



برنامج التدريب العسكري المهني

المملكة العربية السعودية
المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

تخصص محاسبة

محاسبة الزكاة والدخل

104 حسب

طبعة ١٤٢٩ هـ

مقدمة

الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده، محمد وعلى آله وصحبه، وبعد:

تسعى المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني لتأهيل الكوادر الوطنية المدربة القادرة على شغل الوظائف التقنية والفنية والمهنية المتوفرة في سوق العمل، ويأتي هذا الاهتمام نتيجة للتوجهات السديدة من لدن قادة هذا الوطن التي تصب في مجملها نحو إيجاد وطن متكامل يعتمد ذاتياً على موارده وعلى قوة شبابه المسلح بالعلم والإيمان من أجل الاستمرار قدماً في دفع عجلة التقدم التتموي: لتصل بعون الله تعالى لمصاف الدول المتقدمة صناعياً.

وقد خطت الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج خطوة إيجابية تتفق مع التجارب الدولية المتقدمة في بناء البرامج التدريبية، وفق أساليب علمية حديثة تحاكي متطلبات سوق العمل بكافة تخصصاته لتلبي متطلباته، وقد تمثلت هذه الخطوة في مشروع إعداد المعايير المهنية الوطنية الذي يمثل الركيزة الأساسية في بناء البرامج التدريبية، إذ تعتمد المعايير في بنائها على تشكيل لجان تخصصية تمثل سوق العمل والمؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني بحيث تتوافق الرؤية العلمية مع الواقع العملي الذي تفرضه متطلبات سوق العمل، لتخرج هذه اللجان في النهاية بنظرة متكاملة لبرنامج تدريبي أكثر التصاقاً بسوق العمل، وأكثر واقعية في تحقيق متطلباته الأساسية.

وتتناول هذه الحقيبة التدريبية " محاسبة الزكاة والدخل " لمتدربي تخصص "محاسبة " معاهد التدريب العسكري المهني موضوعات حيوية تتناول كيفية اكتساب المهارات اللازمة لهذا التخصص. والإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج وهي تضع بين يديك هذه الحقيبة التدريبية تأمل من الله عز وجل أن تسهم بشكل مباشر في تأصيل المهارات الضرورية اللازمة، بأسلوب مبسط يخلو من التعقيد، وبالاستعانة بالتطبيقات والأشكال التي تدعم عملية اكتساب هذه المهارات. والله نسأل أن يوفق القائمين على إعدادها والمستفيدين منها لما يحبه ويرضاه: إنه سميع مجيب الدعاء.

الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

تمهيد

الحمد لله رب العالمين و الصلاة والسلام على رسوله محمد بن عبدالله وعلى آله وصحبه ومن اهتدى بهديه وبعد.

تعتبر الزكاة أحد الأعمدة الأساسية للنظام المالي الإسلامي، فبجانب إنها ركن من أركان الإسلام فإن حصيلتها تساهم في تحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية والعزة للمجتمع المسلم. ولقد وضعت الشريعة الإسلامية السمحاء القواعد والأحكام التي تضبط وعائها ونصابها وسعرها وصرفها في مصارفها الشرعية.

كما تعد الضريبة أهم المصادر السيادية للتمويل ولها مقاصد سياسية واقتصادية واجتماعية، لذا تعتبر الضريبة من أعمال الحكومة التي تضع لها التشريعات والتنظيمات اللازمة.

وبناءً عليه فإن هذه الحقبة تهدف إلى إمداد المتدرب ببعض المعرفة عن الزكاة الشرعية وضرائب الدخل بصفة عامة والهيكل التنظيمي للزكاة و الضريبة في المملكة العربية السعودية.

وبالتالي تحتوي الحقبة على ثلاثة وحدات رئيسة مقسمة إلى عدة فصول:

الوحدة الأولى: الزكاة وتضم أربعة فصول كما يلي:

الفصل الأول: التعريف بالزكاة، وماهيتها، وخصائصها، وشروطها، وأهدافها، ونطاقها.

الفصل الثاني: زكاة رأس المال و غلاته:

- زكاة الثروة النقدية.

- زكاة عروض التجارة.

- زكاة الثروة الحيوانية.

الفصل الثالث: زكاة غلة رأس المال:

- زكاة الثروة الزراعية.

- زكاة المستغلات.

الفصل الرابع: زكاة الثروة المعدنية والبحرية و الركاز، وكسب العمل.

الوحدة الثانية: الضريبة وتضم أربعة فصول كما يلي:

الفصل الأول: المحاسبة الضريبية وماهيتها، ومقوماتها، وتعريفها، وأهدافها، والقواعد الأساسية لفرضها.

الفصل الثاني: وعاء الضريبة وطرق تحديده وسعر الضريبة.

الفصل الثالث: أنواع الضرائب.

الفصل الرابع: الازدواج والتهرب الضريبي، والفرق بين الزكاة والضريبة.

الوحدة الثالثة: التطبيق العملي للزكاة والضريبة في المملكة وتضم أربعة فصول كما يلي:

الفصل الأول: الهيكل التنظيمي للزكاة و الضريبة في المملكة.

الفصل الثاني: إجراءات العمل المتعلقة بالزكاة والضريبة داخل مصلحة الزكاة والدخل في المملكة.

الفصل الثالث: إجراءات قياس الوعاء الزكوي في المملكة.

الفصل الرابع: إجراءات قياس الوعاء الضريبي في المملكة.

والجدير بالذكر أن الوحدة الثالثة تعتمد على الوحدة الأولى و الثانية لذا يفضل دراسة هذه

الحقيبة بالترتيب الموجودة عليه الآن.

أود في الختام أن أتقدم بخالص الشكر لكل من ساهم في إخراج هذه الحقيبة بهذا الشكل

وخاصةً زملائي في القسم والكليات التقنية في جميع أنحاء مملكتنا الغالية، الذين نتلقى منهم النصح

والعون المتواصلين راجين من الله أن يجزيهم عنا كل خير، كما نأمل أن تكون هذه الحقيبة خير معين

للمدرب و المتدرب في الكليات التقنية والمعاهد العليا للبنات في المملكة وبالله التوفيق.

محاسبة الزكاة والدخل

الزكاة

الزكاة

1

الوحدة الأولى: الزكاة

الجدارة:

- يتمكن المتدرب في هذه الوحدة من معرفة، ماهية و تعريف الزكاة واستتباط خصائصها وشروطها وأهدافها ونطاقها وكيفية احتسابها من خلال:
- زكاة رأس المال وغلاته والمشملة على: زكاة الثروة النقدية و زكاة عروض التجارة و زكاة الثروة الحيوانية.
 - زكاة غلة رأس المال والمشملة على: زكاة الثرة الزراعية و زكاة المستغلات.
 - زكاة الثروة المعدنية و البحرية و الركان.
 - زكاة العمل التي تشتمل على الرواتب و الأجور و المكافآت و كذلك إيرادات المهن الحرة و الحرف.

الأهداف:

عندما تكتمل هذا الوحدة يكون لدى المتدرب بإذن الله إلمام بماهية الزكاة الشرعية وتعريفها ومعرفة خصائصها وشروطها وأهدافها ونطاقها وكيفية احتسابها.

مستوى الأداء المطلوب:

أن يصلى المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة 95٪.

الوقت المتوقع للتدريب : 13 ساعة

الوسائل المساعدة:

أقلام، الاستدلال ببعض الآيات القرآنية والأحاديث التي تبين أهمية الزكاة، وشروط وجوبها، ونطاقها، وكيفية احتسابها.

متطلبات الجدارة:

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة.

الفصل الأول: التعريف بالزكاة

ماهيتها وتعريفها، وخصائصها، وشروطها، وأهدافها، ونطاقها

ماهية الزكاة:

الزكاة هي الركن الثالث من أركان الإسلام فرضها الله عز وجل وقرنها بالصلاة في آيات كثيرة منها قوله تعالى: (وَأَقِيمُوا الصَّلَاةَ وَآتُوا الزَّكَاةَ).¹ وقوله تعالى: (قَدْ أَفْلَحَ الْمُؤْمِنُونَ (1) الَّذِينَ هُمْ فِي صَلَاتِهِمْ خَاشِعُونَ (2) وَالَّذِينَ هُمْ عَنِ اللَّغْوِ مُعْرِضُونَ (3) وَالَّذِينَ هُمْ لِلزَّكَاةِ فَاعِلُونَ)²، وقوله تعالى: (وَمَا أُمِرُوا إِلَّا لِيَعْبُدُوا اللَّهَ مُخْلِصِينَ لَهُ الدِّينَ حُنَفَاءَ وَيُقِيمُوا الصَّلَاةَ وَيُؤْتُوا الزَّكَاةَ وَذَلِكَ دِينُ الْقِيَمَةِ)³.

وأنت السنة مؤكدة لما جاء به القرآن الكريم، ومنها قول النبي صلى الله عليه وسلم (بني الإسلام على خمس: شهادة أن لا إله إلا الله وأن محمداً رسول الله، وإقام الصلاة، وإيتاء الزكاة، وصوم رمضان، وحج البيت). حديث صحيح.⁴

وأجمعت الأمة على وجوب الزكاة كما حدث في زمن الخليفة أبي بكر رضي الله عنه عندما تولى الخلافة بعد وفاة النبي صلى الله عليه وسلم، وقال رضي الله عنه: (والله لو منعوني عناقاً كانوا يؤدونها إلى رسول الله صلى الله عليه وسلم لقاتلتهم على منعها).⁵ واتفق الصحابة رضوان الله عليهم على قتال مانعي الزكاة.

وبالتالي فالزكاة واجبه كما هو ثابت بالكتاب والسنة والإجماع.

ويمكن تعريفها كالتالي:

لغة: بأنها البركة و النمو و الطهارة و الصلاة.

أما شرعاً: بأنها قدر معلوم في مال محدد يجب صرفه للفئات المحددة شرعاً وذلك طبقاً لشروط وتوضيحات محددة.⁶

¹ سورة البقرة، آية (110).

² سورة المؤمنون، آية (1 إلى 4).

³ سورة البينة، آية (5).

⁴ رواه الأمام أحمد و الترمذي و النسائي و ابن ماجة عن ابن عمر كما ذكره الألباني في صحيح الجامع الألباني برقم 547/2840.

⁵ فتح الباري لأبي جبر العسقلاني، الجزء الثالث، الطبعة الرابعة، أحياء التراث العربي، بيروت، 1408هـ، ص206.

⁶ يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، الطبعة السادسة عشر، مؤسسة الرسالة، بيروت، 1406هـ، ص37.

خصائص الزكاة:

تتسم فريضة الزكاة بمجموعة من الخصائص، من أبرزها ما يلي:

- 1- تعتبر الزكاة الركن الثالث من أركان الإسلام وهي فريضة واجبة الأداء وليس منة أو فضلاً أو هبة من صاحب المال كما في قوله تعالى: (خُذْ مِنْ أَمْوَالِهِمْ صَدَقَةً تُطَهِّرُهُمْ وَتُزَكِّيهِمْ بِهَا)⁷.
- 2- تتمثل الزكاة في جزء معين معلوم في المال، حيث إن الشريعة الإسلامية حددت وبينت المقادير والحدود والشروط وغير ذلك لتسهيل حسابها كما في قوله تعالى: (وَالَّذِينَ فِي أَمْوَالِهِمْ حَقٌّ مَعْلُومٌ (24) لِلسَّائِلِ وَالْمَحْرُومِ)⁸.
- 3- تراعي الزكاة مبدأ الملائمة ، حيث تدفع الزكاة في وقت يلائم دافعها ومستحقيها كما في قوله تعالى: (وَأَتُوا حَقَّهُ يَوْمَ حَصَادِهِ)⁹.
- 4- لا يوجد ازدواج في أداء الزكاة، وأساس ذلك حديث الرسول صلى الله عليه وسلم (لا ثني في الصدقة) فلا يجوز أخذ الزكاة في العام مرتين كما لا تفرض زكاتان على نفس المال في سنة واحدة لسبب أو لآخر.
- 5- هناك شروط معينة لا بد من تحقيقها لوجوب الزكاة في المال.
- 6- تهدف الزكاة إلى تحقيق العديد من الأغراض الدينية والاجتماعية والاقتصادية والسياسية.
- 7- توجه حصيلة الزكاة إلى مصارف معينة و محددة.

شروط الزكاة:

الزكاة تجب في حالة توافر الشروط التالية:

- أ- شروط تتعلق بالمزكي.
- ب- شروط تتعلق بالمال نفسه.

⁷ سورة التوبة، آية (103).

⁸ سورة المعارج، آية (24 و 25).

⁹ سورة الأنعام، آية (141).

أ- شروط التي تتعلق بالمزكي وهي:

- 1- الإسلام: الزكاة واجبة على المسلم أما غير المسلم فلا تجب عليه الزكاة وهذا إجماع الفقهاء واستدلوا بحديث ابن عباس رضي الله عنهما (أن النبي صلى الله عليه وسلم بعث معاذاً رضي الله عنه إلى اليمن. فقال ادعهم إلى شهادة أن لا إله إلا الله فإن هم أطاعوا لذلك فأعلمهم أن الله افترض عليهم صدقة في أموالهم تؤخذ من أغنيائهم وترد على فقرائهم).¹⁰
- 2- التكليف: هناك اختلاف بين أهل العلم حول وجوب الزكاة في مال الصبي والمجنون. وقد استقر رأي الجمهور على أن الزكاة بالرغم من أنها عبادة هي في الوقت نفسه حق للغير لا يسقط بأي حال وهي تتعلق بالمال نفسه لذلك يجب إخراجها على الصبي والمجنون ويتولى ذلك الوصي أو الوالي، لقوله صلى الله عليه وسلم (من ولي مال يتيم فليتجر به ولا يتركه حتى تأكله الصدقة).¹¹
- 3- النية: يشترط لصحة أداء الزكاة لمستحقيها نية المزكي بقلبه أن هذا المال المعطى لمستحقيه هو الزكاة المفروضة عليه.¹²

ب- شروط تتعلق بالمال نفسه:

- 1- الملكية التامة: وهي الحيابة والتصرف وحق الانتفاع الكامل وتميمته.
- 2- بلوغ النصاب: وهو الحد الفاصل بين الغني والفقير، أو هو الحد الذي إذا بلغه المال وجبت فيه الزكاة.
- 3- حؤولان الحول: مرور اثني عشر شهراً قمرياً على ملك النصاب المفروض منه دفع الزكاة عنه ولا يشترط ذلك بالنسبة للمستخرج من الأرض كالزروع والثمار والمعادن ونحوهما حيث تجب فيهما الزكاة حالة تحقق الدخل من هذه المصادر.
- 4- الزيادة عن الحاجة: وهو ما يزيد أو يفيض عن حاجة صاحب المال وأهله ومن يعوله والدليل قوله تعالى (وَيَسْأَلُونَكَ مَاذَا يُنْفِقُونَ قُلِ الْعَفْوَ)¹³ ويقصد بالعبء الزيادة أو الفائض.

¹⁰ فتح الباري لأبي حجر العسقلاني، الجزء الثالث، مرجع سبق ذكره، ص203.

¹¹ الشيخ عبد الله السويلم، مسائل مهمة في الزكاة، دار ابن الأثير، الرياض، 1422هـ، ص25.

¹² د. فؤاد السيد المليجي و د. أحمد علي حسين، محاسبة الزكاة، مكتبة ومطبعة الإشعاع الفنية، القاهرة، 1418هـ، ص69.

¹³ سورة البقرة، آية (219).

- 5- السلامة من الدين: تخصم الديون الحالية على المزكي من الأموال التي في يده والتي تجب فيها الزكاة.¹⁴
- 6- النماء أو القابلية للنماء: الإسلام يحث على استثمار الأموال حتى لا تأكلها الصدقة لذا فإن الممتلكات مثل السيارة التي للركوب، والمسكن وأثاث المنزل ليس عليها زكاة، وإنما الزكاة في المال النامي، والنمو نوعان نمو حقيقي كالأنعام والنباتات وعروض التجارة ونمو تقديري كالنقود.

أهداف الزكاة:¹⁵

تهدف الزكاة إلى تحقيق العديد من الأغراض الدينية والاجتماعية والاقتصادية والسياسية كما يلي:

أ- أهداف دينية:

- 1- تطهير نفس المزكي من حب المال وتعويده على الامتثال والطاعة لله سبحانه وتعالى كما في قوله تعالى: (الَّذِينَ يُؤْمِنُونَ بِالْغَيْبِ وَيُقِيمُونَ الصَّلَاةَ وَمِمَّا رَزَقْنَاهُمْ يُنْفِقُونَ)¹⁶.
- 2- غرس فضيلة الصدق والإخلاص والأمانة في سلوكيات وتصرفات المزكي وذلك بعدم إخفائه جزء من ماله كما في قوله تعالى (وَمَنْ يُوقِ شُحَّ نَفْسِهِ فَأُولَئِكَ هُمُ الْمُفْلِحُونَ)¹⁷.

ب- أهداف اجتماعية:

- 1- تطهير نفس الفقير من الحقد والكراهية على الأغنياء.
- 2- المساهمة في تحقيق التكافل والتضامن الاجتماعي للمجتمع الإسلامي كما في قوله تعالى: (إِنَّمَا الْمُؤْمِنُونَ إِخْوَةٌ فَأَصْلَحُوا بَيْنَ أَخَوِيكُمْ وَأَتَّقُوا اللَّهَ لَعَلَّكُمْ تُرْحَمُونَ)¹⁸.
- 3- العمل على تقريب الفوارق بين الطبقات من خلال رفع مستوى معيشة الفقراء والمساكين.
- 4- المساهمة في حل مشكلة البطالة من خلال توفير مستلزمات العمل للمستحقين من أموال الزكاة وتحويلهم إلى طاقة إنتاجية.

- 5- القضاء على الفقر وأضراره كالسرقة، كما أنها تحافظ على كرامة الإنسان من ذل

المسألة.

ج- أهداف اقتصادية:

¹⁴ د. فؤاد السيد المليجي ود. أحمد علي حسين، محاسبة الزكاة، مرجع سابق ذكره، ص74.

¹⁵ للمزيد من الإيضاح يرجع ل د. سلطان بن محمد علي السلطان، الزكاة تطبيق محاسبي معاصر، دار المريخ للنشر، الرياض، 1406 هـ، ص37.

¹⁶ سورة البقرة، آية (3)

¹⁷ سورة الحشر، آية (9) و سورة التغابن، آية (16).

¹⁸ سورة الحجرات، آية (10).

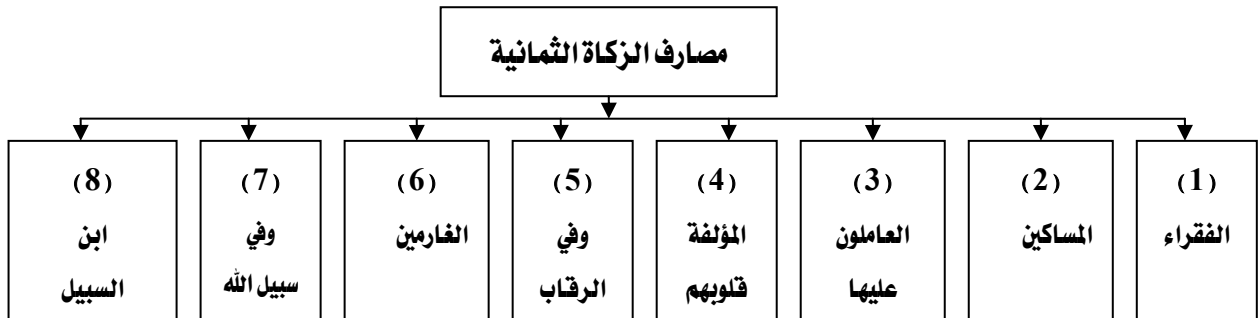
- 1- منع الاكتناز من خلال تحفيز أرباب الأموال على استثمار أموالهم.
- 2- معالجة تكدس الثروات من خلال إعادة توزيعها بين أفراد المجتمع.
- 3- تحقيق التوازن الاقتصادي من خلال إعادة الغارمين إلى النشاط الاقتصادي.¹⁹

د- أهداف سياسية:

- 1- المساهمة في تحقيق العزة والرفعة للأمة الإسلامية حيث إن إنفاق جزء من حصيلة الزكاة في سبيل الله بصفة عامة وفي إعداد العدة تؤدي لتقوية شوكة المسلمين.
- 2- سد حاجات الفقراء المسلمين مما يؤدي إلى عدم تغلغل السموم الفكرية والعقائدية للشيعوية والصهيونية وغيرها.

مصارف الزكاة:

للزكاة مصارف محدودة، كما في قوله تعالى (إِنَّمَا الصَّدَقَاتُ لِلْفُقَرَاءِ وَالْمَسَاكِينِ وَالْعَامِلِينَ عَلَيْهَا وَالْمُؤَلَّفَةِ قُلُوبُهُمْ وَفِي الرِّقَابِ وَالْغَارِمِينَ وَفِي سَبِيلِ اللَّهِ وَأَبْنِ السَّبِيلِ فَرِيضَةً مِّنَ اللَّهِ وَاللَّهُ عَلِيمٌ حَكِيمٌ).²⁰



وستتناول هذه المصارف كلاً على حدة بإيجاز:²¹

- الفقراء: هم ذوو الحاجة والفاقة الذين لا يجدون كفايتهم مما لا غنى عنه من غذاء وشراب وملبس ومسكن وحرقة ونحو ذلك.
- والمساكين: هم الفقراء الذين يتعففون عن السؤال. فالمساكين هو الذي لا يجد غنى يفي به، ولا يفتن له فيتصدق عليه، ولا يقوم فيسأل الناس.
- والعاملين عليها: هم الذين يولّهم الإمام أو نائبه بالعمل على جمعها من الأغنياء. وهم الجباة والحفظة والكتبة لديوانها.

¹⁹ د. فؤاد السيد المليجي ود. أحمد علي حسين، محاسبة الزكاة، مرجع سابق ذكره، ص58.

²⁰ سورة التوبة، آية (60).

²¹ د. كمال خليفة أبو زيد ود. أحمد حسين علي، محاسبة الزكاة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 1999م، ص13.

- والمؤلفة قلوبهم: هم الجماعة الذين يراد تأليف قلوبهم وجمعها على الإسلام أو تشبيتها عليه. لضعف إسلامهم. أو كف شرهم عن المسلمين. أو جلب نفعهم في الدفاع عنهم.
- وفي الرقاب: وهم العبيد الأرقاء يشترون بمال الصدقة لفك رقابهم ويعتقون.
- والغارمين: وهم الذين تحملوا الديون وتعذر عليهم أداؤها.
- وفي سبيل الله: أي الطريق الموصل إلى مرضاته من العلم والعمل.
- وابن السبيل: وهو المسافر المنقطع عن بلده وحدث له فقر عارض يعطى من الصدقة ما يستعين به على تحقيق مقصده. ويشترط أن يكون سفره في طاعة أو في غير معصية.

نطاق الزكاة:

يشتمل وعاء زكاة المال على جميع الأموال النامية و المملوكة ملكية تامة و زائدة عن الحاجات الأساسية، وخالية من الديون و بلغت النصاب و حال عليها الحول باستثناء الزروع و الثمار و المعادن، التي تزكى فور الحصول عليها. و قسم الفقهاء الأموال إلى عدة أوعية لكل وعاء زكاته الخاصة به كما يلي:

1- الثروة النقدية 2- عروض التجارة. 3- الثروة الحيوانية. 4- الثروة الزراعية.

5- المستغلات. 6- الثروة المعدنية والبحرية والركاز. 7- إيراد كسب العمل.

