في المثال السابق، قدم المكلف بيان بالأصول الثابتة المضافة خلال العام الزكوي، مع تزويد الهيئة بفواتير لمشتريات الأصول، يتم التحقق من إضافات الأصول في القوائم المالية ومطابقة الفواتير الخاصة بالمشتريات بالبيان الجمركي، عليه لا يتم احتساب فروقات استيرادية

ب. في حالة وجود فروقات غير مدعمة مستندياً يتم رد هذا الفرق (وقدره 20,000,000 ريال سعودي)، فيحسب ربح لهذا الفرق بالنسبة التي تحددها الهيئة بما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار إلى إيرادات النشاط، وتعدل به نتيجة النشاط كالتالي:

فرق الاستيراد × النسبة التي تحددها الهيئة بما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار إلى إيرادات النشاط% × 2.5% = قيمة الزكاة

20,000,000 × 15% × 2.5% = 75,000 ريال

تحميل الاستيرادات على بنود المركز المالي او بنود قائمة الدخل:

أ. كما في المثال السابق، قام المكلف بمطابقة رصيد اخر المدة للمخزون في الإقرار مع القوائم المالية، وتبين أن جزءاً من المشتريات لديه يتم تحميلها على مراحل الإنتاج والتي تظهر ضمن بنود المخزون في قائمة المركز المالي، عليه: لا يتم احتساب أية فروقات استيرادية (مع حق الهيئة في طلب العينات اللازمة للتحقق من صحة هذه الفروقات).

ب. في حالة وجود فروقات غير مدعمة مستندياً يتم رد هذا الفرق (وقدره 20,000,000 ريال سعودي)، فيحسب ربح لهذا الفرق بالنسبة التي تحددها الهيئة بما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار إلى إيرادات النشاط، وتعدل به نتيجة النشاط كالتالي:

فرق الاستيراد × النسبة التي تحددها الهيئة بما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار إلى إيرادات النشاط × 2.5% = قيمة الزكاة.

20,000,000 × 15% × 2.5% = 75,000 ريال

الاستيراد بالنيابة عن شركات أخرى:

أ. في المثال السابق، بعد الدراسة قدمت الشركة بيان لهذه الفروقات عبارة عن استيرادها لشركة تابعة لها، يتم الطلب منها بتزويد الهيئة بأسماء الشركات ومصادقاتهم لهذه الأرصدة، ويتم الدراسة والتحقق من أن هذه الشركات ضمنت الاستيرادات ضمن قوائمها وإقراراتها

ب. في حالة وجود فروقات غير مدعمة مستندياً يتم رد هذا الفرق (وقدره 20,000,000 ريال سعودي)، فيحسب ربح لهذا الفرق بالنسبة التي تحددها الهيئة بما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار إلى إيرادات النشاط، وتعدل به نتيجة النشاط كالتالي:

فرق الاستيراد × النسبة التي تحددها الهيئة بما لا يقل عن نسبة مجمل ربح الإقرار إلى إيرادات النشاط × 2.5% = قيمة الزكاة

20,000,000 × 15% × 2.5% = 75,000 ريال

اختلاف التوقيت والتسجيل:

في المثال السابق، قدم المكلف بيان لاستيرادات تم تسجيلها نهاية العام لدى الجمارك وظهرت في الشركة في دفاتر العام اللاحق، مع تزويد الهيئة بفواتير وقيود تسجيلها لدى الدفاتر للعام اللاحق، فيتم التحقق من صحة المستندات المقدمة وعكسها في القوائم المالية للعام اللاحق ومطابقة الفواتير الخاصة بالمشتريات بالبيان الجمركي، عليه لا يتم احتساب فروقات استيرادية.