وسوف نتناول في الفصول القادمة إن شاء الله كيفية قياس الوعاء الزكوي لكل نوع وفقاً للشريعة الإسلامية كالتالي:

الفصل الثاني: زكاة رأس المال و غلاته:

- زكاة الثروة النقدية.
- زكاة عروض التجارة.
- زكاة الثروة الحيوانية.

الفصل الثالث: زكاة غلة رأس المال:

- زكاة الثروة الزراعية.
- زكاة المستغلات.

الفصل الرابع: زكاة الثروة المعدنية والبحرية والركاز وكسب العمل:

- زكاة الثروة المعدنية والبحرية والركاز.
- زكاة كسب العمل.

تدريبات على الفصل الأول:

التدريب الأول: اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

1- الزكاة هي:

- أ- قدر معلوم في مال محدد يجب صرفه في جميع أوجه الخير. ب- واجب و صدقه تطوعية.
ج- قدر معلوم في مال محدد يجب صرفه للفئات المحددة شرعاً. د- إحسان من الغني للفقير.

2- من خصائص الزكاة أنها:

- أ- فريضة واجبة الأداء وليست منة أو فضلاً أو هبة من صاحب المال. ب- ضريبة على الأغنياء.
ج- اختيارية. د- عبء على المكلف.

3- المقصود بمبدأ الملائمة في الزكاة هو:

- أ- أن تدفع في جميع الأحوال في نهاية العام. ب- أن تدفع في وقت يلائم دافعيها و مستحقيها.
ج- أن تدفع فقط في نهاية الحول. د- أن تدفع في أوقات تلائم مستحقيها.

4- تجب الزكاة في المال الذي تتوافر فيه:

- أ- الملكية التامة و الخلو من الدين و الفائض عن الحاجة و النماء. ب- الملكية بصفة عامة.
ج- المال الطيب و الخبيث. د- المال الكثير و القليل.

5- الازدواج (الثني) في الزكاة.

- أ- تسعى و تحث عليه الشريعة الإسلامية.
ب- تمنعه الشريعة الإسلامية أو لا تقره إلا في حالة الضرورة.
ج- لا تجيزه الشريعة الإسلامية مطلقاً. د- تجيزه الشريعة الإسلامية بشروط معينة.

6- الزكاة تكليف يتعلق بالمال نفسه وبذلك:

- أ- يستثنى مال القاصر و المجنون من الزكاة. ب- لا يستثنى مال القاصر و المجنون من الزكاة.
ج- يستثنى مال القاصر و المجنون من الزكاة بشروط.
د- يستثنى مال القاصر من الزكاة بينما المجنون تجب عليه الزكاة.

7- شروط الزكاة المتعلقة بالمزكي:

- أ- الإسلام و التكليف و النية.
ب- الإسلام و بلوغ الحول و النية.
ج- الإسلام و بلوغ النصاب و النية.
د- الإسلام و الملكية التامة و النية.

8- شرط حؤول الحول يشترط حتى تجب الزكاة على:

- أ- الثروة النقدية. ب- عروض التجارة. ج- الثروة الحيوانية. د- جميع ما ذكر.

9- زكاة الثروة الزراعية تجب على:

ا- غلة رأس المال. ب- رأس المال و غلاته. ج- لا تجب عليه الزكاة. د- ليس شيئاً مما ذكر.

10- الزكاة واجبة وثابتة:

ا- بالكتاب و السنة. ب- بالكتاب فقط. ج- بالكتاب و السنة والإجماع. د- بالسنة فقط.

التدريب الثاني:

تخضع الأموال للزكاة متى توافرت فيها الشروط التي وصفها الفقهاء وضح هذه الشروط مع إعطاء الأمثلة .

التدريب الثالث:

الزكاة تفرض لتحقيق أهداف ، اذكر هذه الأهداف مع الشرح.

التدريب الرابع:

للزكاة مصارف محددة. اذكر هذه المصارف مع الشرح.

الفصل الثاني: زكاة رأس المال وغلته

الأموال التي تخضع لزكاة رأس المال و غلته عند حوّل الحول كما في الأموال المنقولة والتي تشمل:

أولاً: زكاة الثروة النقدية. ثانياً: زكاة عروض التجارة. ثالثاً: زكاة الثروة الحيوانية.

أولاً: زكاة الثروة النقدية وتشتمل على:

- أ- النقود الورقية و المعدنية وما في حكمها. ب- الذهب و الفضة. ج- الحلي.
د- الأوراق المالية من سندات و أسهم و شهادات استثمار. هـ - الديون التي للمكلف على الغير.

خصائصها:

- 1- هي زكاة على الأموال المنقولة.
- 2- هي زكاة حولية.
- 3- مقدارها 2,5%.
- 4- أن تبلغ النصاب وهو 85 غراماً ذهباً يؤخذ سعر الذهب في السوق يوماً حلول الزكاة²². ولغرض الدراسة سوف يتم تثبيت سعر غراماً الذهباً بـ60 ريال، ولكن يجب معرفة سعر غراماً الذهباً في السوق عند حلول الحول.
- 5- أن يكون المال خالياً من الدين وفائضاً عن الحاجة الأصلية للشخص.
- 6- أن تضم عناصر الثروة النقدية إلى بعضها لغرض حساب النصاب.
- 7- أن تقوم بنود الثروة النقدية على أساس القيمة السوقية وقت حلول الزكاة.
- 8- يشترط كمال النصاب في نهاية الحول وليس خلاله.

أ- زكاة النقود الورقية و المعدنية وما في حكمها:

يقصد بالنقود الورقية و المعدنية وما في حكمها ما يتم استخدامه في عملية تبادل السلع والخدمات.

حيث تجب فيها الزكاة متى توافر فيها الشروط التالية :

- 1- حوّل الحول.
- 2- بلوغ النصاب 85 غراماً ذهباً.
- 3- السلامة من الدين.
- 4- الفضل عن الحاجة الأصلية.

²² أوصى مجمع البحوث الإسلامية بالأخذ بنصاب الذهباً.

ب - زكاة الذهب والفضة:

الذهب والفضة معدنان نقيسان ميزهما الله بمنافع عن المعادن الأخرى. ولندرتهم ونفاستهما أقدمت كثير من الأمم السابقة على اتخاذهما نقوداً وأثماناً للأشياء. ولكن في وقتنا الحاضر حل محلها النقود الورقية والمعدنية، وأصبح غرضها إما الاستثمار أو التجارة.

- فإذا كان الغرض من حيازتها الاستثمار، فإنها تخضع لزكاة الثروة النقدية.
- وإذا كان الغرض من حيازتها المتاجرة، فإنها تخضع لزكاة عروض التجارة (كما سيرد شرحه).

ج- زكاة الحلي:²³

يقصد به ما تتخذه النساء من الذهب والفضة للزينة. ومن المعلوم أن هناك خلافاً بين أهل العلم في إخراج زكاة الحلي الملبوس أو المعد للبس فالبعض يرى وجوب الزكاة في الحلي كما ثبت من حديث عبدالله بن عمرو ابن العاص رضي الله عنهما (أن امرأة دخلت على النبي صلى الله عليه وسلم وفي يد ابنتها مسكتان من ذهباً ، فقال صلى الله عليه وسلم "أتعطين زكاة هذا؟" فقالت: لا. فقال صلى الله عليه وسلم: "أيسرك أن يسورك الله بهما سوارين من نار؟" فألقتهما، وقالت: هما لله ولرسوله). والرأي الآخر يقول بعدم وجوب الزكاة على الحلي كما ثبت عن بعض الصحابة القول بعدم الوجوب كعائشة رضي الله عنها وابن عمر رضي الله عنهما وغيرهما.

والرأي الراجح أنه:²⁴

- إذا كان الغرض من اقتنائها هو الزينة وكان مقدارها معتدلاً فلا تجب فيها الزكاة.
- إذا كان الغرض من اقتنائها هو الزينة ولكن مقدارها كان زائداً عن المعتاد، وجبت فيه زكاة الثروة النقدية لاحتمال أن يكون ذريعة للتهرب من الزكاة.
- إذا كان الغرض من اقتنائها هو الاستثمار (لزيادة قيمتها أو النماء) وجبت فيها زكاة الثروة النقدية.
- إذا كان الغرض من اقتنائها هو التجارة (بيع وشراء لتحقيق الربح) وجبت فيها زكاة عروض التجارة (كما سيرد شرحه).

²³ يرجع لسماحة الإمام عبدالعزيز بن عبدالله بن باز رحمه الله تعالى، فتاوى مهمة تتعلق بالزكاة، دار ابن الأثير، الرياض، 1422هـ، ص10- 11

²⁴ يرجع لفضيلة الشيخ عبد الله بن عبد الرحمن البسام، القول الجلي في زكاة الحلي، مطابع دار الطباعة والنشر الإسلامية، القاهرة، 1993م.

د. زكاة الأوراق المالية:

يقصد بالأوراق المالية ما تصدره الشركات المساهمة من سندات وأسهم بغرض الحصول على الأموال الكافية لمزاولة نشاطها الاقتصادي وهي:

1- **السندات:** للسندات فائدة ربوية لكن هذا لا يعفيها من الزكاة حتى لا يعطى مالها ميزة عن غيره.

- إذا كان الغرض من حيازتها هو الاستثمار (الحصول على نسبة فائدة سنوية) فتقع في نطاق زكاة الثروة النقدية وتخضع قيمتها السوقية للزكاة. أما فوائدها فلا يزكى عليها.
- إذا كان الغرض من حيازتها هو التجارة (بيع وشراء لغرض الكسب) وجبت عليها زكاة عروض التجارة.

2- الأسهم:

- إذا كان الغرض من حيازتها هو الاستثمار (الحصول على جزء من أرباح الشركة) فتقع في نطاق زكاة الثروة النقدية.
- إذا كان الغرض من حيازتها هو التجارة (بيع وشراء لغرض الكسب) وجبت عليها زكاة عروض التجارة.
- أوجب النظام في المملكة العربية السعودية على الشركات المساهمة دفع الزكاة نيابة عن المساهمين وهذا سوف نتطرق له لاحقاً.

هـ- زكاة الديون:

يقصد بها الديون التي للمكلف على الغير بسبب غير تجاري وهي إما:

- ديون جيدة أي مرجوة السداد يجب تزكيته في كل عام مع ماله الحاضر.
- ديون غير جيدة (مشكوك فيها) يجب تزكيته مرة واحدة بعد قبضها.²⁵

²⁵ د. سلطان بن محمد علي السلطان، الزكاة تطبيق محاسبي معاصر، مرجع سبق ذكره، ص 67- 68.

مثال:

- فيما يلي الثروة النقدية لأحد السعوديين في نهاية عام 1429هـ وذلك بعد تغطية النفقات المختلفة:
- 1- خمسة سبائك ذهباً والقيمة السوقية للسبيكة 20,000 ريال والغرض من حيازتها الاستثمار.
 - 2- سندات قيمتها السوقية 30,000 ريال وعائدها السنوي 2,800 ريال وهي لغرض الاستثمار.
 - 3- يطلب صديقه 10,000 ريال وهو دين جيد.
 - 4- لزوجته حلي (ذهباً) 25,000 ريال وهو للزينة وفي حدود المعقول.
 - 5- في حسابه الجاري في البنك 100,000 ريال.
 - 6- يطلب أخاه المعسر مبلغ 5,000 ريال وهو غير جيد أي لا يرجى تحصيله.
 - 7- سندات قيمتها السوقية 60,000 ريال والهدف من حيازتها المتاجرة.
 - 8- 1,000 سهم قيمة السهم الاسمية 100 ريال والهدف من حيازتها المتاجرة.
 - 9- 2,000 سهم قيمة السهم الاسمية 50 ريال والهدف من حيازتها الاستثمار. وكان عائدها خلال تلك السنة 5,000 ريال و أودعه في الحساب الجاري.
 - 10- أوراق نقدية في الخزينة:
- 14,000 ريال سعودي - 20,000 دولار أمريكي (سعر الدولار 3,75 ريال)
 5,000 جنيه استرليني (سعر الجنيه 7,56 ريال) - 2,000 جنيه مصري (سعر الجنيه 0,67 ريال)
- 11- مطلوب من أحد زملائه مبلغ 50,000 ريال

المطلوب: حساب زكاة الثروة النقدية الواجبة عليه إذا علمت أن:

- 1- سعر غراماً الذهب الواحد 60 ريال.
- 2- حوّل الحول على جميع الثروة النقدية.

الحل: يتم تحديد وعاء الزكاة كالتالي:

100,000 ريال	1- قيمة سبائك الذهباً (5 سبائك × 20,000 ريال / سبيكة).
30,000 ريال	2- قيمة السندات (العائد لا يزكى عليه).
10,000 ريال	3- الدين الجيد الذي على صديقه.
- - - -	4- حلي زوجته لا زكاة عليها لأنها للاستخدام و في حدود المعقول.
100,000 ريال	5- رصيد حسابه الجاري في البنك.
- - - -	6- دين أخوه لا يخضع للزكاة لأنه لا يرجى تحصيله.
- - - -	7- قيمة السندات لا تخضع لزكاة الثروة النقدية بل لزكاة عروض التجارة.
- - - -	8- قيمة الأسهم لا تخضع لزكاة الثروة النقدية بل لزكاة عروض التجارة.
(5,000) ريال	9- قيمة الأسهم تخضع لزكاة الثروة النقدية وحيث إن الشركة قامت بتزكيته نيابة عن المالك حسب النظام في المملكة. ولكن يجب استبعاد العائد (الأرباح) من الحساب الجاري لأنها خضعت للزكاة. وإذا تم إخضاعها للزكاة فإنه يكون ازدواج زكوي.
128,140 ريال	10- نقدية في الخزينة: 14,000 ريال + 75,000 ريال (3.75×20000 ريال/دولار) + 37,800 ريال ريال (7,56×5000 ريال/جنيه) + 1,340 ريال (0,67×2000 ريال/جنيه).
(50,000) ريال	ي طرح: 11- الدين المطالب به من قبل أحد زملائه.
313,140 ريال	يصبح الوعاء
8,828.5 ريال	النصاب = 85 غراماً ذهباً × 40 ريال = 5,100 ريال يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب وبالتالي مقدار الزكاة = = 2.50% × 313,140

ثانياً: زكاة عروض التجارة:

يقصد بعروض التجارة الأشياء المتخذة للبيع أو الشراء بنية التجارة لغرض الكسب وتختلف عروض التجارة عن عروض القنية التي تعد للاقتناء والاستعمال الشخصي لا للبيع والتجارة، وهذه لا زكاة فيها، وبالتالي لا تدخل من ضمن وعاء الزكاة.

خصائصها:

- 1- هي زكاة تفرض على رأس المال العامل (المتداول) عن طريق البيع والشراء لغرض الكسب. ولا يدخل في نطاقها عروض القنية (الأصول الثابتة) التي يستعين بها التاجر في أداء نشاطه.
- 2- مقدارها 2.50% .
- 3- تؤدي إذا بلغت النصاب (85 غراماً ذهباً) في نهاية الحول.
- 4- الشركات المساهمة تقوم بحساب وإخراج الزكاة نيابة عن المساهمين لذلك ينظر إلى نصابها ككل وليس لكل مساهم على حدة.
- 5- بالنسبة لشركات الأشخاص، ينظر لكل شخص على حدة عند مراعاة النصاب وحساب الزكاة.
- 6- المشروعات الصناعية تعامل معاملة المشروعات التجارية.

خطوات تحديد وعاء زكاة عروض التجارة وحساب مقدارها:

يمكن تحديد الوعاء باتباع طريقة استخدامات الأموال كالتالي:²⁶

- يتم تحديد و تقويم عناصر الموجودات الزكوية (الأصول المتداولة) مثل: البضاعة والذمم وأوراق القبض والاستثمارات في الأوراق المالية لقصد التجارة، والنقد لدى البنوك والنقدية في الخزينة ... وغير ذلك من الأموال المرصوده للتجارة.

يطرح منها:

- عناصر المطلوبات الزكوية (الخصوم المتداولة) مثل: الموردين (الدائنين)، وأوراق الدفع والقروض قصيرة الأجل التي تنشأ على المنشأة نتيجة شراء البضائع... وغير ذلك من الالتزامات المستخدمة في التجارة.

المتبقي:

هو وعاء الزكاة مع إضافة المال المستفاد إن وجد. ويتم مقارنته بالنصاب 85 غراماً ذهباً، فإذا وصلى الوعاء النصاب يتم ضربه بـ 2.5% للوصول إلى مقدار الزكاة.

²⁶ هناك طريقة أخرى يتم بموجبها تحديد وعاء عروض التجارة وهي طريقة مصادر الأموال وفقاً لتعميم مصلحة الزكاة والدخل رقم 1/2/8443/2 وتاريخ 1391/8/8هـ. وسوف نتعرض لهذه الطريقة في الوحدة الثالثة التطبيق العملي للنظام الزكوي والضريبي في المملكة من هذه الحقيبة.

مثال: منشأة فردية

فيما يلي الميزانية لمؤسسة محمد عبد الله التجارية في 1429/12/30هـ.

الخصوم المتداولة		أصول متداولة	
أوراق دفع	35,000	أوراق نقدية	70,000
دائنون	50,000	مدينون	80,000
مستحقات أخرى	15,000	بضاعة	120,000
إجمالي الخصوم المتداولة	100,000	إجمالي الأصول المتداولة	270,000
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	450,000	سيارات	75,000
أرباح العام	150,000	أثاث	55,000
		عقارات	300,000
إجمالي حقوق الملكية	600,000	إجمالي الأصول الثابتة	430,000
إجمالي الخصوم حقوق الملكية	700,000	إجمالي الأصول	700,000

فإذا علمت أن:

- 1- التاجر ورث عن والده مبلغ 80,000 ريال.
- 2- عليه ديون غير تجارية مقدارها 100,000 ريال
- 3- نفقات الحاجات الأصلية له و لمن يعوله 90,000 ريال

المطلوب: تحديد وعاء زكاة عروض التجارة طبقاً لطريقة استخدام الأموال، وحساب مقدار الزكاة الواجبة.

الحل:

يتم تحديد الموجودات المتداولة (الأصول المتداولة):	
70,000	أوراق نقدية
80,000	مدينون
120,000	بضاعة
270,000	مجموع الأصول المتداولة
ي طرح: المطلوبات المتداولة (الخصوم المتداولة):	
(35,000)	أوراق الدفع
(50,000)	دائنون
(15,000)	مستحقات أخرى
(100,000)	مجموع الخصوم المتداولة
170,000	رأس المال النامي
80,000	يضاف: الورث الذي ورثه
(100,000)	ي طرح: الدين غير التجاري
(90,000)	ي طرح: نفقات الحاجات الأصلية
60,000	وعاء الزكاة
1,500 ريال	يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب إذاً تجب عليه الزكاة ومقدارها = = 2.5% × 60,000

مثال : شركة أشخاص (تضامن)

شركة تضامن بين عبد الله و محمد و مهند يقسمون الأرباح بنسبة 2:2:1 على التوالي و كانت الميزانية في 1429/12/30 هـ على النحو التالي:

الخصوم المتداولة	أصول متداولة	
دائنون	100,000	أوراق نقدية 640,000
جاري مهند	160,000	مدينون 80,000
إجمالي الخصوم المتداولة	260,000	بضاعة 160,000
حقوق الملكية		جاري عبد الله 20,000
رأس المال	800,000	إجمالي الأصول المتداولة 900,000
عبد الله 400,000		أصول ثابتة
محمد 280,000		سيارات 200,000
مهند 120,000		عقارات 400,000
احتياطي	200,000	إجمالي الأصول الثابتة 600,000
أرباح العام	240,000	
إجمالي حقوق الملكية	1,240,000	
إجمالي الخصوم و حقوق الملكية	1,500,000	إجمالي الأصول 1,500,000

المطلوب:

تحديد الوعاء الزكوي للشركة وتحديد ما يخص كل شريك من الوعاء وحساب مقدار الزكاة لكل شريك، طبقاً لطريقة استخدامات الأموال.

الحل: يتم تحديد الوعاء الزكوي للشركة كالتالي:

الموجودات المتداولة (الأصول المتداولة)	
أوراق نقدية	640,000
مدينون	80,000
بضاعة	160,000
جاري عبد الله	20,000
مجموع الأصول المتداولة	900,000

يطرح: المطلوبات المتداولة (الخصوم المتداولة):	
دائتون	(100,000)
جاري مهند	(160,000)
مجموع الخصوم المتداولة	(260,000)
رأس المال النامي	640,000

ويتم تحديد وعاء الزكاة ومقدارها لكل شريك كالتالي:

البيان	المبلغ	عبد الله	محمد	مهند
الاحتياطي + الأرباح توزع بنسبة 2:1	=240000+200000 440000	=5/2×440000 176000	=5/2×440000 176000	=5/1×440000 88000
الباقى من رأس المال النامي = رأس المال النامي - (الاحتياطي + الأرباح) يتم توزيعه بنسبة حصة كل شريك برأس المال.	440000 - 640000 200000 =	نصيب عبد الله ÷ رأس مال الشركة = 200000× ×80000 ÷ 40000 100000 = 200000	نصيب محمد ÷ رأس مال الشركة = 200000× 800000 ÷ 280000 × 70000 = 200000	نصيب مهند ÷ رأس مال الشركة = 200000× ×800000 ÷ 120000 30000 = 200000
نصيب كل شريك من رأس المال النامي	640000	276000	246000	118000
(طرح) و إضافة الحساب الجاري لكل شريك		(20000)	-	160000
وعاء الزكاة لكل شريك		256000	246000	278000
مقدار الزكاة 2.50% (يخرجها كل شريك عن نفسه)		6400	6150	6950

في حالة أن الأرباح موزعة حسب حصة كل شريك في رأس المال

فإن رأس المال النامي يتم توزيعه على حسب حصة كل شريك في رأس المال كالتالي:

وعاء الزكاة ل عبد الله = 640,000 = (800,000 ÷ 400,000) × 320,000 - 20,000 = 300,000 ريال

وعاء الزكاة ل محمد = 640,000 = (800,000 ÷ 280,000) × 224,000 = 224,000 ريال

وعاء الزكاة ل مهند = 640,000 = (800,000 ÷ 120,000) × 96,000 + 160,000 = 256,000 ريال.

مثال: شركة مساهمة (شركة أموال):²⁷

فيما يلي الميزانية لشركة مهد الذهباً المساهمة في 1429/12/30هـ.

الخصوم المتداولة	أصول متداولة			
دائنون	320,000		أوراق نقدية	900,000
أوراق الدفع	100,000		بنك	200,000
قروض	400,000		أوراق قبض	170,000
مستحقات أخرى	200,000		إجمالي الأصول المتداولة	1,270,000
إجمالي الخصوم المتداولة		1,020,000	أصول ثابتة	
حقوق الملكية			أثاث	50,000
رأس المال	500,000		سيارات	10,000
أرباح العام	110,000		عقارات	300,000
إجمالي حقوق الملكية		610,000	إجمالي الأصول الثابتة	360,000
إجمالي الخصوم و حقوق الملكية	1,630,000		إجمالي الأصول	1,630,000

المطلوب:

تحديد وعاء الزكاة ومقدارها للشركة طبقاً لطريقة استخدامات الأموال.

الحل:

يتم تحديد رأس المال النامي = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة

$$= 1,270,000 - 1,020,000 = 250,000 \text{ ريال.}$$

الزكاة الواجبة على الشركة = $250,000 \times 2.5\% = 6,250$ ريال.

²⁷ الشركات المساهمة تقوم بإخراج الزكاة نيابة عن المساهمين وهناك طريقة لاحتساب الزكاة وهي مصادر الأموال وسوف يتم التطرق لها لاحقاً في الوحدة الثالثة.

ثالثاً: زكاة الثروة الحيوانية (زكاة الأنعام) :²⁸

يقصد بها الإبل، و البقر، و الغنم، و هي تنقسم في الفقه الإسلامي إلى:

- 1- أنعام عاملة: تربي لإشباع الحاجات الأساسية لصاحبها كالنقل والحراث وهي معفاة من الزكاة.
 - 2- أنعام معلوفة (تربي بكلفة): تقتنى لغرض بيع منتوجاتها (صوف، لحم، جلد...) و يخضع إيرادها لزكاة المستغلات.
 - 3- أنعام سائمة: و هي التي تربي بدون كلفة حيث إنها ترعى الكلاً المباح أكثر أيام السنة وتخضع لزكاة الثروة الحيوانية.
- ويختلف النصاب في زكاة الأنعام من الإبل إلى الغنم إلى البقر، فهو في الإبل خمسة و في الغنم أربعون و في البقر ثلاثون و سوف نتناول مقادير زكاة الغنم كمثال. و بنفس الطريقة نحسب زكاة الحيوانات الأخرى (على أن مقاديرها تختلف).

خصائصها:

- 1- هي زكاة مباشرة على ذات الأنعام و ليس على منتوجاتها.
- 2- هي زكاة حولية.
- 3- لا تؤخذ الزكاة من خيار الأنعام و لا من أسوأها.
- 4- تؤدي عيناً و لا يجوز إخراج ما يعادلها نقداً إلا لعذر.
- 5- القطيع الخليط يعامل كأنه قطيع واحد وبذلك لا يعفى الفرد الذي لا يمتلك النصاب.
- 6- عند قياس النصاب، تستثنى صغار الأنعام، فإن كان النصاب تاماً في الكبار ضمت الصغار إليها لحساب مقدار الزكاة.

خطوات تحديد زكاة الثروة الحيوانية:

تحديد عدد الأنعام مع استبعاد الأنعام العاملة أو المعدة للتجارة، ثم يتم مقارنتها بالنصاب فإذا فاقت النصاب يتم تحديد الشريحة التي يقع فيها العدد لتحديد مقدار الزكاة.

²⁸ يرجع لـ د. نعمت عبد اللطيف مشهور، الزكاة الأسس الشرعية والدور الإنمائي و التوزيعي، المؤسسة الجامعية للدراسات و النشر و التوزيع، بيروت، 1413هـ ص47- 54.

مقادير زكاة الثروة الحيوانية :

سيقتصر على مقادير زكاة الغنم (شياه، و ماعز) وبنفس الطريقة تحسب زكاة الحيوانات الأخرى

مقدار الزكاة	من - إلى
لا شيء	1 — 39
شاة واحدة	40 — 120
شأتان	121 — 200
3 شياة	201 — 299
4 شياة	300 — 399
وهكذا في كل مئة شاة تؤخذ واحدة	

مثال:

يمتلك أحمد 250 رأساً من الغنم تضم 150 رأساً صغيرة (لم يمر عليها الحول) وهي تربي بدون كلفة معظم العام.

المطلوب: حساب مقدار الزكاة.

الحل:

بما أنها سائمة فتخضع لزكاة الثروة الحيوانية.

الوعاء = 250 - 150 = 100 (استثناء الصغار)

النصاب 40 شاة، فالزكاة واجبة في الكبار وبالتالي تضم الصغار لحساب الزكاة.

فيصبح الوعاء 250 رأساً و مقدارها 3 شياة.

تدريبات الفصل الثاني:

التدريب الأول: ضع كلمة (صح) أو كلمة (خطأ) أمام العبارات التالية:

- 1- () زكاة الثروة النقدية مقدارها 2.50% على الوعاء.
- 2- () لا يشترط توافر النصاب في زكاة الثروة النقدية في بداية أو أثناء الحول و إنما العبرة بتوفر النصاب في نهاية الحول.
- 3- () إذا كان الغرض من اقتناء الحلي هو الزينة فإنها تخضع لزكاة الثروة النقدية.
- 4- () إذا كان الغرض من اقتناء الذهب والفضة هو الاستثمار فإنها تخضع لزكاة الثروة النقدية.
- 5- () تخضع الأغنام السائمة لزكاة الثروة الحيوانية (لأنها سائمة). بينما لا تخضع الأغنام المرباة بكلفة لاستهلاك منتوجاتها للزكاة.
- 6- () عند قياس النصاب، تستثنى صغار الأنعام، فإن كان النصاب تاماً في الكبار خصمت الصغار منها لعدم توفر شرط حؤول الحول.
- 7- () بالنسبة لشركات الأشخاص تقوم بحساب وإخراج الزكاة نيابة عن المساهمين لذلك ينظر إلى نصابها ككل و ليس لكل مساهم على حدة.
- 8- () شركات المساهمة تقوم بحساب وإخراج الزكاة نيابة عن المساهمين.
- 9- () زكاة عروض التجارة مقدارها 2.50% على الوعاء.
- 10- () عروض القنية التي تعد للاقتناء والاستعمال الشخصي لا للبيع ولا للتجارة وهذه تجب الزكاة فيها.

التدريب الثاني: اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

- 1- أحد المكلفين السعوديين لديه ذهباً بمبلغ 4,000 ريال وهو أقل من النصاب ونيته الاستثمار ولديه مبلغ 4,500 ريال فائض عن حاجته الأصلية و حال عليه الحول فإذا علمت أن النصاب يعادل 5,100 ريال. فيتوجب على هذا المكلف التالي:
 - أ- عدم دفع الزكاة لأن الوعاء لم يبلغ النصاب.
 - ب- دفع زكاة مقدارها 212.50 ريالاً.
 - ج- دفع زكاة مقدارها 112.50 ريال.
 - د- دفع زكاة مقدارها 85 ريالاً.
- 2- نصاب زكاة الثروة النقدية هو:
 - أ- 85 جراماً ذهباً.
 - ب- 595 جراماً من الفضة.
 - ج- ما يعادل 653 كيلوجراماً من الحبوب.
 - د- ليس شيئاً مما ذكر.

- 3- إذا كان الغرض من اقتناء الذهباً و الفضة هو المتاجرة فإنه تجب عليه:
- ا- زكاة الثروة النقدية.
ب- زكاة عروض التجارة.
ج- زكاة الحلي.
د- ليس شيئاً مما ذكر.
- 4- السندات لغرض الاستثمار تحمل فائدة ربوية لذا:
- ا- تجب عليها وعلى فوائدها زكاة الثروة النقدية.
ب- تجب عليها دون فوائدها زكاة الثروة النقدية.
ج- تجب عليها وعلى فوائدها زكاة عروض التجارة.
د- تجب عليها دون فوائدها زكاة عروض التجارة.
- 5- الديون الجيدة (المرجوة السداد) يجب أن:
- ا- تزكى كل عام.
ب- تزكى بعد قبضها لسنة واحدة.
ج- تزكى بعد قبضها بأثر رجعي عن السنوات السابقة. د- لا تزكى.
- 6- توافر الأرصدة التالية لشركة مساهمة في نهاية 1429هـ 7,500 أصول ثابتة، و 8,000 أصول متداولة، و 10,000 رأس المال، و 1,000 احتياطات، و 2,000 خصوم متداولة، و 2,500 أرباح العام، فإن مقدار الزكاة.
- ا- 212.50 ريال. ب- 250 ريال. ج- 150 ريال. د- ليس شيئاً مما ذكر.
- 7- قطيع من الأغنام السائمة عددها 140 رأس. وهو خليط لشخصين الأول 110 رأس و الثاني 30 رأس. مقدار الزكاة الواجبة تساوي.
- ا- شاة واحدة. ب- شاتين. ج- لا تجب عليهما الزكاة. د- ليس شيئاً مما ذكر.
- 8- جمال تستعمل لأغراض البيت (حرث، نقل...) فإن نوع الزكاة:
- ا- لا تجب عليها الزكاة.
ب- زكاة الثروة الحيوانية.
ج- زكاة المستغلات.
د- ليس شيئاً مما ذكر.
- 9- مجموعة من الأغنام تستعمل في البيع و الشراء فإن نوع الزكاة:
- ا- لا تجب عليها الزكاة.
ب- زكاة الثروة الحيوانية.
ج- زكاة عروض التجارة.
د- ليس شيئاً مما ذكر.
- 10- من خصائص الثروة النقدية:
- ا- هي زكاة على الأموال غير المنقولة.
ب- هي زكاة على الأصول الثابتة.
ج- هي زكاة على الأموال المنقولة.
د- جميع ما ذكر.

الفصل الثالث: زكاة غلة رأس المال

تتعلق غلة رأس المال باستغلال الأصول الثابتة (غير منقولة)، وتشتمل على:

أولاً: زكاة الثروة الزراعية. ثانياً: المستغلات.

أولاً زكاة الثروة الزراعية:

يقصد بالزروع ما يخرج من الأرض و يستتبت بالبذور مما يقتات بها الإنسان و الحيوان و الطيور، ويقصد بالثمار ما يؤكل مما تحمله الأشجار. و تجب زكاة الزروع و الثمار عند الحصاد لقوله تعالى (وَأَتُوا حَقَّهُ يَوْمَ حَصَادِهِ)²⁹ وعلى ذلك فلو أخرجت الأرض أكثر من محصول واحد في السنة و جب على صاحبها إخراج الزكاة عن كل محصول على حدة.

خصائصها:

- 1- هي زكاة مباشرة على ناتج الأرض.
- 2- هي زكاة غير حولية حيث تجب بعد الحصاد مباشرة.
- 3- نصابها 5 أوسق (300 صاع أو 653 كيلو غراماً من القمح)³⁰ أما إذا كان المنتج غير موزون مثل البرسيم والقطن، فنصابها بالقيمة 5 أوسق أو 85 غراماً ذهباً.
- 4- مقدارها:
- إذا كانت تسقى بماء المطر (بدون كلفة) فنسبتها 10% من صايف الناتج.
- إذا كانت تسقى بالآلة و عليها تكاليف أخرى، فنسبتها 5% من صايف الناتج (بعد خصم المصاريف المختلفة ما عدا مصاريف الري).
- 5- الأصلى أنها تؤدي عيناً، لكن يمكن أن تؤدي نقداً.
- 6- اختلفت الآراء حول جواز خصم الديون غير الزراعية من الوعاء والأرجح الجواز.³¹

²⁹ سورة الأنعام، آية (141).

³⁰ د. يوسف القرضاوي، الجزء الأول، فقه الزكاة، مرجع سبق ذكره، ص 372 - 273.

³¹ د. يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، المرجع السابق، ص 391 - 397.

طرق استغلال الأرض الزراعية :

- حالة قيام المالك بزراعتها بنفسه. وهنا تجب على المالك الزكاة.
- حالة إعطاء الأرض إلى الغير للانتفاع بها دون مقابل. وهنا على المنتفع دفع الزكاة.
- حالة المشاركة حيث يقوم المالك بتقديم الأرض والآخر يقوم بزراعتها ويقتسمان الناتج. وهنا تحسب الزكاة على المحصول قبل قسمته.
- حالة تأجير الأرض إلى الغير مقابل مبلغ نقدي أو حصة عينية. الأرجح أن يخضع المستأجر إلى زكاة الزروع و الثمار، أما المالك فإنه يضم ما يحصل عليه من إيجار إلى بقية أمواله النقدية ويخضع المجموع إلى زكاة الثروة النقدية.

خطوات تحديد وعاء زكاة الثروة الزراعية :

أولاً: إذا كانت تسقى بماء المطر (بدون كلفة)

الوعاء = قيمة المحصول - (المصاريف + الديون)

ويتم مقارنته بالنصاب وهو ما يعادل 5 أوسق (300 صاع أو 653 كيلو غراماً من القمح) أو ما يعادل ذلك بالقيمة فإذا بلغ النصاب تحسب الزكاة 10% من قيمة المحصول.

ثانياً: إذا كانت تسقى بالآلة (بكلفة)

يتم تحديد قيمة المحصول

يطرح:

- نفقات الزراعة (ما عدا نفقات الري لا تطرح)
- كلفة الزراعة.
- الرسوم الحكومية.
- نفقات أخرى تتعلق بالمحصول.
- الديون الحالية إن وجدت.

الباقي:

وعاء زكاة الزروع و الثمار.

ويقارن بالنصاب وهو ما يعادل 5 أوسق (300 صاع أو 653 كيلو غراماً من القمح) أو ما يعادل ذلك بالقيمة. فإذا بلغ الوعاء النصاب تحسب الزكاة 5% من صافي قيمة المحصول.

مثال:

- أحد الشباب السعوديين يمتلك قطعة أرض قام بزراعتها وبلغ الناتج 800 وسقاً. وقد تبين ما يلي:
- بلغت المصاريف المختلفة (بذور و أسمدة و عمالة ...) 16,000 ريال.
 - عليه ديون مقدارها 4,000 ريال.
 - أنها تسقى طوال أيام العام من ماء الأمطار.

المطلوب: حساب الزكاة إذا كان سعر الوسق الواحد 100 ريال.

الحل:

$$\begin{aligned} \text{النصاب} &= 5 \text{ أوسق} \times 100 \text{ ريال} = 500 \text{ ريال.} \\ \text{الوعاء} &= \text{قيمة المحصول} - (\text{لمصاريف} + \text{الديون}) \\ &= (800 \times 100) - (16,000 + 4,000) = 60,000 \text{ ريال.} \\ \text{الزكاة واجبة و مقدارها} &= 60,000 \times 10\% = 6,000 \text{ ريال.} \end{aligned}$$

مثال:

- أحد ملاك المزارع قام بتأجير قطعة أرض زراعية إلى مزارع بـ 80,000 ريال وزرعت الأرض قمحاً. وقد بيع القمح بمبلغ 175,000 ريال و بلغت تكلفة الزراعة 25,000 ريال. وبلغت مصاريف الري 15,000 ريال، كما تبين أن على المستأجر ديوناً قيمتها 10,000 ريال.

المطلوب: حساب زكاة الزروع على المستأجر إذا كان سعر الوسق من القمح 100 ريال.

الحل:

$$\begin{aligned} \text{النصاب} &= 5 \text{ أوسق} \times 100 \text{ ريال} = 500 \text{ ريال.} \\ \text{الوعاء} &= \text{قيمة المحصول} - \text{النفقات (إيجار الأرض + تكلفة الزراعة + الديون).} \\ &= 175,000 - (10,000 + 25,000 + 80,000) = 60,000 \text{ ريال.} \\ \text{الزكاة واجبه و قيمتها} &= 60,000 \times 5\% = 3,000 \text{ ريال.} \end{aligned}$$

يلاحظ أن جميع المصاريف تم خصمها فيما عدا مصاريف الري لم يتم خصمها.

ثانياً زكاة المستغلات :

هذا النوع لم يكن موجوداً في صدر الإسلام. لذلك انقسم الفقهاء في مدى خضوعها للزكاة. فالبعض يرى أنها لا تخضع للزكاة، والبعض الآخر يرى ضرورة إخضاعها استناداً لعمومية أموال الزكاة عملاً بقوله تعالى: "خذ من أموالهم صدقةً..."³² وكذلك لتوافر شروط النماء والمساواة بين أصحاب الاستثمارات.

يقصد بالمستغلات كل ما تجددت منفعته مع بقاء عينه، فهي تغل لأصحابها إيراداً بواسطة تأجير عينها كالعقارات المبنية و السيارات وغيرها. وهذه المستغلات لا زكاة في أعيانها، وإنما تجب الزكاة في إيراداتها فقط متى بلغت النصاب بعد حسم النفقات والديون الحالة.³³

خصائصها:

- 1- هي زكاة تفرض على الإيراد وليس على رأس المال ذاته.
- 2- زكاة حولية. 3- مقدارها 2.50%³⁴. 4- نصابها 85 غراماً ذهباً.

خطوات تحديد وعاء زكاة المستغلات و حساب مقدارها:

يتم تحديد الإيرادات الإجمالية في نهاية الحول.

يطرح:

- نفقات الحصول على الإيرادات.
- الديون الحالة على المزكي.
- الحاجات الأصلية للمزكي ومن يعولهم.

يضاف:

أي مال مستفاد للمزكي لم يتم إخضاعه للزكاة.

النتج:

هو وعاء الزكاة و يقارن بالنصاب 85 غراماً ذهباً، فإذا وصلى الوعاء النصاب يتم ضربه بـ2.5% للوصول إلى مقدار الزكاة.

³² سورة التوبة، آية (103).

³³ يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، مرجع سبق ذكره، ص266- 482.

³⁴ د. سلطان بن محمد علي السلطان، الزكاة تطبيق محاسبي معاصر، مرجع سبق ذكره، ص115.

مثال :

يملك سعيد مجموعة سيارات لنقل الركاب والبضائع وكانت إيراداته ومصروفاته خلال عام 1429 كما يلي:

إيراد نقل الركاب	500,000 ريال
إيراد نقل البضائع	700,000 ريال
مصروفات الوقود و الزيوت و التشحيم	120,000 ريال
رخص و استمارات و رسوم أخرى	25,000 ريال
أجور السائقين	150,000 ريال
إيجار المبنى و المواقف	35,000 ريال

فإذا علمت أن:

- تكلفة شراء السيارات 1,200,000 ريال والقيمة الاستبدالية لها 1,500,000 ريال وتستهلك بمعدل 10%.
 - عليه دين يقدر بـ 50,000 ريال.
 - تكلفة الحوائج الأصلية و لمن يعولهم 70,000 ريال.
- المطلوب:** تحديد وعاء زكاة المستغلات و مقدار الزكاة.

الحل:

يتم تحديد الإيرادات في نهاية الحول:	
500,000	إيرادات نقل الركاب
700,000	إيرادات نقل البضائع
1,200,000	مجموع الإيرادات
يطرح: المصروفات	
(120,000)	مصروفات الوقود و الزيوت و التشحيم
(25,000)	رخص و استثمارات و رسوم أخرى
(150,000)	أجور السائقين
(35,000)	إيجار المبنى و المواقع
(150,000)	استهلاك السيارات (الاستبدالية × 10%)
(480,000)	مجموع المصروفات
720,000	صافي الإيرادات
(50,000)	يطرح: ديون على المزمكي
(70,000)	يطرح: الحوائج الأصلية للمزمكي
600,000	وعاء الزكاة
15,000 ريال.	يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب و بالتالي تجب عليه زكاة مقدارها = $2.50\% \times 600,000 = 15,000$ ريال.

تدريبات الفصل الثالث:

اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

- 1- مقدار زكاة الزروع والثمار في حالة الري بدون كلفة:
 - أ- 10% .
 - ب- 5% .
 - ج- 7.50% .
 - د- 20% .
- 2- في حالة الري بكلفة فإن المصاريف التالية تحسم:
 - أ- كلها ما عدا مصاريف الري.
 - ب- نصفها ما عدا مصاريف الري.
 - ج- بما لا يزيد عن الثلث.
 - د- كلها بما فيها مصاريف الري.
- 3- نصاب زكاة الزروع والثمار يساوي:
 - أ- 5 أوسق أو بما يعادل 5 أو سق أو 85 غراماً ذهباً بالقيمة. ب- 85 غراماً ذهباً فقط.
 - ج- 10 أوسق أو بما يعادل 10 أو سق أو 85 غراماً ذهباً بالقيمة. د- ليس شيئاً مما ذكر.
- 4- في حالة الري بكلفة فإن مقدار الزكاة يساوي:
 - أ- 10% بعد خصم جميع المصاريف. ب- 5% بعد خصم جميع المصاريف فيما عدا مصاريف الري.
 - ج- 5% بعد خصم جميع المصاريف. د- 10% بعد خصم جميع المصاريف فيما عدا مصاريف الري.
- 5- إذا كانت الزروع تسقى بماء المطر فنسبتها تساوي:
 - أ- 10% من صافي الناتج من المحصول. ب- 10% من الناتج بدون خصم أي تكاليف.
 - ج- 5% من صافي الناتج من المحصول. د- 5% من الناتج بدون خصم أي تكاليف.
- 6- الأصل في إخراج زكاة الثروة الزراعية:
 - أ- تؤدي عيناً.
 - ب- تؤدي عيناً ويمكن أن تؤدي نقداً.
 - ج- تؤدي نقداً.
 - د- تؤدي عيناً ولا يمكن أن تؤدي نقداً.
- 7- نصاب زكاة المستغلات هو:
 - أ- لا يوجد نصاب لها. ب- 85 غراماً ذهباً. ج- 2.50% من الوعاء. د- 10% من الوعاء.
- 8- عند استهلاك الأصول (الآلات، و المعدات) و احتساب وعاء زكاة المستغلات.
 - أ- يؤخذ القيمة الدفترية.
 - ب- القيمة الدفترية أو السوقية أيهما أقل.
 - ج- القيمة الدفترية أو السوقية أيهما أكبر. د- القيمة السوقية أو الاستبدالية.
- 9- جميع النفقات التالية تخضع من الإيرادات الخاصة بزكاة المستغلات فيما عدا:
 - أ- نفقات الحصول على الإيرادات.
 - ب- الديون الحالية على المزكي.
 - ج- الحاجات الأصلية للمزكي ومن يعولهم. د- ليس شيئاً مما ذكر.

الفصل الرابع: زكاة الثروة المعدنية والبحرية والركاز، وكسب العمل.

سوف نستكمل بقية أنواع أوعية الزكاة المتمثلة في زكاة الثروة المعدنية والبحرية والركاز وكذلك كسب العمل المتمثل في الرواتب والأجور والمهن الحرة.

أولاً: زكاة الثروة المعدنية والبحرية والركاز:

يقصد بالثروة المعدنية والبحرية والركاز كل ما يستخرج من باطن الأرض، من ذهباً، أفضة، أو نحاس، أو قصدير، أو نفض ... وما يستخرج من البحار والأنهار والمحيطات ويكون له قيمة كاللؤلؤ والمرجان والأسماك ... أما الركاز فهو كل ما يدفن في الأرض من الكنوز.

خصائصها:

- 1- هي زكاة تفرض على ما يستخرج من باطن الأرض سواء أودعه الله فيها من معدن أو دفنت بواسطة الإنسان.
- 2- زكاة غير حولية حيث اتفق معظم الفقهاء وأهل العلم أنه لا يشترط في الثروة المعدنية حؤول الحول.
- 3- النصاب يعادل 85غراماً ذهب أما الكنوز لا يشترط النصاب.
- 4- مقدارها: اختلاف الفقهاء في مقدارها والرأي الذي عليه جمهور العلماء الخمس (20%) إذا لم يكن هناك جهد في استخراجها وربيع العشر (2.50%) إذا كان هناك جهد في إخراجها.³⁵
- 5- يجب تقييم الثروة بالأسعار الجارية وإخراج الزكاة على أساس تلك القيمة.

خطوات تحديد وعاء زكاة الثروة المعدنية والبحرية والركاز:

تحديد صافي الناتج من الأرض أو البحار مما يخضع للزكاة مقوماً بالأسعار الجارية. ويقارن بالنصاب 85 غراماً ذهباً في حالة الثروة المعدنية. أما الركاز فليس له نصاب. إذا وصل الوعاء النصاب، يتم تحديد مقدار الزكاة على أساس 2.50%.

³⁵ يرجع للسيد سابق، فقه السنة، المجلد الأول، مكتبة الرشد، الرياض، 1422م، ص442- 447

مثال:

سمح لأحد المسلمين بالتقريب عن معادن و أحجار في باطن الأرض. وكانت جملة إيراداته 2,000,000 ريال. أما مصروفاته كانت 1,200,000 ريال تشمل (أجور العاملين والسائقين، و استهلاك السيارات والمعدات، ومصارييف النقل).