مثال (ب):

بلغت قيمة الاستيراد لإحدى الشركات كما في 31 ديسمبر 2019م 100,000,000 ريال سعودي طبقاً لدفاتر الشركة، علمًا بأن الاستيراد طبقا لبيان الجمارك هو 80,000,000 ريال

كيف يعالج ذلك الفرق؟

شركات أخرى تستورد بالنيابة عن الشركة:

في المثال السابق، بعد الدراسة قدمت الشركة بيان لهذه الفروقات عبارة عن شركة أخرى تقوم بالاستيراد نيابةً عنها، يتم 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 مدعمة مستندياً يتم رد هذا الفرق (وقدره 20,000,000 ريال سعودي), يضاف الى صافي الربح

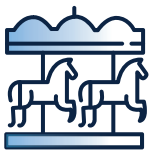
اختلاف التوقيت والتسجيل:

في المثال السابق، قدم المكلف بيان لاستيرادات تم تسجيلها بداية العام اللاحق لدى الجمارك وظهرت في الشركة في دفاتر هذا العام، مع تزويد الهيئة بفواتير وقيود تسجيلها لدى الدفاتر لهذا العام، فيتم التحقق من صحة المستندات المقدمة ومطابقة الفواتير الخاصة بالمشتريات بالبيان الجمركي، عليه لا يتم احتساب فروقات استيرادية.

لا يجوز حسم المصروفات التالية لتحديد نتيجة النشاط لأغراض الزكاة:

- المصروفات والتكاليف غير المرتبطة بنشاط المكلف وتشمل ما يلي:

المصروفات ذات الطبيعة الرأسمالية



مصروفات الترفيه

الرواتب والأجور وما في حكمها المدفوعة للمالك أو الشريك أو أي من أفراد عائلته غير ما هو مسجل لدى التأمينات الاجتماعية

المصروفات الشخصية المتعلقة بالشركاء

- المصروفات غير المؤيدة بمستندات أو قرائن أخرى مقبولة للهيئة
- الزكاة أو الضريبة المستحقة أو المسددة ما عدا ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من قبل المكلف
- حصة العاملين في صناديق التقاعد وصناديق الادخار
- المخصصات والاحتياطيات المكونة خلال العام
- قيمة الزيادة في أسعار المواد أو الخدمات المقدمة من أطراف مرتبطة أو لها القدرة على التأثير في أفعال أو قرارات المكلف بشكل مباشر أو غير مباشر مقارنة بالأسعار المستخدمة بين أطراف مستقلة وفقًا للأنظمة واللوائح والقواعد السارية ذات الصلة

مثال (23)

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

1. مصروفات الترفيه 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. 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 علمًا بأن القيمة السوقية لهذه البضاعة هو 100,000 ريال سعودي.

كيف يحتسب الربح المعدل لأغراض الزكاة؟

ترد المصاريف غير جائزة الحسم إلى صافي الربح؛ للوصول إلى صافي الربح المعدل كالتالي:

البند	المبلغ
صافي الربح	10,000,000
يضاف:	
مصروفات الترفيه	40,000
رواتب الشركاء غير الخاضعة للتأمينات الاجتماعية	400,000
مصروفات شخصية متعلقة بالشركاء	30,000
مخصص نهاية الخدمة	100,000
مصروفات زكاة	50,000
فرق سعر قيمة بضاعة من طرف ذي علاقة	20,000
إجمالي الربح المعدل	**10,640,000**

مثال (24)

يبين الجدول التالي حركة المخصصات لإحدى الشركات كما في 31 ديسمبر 20xxم :

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

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

5. قطاع أنشطة خدمات المعلومات والاتصالات

5.1. التعاريف المتعلقة بالقطاع

يشمل هذا القطاع إنتاج وتوزيع المعلومات والمنتجات الثقافية وإتاحة وسائل نقل تلك المنتجات وتوزيعها، وكذلك نقل وتوزيع البيانات وأنشطة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وتجهيز البيانات وغيرها من أنشطة خدمات المعلومات.

يشتمل هذا القطاع على الأنشطة التالية:

- أنشطة النشر.
- أنشطة إنتاج الأفلام والفيديو والبرامج التلفزيونية والتسجيلات الصوتية ونشر الموسيقى.
- أنشطة البرمجة والإذاعة.
- الاتصالات.
- أنشطة البرمجة الحاسوبية والخبرة الاستشارية وما يتصل بها من أنشطة.
- أنشطة خدمات المعلومات.