المطلوب: تحديد وعاء الزكاة و مقدارها.

الحل:

وعاء الزكاة = الإيرادات - المصروفات.

$$= 2,000,000 - 1,200,000 = 800,000 \text{ ريال.}$$

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب لذا تجب عليه الزكاة

$$\text{مقدارها} = 800,000 \times 2.50\% = 20,000 \text{ ريال.}$$

مثال:

تمكن صياد من اصطياد أسماك قيمتها 8,000 ريال، و بلغت تكاليف الصيد 2,000 ريال.

المطلوب:

تحديد وعاء الزكاة و مقدارها.

الحل:

وعاء الزكاة = الإيرادات - المصروفات.

$$= 8,000 - 2,000 = 6,000 \text{ ريال.}$$

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب (85غراماً ذهباً × 60 ريال) لذا تجب عليه الزكاة

$$\text{مقدارها} = 6,000 \times 2.50\% = 150 \text{ ريال.}$$

ثانياً: زكاة كسب العمل:³⁶

يقصد بكسب العمل: الأموال المكتسبة أو الاستفادة من المرتبات وما في حكمها و الأجور و المكافأة، وكذلك إيرادات المهن الحرة و الحرف (مثل مداخيل الطبيب و المهندس و المحاسب و المحامي و الذين يعملون أحراراً و ليسوا أجراً). و يعتبر عنصر العمل هو العامل الأساسي.

³⁶د. يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، مرجع سبق ذكره، ص 519 520.

خصائصها:

- 1- هي زكاة على الإيراد الناتج من كسب العمل.
- 2- تؤدي إذا بلغت النصاب 85 غراماً ذهباً.
- 3- مقدارها 2.50٪. وهي زكاة حولية.
- 4- تؤدي نقداً حيث إن معظم الرواتب و الأجر، وما في حكمها تكون في صورة نقدية.

خطوات تحديد وعاء كسب العمل و مقدارها:

يتم تحديد الإيراد السنوي من كسب العمل (رواتب أو مهن حرة)

ي طرح:

- جميع النفقات المتعلقة بالمهنة.
- جميع النفقات الشخصية.
- الديون التي على المزكي.

المتبقي:

يمثل الوعاء الذي يتم مقارنته بالنصاب ، فإذا ساوى أو فاق النصاب يتم ضربه بـ 2.50٪ للوصول إلى مقدار الزكاة.

مثال الرواتب والأجور:

الدكتور محمد أحد المتعاقدين مع الكلية التقنية ينص العقد على:
 6,000 ريال راتب شهري 20,000 ريال بدل سكن سنوي 600 ريال بدل نقل شهري.
 فإذا علمت أنه:
 2,500 ريال مصرفه الشهري له ولعائلته. 15,000 ريال إيجار شقة سنوي.
 10,000 ريال دين لأحد زملائه.

المطلوب: تحديد وعاء زكاة كسب العمل ، وحساب مقدارها.

الحل:

الإيرادات السنوية له:	
الرواتب = $12 \times 6,000$	72,000 ريال.
بدل النقل = 12×600	7,200 ريال.
بدل السكن	20,000 ريال.
إجمالي الإيرادات	99,200 ريال
يطرح: المصروفات	
مصاريفه الشخصية له و لعائلته $12 \times 2,500$	(30,000) ريال
إيجار شقة سنوي	(15,000) ريال
دين لأحد زملائه	(10,000) ريال
إجمالي المصروفات	(55,000) ريال
الوعاء	44,200 ريال

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب، إذاً يخضع لزكاة مقدارها $44200 \times 2.50\% = 1,105$ ريال.

مثال المهن الحرة:

الطبيب / أحمد له عيادة خاصة به في مدينة الرياض قدم بياناته لعام 1429هـ كما يلي:

الإيرادات:	المصروفات:
120,000 إيراد العمليات التي يجريها في العيادة.	30,000 أجور العاملين.
90,000 إيراد كشف في العيادة.	35,000 الإيجار و الكهرباء و الماء.
30,000 إيراد كشف خارج العيادة.	5,000 أدوات طبية.
	2,000 مصروفات أخرى.
	90,000 تكاليف الحاجات الأساسية.

المطلوب: حساب وعاء زكاة كسب العمل، و حساب مقدارها.

الحل:

يتم تحديد الإيراد	
إيراد العمليات	120,000 ريال
إيراد كشف في العيادة	90,000 ريال
إيراد كشف خارج العيادة	30,000 ريال
إجمالي الإيرادات	240,000 ريال
ي طرح: المصروفات	
أجور العاملين	(30,000) ريال
الإيجار والكهرباء و الماء	(35,000) ريال
أدوات طبية	(5,000) ريال
مصروفات أخرى	(2,000) ريال
تكاليف حاجاته الأساسية	(90,000) ريال
إجمالي المصروفات	(162,000) ريال
الوعاء	78,200 ريال

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب،

إذاً تجب الزكاة و مقدارها = $2.5\% \times 78,000 = 1,950$ ريال.

تدريبات الفصل الرابع:

اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

1- ما الزكاة غير الحولية:

أ- الثروة النقدية. ب- المستغلات. ج- عروض التجارة. د- الثروة البحرية و الركاز.

2- إذا كان هناك جهد في إخراج الثروة المعدنية و البحرية فإن مقدارها:

أ- ربع العشر. ب- الخمس. ج- العشر. د- الثلث.

3- نصاب زكاة كسب العمل:

أ- ما قيمته 85 غراماً ذهباً. ب- ما قيمته 653 كيلو جراماً من الحبوب.

ج- ما قيمته 595 كيلو جراماً من الحبوب. د- ما قيمته 20 مثقال من الذهباً.

4- نصاب الركاز الذي تجب فيه الزكاة:

أ- بما يعادل 85 غراماً ذهباً. ب- بما يعادل 653 كيلو جراماً من الحبوب.

ج- بما يعادل 659 كيلوا من القمح. د- ليس شيئاً مما ذكر.

5- أحد طلاب قسم التقنية الإدارية تخرج عام 1429هـ. والتحق بالعمل بعد ستة أشهر من التخرج

بمرتب شهري 3,500 ريال وبدل نقل 300 ريال. ومصاريفه الشهرية 1,500 ريال فإن مقدار

الزكاة في عام 1429 هـ، إذا كان حدد يوماً 12/30 من كل عام بإخراج الزكاة.

أ- 570 ريال. ب- 87.50 ريال. ج- 345 ريال. د- ليس شيئاً مما ذكر.

6- زكاة كسب العمل تجب على:

أ- صافي الإيرادات الناتجة من كسب العمل.

ب- إجمالي الإيرادات من كسب العمل.

ج- الإيرادات النقدية بعد طرح المصروفات النقدية.

د- جميع الإيرادات الخاصة بصاحب العمل بعد طرح جميع نفقاته.

محاسبة الزكاة والدخل

الضريبة

الضريبة

2

الوحدة الثانية: الضريبة

الجدارة:

- يتمكن المتدرب في هذه الوحدة بإذن الله من معرفة:
- ماهية المحاسبة الضريبية و مقوماتها وتعريفها وأهدافها والقواعد الأساسية لفرضها.
- طرق تحديد واحتساب الضريبة والنظريات التي تحكمه.
- أنواع الضريبة وتعريفها ومميزاتها وعيوبها.
- الازدواج الضريبي والتهرب الضريبي.
- أوجه الشبه والاختلاف بين الزكاة والضريبة.

الأهداف:

- عندما تكتمل هذه الوحدة يكون لدى المتدرب بإذن الله إلمام:
- بماهية المحاسبة الضريبية ومقوماتها وتعريفها وأهدافها والقواعد الأساسية لفرضها.
- بطرق تحديد واحتساب الضريبة والنظريات التي تحكمه.
- بأنواع الضريبة وتعريفها ومميزاتها وعيوبها.
- بالازدواج الضريبي والتهرب الضريبي.
- بأوجه الشبه والاختلاف بين الزكاة والضريبة.

مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة 90%.

الوقت المتوقع للتدريب:

10 ساعات.

الوسائل المساعدة:

أقلام، و الاطلاع على بعض الأنظمة الضريبية في الدول الأخرى.

متطلبات الجدارة:

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة.

الفصل الأول: المحاسبة الضريبية

ماهيتها، مقوماتها، تعريفها، أهدافها، القواعد الأساسية لفرضها.

ماهية المحاسبة الضريبية:

عرفت الضرائب منذ نشوء أول نوع من التنظيمات البشرية وهي القبيلة. وكانت بتنظيمها البسيط المكون من رئيس القبيلة أو قائدها وأفراد القبيلة بحاجة إلى الدفاع والحماية من الاعتداءات الخارجية. ويعتبر ما يحصل عليه رئيس أو قائد القبيلة من خدمات سواء أكانت نقدية أم عينية وسيلة يستخدمها الرئيس أو القائد لرد الاعتداء عنها والمحافظة على كرامتها.

بعد ذلك ظهرت الدولة على مستوى الوجود وكان هدفها في البداية ينحصر في حفظ الأمن والنظام داخلياً وحمايتها من الاعتداءات الخارجية مع ترك الأفراد يمارسون ما يشاءون من نشاطات في ظل الحرية الاقتصادية. ولكي تتمكن الدولة من القيام بمهامها الجديدة، فإنها لجأت للضرائب وإن كانت بشكل بدائي مثل الضرائب على الرؤوس بأن يدفع كل مواطن مبلغاً من المال بسبب تبعيته السياسية للدولة و بالتالي يتضح حياد الضريبة بحيث لم ينظر إلى تأثيراتها الجانبية.

ثم تطور الأمر ولم يعد الهدف من الضرائب هو الحصول على الأموال بل أصبحت تستخدم لتحقيق ما تصبو إليه من أهداف كما هو في وقتنا الحالي.

وبالتالي قامت المحاسبة الضريبية لتتولى القيام بتحديد الضريبة المستحقة على المكلفين. وهنا يبرز لنا التساؤل ما علاقة المحاسبة الضريبية بعلم المحاسبة؟

يمكن الإجابة على هذا التساؤل بأن المحاسبة الضريبية تمثل أحد فروع علم المحاسبة وهي قريبة من المحاسبة المالية حيث تقوم على نفس الفرضيات والمبادئ التي تقوم عليها المحاسبة المالية ولكن تختلف في كونها تتأثر بالقوانين والتعليمات الضريبية السارية في البلد مجال التطبيق. بمعنى أن إجراءات القياس المحاسبي المقبولة محاسبياً أيضاً مقبولة ضريبياً ما لم يرد نص يمنع مثل هذا الإجراء أو يحدد طريقة بذاتها من طرق القياس، ولذلك قد نجد أحد الاحتمالين التاليين:

1- تساوي الربح المحاسبي مع الربح الضريبي في حالة ما إذا كانت جميع الأسس المحاسبية المطبقة لا تتعارض مع القوانين الضريبية المطبقة.

2- عدم تساوي الربح المحاسبي مع الربح الضريبي في حالة ما إذا كان هناك تعارض بين القوانين الضريبية المطبقة مع الأسس المحاسبية المقبولة. وفي هذه الحالة يتم الأخذ بالقانون الضريبي على حساب الأساس المحاسبي وهذا ما تعارف عليه فقهاء القانون من أنه لا ضريبة إلا بقانون.

مقومات النظام الضريبي:

النظام الضريبي في أي دولة في العالم يقوم على مقومات أساسية تلعب دوراً هاماً في تحقيق الأهداف المنشودة منه وهي: □□

- أ- الإدارة التشريعية. ب- الإدارة التنفيذية.
ج- الهيئة القضائية. د- المكلفون بالضريبة.

أ- الإدارة التشريعية:

وهي تمثل أعلى سلطة في الدولة وهي مسؤولة عن الأنظمة و القرارات التي تحدد:

- 1- الخاضعين للضرائب.
 - 2- وعاء الضريبة.
 - 3- سعر الضريبة.
 - 4- طرق تحصيلها.
 - 5- إجراءات تقديم الإقرارات الضريبية و فحصها و تقديرها.
 - 6- إجراءات التقدير الجزائي في حالة عدم وجود دفاتر مقبولة.
 - 7- تحديد مسؤوليات و واجبات كل من الفاحص الضريبي و معدي الإقرارات الضريبية.
 - 8- تحدد أو تمنح الصلحاحيات بتشكيل الهيئة القضائية.
- في المملكة تكون هذه الإدارة ممثلة في الديوان الملكي أو مجلس الوزراء أو وزير الدولة. وتقوم بإصدار المراسيم الملكية والأوامر السامية و القرارات الوزارية التي تضبط عمليات الزكاة والضريبة وفقاً لقواعد وأحكام الشريعة الإسلامية.

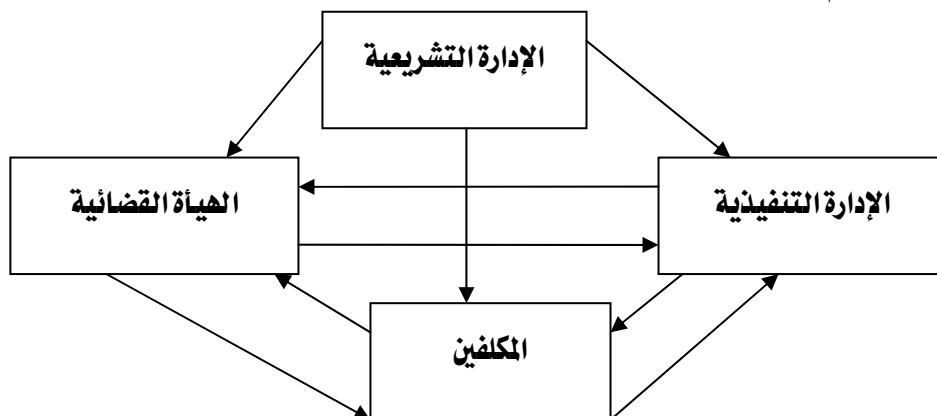
ب- الإدارة التنفيذية:

وهي التي تطبق الأنظمة الصادرة من الإدارة التشريعية و تصدر التعليمات و التفسيرات للمكلفين في حالة عدم وضوح الأنظمة و القرارات الزكوية و الضريبية على شكل تعاميم و منشورات. في المملكة تكون هذه الإدارة ممثلة في مصلحة الزكاة و الدخل.

³⁷ د. عبد الله بن علي المنيف وآخرون، المحاسبة الضريبية و الزكاة الشرعية من الناحية النظرية و التطبيق العملي في المملكة العربية السعودية، جامعة الملك سعود، الرياض، 1406هـ، ص9-13.

ج- الهيئة القضائية:

تعمل على الفصل في المنازعات التي قد تنشأ بين المكلفين و الإدارة التنفيذية فيما يتعلق بتقدير الضرائب الواجبة الدفع على المكلفين. في المملكة الهيئة القضائية تكون على مستويين الابتدائية و الاستئنافية ويحق للمصلحة و المكلف اللجوء لديوان المظالم، كما سوف نوضحه فيما بعد.



يلاحظ أن الإدارة التشريعية تصدر الأنظمة والقوانين التي تؤثر على الإدارة التنفيذية والهيئة القضائية و المكلفين، ولا يحق لأي منهم الرجوع أو الاستفسار من هذه الإدارة.

هـ- المكلفون:

وهم الذين يخضعون للضريبة، قد يكون شخصية طبيعية (أفراد) أو شخصية معنوية (شركات).

تعريف الضريبة:

تعرف الضريبة بأنها فريضة إلزامية و ليست عقابية يلزم المكلفين الطبيعيين أو المعنويين وعلى أساسها يقومون بتحويل بعض الموارد الخاصة بهم للدولة جبراً و بصفة نهائية وبدون مقابل لتحقيق ما تسعى إليه الدولة من أهداف طبقاً لقواعد و معايير محددة. □□

من التعريف أعلاه نستطيع أن نستنبط خصائص الضرائب:

1. فريضة إلزامية و ليست عقابية:

إن الضريبة لا تفرض كعقوبة مالية نتيجة قيام المكلف بعمل يتطلب مجازاته عليه مثل مخالفة الأفراد قواعد و أنظمة المرور وما تحدثه بعض الشركات من أضرار على البيئة المحيطة بها.

2. تحويل الموارد من القطاع الخاص (المكلفين) إلى القطاع العام (الدولة) جبراً:

إن الضريبة تتصف بأنها إجبارية على المكلفين و ليست اختيارية، وهذا يميزها عن الهبات

³⁸ د. عبد الله المنيف بن علي المنيف وآخرون، المحاسبة الضريبية و الزكاة الشرعية من الناحية النظرية و التطبيق العملي، مرجع سبق ذكره، ص17.

والتبرعات التي يتقدم بها الأفراد والشركات للدولة طواعيةً.

3. تؤدي الضريبة للدولة بصفة نهائية:

إن الضريبة يؤديها المكلف للدولة بدون أن يستعيدها مرة أخرى وهذا يميزها عن القروض العامة التي تقترضها الدولة من الأفراد والشركات ثم تعيدها لهم.

4. بدون مقابل:

إن الضريبة يؤديها المكلف للدولة بدون أن يتوقع أن يحصل على مقابل مباشر، على ما تم دفعه وهذا يميزها عن الرسم، حيث إن الرسم يعني دفع مبلغ معين للاستفادة من خدمة معينة وبصفة مباشرة.

ويمكن تحديد الفرق بين الرسم والضريبة كالتالي:

الضريبة	الرسم
قد تكون المنفعة مباشرة أو غير مباشرة أو لا يوجد هناك أي منفعة محددة سلفاً يحصل عليها المكلف من دفعه للضرائب. مثال: الدولة تفرض ضرائب للقيام بخدمات التعليم والصحة. هنا قد يدفع المكلف الضريبة ولا يقوم بتعليم أولاده أو العلاج في المستشفيات.	1- وجود منفعة مباشرة محددة لدافع الرسم. مثال: خدمات العيادات والهاتف. يدفع الفرد الرسم للحصول على العلاج أو خدمات الهاتف.
القرار إلزامي على المكلف أن يدفع الضريبة سواء استفاد من الخدمة أم لم يستفد.	2- قرار اختيار الخدمة بيد دافع الرسم، إن أراد الحصول على العلاج أو خدمات الهاتف فيتوجب عليه دفع الرسم، وإذا لم يرغب فإنه غير ملزم بدفع الرسم.
عدم القدرة على دفع الضريبة لا يؤدي إلى حرمانه من الخدمة. هنا قد لا يدفع الفرد ضريبة ويستفيد من المزايا التي تقدمها الدولة من حصة الضرائب التي تحصل عليها من المكلفين الآخرين.	3- عدم القدرة على دفع الرسم يؤدي إلى حرمانه من الخدمة. إن لم يدفع الفرد رسم العيادة أو الهاتف فإنه لا يحصل على العلاج أو خدمة الهاتف.

5. الضرائب تفرض لتحقيق أهداف: مالية، واقتصادية، واجتماعية، وسياسية.

6. الضرائب تفرض وفقاً لقواعد أساسية محددة.

أهداف الضرائب:

الضرائب تفرض لتحقيق الأهداف التالية:

1- مالية:

لتوفير الموارد المالية للدولة لتغطية أوجه الإنفاق الحكومي على السلع والخدمات. مثال: التعليم، والصحة، والأمن، والدفاع ...

2- اقتصادية:

تحقيق التوازن الاقتصادي ويتم ذلك عن طريق:

- حماية الصناعات الوطنية من منافسة الصناعات الخارجية بفرض ضرائب على الاستيراد الخارجي.
- تشجيع الاستثمار الأجنبي وذلك بإعفاءها من الضرائب.
- توجيه الموارد الاقتصادية المتاحة نحو استثمارات معينة وحجبه عن استثمارات أخرى.
- الحد من السلع الاستهلاكية و توجيه فوائض الدخل للدخول للدخار وذلك بفرض ضرائب عالية على هذه السلع الاستهلاكية.
- التأثير على المستوى العام للأسعار. وذلك في حالة التضخم. تقوم الدولة بفرض ضرائب على السلع وفي حالة الكساد تقلل الضريبة.

3- اجتماعية:

- إن الضرائب تفرض لتقليل التفاوت بين طبقات المجتمع و حمايته، وذلك عن طريق:
- فرض ضرائب على القادرين (الأغنياء) و مساعدة غير القادرين (الفقراء).
- إنفاق حصيلة الضريبة على التعليم، والصحة، والأمن بحيث يستفيد منها الفقراء و الأغنياء على السواء.
- فرض ضرائب على السلع الضارة كالدخان و إنفاق الحصيلة لمكافحة التدخين أو مشاريع تفيد المجتمع.

4- سياسية:

إن الضرائب تفرض لتحسين العلاقات مع الدول المجاورة والصديقة والحد منها عندما ترغب الدولة في تقوية العلاقة بينها وبين دولة "ما" فإنها تخفض أو تلغي الضرائب معها والعكس صحيح.

القواعد الأساسية للضرائب:

من الواضح أن أي دولة في العالم تفرض الضرائب لتحقيق أهداف تسعى إليها. ولكي تتمكن الدولة من تحقيق هذه الأهداف يجب أن تراعي قواعد أساسية عند فرض الضرائب وهي كالتالي:

1- قاعدة العدالة:

يقصد بها أن يتم توزيع الأعباء الضريبية على المكلفين بصورة عادلة، ويتم ذلك بتطبيق:

- العدالة الأفقية: تعني معاملة المكلفين المتشابهين في الظروف معاملة متشابهة.
- العدالة الرأسية: تعني معاملة المكلفين المختلفين في الظروف معاملة مختلفة.

ويتم قياس الظروف بالنسبة للمكلفين وفقاً للمبادئ التالية:

- أ- مبدأ المنفعة الحدية: وهي المنفعة المضافة للوحدات الإضافية في الدخل. فالضرائب يمكن أن تربط بالمنفعة الحدية للمكلف وبالتالي يتم معاملة المتشابهين في المنفعة معاملة متشابهة ومعاملة المختلفين في المنفعة معاملة مختلفة.
- ب- مبدأ المنفعة من الضرائب: وهي ما يدفعها المكلف من الضرائب يجب أن يتناسب طردياً مع المنفعة المستلمة. فالمكلفون الذين يستفيدون من الخدمات التي تقدمها الدولة يجب أن يدفعوا ضرائب عالية والعكس صحيح.
- ج- المقدرة على الدفع: وهي مقدرة المكلف على الدفع بغض النظر عن المنافع المتحصلى عليها. فالمكلف الذي لديه قدرة عالية على الدفع يتوجب عليه أن يدفع ضريبة أعلى والعكس صحيح. يلاحظ أن كل مبدأ من هذه المبادئ يواجهه صعوبة في التطبيق للوصول إلى عدالة تامة. □□ ولكن يمكن عن طريق هذه المبادئ التوصل إلى عدالة نسبية تستطيع الإدارة التشريعية الاعتماد عليها عند فرض الضرائب.

2- قاعدة اليقين:

يقصد بها أن يتم تحديد الضرائب بدرجة من الدقة دون مغالاة أو تحيز. وهذا يكون عن طريق وضوح الأنظمة الضريبية لكل من المكلف والإدارة الضريبية. بحيث يتم فهمها دون أن تكون عرضة للتأويل و التفسير من قبلهما.

ويلاحظ أن الغموض في النظام يؤدي إلى سوء تطبيقه من قبل المكلف أو الإدارة الضريبية.

³⁹ يرجع لـ د. عبد الله بن علي المنيف وآخرون، المحاسبة الضريبية والزكاة الشرعية من الناحية النظرية و التطبيق العملي، المرجع السابق، ص21—27.