أهم بنود قائمة المركز المالي لقطاع المعلومات والاتصالات والمعاملة الزكوية لها:

البند	وصف البند	المعاملة الزكوية	الحكم
الموجودات غير المتداولة			
تكاليف العقد	تمثل التكاليف المتكبدة للوفاء بالعقود عند استيفاء الشروط	موجودات غير محسومة	لا تحسم من الوعاء لأنها موجودات زكوية.
إنتاج مواد مسموعة ومرئية	تمثل حقوق إنتاج مواد مسموعة ومرئية وتسجيلات	موجودات محسومة	تحسم من الوعاء لأنها موجودات غير زكوية.
أصول العقد	تمثل الأصول مقابل تحويل السلع أو الخدمات إلى العملاء قبل سداد العوض أو قبل استحقاق السداد	موجودات غير محسومة	لا تحسم من الوعاء لأنها موجودات زكوية.
شبكات ومعدات الاتصال	تمثل المعدات اللازمة لتشغيل الخدمات المتعلقة بالاتصالات	موجودات محسومة	تحسم من الوعاء لأنها موجودات غير زكوية.
أنظمة وخوادم تقنية المعلومات	تمثل المعدات اللازمة لتشغيل الخدمات المتعلقة بالاتصالات	موجودات محسومة	تحسم من الوعاء لأنها موجودات غير زكوية.
أصول غير ملموسة- تراخيص الاتصالات	تمثل رخصة الاتصالات للعمل في منطقة معينة	موجودات محسومة	تحسم من الوعاء لأنها موجودات غير زكوية.
أصول غير ملموسة- حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء	هي حق استخدام جزء من كابل الإرسال الأرضي	موجودات محسومة	تحسم من الوعاء لأنها موجودات غير زكوية.
أجهزة هاتف ومعدات في موقع العميل	تمثل المعدات في مقر العميل لتزويده بالخدمة ولكن الملكية للشركة	موجودات محسومة	تحسم من الوعاء لأنها موجودات غير زكوية.
بطاقات مدفوعة مسبقًا وإعادة شحن	تمثل بطاقات مدفوعة مسبقًا وإعادة شحن جاهزة للبيع للعملاء	موجودات غير محسومة	لا تحسم من الوعاء لأنها موجودات زكوية.

أصول عينية مقيدة مرتبطة بمنح حكومية	تمثل قيمة الممتلكات والمعدات المتعلقة بالمنح الحكومية المقيدة	موجودات محسومة	تحسم من الوعاء الزكوي لأنها موجودات غير زكوية.
تراخيص اتصالات	تمثل تكلفة تراخيص التشغيل ورسوم الخدمة	موجودات محسومة	تحسم من الوعاء الزكوي لأنها موجودات غير زكوية.
المطلوبات المتداولة			
إيرادات مؤجلة من منح حكومية	تمثل الجزء المتداول من المنح الحكومية المشروطة	مصدر تمويل خارجي استغرق في محسوم	تضاف للوعاء لمقابلتها بالموجودات المحسومة.
التزامات مالية أخرى	تمثل مطلوبات متنوعة	مصدر تمويل خارجي لم يستغرق في محسوم	لا تصاف للوعاء الزكوي إلا إذا كان أجلها أكثر من (354 يومًا).
المطلوبات غير المتداولة			
إيرادات منح حكومية مؤجلة	تمثل الجزء غير المتداول من المنح الحكومية المشروطة	مصدر تمويل خارجي استغرق في محسوم	تضاف للوعاء لمقابلتها بالموجودات المحسومة.
التزامات العقد	تمثل إيرادات مؤجلة عن خدمات	مصدر تمويل خارجي استغرق في محسوم	تضاف للوعاء الزكوي لمقابلتها بالموجودات المحسومة

5.2. أمثلة توضيحية

قائمة المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2019م

(المبالغ بالريال السعودي)