3- قاعدة الملائمة:

يقصد أن يتم المطالبة بدفع الضريبة في أوقات يتلائم مع ظروف المكلفين أي يتم اختيار الوقت المناسب للمكلفين لسداد المستحق عليهم من ضرائب. مثال عند حصول المكلف على المرتب أو عند انتهاء السنة المالية بالنسبة للشركات.

4- قاعدة الاقتصاد:

يقصد بها أن تكون تكاليف تحصيل الضريبة ضئيلة مقارنة بحصيلتها. لكي لا تلجأ الدولة إلى فرض ضرائب إضافية.

5- قاعدة التنسيق بين الأهداف:

يقصد بها أن لا تتعارض أهداف الضرائب مع بعضها البعض. مثال: أن لا تفرض الدولة ضرائب على

الصادرات للحصول على الأموال و في نفس الوقت تشجع الإنتاج المحلي.

6- قاعدة إمكانية التطبيق:

يقصد بها أن تكون الضريبة ممكنة التطبيق على المكلفين من الناحية العملية. حيث لا يبالغ فيها.

7- قاعدة الاستقرار:

يقصد بها أن تكون أحكام النظام الضريبي ثابتة لا تتغير بصورة متكررة تجعل من الصعب على المكلف ملاحقة تعديلاته.

8- قاعدة المرونة:

يقصد بها أن يساعد النظام الضريبي على زيادة حصيللة الضريبة أي أنه كلما زاد الدخل القومي زادت حصيللة الضريبة والعكس صحيح، أي أن هناك علاقة طردية بين الدخل القومي وحصيللة الضرائب.

تدريبات الفصل الأول:

التدريب الأول اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات التالية المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

1- تعتبر الضريبة:

- أ- تبرع أو هبة إلى الدولة.
ب- اقتطاع إجباري من الأفراد للدولة.
ج- عبادة.
د- تشريع سماوي.

2- من أهداف الضريبة الاجتماعية:

- أ- الحد من التفاوت بين الدخل.
ب- زيادة النمو الاقتصادي.
ج- توجيه الاستثمار وتطبيق سياسة اقتصادية بصفة مطلقة.
د- تشجيع المعاملات بين الدول.

3- من بين خصائص الضريبة أنها:

- أ- ليس لها مقابل على الإطلاق.
ب- ليس لها نفع عام.
ج- ليس لها مقابل على وجه الخصوص.
د- لها مقابل يمكن تحديده.

4- من قواعد الضريبة الجيدة:

- أ- العدالة، والملائمة، واليقين، والاقتصاد.
ب- زيادة الحصيلة.
ج- العدالة الاجتماعية.
د- الأموال الحلال الطيبة.

5- الربح الضريبي هو:

- أ- الربح المحاسبي تم التوصل إلىه حسب إجراءات القياس المحاسبي.
ب- الربح المحاسبي مع تعديله وفقاً للأنظمة و التشريعات الضريبية.
ج- الفرق بين الإيرادات و التكاليف خلال فترة زمنية معينة حسب إقرار المكلف.
د- الإيرادات الخاضعة للضريبة.

6- من أهم مصارف الضريبة:

- أ- الإنفاق على التعليم والصحة فقط.
ب- النفقات العامة للدولة.
ج- الإنفاق على رعايا الدول الأجنبية.
د- الإنفاق على الأمن فقط.

7- يقصد بقاعدة المرونة:

- أ- العلاقة الطردية بين حصيلة الضريبة و الدخل القومي.
ب- العلاقة العكسية بين حصيلة الضريبة و الدخل القومي.
ج- العلاقة بين فهم المكلفين والتطبيق العملي.
د- العلاقة بين حصيلة الضريبة وتكاليف الحصول عليها.

8- من أهداف الضريبة السياسية:

- أ- تشجيع التعامل مع الدول المجاورة و الصديقة. ب- تشجيع التعامل مع الدول الفقيرة.
- ج- الحد من التعامل مع الدول الفقيرة. د- تطبيق قوانين المؤسسات المالية.

9- إذا تعارض قانون ضريبي مع أساس محاسبي فإنه يتم تطبيق:

- أ- القانون الضريبي على الأساس المحاسبي. ب- الأساس المحاسبي على القانون الضريبي.
- ج- الأساس المحاسبي و القانون على حساب الجهة التي أصدرته.
- د- يترك للهيئة القضائية تحدد أيهما يطبق.

10- من أهم الأعمال التي تقوم بها الإدارة التنفيذية:

- أ- فض المنازعات بين المكلفين.
- ب- تحديد إجراءات تقديم الإقرارات الضريبية و فحصها و تقديمها.
- ج- إصدار الأنظمة و التشريعات الضريبية. د- تحديد سعر الضريبة.

التدريب الثاني:

اذكر مقومات النظام الضريبي مع الرسم و الشرح لمهام كل منها.

التدريب الثالث:

عرف الضريبة و عرف الرسم و حدد الفرق بينهما.

التدريب الرابع:

عرف الضريبة و اذكر خصائصها.

التدريب الخامس:

قاعدة العدالة إحدى القواعد الأساسية للضريبة اشرحها بالتفصيل.

الفصل الثاني: وعاء الضريبة وطرق تحديده وسعر الضريبة

يركز هذا الفصل على الوعاء الضريبي و النظريات التي تحكمه و الطرق التي تحدد الوعاء وبيان سعر الضريبة وكيفية احتسابها.

أولاً: وعاء الضريبة:

تعريفه: □□

يعرف الوعاء بأنه المادة أو المال أو الشخص الخاضع للضريبة مع ضرورة توافر العنصر الزمني لهذا الوعاء. وبالتالي تفرض الضريبة على الأفراد بصرف النظر عما يملكونه من أموال أو تفرض على الدخل الناتج من العمل أو الدخل الناتج من رأس المال أو الدخل الناتج من العمل ورأس المال معاً. وبناءً عليه يمكن أن يكون الدخل هو الوعاء الذي يمكن تعريفه طبقاً للنظرية المستخدمة لقياسه.

فهناك نظريتان تحكمان قياس الدخل هما:

- أ- نظرية الإثراء. ب- نظرية المصدر.

أ- نظرية الإثراء:

تعرف الدخل بأنه الزيادة في الثروة التي حدثت للمكلف في نهاية الفترة مقارنة بقيمتها في أول الفترة مقومة بالقيمة الحالية.

مثال:

نفرض أن أحد المكلفين كانت ثروته 1,000,000 ريال في بداية العام مقومة بالقيمة الحالية، ثم أصبحت ثروته 1,500,000 ريال في نهاية العام.

100,000 بداية العام _____ 1,500,000 نهاية العام

نلاحظ أن الوعاء الخاضع للضريبة وفقاً لهذه النظرية 500,000 ريال

خصائص الدخل:

الدخل هو الزيادة في الثروة التي حدثت بين قائمتي المركز المالي لفترتين مختلفتين. والدخل كما هو معروف ينتج من:

- النشاط الأصلي (الأساسي أو الرئيس) الذي أقيمت المنشأة من أجله.

مثال: شركة النقل الجماعي يكون دخلها من النشاط الرئيس، يتم عن طريق الإيرادات المحصلية نتيجة الخدمات المقدمة من الشركة للمستفيدين (قيمة التذاكر والنقل).

- النشاط الفرعي للمنشأة: أي الدخل الناتج عن عمليات لا تدخل في إطار النشاط الرئيس أو الأساسي للمنشأة و تأخذ شكل التكرار أو الانتظام.

مثال: عندما تفكر شركة النقل الجماعي بشراء أرض و تقوم بتأجيرها. فإن الدخل المتحصل عليه يعتبر دخلاً متكرراً ومنتظماً و لكن لا يرتبط بالنشاط الأساسي للشركة.

- الدخل العارض: أي الدخل الناتج عن عمليات عارضة (غير متكررة) لا تدخل في نطاق النشاط الأساسي للشركة.

مثال: بيع إحدى الحافلات لديها بمبلغ 80,000 ريال و صا في قيمته الدفترية كانت 50,000 ريال فإنه حقق دخلاً عارضاً قدرة 30,000 ريال.

وبالتالي فإن هذه النظرية تأخذ بجميع الدخول السابقة.

ب- نظرية المصدر:

تعرف الدخل، بأنه كل ناتج نقدي أو قابل للتقدير بالنقود يحصل عليه المكلف بصفة دورية و منتظمة من مصدر قابل للبقاء خلال مدة معينة. □□

خصائص الدخل:

- 1- ناتج نقدي: يمكن قياسه نقداً.
 - 2- الدورية: أي تكرار الدخل بصورة منتظمة بغض النظر عن فترات تكرارها.
 - 3- ثبات المصدر: مستمر لمدة طويلة على حالته الإنتاجية كمصدر للدخل.
 - 4- المدة الزمنية: يتم قياس الدخل خلال مدة زمنية معينة و ليس في لحظة معينة.
- وبناءً عليه فإن هذه النظرية لا تعترف بالدخول العرضية و إنما تركز على الدخول الناتجة من:
- 1- العمل: كالدخل الناتج من الرواتب والأجور، و أرباح أصحاب المهن الحرة.
 - 2- استثمار رأس المال: كالدخل الناتج من الاستثمار في الشركات المساهمة.

3- استثمار رأس المال و العمل: وهو الدخل الناتج عن استثمار رأس المال والعمل معاً مثال: أصحاب المؤسسات الفردية يقومون بإنشاء المؤسسة والعمل بها وبالتالي يكون الدخل ناتج عن طريق استثمار رأس المال والعمل.

مثال:

أحد المكلفين بلغ دخله 1,420,000 ريال تفصيله كالتالي:	
950,000 ريال	- الدخل من النشاط الرئيس.
150,000 ريال	- الدخل من النشاط الفرعي.
200,000 ريال	- أرباح و مكاسب رأس مالية.
120,000 ريال	- تعويض من شركة التأمين.

المطلوب: تحديد الدخل وفقاً لنظريتي الإثراء والمصدر.

الحل:

الدخل وفقاً لنظرية الإثراء = جميع ما حصل على عليه المكلف من دخول رئيسة أو متكررة أو عارضة.

= الدخل من النشاط الرئيس + الدخل من النشاط الفرعي + أرباح و مكاسب رأس مالية.
+ تعويضات من شركة التأمين

= 950,000 + 150,000 + 200,000 + 120,000 = 1,420,000 ريال.

الدخل وفقاً لنظرية المصدر = جميع الدخول ما عدا الدخول العارضة.

= الدخل من النشاط الرئيس + الدخل من النشاط الفرعي

= 950,000 + 150,000 = 1,100,000 ريال.

ثانياً طرق تحديد الوعاء:

هناك عدة طرق لتحديد وعاء الضريبة و أهمها ما يلي:

1- الإقرار المقدم من المكلفين: وسوف نتطرق لهذا في الوحدة الثالثة.

2- التقدير الجزائي: في حالة عدم وجود سجلات محاسبية يتم الاعتماد عليها فإنه يتم اللجوء إلى التقدير الجزائي.

3- التقدير على أساس العلاقات والمظهر الخارجي: وهي تركز على مظهر المكلف.

4- التقدير الإداري المباشر: تقوم الإدارة الضريبية بتقدير دخل المكلف مثال تقدير قيمة إيجار الأراضي الزراعية.

ثالثاً سعر الضريبة:

سعر الضريبة: وهي النسبة المئوية التي يتم ضربها في الوعاء للوصول إلى الضريبة المستحقة على المكلف دفعها. وهي على ثلاثة أشكال. □□

- 1- السعر النسبي.
- 2- السعر التنازلي.
- 3- السعر التصاعدي.

1- السعر النسبي:

وهي فرض سعر ثابت في صورة نسبة مئوية على الوعاء مهما كان حجمه فالنسبة المقتطعة ثابتة لا تتغير بتغير الوعاء.

مثال:

كان هناك ثلاثة أوعية لكل من ناصر 400 ريال، عبد الرحمن 40,000 ريال، خالد 400,000 ريال. وكان سعر الضريبة 20% على الوعاء. فإن مقدار الضريبة على الوعاء كما يلي:

المكلف	الوعاء	سعر الضريبة	مقدار الضريبة = الوعاء × سعر الضريبة
ناصر	400 ريال	20 %	80 ريال
عبد الرحمن	30,000 ريال	20 %	6,000 ريال
خالد	400,000 ريال	20 %	80,000 ريال

مميزاتها:

البساطة بالنسبة لكل من المكلف و الإدارة التنفيذية.

عيوبها:

عدم عدالتها لأنها لم تأخذ بمبدأ مقدرة المكلف التكليفي المتناسبة مع مبدأ المنفعة الحدية للدخل، فأصحاب الدخل العالية لا تؤثر عليهم مقدار الضريبة التي يتم دفعها مقارنة بأصحاب الدخل المنخفضة الذين يعتبرون ما يدفعونه من ضريبة مهم بالنسبة لدخولهم.

2- السعر التنازلي:

السعر سيتغير تبعاً للتغير في الوعاء المفروض عليه الضريبة وذلك بشكل تنازلي وينقسم إلى قسمين:

أ- تنازلي بالشرائح. ب- تنازلي بالفئات.

أ- التنازلي بالشرائح:

يقسم وعاء المكلف إلى أجزاء أو شرائح كل شريحة تخضع لسعر معين يتدرج في الانخفاض بالتدرج في الشرائح.

مثال:

افرض في المثال السابق أن سعر الضريبة كان تنازلياً بالشرائح كالتالي:
 30% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن صفر و لا يتجاوز 16,000 ريال.
 20% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن 16,000 و لا يتجاوز 36,000 ريال.
 10% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن 36,000 و لا يتجاوز 66,000 ريال.
 5% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن 66,000 ريال.

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة على المكلفين.

الحل:

الضريبة المستحقة على المكلف ناصر = $400 \times 30\% = 120$ ريال.
 الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن يتم تحديدها بالشرائح كما يلي:
 الشريحة الأولى = $(16,000 - \text{صفر}) \times 30\% = 4,800$ ريال.
 الشريحة الثانية = $(30,000 - 16,000) \times 20\% = 2,800$ ريال.
 الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن _____ 7,600 ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد يتم تحديدها بالشرائح كما يلي:
 الشريحة الأولى = $(16,000 - \text{صفر}) \times 30\% = 4,800$ ريال.
 الشريحة الثانية = $(36,000 - 16,000) \times 20\% = 4,000$ ريال.
 الشريحة الثالثة = $(66,000 - 36,000) \times 10\% = 3,000$ ريال.
 الشريحة الرابعة تمثل المتبقي من الوعاء = $400,000 - (30,000 + 20,000 + 16,000) = 334,000$
 $334,000 \times 5\% = 16,700$ ريال.
 الضريبة المستحقة على المكلف خالد = $(16,700 + 3,000 + 4,000 + 4,800) = 28,500$ ريال.

التنازلي بالفئات:

يتم تحديد أسعار تنازلية لفئات محددة، فعند وقوع وعاء الضريبة في فئة معينة فإن كامل الوعاء يخضع للسعر المحدد لهذه الفئة بدون تقسيمه إلى جزيئات أو شرائح.

مثال:

لو فرض في المثال السابق أن سعر الضريبة كان تنازلياً بالفئات كالتالي:

30% على الوعاء الذي يزيد عن صفر ولا يتجاوز 16,000 ريال.

20% على الوعاء الذي يزيد عن 16,000 ولا يتجاوز 36,000 ريال.

10% على الوعاء الذي يزيد عن 36,000 ولا يتجاوز 66,000 ريال.

5% على الوعاء الذي يزيد عن 66,000 ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف ناصر = $400 \times 30\% = 120$ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن = $30,000 \times 20\% = 6,000$ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد = $400,000 \times 5\% = 20,000$ ريال.

مميزاتها:

تشجع العمل الجاد الذي يؤدي إلى زيادة النشاط الاقتصادي بدوره سيؤدي إلى خلق التوازن الاقتصادي في المجتمع ككل.

عيوبها:

التنازلي بالشرائح تعتبر غير عادلة لأن أصحاب الأوعية العالية يدفعون ضريبة قليلة بالنسبة لمقدرتهم التكاليفيه ومنفعتهم الحدية. وبالعكس بالنسبة لأصحاب الأوعية المنخفضة يدفعون ضريبة عالية رغم مقدرتهم على الدفع و منفعتهم الحدية أقل.

أما بالنسبة للتنازلي بالفئات يعتبر أسوأ أشكال أسعار الضريبة لأن الوعاء يقع في فئات أقل من ناحية سعر الضريبة.

3- السعر التصاعدي:

السعر سيتغير تبعاً للتغير في الوعاء المفروض عليه الضريبة وذلك بشكل تصاعدي وينقسم إلى قسمين:

- أ- تصاعدي بالشرائح. ب- تصاعدي بالفئات.

ا- التصاعدي بالشرائح:

يقسم وعاء المكلف إلى أجزاء أو شرائح كل شريحة تخضع لسعر معين يتدرج في الارتفاع بالتدرج في الشرائح.

مثال:

افرض في المثال السابق أن سعر الضريبة كان تصاعدياً بالشرائح كالتالي:

5% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن صفر و لا يتجاوز 16,000 ريال.

10% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن 16,000 و لا يتجاوز 36000 ريال.

20% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن 36,000 و لا يتجاوز 66,000 ريال.

30% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن 66,000 ريال.

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة على المكلفين .

الحل:

الضريبة المستحقة على المكلف ناصر = $400 = 5\% \times 16,000$ = 20 ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن يتم تحديدها بالشرائح كما يلي:

الشريحة الأولى = $(16,000 - صفر) = 5\% \times 16,000 = 800$ ريال.

الشريحة الثانية = $(30,000 - 16,000) = 10\% \times 14,000 = 1,400$ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن _____ 2,200 ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد يتم تحديدها بالشرائح كما يلي:

الشريحة الأولى = $(16,000 - صفر) = 5\% \times 16,000 = 800$ ريال.

الشريحة الثانية = $(36,000 - 16,000) = 10\% \times 20,000 = 2,000$ ريال.

الشريحة الثالثة = $(66,000 - 36,000) = 20\% \times 30,000 = 6,000$ ريال.

الشريحة الرابعة تمثل المتبقي من الوعاء = $400,000 - (30,000 + 20,000 + 16,000) =$

$334,000 \times 30\% = 100,200$ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد = $(100,200 + 6,000 + 2,000 + 800) = 109,000$ ريال.

ب- التصاعدي بالفئات:

يتم تحديد أسعار تصاعدية لفئات محددة، فعند وقوع وعاء الضريبة في فئة معينة فإن كامل الوعاء يخضع للسعر المحدد لهذه الفئة بدون تقسيمه إلى جزيئات أو شرائح.

مثال:

لو فرض في المثال السابق أن سعر الضريبة كان تصاعدياً بالفئات كالتالي:

5% على الوعاء الذي يزيد عن صفر و لا يتجاوز 16,000 ريال.

10% على الوعاء الذي يزيد عن 16,000 و لا يتجاوز 36000 ريال.

20% على الوعاء الذي يزيد عن 36,000 و لا يتجاوز 66,000 ريال.

30% على الوعاء الذي يزيد عن 66,000 ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف ناصر = $400 \times 5\% = 20$ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن = $30,000 \times 10\% = 3,000$ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد = $400,000 \times 30\% = 120,000$ ريال.

ويمكن تلخيص نتائج الطرق السابقة بالجدول التالي:

الضريبة المستحقة على المكلف خالد	الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن	الضريبة المستحقة على المكلف ناصر	المكلف نوع الضريبة
80,000	6,000	80	الأسعار النسبية
28,500	7,600	120	تنازلي بالشرائح
20,000	6,000	120	تنازلي بالفئات
109,000	2,200	20	تصاعدي بالشرائح
120,000	3,000	20	تصاعدي الفئات

مميزات الأسعار التصاعدية:

يلاحظ من الجدول أعلاه أن السعر التصاعدي هو الوضع الذي يحقق أكثر عدالة حيث الأفراد ذوو الأوعية المنخفضة أي مقدرتهم التكاليفيه و منفعتهم الحدية منخفضة يدفعون ضريبة أقل أما الأفراد ذوو الأوعية المرتفعة يدفعون ضريبة أكبر و بالتالي معظم الدول ومن ضمنهم المملكة تطبق التصاعدي بالشرائح سابقاً. □□

43 دليل المكلف في ضوء متطلبات فريضة الزكاة و النظام الضريبي السعودي، مطابع الحكومة، 1412هـ، ص24.

عيوبها:

قد يقتل حافظ العمل و المثابرة و زيادة الدخل لأن الجزء الأكبر من دخله يذهباً للضرائب و ذلك لارتفاع سعر الضريبة.

بالإضافة إلى ذلك هناك عيب بالنسبة للتصاعدي بالفئات وهو أنه إذا كان هناك زيادة طفيفة في الوعاء فإنها من الممكن أن تنقله من فئة ذات سعر أقل إلى فئة أعلى سعراً وبالتالي يدفع ضريبة أكبر.

مثال:

بفرض أن الوعاء ل ناصر كان 16,000 ريال فإن ما يدفعه من ضريبة =

$16,000 \times 5\% = 800$ ريال في حين لو زاد وعائه فقط ريال واحد فإنه يدفع ضريبة مقدارها $16,001 \times$

$10\% = 1,600.10$ ريال.

تدريبات الفصل الثاني :

التدريب الأول اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات التالية المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية :

1- تعرف نظرية الإثراء الدخل بأنه:

أ- الزيادة في الثروة التي حدثت للمكلف في نهاية الفترة مقارنة في أول الفترة مقومة بالقيمة الحالية.

ب- الزيادة في الثروة التي حدثت للمكلف في نهاية الفترة مقارنة في أول الفترة مقومة بالقيمة التاريخية.

ج- الدخل الفعلي للفرد.

د- الدخل التقديري للفرد.

2- الدخل ووفقاً لنظرية الإثراء يشمل:

أ- النشاط الأساسي و الفرعي و العارض للمنشأة. ب- النشاط الأساسي و العارض للمنشأة.

ج- النشاط الأساسي. د- النشاط الأساسي و الفرعي للمنشأة.

3- الدخل وفقاً لنظرية المصدر يشمل:

أ- النشاط الأساسي و الفرعي و العارض للمنشأة. ب- النشاط الأساسي و العارض للمنشأة.

ج- النشاط الأساسي. د- النشاط الأساسي و الفرعي للمنشأة.

4- من خصائص الدخل وفقاً لنظرية المصدر:

أ- يتم قياسه في لحظة زمنية معينة.

ب- يحدث مرة واحدة في السنة.

ج- يتكرر الدخل بصورة منتظمة.

د- ليس شيئاً مما ذكر.

البيانات التالية تخص الفقرتين التاليتين:

مؤسسة نجد كانت :

التاريخية	الحالية (السوقية)
1429/1/1	800,000 ريال
1429/13/30	1,000,000 ريال
100,000 ريال أرباح فرعية متكررة و 60,000 ريال أرباح رأسمالية.	

5- الوعاء الخاضع للضريبة وفقاً لنظرية الإثراء:

أ- 100,000 ب- 240,000 ج- 680,000 د- 200,000

6- الوعاء الخاضع للضريبة وفقاً لنظرية المصدر.

أ- 60,000 ب- 200,000 ج- 680,000 د- 100,000

7- إذا كان دخل المكلفين يقدر بمبلغ 75,000 ريال، و النظام في دولته يفرض ضريبة على المهن الحرة بسعر:

- 5% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن صفر ولا يتجاوز 16,000 ريال.
 10% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن 16,000 ريال ولا يتجاوز 36,000 ريال.
 20% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن 36,000 ريال ولا يتجاوز 66,000 ريال.
 30% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن 66,000 ريال.

فإن الضريبة المستحقة عليه:

أ- 11,500 ريال. ب- 13,000 ريال. ج- 22,500 ريال. د- 8,500 ريال.