الموجودات	2019م	2018م
	ر.س	ر.س
موجودات		
موجودات متداولة		
النقد في الصندوق ولدى البنوك	300,000	150,000
مخزون	650,000	400,000
ذمم مدينة تجارية	950,000	700,000
الأدوات المالية المشتقة	400,000	250,000
مرابحات قصيرة الأجل	500,000	350,000
أصول مالية	300,000	250,000
مصاريف مدفوعة مقدمًا	200,000	150,000
إجمالي الموجودات المتداولة	**3,300,000**	**2,250,000**
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات	8,300,000	9,500,000
شهرة وموجودات غير ملموسة	4,000,000	4,200,000
تكاليف العقد	2,000,000	1,800,000
ذمم مدينة تجارية - الجزء غير المتداول	2,500,000	2,700,000
أصول مالية	1,500,000	1,300,000
عقارات استثمارية	2,500,000	2,200,000
رسوم اقتناء وتراخيص	3,000,000	3,500,000
إنتاج مواد مسموعة ومرئية	3,500,000	3,000,000
إجمالي الموجودات غير المتداولة	**27,300,000**	**28,200,000**
إجمالي الموجودات	**30,600,000**	**30,450,000**

المطلوبات وحقوق الملكية	2019م	2018م
	ر.س	ر.س
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
القروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	400,000	400,000
دفعات مقدمة من عملاء	200,000	250,000
إيرادات غير محققة	400,000	450,000
دائنون تجاريون وآخرون	1,500,000	1,700,000
قروض قصيرة الأجل	1,900,000	1,200,000
إيرادات مؤجلة	700,000	800,000
التزامات مالية أخرى	350,000	600,000
التزامات متداولة أخرى	300,000	400,000
إجمالي المطلوبات المتداولة	**5,750,000**	**5,800,000**
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول	4,000,000	4,400,000
مخصص نهاية الخدمة	1,100,000	1,000,000
أوراق دفع	1,000,000	800,000
إيرادات معجلة	1,100,000	800,000
إيرادات منح حكومية مؤجلة	1,200,000	1,100,000
إيرادات مؤجلة	900,000	1,600,000
التزامات العقد	800,000	850,000
التزامات مالية أخرى	1,100,000	1,000,000
التزامات غير متداولة أخرى	500,000	600,000
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	**11,700,000**	**12,150,000**
إجمالي المطلوبات	**17,450,000**	**17,950,000**
حقوق الملكية		
رأس المال	6,000,000	6,000,000

احتياطي نظامي	3,000,000	3,000,000
احتياطي تحوط	500,000	500,000
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	500,000	500,000
أرباح متبقية	3,150,000	2,500,000
إجمالي حقوق الملكية	**13,150,000**	**12,500,000**
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	**30,600,000**	**30,450,000**

قائمة الدخل

للفترة المنتهية من 1 يناير 2019م إلى 31 ديسمبر 2019م

(المبالغ بالريال السعودي)

	2019م
	ر.س
الإيرادات	20,000,000
تكلفة الإيرادات	(15,000,000)
إجمالي الربح	**5,000,000**
مصاريف عمومية وإدارية	(2,000,000)
الدخل من العمليات	**3,000,000**
أعباء تمويل	(160,000)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	**2,840,000**
الزكاة	(80,000)
الربح للسنة	**2,760,000**

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
مخصص نهاية الخدمة	1,000,000	200,000	(100,000)	1,100,000
الإجمالي	**1,000,000**	**200,000**	**(100,000)**	**1,100,000**

حساب الزكاة:

البند	المبلغ
التعديل على نتيجة النشاط	ر.س
صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	3,250,000
يضاف: مخصص نهاية الخدمة المكونة خلال العام	200,000
إجمالي التعديل على نتيجة النشاط	3,450,000

الإضافات للوعاء	
حقوق الملكية	**ر.س**
رأس المال	6,000,000
احتياطي نظامي	3,000,000
احتياطي تحوط	500,000
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	500,000
الأرباح المدورة	2,500,000
توزيعات أرباح خلال العام	(2,500,000)
إجمالي	**10,000,000**
الالتزامات التي على المكلف	
قروض طويلة الأجل	4,400,000
أوراق دفع	1,000,000
إيرادات معجلة	1,100,000
إيرادات منح حكومية مؤجلة	1,200,000
إيرادات مؤجلة	900,000
التزامات العقد	800,000
التزامات مالية أخرى	1,100,000
التزامات غير متداولة أخرى	500,000
مخصص نهاية الخدمة (رصيد أول العام ناقصًا المستخدم خلال العام)	900,000
إجمالي مصادر الأموال الخارجية الخاضعة	**11,900,000**
إجمالي الإضافات للوعاء	**21,900,000**

الحسميات من الوعاء	
	ر.س
ممتلكات ومعدات	8,300,000
شهرة وموجودات غير ملموسة	4,000,000
عقارات استثمارية	2,500,000
رسوم اقتناء وتراخيص	3,000,000
إنتاج مواد مسموعة ومرئية	3,500,000
إجمالي الموجودات المحسومة	**21,300,000**
الوعاء الزكوي دون ربح العام المعدل	**600,000**
الزكاة بواقع 2,578 % من الوعاء دون الربح المعدل	**15,468**
الربح المعدل	3,450,000
الزكاة بواقع 2.5 % من الربح المعدل	**86,250**
إجمالي الزكاة	**101,718**

ملحق: أسئلة شائعة

الأسئلة الشائعة المتعلقة بالوعاء

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

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

2. **ما المصاريف التي يجوز حسمها من وعاء الزكاة؟**

تحسم كل المصاريف العادية والضرورية اللازمة للنشاط سواءً أكانت مسددة أم مستحقة وصولًا إلى صافي نتيجة النشاط بشرط توافر الضوابط الآتية:

- أن تكون نفقة فعلية مؤيدة بمستندات ثبوتية أو قرائن أخرى تُمكّن الهيئة من التأكد من صحتها ولو كانت متعلقة بسنوات سابقة.
- أن تكون مرتبطة بالنشاط ولا تتعلق بمصاريف شخصية أو أنشطة أخرى.
- ألا تكون ذات طبيعة رأسمالية، وفي حالة إدراج مصروف ذي طبيعة رأسمالية ضمن المصروفات تعدل به نتيجة النشاط ويضم للموجودات الثابتة ويستهلك وفقًا للنسب النظامية.

3. **هل يجوز للمنشأة حسم الديون المعدومة من وعاء الزكاة؟ وما ضوابط ذلك؟**

تعد الالتزامات المعدومة من المصاريف التي يجوز حسمها طبقًا للضوابط الآتية:

- أن يكون قد سبق التصريح عنها ضمن إيرادات المنشأة في سنة استحقاق الإيرادات.
- أن تكون الالتزامات المعدومة ناتجة عن ممارسة النشاط ويشترط في هذه الالتزامات ما يلي:

أ. أن تقدم المنشأة شهادة من المحاسب القانوني تفيد بشطب هذه الالتزامات من الدفاتر بموجب قرار من صاحب الصلاحية.

ب. ألا تكون الالتزامات على جهات مرتبطة بالمكلف.

- التزام المنشأة بالتصريح عن الالتزامات ضمن دخلها 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 ونائب رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركاء في المنشأة، من المصروفات التي يجوز حسمها بشرط أن تكون رواتب وبدلات صاحب المنشأة مسجلة في التأمينات الاجتماعية، والمكافآت في حدود ما يصرف للمستقيلين.

5. **كيف يتم حساب الزيادة في رأس المال التي لم يعلم أنها مولت محسومًا؟**

تضاف الزيادة في رأس المال التي لم يعلم أنها مولت محسومًا بنسبة عدد الأيام على أساس أنها مصدر من مصادر التمويل الأخرى وتعامل معاملة الالتزامات التي على المكلف وبالتالي تضاف بما لا يتجاوز مبلغ الحسومات من الوعاء.

6. **كيف يتم احتساب الزكاة للسنة المالية التي تزيد على السنة الهجرية (354) يومًا؟**

يتم احتساب الزكاة بناء على عدد الأيام الفعلية للعام، وذلك بقسمة اثنين ونصف في المئة (2.5 %) على عدد أيام السنة الهجرية (354 يومًا) مضروبة في عدد الأيام الفعلية للعام الزكوي. عدا صافي الربح المعدل فيخضع للزكاة بنسبة اثنين ونصف في المائة (2.5 %) عن العام.

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

امسح هـذا الكـود للاطّلاع علـى آخر تحديث
لهـذا المستند وكـافة المستندات المنـشورة
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني zatca.gov.sa