8- إذا كان دخل أحد المكلفين 75000 ريال، و النظام في دولة ما يفرض ضريبة على هذا الدخل بسعر:

- 30% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن صفر ولا يتجاوز 16,000 ريال.
 20% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن 16,000 ريال ولا يتجاوز 36,000 ريال.
 10% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن 36,000 ريال ولا يتجاوز 66,000 ريال.
 5% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن 66,000 ريال.

فإن الضريبة المستحقة عليه:

أ- 12,250 ب- 13,000 ج- 1,225 د- 3,750

9- إذا كان دخل صاحب المهنة يقدر بمبلغ 75,000 ريال، و النظام يفرض ضريبة على دخله بسعر:

- 5% على الوعاء الذي يزيد عن صفر ولا يتجاوز 16000 ريال.
 10% على الوعاء الذي يزيد عن 16,000 ريال ولا يتجاوز 36,000 ريال.
 20% على الوعاء الذي يزيد عن 36,000 ريال ولا يتجاوز 66,000 ريال.
 30% على الوعاء الذي يزيد عن 66000 ريال.

فإن الضريبة المستحقة عليه:

أ- 11,200 ب- 13,000 ج- 1,225 د- 22,500

10- إذا كان دخل أحد المكلفين يقدر بمبلغ 75,000 ريال و النظام يفرض ضريبة على دخله بسعر 10% على دخله فإن الضريبة المستحقة عليه:

أ- 7,500 ب- 750 ج- 3,750 د- 3,750

الفصل الثالث: أنواع الضرائب

يمكن أن تقسم الضرائب إلى:

أولاً: ضرائب مباشرة و ضرائب غير مباشرة.

ثانياً: ضرائب شخصية و ضرائب عينية.

ثالثاً: ضرائب على الدخل و ضرائب على رأس المال.

رابعاً: ضرائب نوعية و ضرائب موحدة.

أولاً: الضرائب المباشرة والضرائب الغير مباشرة:

الضرائب غير المباشرة	الضرائب المباشرة
<p>تعريفها: هي الضرائب التي تفرض على المكلف و يستطيع نقل عبئها للآخرين.</p> <p>مثال : ضرائب على الاستيراد وتعرف بالرسوم الجمركية. وتفرض على السلع الواردة من الخارج و يتحملها المستهلك عن طريق نقل عبئها من المستورد.</p> <p>مميزاتها: 1- حصيلتها كبيرة في حالة فرضها على السلع الضرورية لأنها لا تراعي ظرف المكلفين الشخصية وبالتالي لا تمنحهم إعفاءات. 2- لا يشعر بعبئها المكلف لأنها تدخل من ضمن أسعار السلع والخدمات. 3- سهولة التحصيل و لا تحتاج إلى جهاز تنفيذي مؤهل و خاصة لو فرضت على السلع المستوردة.</p>	<p>تعريفها: هي التي يتحملها المكلف مباشرة و لا يستطيع نقل عبئها للآخرين.</p> <p>مثال : ضرائب على الدخل من الرواتب والأجور والمهن الحرة و ضرائب على الدخل الناتج من رأس المال.</p> <p>مميزاتها: 1- تسعى إلى تحقيق العدالة من خلال الربط على أساس المقدرة التكليفية للمكلف وكذلك الربط على الأساس الشخصي و بذلك يمكن منح إعفاءات و حسومات حسب ظروف المكلف. 2- تسعى إلى تطبيق قاعدة الملائمة نظراً لأن الإدارة الضريبية تعرف مقدماً المكلفين و بالتالي تختار لهم أساليب و مواعيد دفع الضريبة. 3- حصيلة الضريبة ثابتة نسبياً رغم التغير في الظروف الاقتصادية وذلك لتوقع ثبات الوعاء الخاضع للضريبة. مثال الضرائب على الرواتب و الأجور و أرباح السندات والأسهم.</p>

تابع الضرائب المباشرة والضرائب غير المباشرة

الضرائب غير المباشرة	الضرائب المباشرة
<p>عيوبها:</p> <p>لا تسعى إلى تحقيق العدالة لأنها لا تربط على أساس المقدرة التكليفيه للمكلف وكذلك لا تربط على الأساس الشخصي و بذلك لا يمكن منح إعفاءات أو حسومات.</p>	<p>4- واضحة يشعر بها المكلف و بالتالي تمنحه الشعور بأهمية ما يدفعه للدولة و كذلك تركز انتباهه لمراقبة النفقات العامة للدولة.</p> <p>عيوبها:</p> <p>1- يشعر المكلف بعبئها. و بالتالي يحاول تقليل دخله مثلاً يقلل ساعات العمل و من ثم يحرم المجتمع من طاقه إنتاجية بحاجة لها و بالتالي تقل حصيلة الضريبة.</p> <p>2- تحتاج إلى جهاز تنفيذ مؤهل.</p>

ثانياً: الضرائب الشخصية والضرائب العينية.

الضرائب العينية	الضرائب الشخصية
<p>تعريفها:</p> <p>هي التي تفرض على الوعاء الضريبي بغض النظر عن المكلف و ظروفه و الاجتماعية و المالية.</p> <p>مثال:</p> <p>ضرائب على المبيعات، حيث تفرض هذه الضريبة على جميع المكلفين بغض النظر عن مستوى دخولهم أو حالتهم الاجتماعية.</p> <p>مميزاتها و عيوبها:</p> <p>ما ينطبق على الضرائب غير المباشرة من مميزات و عيوب ينطبق على الضرائب العينية.</p>	<p>تعريفها:</p> <p>هي الضرائب التي تراعي عند فرضها ظروف المكلف الاجتماعية و المالية.</p> <p>مثال:</p> <p>الإعفاءات التي تمنحها الدولة للمكلف لضمان حد أدنى من المعيشة كما هو مطبق في المملكة سابقاً منح 6000 ريال لأصحاب المهن الحرة، و استثمار رأس المال.</p> <p>مميزاتها و عيوبها:</p> <p>ما ينطبق على الضرائب المباشرة من مميزات و عيوب ينطبق على الضرائب الشخصية.</p>

ثالثاً: الضرائب على الدخل والضرائب على رأس المال.

الضرائب على رأس المال	الضرائب على الدخل
<p>تعريفها: هي الضريبة التي تفرض على المال نفسه.</p> <p>مثال: الضريبة على العقارات عندما ينتشر العمران والمضاربات على العقارات.</p> <p>مميزاتها: 1- تعتبر المعيار الأمثل على مقدرة المكلف على الدفع. 2- الحد من تجميد الأموال دون استثمارها بحيث تفنيه الضريبة. 3- تساعد على فرض ضرائب على الدخل التي لا تصلى إليها أي نوع من أنواع الضرائب. مثال الأرصة النقدية، وبعض أنواع الأوراق المالية. 4- لا تحتاج إلى جهاز إداري مؤهل.</p> <p>عيوبها: 1- صعوبة تحديد القيمة الحقيقية لرأس المال في ظل عدم ثبات القيمة الحقيقية للنقود. 2- تؤدي إلى تقليل حصيلة الضريبة وخاصة عندما يقوم المكلف باستثمار أمواله في أنشطة غير ظاهرة للدولة.</p>	<p>تعريفها: هي الضريبة التي تفرض على الإيرادات أو الدخل التي يحققها المكلف نتيجة مزاولتهم أوجه نشاطهم المختلفة.</p> <p>مثال: الضريبة على الأجور والمرتبات والمهن الحرة حيث تفرض الضريبة على الدخل.</p> <p>مميزاتها: 1- أكثر عدالة لأنها تركز على المقدرة التكاليفيه للمكلف و تراعي ظروف المكلف الضريبية. 2- تؤدي إلى غزارة حصيلة الضريبة في حالة زيادة الدخل. 3- تفرض على الدخل الدوري المتكرر والمتجدد.</p> <p>عيوبها: تحتاج إلى جهاز إداري مؤهل.</p>

رابعاً: الضرائب النوعية و الضرائب الموحدة.

الضرائب الموحدة	الضرائب النوعية
<p>تعريفها: وهي الضريبة التي تفرض على جميع أنواع الدخل بدلاً من فرض ضريبة مستقلة على كل نوع من أنواع الدخل على حدة.</p> <p>مثال: طبيب يحقق دخلاً من المهنة و يحقق دخلاً من مساهمته في شركة مساهمة. في هذه الحالة يتم تجميع الدخلين في وعاء واحد و يتم إخضاعه لضريبة موحدة.</p> <p>مميزاتها: 1- تحقيق العدالة عن طريق النظرة الشمولية للمكلف بأنه يأخذ في الاعتبار جميع دخول المكلف ومن ثم يمكن الأخذ بالضريبة الشخصية فيما يتعلق بمراعاة ظروف الممول ومقدرته على الدفع. 2- توفير وقت و جهد المكلف والإدارة التنفيذية.</p> <p>عيوبها: تتفي قاعدة الملائمة لأن المكلف يقدم إقراراً ضريبياً واحداً يكون فيه وقت الدفع غير ملائم.</p>	<p>تعريفها: وهي الضرائب التي يتم إخضاع كل نوع من أنواع الدخل لضريبة خاصة به لها سعر خاص.</p> <p>مثال: فرض سعر ضريبة على المهن الحرة واستثمار رأس المال مختلفة عن سعر الضريبة المفروض على أرباح الشركات.</p> <p>مميزاتها: 1- تحقق عدالة أكبر وذلك عن طريق إعفاءات و حسومات تتلاءم مع طبيعة الدخل لكل نوع من أنواع الدخل. 2- تحقق قاعدة الملائمة وذلك عن طريق تحصيل كل نوع من الضرائب في مواعيد محددة تتلاءم مع طبيعة الدخل. 3- تسمح للإدارة التنفيذية باختيار الأسلوب الملائم في تقرير و تحصيل الضريبة لكل نوع من أنواع الدخل.</p> <p>عيوبها: 1- تتطلب تعريفاً دقيقاً لكل نوع من أنواع الضرائب الواجبة على النشاط و هذا قد يشوبه بعض الصعوبات. 2- قد تغفل بعض الأنشطة من إخضاعها للضرائب و ذلك لعدم تحديد الضريبة الواجبة عليها. 3- تتطلب إجراءات كثيرة من الفحص و الربط و التحصيل لكل من المكلف و الإدارة التنفيذية. 4- الحاجة إلى جهاز إداري كبير</p>

تدريبات الفصل الثالث :

التدريب الأول: اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات التالية المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

- 1- الضرائب المباشرة:
 - أ- هي التي يتحملها المكلف مباشرة و لا يستطيع نقل عبئها للآخرين.
 - ب- هي التي يتحملها المكلف مباشرة و يستطيع نقل عبئها للآخرين.
 - ج- هي التي تراعي عند فرضها ظروف المكلف الاجتماعية. د- هي التي تفرض على المال نفسه.
- 2- الضرائب على الرواتب والأجور تعتبر مثلاً لـ
 - أ- الضرائب غير المباشرة. ب- الضرائب المباشرة. ج- الضرائب العينية. د- ضرائب على رأس المال.
- 3- من مميزات الضرائب غير المباشرة.
 - أ- لا يشعر المكلف بعبئها. ب- يشعر المكلف بعبئها.
 - ج- تسعى لتحقيق العدالة بين المكلفين. د- تراعي ظروف المكلفين.
- 4- الضرائب التي تمنح إعفاءات للمكلفين:
 - أ- الضرائب العينية. ب- الضرائب المباشرة. ج- الضرائب غير المباشرة. د- الضرائب الشخصية.
- 5- من مميزات الضرائب غير المباشرة:
 - أ- تحتاج إلى جهاز تنفيذي مؤهل.
 - ب- لا تحتاج إلى جهاز تنفيذي مؤهل.
 - ج- تسعى إلى تحقيق العدالة.
 - د- تسعى إلى منح إعفاءات للمكلفين.
- 6- من مميزات الضريبة النوعية:
 - أ- توفر وقت وجهد المكلف و الإدارة التنفيذية. ب- لا تحتاج إلى جهاز إداري كبير.
 - ج- تحقق قاعدة الملائمة. د- تحقق قاعدة العدالة عن طريق النظرة الشمولية.
- 7- تعرف الضريبة على الدخل:
 - أ- الضريبة التي تفرض على المال نفسه. ب- الضريبة التي تفرض على الإيرادات أو الدخل التي يحققها المكلف نتيجة مزاولته أوجه نشاطه المختلفة.
 - ج- هي الضريبة التي تفرض على العقارات. د- هي الضريبة التي تفرض على رأس المال.
- 8- الضريبة الموحدة على الدخل ضريبة شخصية:
 - أ- لأنها تراعي ظروف المكلف الشخصية.
 - ب- لأن الدخل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات لا تخضع للضريبة على الدخل.
 - ج- لأن سعرها لا يزيد عن 30٪. د- لأنها تصاعديّة بالشرائح.
- 9- أن معيار التفريق بين الضريبة المباشرة وغير المباشرة هو معيار:
 - أ- نقل العبء الضريبي. ب- عمومية الضريبة. ج- شخصية الضريبة. د- إنتاج الدخل أو أنفاقه.

الفصل الرابع: الازدواج والتهرب الضريبي والفرق بين الزكاة والضرائب.

الازدواج الضريبي:

يقصد بالازدواج الضريبي فرض ضريبتين أو أكثر على نفس الوعاء أو تكرار فرض الضريبة نفسها أو ضريبة من النوع نفسه أكثر من مرة على الفرد نفسه أو المال نفسه في مدة واحدة. ويرجع أسباب الازدواج الضريبي إلى □□:

- 1- رغبة الدولة للحصول على الأموال لمواجهة الإنفاق المتزايد وبالتالي تلجأ إلى فرض الضريبة الواحدة أكثر من مرة.
 - 2- رغبة الدولة في إخفاء الارتفاع في سعر الضريبة، وذلك عن طريق تقسيم المطلوب بين ضريبتين من النوع نفسه.
 - 3- انتشار المشروعات الاقتصادية التي تمارس نشاطها في أكثر من دولة.
 - 4- سهولة انتقال الأيدي العاملة ورؤوس الأموال بين الدول.
- ويمكن تقسيم الازدواج الضريبي حسب نطاق الازدواج إلى:
- أ- ازدواج داخلي.
 - ب- ازدواج خارجي.

أ- الازدواج الداخلي:

يحدث عندما تقوم الدولة بإخضاع ضريبتين على الوعاء نفسه داخل الدولة في مدة واحدة، وقد يكون هذا الازدواج مقصوداً من الدولة.

مثال: فرض ضريبة على السلع المستوردة (الرسوم الجمركية) وفرض ضريبة أخرى عند استهلاك هذه السلع.

أو غير مقصود ويكون نتيجة تعدد السلطات التي تفرض الضريبة.

مثال: عندما تقوم إحدى الولايات في الولايات المتحدة الأمريكية بفرض ضريبة وتقوم الحكومة المركزية بفرض ضريبة أخرى على الوعاء نفسه.

ب- الأزواج الخارجي:

يحدث عندما تقوم كلا الدولتين بفرض ضريبة على الوعاء نفسه، فمثلاً قد يخضع المكلف لضريبة في الدولة التي حقق فيها الدخل وفقاً للتبعية الاقتصادية ويخضع لضريبة في موطنه وفقاً للتبعية السياسية.

التهرب الضريبي:

يقصد بالتهرب الضريبي قيام المكلف ببعض الأعمال أو الأفعال المشروعة أو غير المشروعة و التي من شأنها تخفيض مقدار الضريبة المستحقة عليه وذلك للأسباب التالية:

1- **الغموض في النظام:** هذا يؤدي إلى وجود ثغرات في النظام وبالتالي يستغلها المكلف و يقوم بعملية التهرب من خلال تلك الثغرات.

2- **قسوة النظام:** بحيث يكون مركزاً على بعض المكلفين دون الآخرين ويتم فرض أسعار عالية ويطلب منهم تقديم الإقرار في مواعيد لا تتناسب معهم.

3- **عدم اقتناع المكلف بدفع الضريبة أو كيفية استخدامها من قبل الدولة.**

4- **ضالة الجزاء على المتهربين من الضريبة،** بحيث يوازن المتهرب بين المنفعة (الوفر) التي يحققها من التهرب و بين العقوبات التي يمكن أن تلحق به في حالة اكتشافه، فإذا كانت العقوبات مالية فقط و مبلغها بسيطاً فإن ذلك سيشجع المكلفين على التهرب.

وينقسم التهرب إلى قسمين:

أ- تهرب مشروع. ب- تهرب غير مشروع.

أ- التهرب المشروع:

هو لجوء المكلف إلى أعمال أو أفعال مشروعة لا يترتب عليها مخالفة الأنظمة الضريبية لتقليل الضريبة المستحقة عليه. وذلك عن طريق استغلال ثغرات النظام الضريبي مثال قد يفرض النظام ضريبة عالية على استيراد بعض السلع وضريبة منخفضة على البعض الآخر، في هذه الحالة يقوم المكلف باستيراد السلع ذات الضريبة المنخفضة دون السلع ذات الضريبة المرتفعة، وفي هذه الحالة المكلف تهرب بطريقة مشروعة عن دفع ضريبة أعلى.

ب- التهرب غير المشروع:

هو لجوء المكلف إلى أعمال أو أفعال غير مشروعة يترتب عليها مخالفة الأنظمة الضريبية لتقليل الضريبة المستحقة عليه، وذلك عن طريق الاحتيال على النظام بإخفاء السجلات والدفاتر الصحيحة التي تعكس وضعه الحقيقي وتقديم دفاتر وسجلات مزورة.

- إخفاء جزء من دخله و بالتالي لا يخضع للضريبة.

عقوبة التهرب:**عقوبة التهرب المشروعة:**

لا يعاقب عليها القانون لأنه يدل على ذكاء المكلف و حسن استغلاله للثغرات الموجودة في القانون.

عقوبة التهرب غير المشروع:

يعاقب عليه القانون ومن هذه العقوبات:

- 1- عقوبات مالية أو مدنية أو جنائية مثال في الأردن يعاقب المكلف المتهرب بالحبس لمدة تتراوح بين أسبوع و سنة أو بغرامة مالية لا تقل عن مئة دينار ولا تزيد عن خمسمئة دينار. □□ وكذلك في السعودية يخضع المكلف المتهرب بعقوبة مالية أو عقوبات أخرى منها منعه من مزاولة أعماله داخل المملكة مؤقتاً أو منعه من نقل أمواله خارج المملكة.
- 2- حرمانه من بعض المزايا السياسية فمثلاً في أمريكا و بريطانيا يعاقب المكلف المتهرب بعدم ترشيحه إلى المناصب الهامة في الدولة.

علاج التهرب:

- 1- سد الثغرات في النظام حتى لا يتمكن المكلفون من استغلال هذه الثغرات.
- 2- بث الوعي بين المكلفين وذلك عن طريق إشعارهم بأهمية ما يدفعونه للدولة من ضريبة تعود للمجتمع بالنفع.
- 3- تسهيل الإجراءات الخاصة بتحصيل الضريبة و وضوح الأنظمة و النماذج.
- 4- فرض أقصى العقوبات بحيث تكون عقوبة التهرب أكبر بكثير من العائد الذي يتحصل عليه المتهرب نتيجة تهربه من دفع الضريبة.

آثار التهرب:

45 د. ممد أبو نصر وآخرون، الضرائب ومحاسبتها بين النظرية و التطبيق قانون ضريبة الدخل رقم 57 و تعديلاته حتى سنة 1996م، الطبعة الأولى 1996م، ص31.

عندما يقوم المكلفون بالتهرب فإن حصيلة الضريبة تقل و بالتالي تلجأ الدولة إلى فرض ضرائب

إضافية أو اللجوء إلى رفع سعر الضريبة و بالتالي سوف تتأثر:

- 1- أهداف الدولة للغرض الذي فرضت من أجله الضريبة.
- 2- قاعدة العدالة وذلك لتفاوت ما يتم دفعه من قبل المكلفين المتساوين في الظروف.
- 3- نزعة الشعور بالانتماء الوطني لدى المكلف.

أوجه التشابه والاختلاف بين الزكاة والضريبة

أوجه التشابه بين الزكاة والضريبة:

- 1- كلاهما فريضة مالية.
- 2- للدولة الحق في جبايتهما و إنفاقهما و إجبار المكلفين على الدفع.
- 3- لكل منهما أغراض مالية و اجتماعية و اقتصادية.
- 4- كلاهما يأخذ بمبدأ السنوية.
- 5- كلاهما يراعي النواحي الشخصية للمكلف، وبلوغ النصاب بالنسبة للزكاة و حد الإعفاء بالنسبة للضريبة.

أوجه الاختلاف بين الزكاة والضريبة:

- 1- الزكاة ركن من أركان الإسلام يقترن بها الإيمان والإخلاص والاحتساب لله سبحانه وتعالى. فرضها الله عز وجل لتزكية نفس المسلم و تطهيرها من البخل و الشح والحقد والكراهية و بالتالي فإن قواعدها و مبادئها ثابتة لا تتغير بتغير الظروف، أما الضريبة فهي تخلو من كل معنى العبادة وهي من وضع البشر و بالتالي فإن قواعدها تتغير بتغير الظروف الاجتماعية والاقتصادية والسياسية.
- 2- تجب الزكاة في الأموال الطيبة النامية فقط، أما الضريبة تجب في جميع الأموال دون تفرقة بين الطيب و الخبيث.
- 3- سعر الزكاة نسبي لا يتغير بتغير حجم الأموال الخاضعة للزكاة، أما الضريبة قد تأخذ السعر النسبي أو التنازلي أو التصاعدي حيث يتغير بتغير حجم الأموال الخاضعة للضريبة.
- 4- الزكاة تفرض على الأغنياء فقط، أما الضريبة فتفرض على الأغنياء والفقراء.
- 5- للزكاة مصارف محددة بنص القرآن الكريم " إنما الصدقات للفقراء والمساكين والعاملين عليها والمؤلفة قلوبهم وفي الرقاب والغارمين وفي سبيل الله وابن السبيل فريضة من الله والله عليم

حكيم"□□. أما الضريبة فتوجه لتغطية النفقات العامة للدولة.

- 6- تؤدي الزكاة رغم عدم الحاجة لها ، بينما الضريبة تدفع في حالة الحاجة لها وتوقف في حالة عدم الحاجة.
- 7- تعمل الزكاة على تشجيع الاستثمار لأنها تفرض على المال النامي، أما الضريبة في الغالب تشجع على الاكتناز عندما تكون أسعار الضريبة عالية .
- 8- لا يوجد في الزكاة ازدواج زكوي، بينما في الضريبة قد يكون هناك ازدواج مقصود أو غير مقصود من قبل واضع الضريبة.
- 9- لا تسقط الزكاة بالتقادم (مضي المدة) مهما طالت، بينما الضريبة تسقط في حالة مضي مدة محددة.
- 10- عقوبة مانع الزكاة تتعدى العقوبة الدنيوية إلى عقوبة أخروية أما الضريبة فالعقوبات تقف عند العقوبات الدنيوية التي يسهل الاحتيال عليها و التخلص منها.

تدريبات الفصل الرابع:

التدريب الأول: عرف ما يلي مع التمثيل:

أ- الازدواج الضريبي. ب- التهرب المشروع. ج- التهرب غير المشروع.

التدريب الثاني: ما أسباب التهرب الضريبي؟

التدريب الثالث: ما عقوبات التهرب المشروع و التهرب غير المشروع؟

التدريب الرابع: اذكر أوجه الشبه و الاختلاف بين الزكاة و الضريبة.

محاسبة الزكاة والدخل

التطبيق العملي للزكاة و الضريبة في المملكة

الوحدة الثالثة: التطبيق العملي للزكاة والضريبة في المملكة

الجدارة: يتمكن المتدرب بإذن الله من معرفة:

- الهيكل التنظيمي للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية، وما يحكمه من مراسيم ملكية وأوامر سامية وقرارات وزارية.
- الهيكل التنظيمي للإدارة التنفيذية (لمصلحة الزكاة والدخل) في المملكة العربية السعودية وتحديد مهامها وإجراءات العمل المتعلقة بالزكاة والضريبة داخلها.
- إجراءات قياس الوعاء الزكوي والضريبي في المملكة العربية السعودية.

الأهداف:

- عندما ينهي المتدرب هذه الوحدة يكون لديه القدرة بإذن الله على:
- فهم المراسيم الملكية والأوامر السامية والقرارات الوزارية التي تحكم النظام الزكوي والضريبي.
- التعرف على سير العمل داخل إدارة التنفيذية لمصلحة الزكاة والدخل ومهامها.
- تحديد وقياس الوعاء الزكوي والضريبي في المملكة العربية السعودية.

مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة 80%.

الوقت المتوقع للتدريب: 15 ساعة.

الوسائل المساعدة:

أقلام، والاطلاع على النظام الزكوي والضريبي في المملكة عن طريق النظام الزكوي والضريبي الصادر بالمرسوم الملكي أو القرار الوزاري أو المنشورات الموزعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل في المملكة. عمل زيارة لمصلحة الزكاة والدخل، أو استضافة أحد المسؤولين في المصلحة أو من لديه خبرة في هذا المجال.

متطلبات الجدارة:

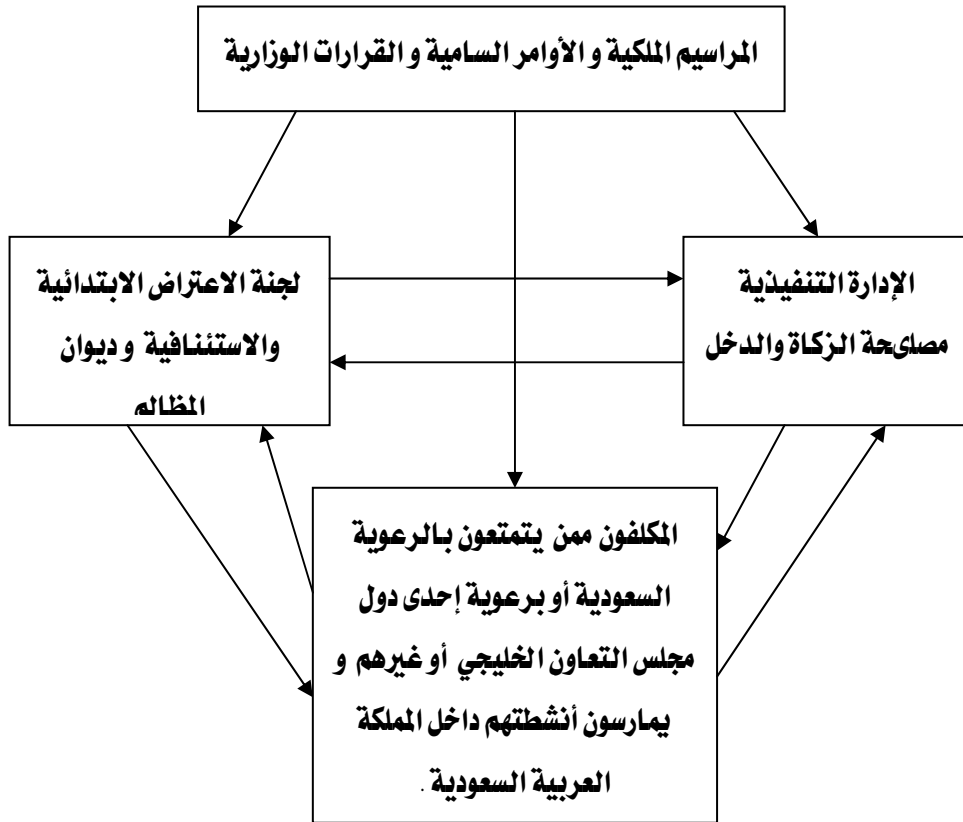
إنهاء الوجدتين السابقتين من هذه الحقبة.

الفصل الأول: الهيكل التنظيمي للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية

يقوم نظام الزكاة والضريبة على هيكل تنظيمي يحدد إطاره وعناصره المختلفة من:

أولاً: ما يصدر من مراسيم ملكية و أوامر سامية وقرارات وزارية.

ثانياً: بما تقوم به مصلحة الزكاة والدخل من تنفيذ لهذه المراسيم والأوامر الملكية والوزارية وكذلك إصدار التعاميم والإرشادات لضمان تنفيذها.



الهيكل التنظيمي للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية

أولاً المراسيم الملكية والأوامر السامية والقرارات الوزارية التي تحكم نظام الزكاة والضريبة في المملكة:

عرفت البلاد الإسلامية بما فيها المملكة العربية السعودية الزكاة باعتبارها الركن الثالث من أركان الإسلام. ونظراً لضعف الموارد المالية للمملكة العربية السعودية في السابق بات من الضرورة فرض ضرائب لتساعد الدولة للقيام بمهامها، ولجأت الدولة إلى فرض ضريبة الدخل وذلك بإصدار المرسوم رقم 3321 / 28 / 2 / 17 وتاريخ 1370/ 1/21 هـ^{□□}، وكانت ضريبة الدخل تفرض على جميع دخول

⁴⁷ الدليل التنظيمي الأهداف والمهام، الطبعة الثانية، 1426هـ/2005م، ص8.

المقيمين في المملكة العربية السعودية سواء أكانوا سعوديين أم غير سعوديين. وتظلم السعوديين من فرض ضريبة الدخل عليهم حيث إنهم يدفعون الزكاة الشرعية بجانب الضريبة ولاسيما أن دخولهم في تلك الفترة كانت لا تكفي لتغطية متطلباتهم المعيشية^{□□}. فصدر المرسوم الملكي رقم 8634/28 / 287 في 1370/6/29 هـ استثنى السعوديين من ضريبة الدخل وطالبهم بالزكاة فقط، وأصبحت الضريبة مستحقة على غير السعوديين. وقد أجريت تعديلات على المرسوم الملكي وصدرت مراسيم وقرارات ملكية و وزارية بعد ذلك حتى استقر الوضع على الآتي:

الخاضعون للزكاة^{□□} :

1. الأفراد الذين يتمتعون بالرعوية السعودية أو برعوية إحدى دول مجلس التعاون الخليجي ممن يمارسون أنشطتهم داخل المملكة العربية السعودية في عروض التجارة.
2. الشركات السعودية بكافة أنواعها عن حصص الشركاء السعوديين أو مواطني دول مجلس التعاون الخليجي، وكذلك عن حصصهم في الشركات المسجلة في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي و تمارس نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

الخاضعون للضريبة المباشرة :

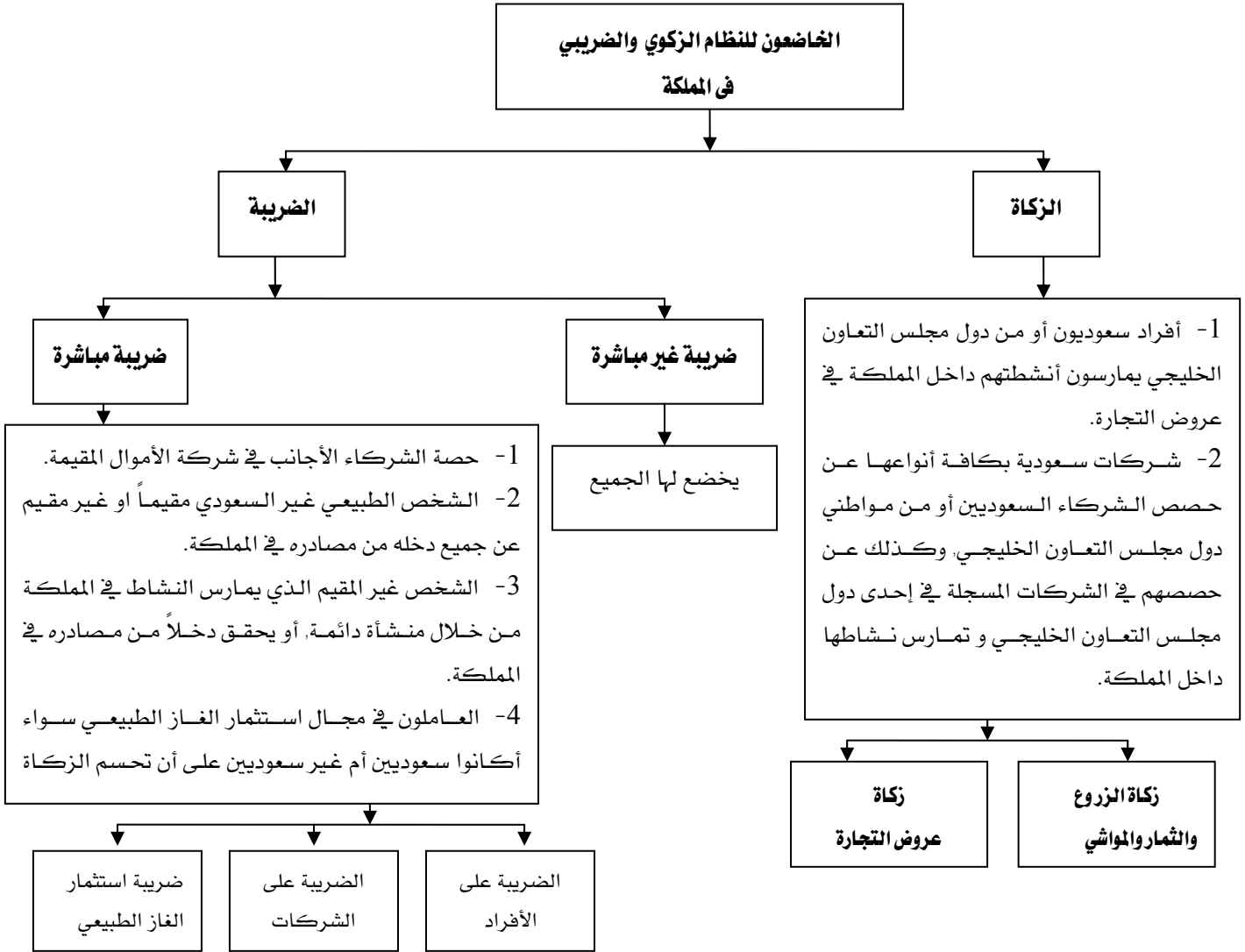
1. حصة الشركاء الأجانب في شركة الأموال المقيمة.
2. الشخص الطبيعي المقيم غير السعودي عن جميع دخله من مصادره في المملكة.
3. الشخص غير المقيم الذي يمارس النشاط في المملكة من خلال منشأة دائمة، أو يحقق دخلاً من مصادره في المملكة.
4. العاملون في مجال استثمار الغاز الطبيعي سواء أكانوا سعوديين أو غير سعوديين على أن تحسم الزكاة المتوجبة على السعودي من الضريبة.
5. العاملون في مجال إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية.

⁴⁸ يرجع لعبد العزيز العلي النعيم، نظام الضرائب في الإسلام ومدى تطبيقه في المملكة العربية السعودية: مع دراسة مقارنة، الطبعة الثالثة، وزارة الأعلام، المديرية العامة للصحافة، الرياض، 1977م.

⁴⁹ صدر المرسوم الملكي رقم 8779/28/2/17 في 1370/9/8 هـ أوجب دفع نصف الزكاة الشرعية للدولة (1.25٪) وترك النصف الآخر (1.25٪) وذلك بالنسبة لزكاة عروض التجارة أما الزكوات الأخرى فلا يشملها هذا التقييد. ثم صدر المرسوم الملكي رقم 577/28 / 2/27 في 1376/3/14 هـ أوجب استيفاء الزكاة كاملة، ثم صدر مرسوم ملكي رقم 1/5/61 في 1383/1/5 هـ بجباية الزكاة من السعوديين وتوريدها إلى مؤسسة الضمان الاجتماعي.

الخاضعون للضريبة غير المباشرة :

يخضع للضريبة غير المباشر الجميع سواء أكانوا سعوديين أو من دول مجلس التعاون الخليجي أو غيرهم والشركات المسجلة في السعودية أو في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي أو غيرها. والشكل التالي يوضح الخاضعين للنظام الزكوي و الضريبي في المملكة العربية السعودية.

**ثانياً الإدارة التنفيذية (مصلحة الزكاة والدخل في المملكة) :**

بعد صدور المرسوم الملكي رقم 3321/28/2/17 وتاريخ 1370/1/21 □□ و ما تضمنته المادة بإنشاء إدارة خاصة للضرائب في وزارة المالية. تم إصدار القرار الوزاري رقم 340 في 1370/7/1هـ.

□□ بتأسيس إدارة خاصة للضرائب في وزارة المالية وكانت هذه الإدارة عبارة عن قسم خاص بديوان الواردات العامة يتولى هذا القسم تحقيق الضريبة وجبايتها إما عن طريق إقرار المكلف أو عن طريق التحقيقات والتدقيقات، كما يقوم القسم بكل ما يرشد إلى استنكاء (بحث) الحقيقة بشتى الطرق، ومنها الرجوع إلى قيود الجمارك وغيرها، والاطلاع على الدفاتر والمستندات لدى الأفراد والمصارف والشركات والجهات الأخرى الرسمية وغير الرسمية التي تعامل معها المكلف وهو مسؤول مادياً ومعنوياً عن كل إساءة أو قصور تحدث في هذه الشؤون وفي عدم استيفاء الضريبة بأوقاتها المحدودة.

ونظراً لكثرة أعمال هذه الإدارة و أهمية ما تقوم به من تحقيق وتحصيل للزكاة والضريبة، بات من الضروري إنشاء جهاز مستقل تحت مسمى مديرية مصلحة الزكاة والدخل وذلك بموجب القرار الوزاري رقم 394 في 1380/8/7 هـ □□ ومقرها مدينة جدة، تلا ذلك انتقال المركز الرئيس إلى مدينة الرياض في 1390/7/15 هـ. تم إنشاء عشرة فروع لمصلحة الزكاة والدخل في الرياض ، وجدة ، والدمام ، والمدينة المنورة ، ومكة المكرمة ، والطائف ، وأبها ، والقصيم، وتبوك، والإحساء. □□

ويلاحظ أن هناك هيئات غير تابعة لمصلحة الزكاة والدخل و إنما تابعة لوزارة المالية تسمى الماليةت تقوم بجباية الزكاة من السعوديين خصوصاً زكاة المواشي والثمار والضريبة من الأجانب في المناطق التي لا تتوفر فيها فروع لمصلحة الزكاة والدخل وتوجد بها مثل هذه الماليةت، وكذلك مصلحة الجمارك التابعة لوزارة المالية والمنوط بها تحصيل الرسوم الجمركية (الضرائب غير المباشرة).

وتختص مصلحة الزكاة والدخل بالمهام التالية. □□

1. فحص وربط وتحصيل الزكاة من السعوديين ومن في حكمهم من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي المقيمين وفقاً للقواعد الشرعية.

2. فحص وربط وجباية الضريبة على حصص الشركاء غير السعوديين في شركات الأموال المقيمة سواءً أكانوا أشخاصاً طبيعيين أو اعتباريين، مقيمين أو غير مقيمين، وعلى الأشخاص غير المقيمين سواءً أكانوا طبيعيين أو اعتباريين، سعوديين أو غير سعوديين، ممن يمارسون النشاط في المملكة من خلال منشأة دائمة، أو يحققون دخلاً من مصادره في المملكة وفقاً للأسعار الضريبية المحددة نظاماً.

⁵¹ وزارة المالية مجموعة الأنظمة، مرجع سبق ذكره، ص152.

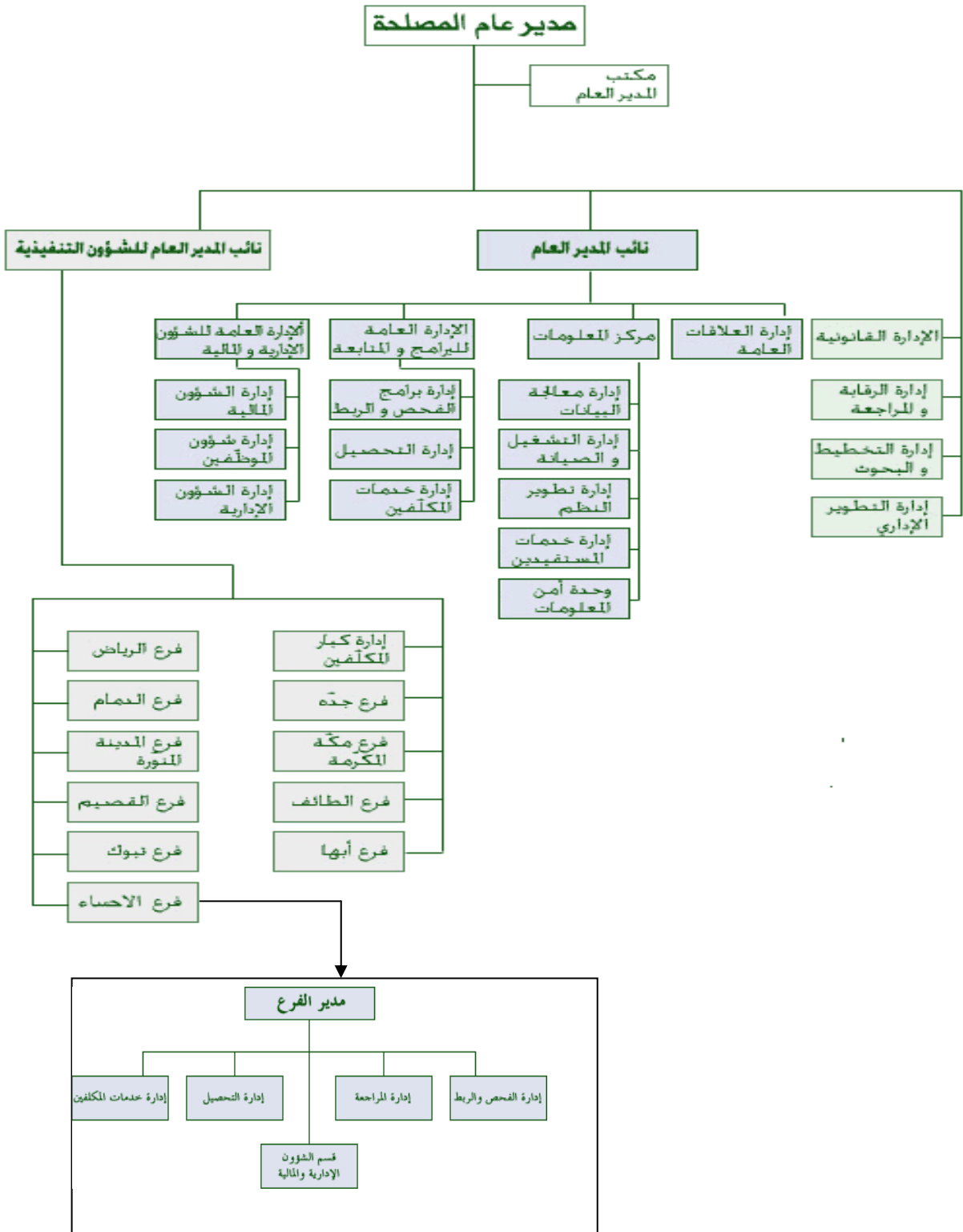
⁵² الدليل التنظيمي الأهداف والمهام، مرجع سبق ذكره ص8.

⁵³ الموقع الإلكتروني لمصلحة الزكاة والدخل www.zakat.gov.sa.

⁵⁴ الدليل التنظيمي الأهداف والمهام، مرجع سبق ذكره ص10.

3. متابعة المكلفين واتخاذ ما يلزم من إجراءات لضمان تسديدهم للمستحق عليهم من الزكاة الشرعية ، وكذلك متابعة تحصيل الضريبة والغرامات النظامية المستحقة للخزينة العامة.
4. تطوير إجراءات العمل في المصلحة وذلك عن طريق إجراء البحوث والدراسات لكل ما يظهره التطبيق العملي من مشكلات تتعلق بالزكاة أو الضريبة ، والعمل على إيجاد الحلول المناسبة لها في ضوء القواعد الشرعية بالنسبة للزكاة ، و في ضوء الأسس والقواعد النظامية بالنسبة للضريبة.
5. العمل على إصدار التقارير الإحصائية عن أعداد المكلفين وفئاتهم و مناطقهم وأنشطتهم.....إلخ ، ورفع تقارير سنوية عن أهم إنجازات المصلحة شاملاً الإيرادات والمصروفات الفعلية والمقدرة إلى الجهات المختصة.

وتقوم مصلحة الزكاة والدخل بمهامها من خلال الهيكل التنظيمي التالي: □□



تدريبات الفصل الأول:

التدريب الأول: ضع كلمة (صح) أمام العبارة الصحيحة وكلمة (خطأ) أمام العبارة المخطئة .

- 1- () تفرض الزكاة على غير السعوديين و على غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي وتدفع كاملة إلى مصلحة الزكاة و الدخل وفقاً للنظام في المملكة.
- 2- () يقوم نظام الزكاة و الضريبة في المملكة العربية السعودية على ما تقوم به مصلحة الزكاة و الدخل من مهام.
- 3- () الضرائب غير المباشرة (الرسوم الجمركية) يخضع لها فقط غير السعوديين وغير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي.
- 4- () تفرض الزكاة على السعوديين و مواطني دول مجلس التعاون الخليجي وكذلك على الشركات المساهمة المملوكة للسعوديين و مواطني دول مجلس التعاون الخليجي تدفع كاملة.
- 5- () تتبع مصلحة الزكاة و الدخل لوزارة التجارة.
- 6- () تتكون مصلحة الزكاة و الدخل من الفروع الرئيسية التالية الرياض، جدة، مكة.
- 7- () تختص مصلحة الزكاة و الدخل بفض المنازعات بين المكلفين.
- 8- () تقوم الماليةت التابعة لوزارة المالية بجباية الزكاة من السعوديين خصوصا زكاة الزروع و الثمار و المواشي و الضريبة من الأجانب في الجهات التي لا تتوفر فيها فروع لمصلحة الزكاة و الدخل.
- 9- () مصلحة الجمارك تكون تابعة لمصلحة الزكاة و الدخل و تقوم بتحصيل الرسوم الجمركية (الضريبة غير المباشرة) نيابة عنها.
- 10- () تقوم لجنة الاعتراض بفض المنازعات بين المصلحة و المكلفين و هي على مستويين لجنة الاعتراض الابتدائية و لجنة الاعتراض الاستئنافية.

التدريب الثاني: اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

1- يتكون نظام الزكاة في المملكة من:

- أ- زكاة الركاز و النقدين. ب- زكاة الزروع و الثمار و المواشي و زكاة عروض التجارة.
ج- زكاة عروض التجارة و المستغلات. د- زكاة الأنعام و زكاة عروض التجارة.

2- فروع مصلحة الزكاة والدخل الرئيسة هي:

- أ- فروع الرياض و جدة و الدمام. ب- فروع المدينة المنورة و مكة و أبها.
ج- فروع مكة و الرياض و الدمام. د- فروع أبها و الطائف و الربط.

3- تتكون مصلحة الزكاة والدخل من الفروع الأخرى التالية:

- أ- فروع جدة و الرياض و الدمام. ب- فروع المدينة المنورة و مكة و أبها.
ج- فروع المدينة المنورة و مكة و أبها و الطائف القصيم وتبوك والإحساء.
د- فروع الرياض و جدة و الدمام.

4- يخضع للزكاة في المملكة العربية السعودية:

- أ- السعوديون و مواطنو دول مجلس التعاون الخليجي. ب- المقيمون في المملكة.
ج- المسلمون ومواطنو دول مجلس التعاون الخليجي. د- المسلمون فقط.

5- يتم تحصيل زكاة الزروع و الثمار و المواشي في المملكة عن طريق:

- أ- مصلحة الجمارك. ب- الماليات في المناطق التي لا يوجد بها فروع لمصلحة الزكاة والدخل.
ج- وزارة الزراعة. د- مصلحة الزكاة والدخل.

6- يخضع للضريبة في المملكة العربية السعودية:

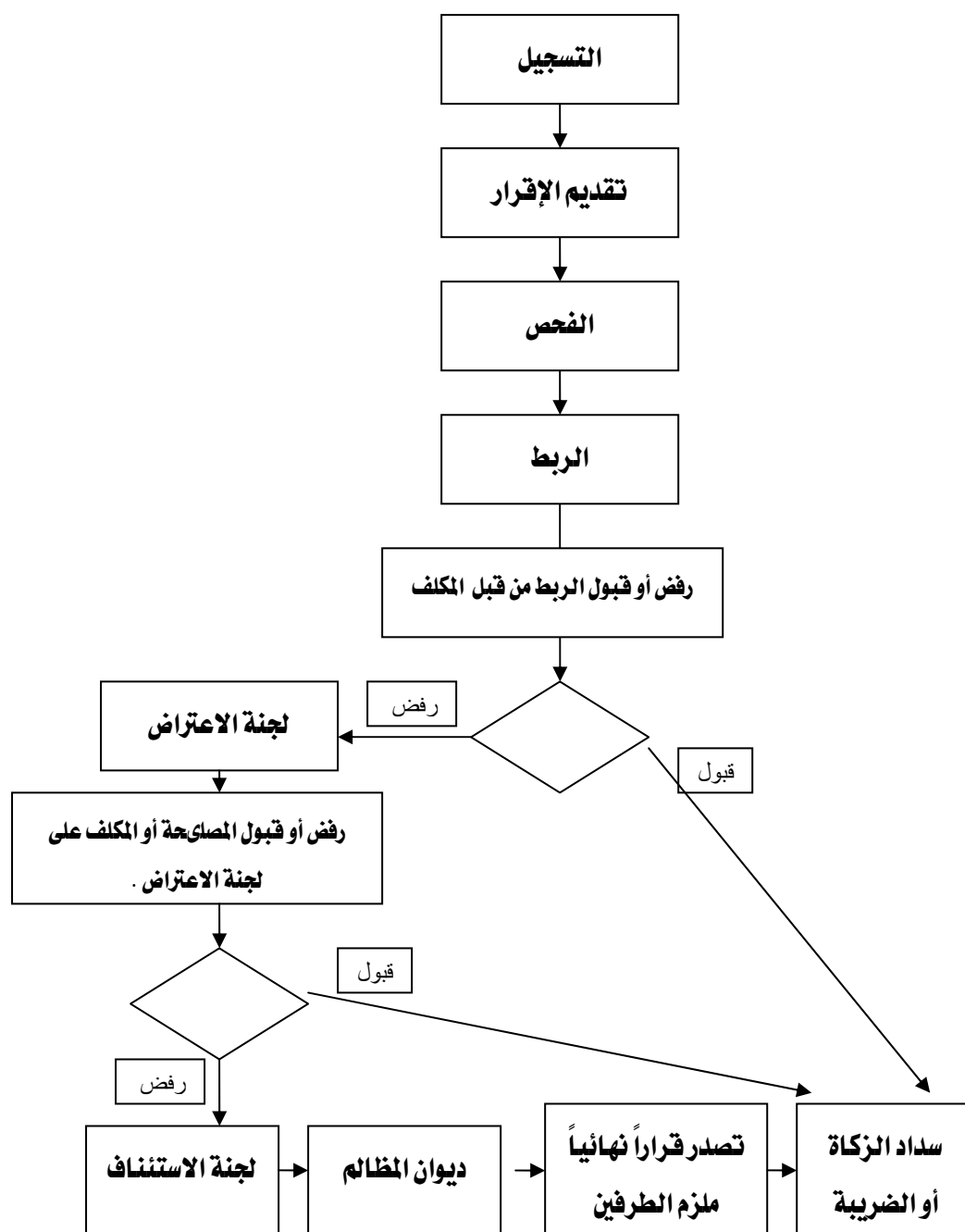
- أ- غير المسلمين. ب- المسلمون و المقيمون في المملكة العربية السعودية
ج- غير السعوديين و غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي العاملون في مجال استثمار
الغاز الطبيعي. د- غير المسلمين و مواطنو دول مجلس التعاون الخليجي.

- 7- يقوم نظام الزكاة والضريبة على هيكل تنظيمي يحدد إطاره و عناصره المختلفة من:
- ا- مجموعة المراسيم الملكية والأوامر السامية والقرارات الوزارية و الإقرارات والتقارير الزكوية والضريبية المختلفة.
- ب- مجموعة الإقرارات و التقارير الزكوية.
- ج- النماذج و المستندات و السجلات.
- د- الأوامر السامية و القرارات الوزارية.
- 8- مصلحة الزكاة و الدخل تتبع:
- ا- وزير الزراعة.
- ب- ديوان رئاسة مجلس الوزراء.
- ج- وزير المالية.
- د- وزير التجارة.
- 9- تقوم مصلحة الجمارك التابعة لوزارة المالية بتحصيل:
- ا- الرسوم الجمركية (الضرائب المباشرة). ب- الرسوم الجمركية (الضرائب غير المباشرة).
- ج- الرسوم الجمركية (الضرائب غير المباشرة) والضرائب المباشرة. د- جميع ما ذكر.
- 10- تختص مصلحة الزكاة والدخل بالمهام التالية:
- ا- تحصيل الزكاة الشرعية و ضريبة الدخل.
- ب- تنفيذ المراسيم الملكية و القرارات الوزارية الصادرة.
- ج- إصدار التعاميم الإرشادية بكيفية تنفيذ هذه المراسيم و القرارات. د- جميع ما ذكر.

الفصل الثاني: إجراءات العمل المتعلقة بالزكاة والضريبة داخل مصلحة الزكاة والدخل في المملكة

تمر إجراءات العمل داخل مصلحة الزكاة والدخل بسلسلة من المراحل المتعاقبة التي يمكن عرضها

بالشكل التالي:



أولاً مرحلة التسجيل :**تسجيل مكلف جديد :**

يجب على جميع المكلفين الخاضعين للزكاة أو الضريبة سواء أكانوا أفراداً أو منشآت التسجيل لدى مصلحة الزكاة والدخل وذلك عن طريق تعبئة نموذج التسجيل المعتمد والذي يمكن الحصول عليه من الإدارة العامة للمصلحة أو فروعها أو من مكاتب وزارة المالية (المليات) في المحافظات التي لا يوجد فيها فروع للمصلحة أو من خلال موقع المصلحة على الانترنت ، كما يمكن تعبئة النموذج في موقع المصلحة على الانترنت ، ويتم إرفاق صور من المستندات التالية مع نموذج التسجيل بعد تعبئته وهي :

- 1- صورة بطاقة الأحوال للسعوديين وجواز السفر أو الإقامة لغير السعوديين.
 - 2- صورة التراخيص الصادرة من جهات حكومية (بلدية أو إعلام أو تجارة أو.. إلخ).
 - 3- صورة السجل التجاري الرئيس والفروع إن وجدت.
 - 4- صورة عقد التأسيس للشركات وأية تعديلات طرأت عليه.
 - 5- صورة ترخيص الاستثمار إن وجد.
 - 6- صورة شهادة إيداع رأس المال في البنك للشركات السعودية.
 - 7- تفويض أو وكالة موثقة لمن له حق مراجعة المصلحة وإنهاء إجراءات المكلف.
- وتتم معالجة تلك المعلومات وإصدار رقم مالي للمكلف وشهادة تسجيل، وعلى المكلف استخدام الرقم المالي الخاص به في جميع معاملاته مع المصلحة.

تحديث بيانات مكلف مسجل :

تقوم المصلحة بتحديث بيانات المكلفين لديها وتسجيلها في الحاسب الآلي الخاص بالمصلحة، وعلى كل مكلف ليس لديه رقم مالي صادر من المصلحة أو يرغب في تحديث معلوماته لدى المصلحة اتباع الخطوات التالية :

- 1- تعبئة استمارة تحديث البيانات التي تصدرها المصلحة وتسليمها إلى الإدارة العامة أو أحد فروعها .
- 2- في حالة تعديل المكلف أي من الحقول التعريفية الخاصة به في استمارة التحديث يتم إرفاق مستند يؤيد صحة التعديل .
- 3- يتم إدخال المعلومات المطلوبة في الحاسب الآلي وتتم معالجة تلك المعلومات لإصدار الرقم المالي وشهادة تسجيل محدثة للمكلف .
- 4- يجب على المكلف استخدام الرقم المالي الخاص به في جميع معاملاته مع المصلحة.

⁵⁶ انظر الملحق رقم (1)، نموذج تسجيل الموقع الإلكتروني لمصلحة الزكاة والدخل www.zakat.gov.sa .

ثانياً مرحلة تقديم الإقرار:**أ- تقديم الإقرار الزكوي:****وجود حسابات منتظمة :**

ألزمت اللائحة التنفيذية للقرار الوزاري رقم 393 في 1370/8/6 هـ كل من تجب عليهم الزكاة شرعاً وهم السعوديون أفراداً أو شركات مملوكة ملكية تامة للسعوديين ومن يعامل معاملتهم من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي بأن يقدم بياناً لمصلحة الزكاة والدخل خلال مدة لا تتجاوز مئة وعشرين يوماً من السنة المالية التالية لسنة المكلف بأن يحتوي على مقدار ما يملكه من الأموال والبضائع والممتلكات والمقتنيات النقدية وما يربحه منها والتي يجب فرض الزكاة عليها ، ومقدار زكاتها الواجبة شرعاً مع سداد الزكاة المستحقة بموجبها خلال تلك المدة.

وبالتالي يتوجب على المكلف تقديم الإقرار الزكوي نموذج رقم (2) مع سداد الزكاة المستحقة بموجبه خلال مئة وعشرين يوماً من انتهاء سنته المالية.

عدم وجود حسابات منتظمة :

في حالة المكلفين بالزكاة الشرعية وليس لديهم حسابات منتظمة، يقدمون إقراراً زكويًا رقم (5) مع سداد الزكاة المستحقة بموجبه خلال مدة لا تتجاوز مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أعد الإقرار عنها مع سداد الزكاة المستحقة بموجبه.

ب- تقديم الإقرار الضريبي:**وجود حسابات منتظمة : (الضريبة على الأفراد والشركات)****1- موعد تقديم الإقرار:**

يجب أن يقدم الإقرار النموذج رقم (1) و(3) مع تسدد الضريبة المستحقة من واقعه خلال مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية المقدم عنها الإقرار. ويجب على الشركة أن ترفق بالحسابات المقدمة الكشوف التفصيلية المحددة في الإقرار. ومنها على سبيل المثال :

1- كشف الاستهلاكات .

⁵⁷ انظر الملحق رقم (2) ، إقرار زكوي نموذج (2).

⁵⁸ انظر الملحق رقم (2) إقرار زكوي نموذج (5).

⁵⁹ انظر الملحق رقم (2) إقرار زكوي نموذج (1) ، (3).

2- كشف بالإيرادات ومصادرها .

3- كشف بأسماء المقاولين من الباطن والجهات المدفوع لها مبالغ مقابل خدمات استشارية أو

أي خدمه أخرى فنية وعناوينها وأرقام ملفاتها لدى المصلحة إن وجدت وما يخص كل جهة على حده.

4- كشف يشمل على مبالغ أقساط التأمين المدفوعة وأسماء وعناوين وأرقام ملفات الشركات المؤمن لديها .

5- كشف يشمل تفاصيل المصاريف المدفوعة في الخارج وطبيعتها والجهات المستفيدة منها.

وتفرض في حالة عدم تقديم الإقرار في الموعد النظامي وفقاً للنموذج المعتمد وعدم تسديد الضريبة

المستحقة من واقعه إحدى الغراماتين التاليتين أيهما أكبر:

1- % من إجمالي الإيرادات ويحد أقصى (20) ألف ريال. أو

- حسب النسب التالية:

5% من الضريبة غير المسددة إذا لم يتجاوز التأخير (30) يوماً من الموعد النظامي.

10% من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (30) يوماً ولم يتجاوز (90) يوماً من الموعد النظامي.

20% من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (90) يوماً ولم يتجاوز (365) يوماً من الموعد النظامي.

25% من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (365) يوماً من الموعد النظامي.

2- غرامة التأخير:

في حالة عدم سداد الضريبة في موعدها النظامي، تفرض أيضاً غرامة تأخير بواقع 1% من

الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوماً تأخيراً. ولا تفرض هذه الغرامة عن أي فترة تقل عن ثلاثين

يوماً

3- غرامة التهرب:

تفرض في حالة ظهور ضرائب مستحقة كانت مخفية عمداً أو نتيجة خطأ مقصود، أو بسبب

إعطاء بيانات غير صحيحة أو عدم تقديم الإقرار بقصد التهرب من الضريبة، وتستحق بواقع 25% من

قيمة الضريبة المتهرب منها.

عدم وجود حسابات منتظمة:

إذا لم يقدم المكلف إقراره الضريبي في موعده النظامي، للمصلحة الحق في إجراء ربط تقديري

عليه وفقاً للحقائق والظروف المرتبطة بالمكلف وفي ضوء المعلومات المتوفرة لديها عن المكلف بحيث لا

تقل نسبة صافي الأرباح المقدرة عن 15% من إجمالي إيراداته خلال العام نموذج رقم (4) □□.

⁶⁰ انظر الملحق رقم (2)، إقرار زكوي نموذج (4).

ثالثاً مرحلة الفحص:

بعد تقديم الإقرارات ومرفقاتها لمصلحة الزكاة و الدخل يتم فحصها و التأكد من صحة الزكاة أو الضريبة الواجبة الدفع. أحياناً قد لا تكفي هذه الإقرارات ومرفقاتها المقدمة لمصلحة الزكاة و الدخل للاطمئنان على صحة وسلامة وعاء الزكاة أو الضريبة لذا تلجأ المصلحة إلى الفحص المكتبي أو الفحص الميداني كما يلي:

أ- الفحص المكتبي:

يقوم الفاحص الزكوي أو الضريبي بتعبئة استمارة البيانات التمهيدية للفحص المكتبي نموذج (2) □□ يوقع عليه موضعاً وجهة نظره كاملة ومدى ثقته في الإقرارات المقدمة من المكلف حسب المعلومات الواردة فيها ومدى تمشيها مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها و التشريعات الزكوية و الضريبية الواجب الأخذ بها ، وإذا رأى الفاحص أن هناك بعض البنود تحتاج إلى مزيد من الإيضاح أو أن المستندات غير كافية ، فإنه يقوم بإرسال استفسار كتابي إلى المكلف لطلب المزيد من الإيضاحات و المستندات ، وبناءً على ذلك فإن الفاحص المكتبي لا يستلزم انتقال المحاسب (الفاحص) إلى مقر نشاط المكلف وبعد أن يقدم المكلف المطلوب منه يقوم الفاحص بفحص الردود وتعديل الإقرار المقدم من المكلف ثم يجري الربط الزكوي أو الضريبي إذا رأى أنه ليس هناك ضرورة من الفحص الميداني.

ب- الفحص الميداني:

يجيز النظام لمصلحة الزكاة و الدخل الحق في الاطلاع على دفاتر و مستندات المكلفين و على أي مستندات لدى الغير للمكلف ، وكل ما من شأنه أن يؤيد صحة إقرار المكلف من عدمه. وهذا يتطلب الانتقال إلى مقر المكلف و الاطلاع على النظام المحاسبي و المستندات المؤيدة لبنود الحسابات و مقارنتها بالبيانات التي قدمت لمصلحة الزكاة و الدخل لتقدير مدى قبول الإقرار المقدم من المكلف أو تعديله على ضوء الفحص.

ويخضع الفحص الميداني لمجموعة من الاعتبارات:

- أن يتم الفحص خلال ساعات العمل الرسمية.
- أن يكون الغرض منه التحقق من صحة و سلامة تقرير الوعاء الزكوي و الضريبي.
- أن لا يتم نقل المستندات التي توضع تحت تصرف الفاحص من مقر الاطلاع عليها.

61 انظر الملحق رقم (3) استمارات البيانات التمهيدية للفحص المكتبي.

وبعد ذلك يقوم بإجراء الربط الزكوي أو الضريبي.

رابعاً مرحلة الربط:

بعد قيام الفاحص الزكوي أو الضريبي بعملية الفحص وبعد إجراء التعديلات اللازمة أو اللجوء للتقدير في حالة عدم قبول حسابات المكلف يتم ربط الزكاة أو الضريبة عليه وإخطاره بالمبلغ المستحق عليه.

خامساً مرحلة الاعتراض والاستئناف: □□

حرص المشرع في النظامين الزكوي والضريبي على تحقيق العدالة في جباية الزكاة الشرعية وضريبة الدخل بما يتلائم مع النظم المطبقة ، حيث أتاح للمكلف الزكوي والضريبي حق الاعتراض على ربط المصلحة أمام اللجان الابتدائية الزكوية والضريبية ، وبعد صدور قرار اللجنة الابتدائية ، أتاح المشرع للطرفين المكلف والمصلحة حق استئناف القرار أمام لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية . وقد شكلت خمس لجان ابتدائية ، ولجنة استئنافية واحدة مقرها مدينة الرياض ، وتقع لجان الاعتراض الابتدائية على النحو التالي:

- لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الأولى ومقرها مدينة الرياض.
- لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثانية ومقرها مدينة الرياض.
- لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة ومقرها مدينة الرياض.
- لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية بجدة ومقرها مدينة جدة .
- لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية بالدمام ومقرها مدينة الدمام.

وتتكون لجان الاعتراض من أعضاء مؤهلين علمياً ولديهم خبرة عالية في مجالات المحاسبة والقانون ، وتتمتع اللجان بالحيادية والاستقلال حيث يتم اختيار أعضائها من جهات مختلفة وتعمل وفق إجراءات محددة حيث تستمع إلى وجهتي نظر المكلف والمصلحة ، وتمنح الفرصة للطرفين لتقديم ما لديهم من دفوع للوصول إلى القرار المناسب لحل الخلاف ، ويصبح قرار لجنة الاعتراض الابتدائية نهائياً إذا لم يتم استئنافه أمام لجنة الاعتراض الاستئنافية خلال ستين يوماً من تاريخ تبليغ الطرفين بالقرار.

سادساً إصدار الشهادات □□

تمنح مصلىحة الزكاة و الدخل المكلفين الشهادات التالية :

1- شهادات تسجيل :

تمنح لكافة المكلفين المستجدين الذين لم يمض على تاريخ إصدار سجلاتهم التجارية أو تراخيصهم سنة ، وهي صالحة لكافة الأغراض ماعداً صرف الأقساط الأخيرة، وتكون صلياحتها سارية على النحو التالي :

- إذا كانت السنة المالية للمكلف سنة عادية (اثني عشر شهراً) فيمنح شهادة تسجيل تسري لمدة ستة عشر شهراً تحتسب من تاريخ صدور السجل أو الترخيص. أما إذا كانت السنة المالية للمكلف سنة قصيرة أو طويلة ، فتمنح شهادة تسجيل تغطي سنته المالية مضافاً إليها مئة وعشرين يوماً ، على أن يدرج في نهاية الشهادة ، وفي حالة كون المكلف خاضعاً للضريبة وسنته المالية طويلة ، يلاحظ التنبيه الآتي (إن منح هذه الشهادة لا يحول دون تقييد المكلف بأحكام الفقرة (2) من المادة الثامنة عشرة من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة الدخل بتقديم إقرار ضريبي عن فترة اثني عشر شهراً من بداية سنته المالية وتسديد المستحق بموجبه خلال مئة وعشرين يوماً من نهايته).

2- شهادات مقيدة :

تمنح لفئة من المكلفين ممن تنطبق عليهم إحدى الحالات التالية :

أ- فروع الشركات الأجنبية العاملة في المملكة بدون تراخيص ، أو التي تعمل بموجب سجلات تجاريه أو تراخيص مؤقتة لتنفيذ عدد من العقود يقل عن ثلاثة ، أو التي يتوقع أن ينتهي تنفيذ عقودها خلال تاريخ سريان الشهادة.

ب- المكلفين المعترضين على مستحقات سابقة ويشترط سداد المكلف للمبلغ المتفق عليه.

ج- المكلفين الحاصلين على موافقة المصلىحة بتبسيط المستحق عليهم والمنتضمين في سداد الأقساط المستحقة عن سنوات سابقة .

ضوابط وشروط الحصول على الشهادة المقيدة :

- تقديم الإقرار السنوي في الموعد النظامي وسداد المستحق بموجبه .
- عدم وجود مستحقات سابقة لم يتفق مع المصلحة على تقسيطها.

الشهادة المقيدة صالحة لكافة الأغراض ما عدا صرف الأقساط الأخيرة وتكون سارية لمدة ستة عشر شهراً.

3- شهادة:

تمنح لكافة المكلفين خلاف الحالات الموضحة في 1 و2 أعلاه، وهي صالحة لكافة الأغراض دون استثناء، وتكون سارية لمدة ستة عشر شهراً.

ضوابط وشروط الحصول على الشهادة:

- أن يكون المكلف مسجلاً في السجل التجاري، أو لديه ترخيص صادر من إحدى الجهات الحكومية لمزاولة النشاط، ويشمل المكلفين من الشركات السعودية وإن كان رأسمالها مملوك جزئياً أو بالكامل لغير سعوديين، وكذلك فروع الشركات الأجنبية التي تعمل في المملكة على تنفيذ ثلاثة عقود فأكثر على أن تمتد فترة تنفيذ تلك العقود أو بعضها إلى ما بعد صلاحيه الشهادة.

- تقديم الإقرار السنوي في الموعد النظامي وسداد المستحق بموجبه.
- عدم وجود مستحقات سابقة لم يتفق مع المصلحة على تقسيطها، فيما عدا الاعتراض المقدم عنه ضمان بنكي.

الحالات التي تحجب فيها الشهادات عن المكلف:

- المكلف الذي عليه مستحقات سابقة لم يتم تسويتها مع المصلحة.
- المكلف الذي لم يسدد كامل المستحقات عن إقراره الحالي.
- المكلف الذي لم يتعاون مع المصلحة في تقديم إقرار أي من السنوات السابقة.
- المكلف الذي لم يتجاوب مع المصلحة في الرد على استفسارات أو ملاحظات المصلحة.
- المكلف الذي صدر بحقه قرار من المصلحة بحجب الشهادات عنه لأية أسباب أخرى.

تدريبات الفصل الثاني :

التدريب لأول : ضع كلمة (صح) أمام العبارة الصحيحة وكلمة (خطأ) أمام العبارة الخاطئة التالية :

- 1- في حالة وجود دفاتر منتظمة يجب تقديم الإقرار الزكوي خلال مدة لا تتجاوز مئة وعشرين يوماً من السنة المالية التالية لسنة المكلف. ()
- 2- يجب على جميع المكلفين الخاضعين للزكاة أو الضريبة سواء أكانون أفراداً أو منشآت التسجيل لدى مصلحة الزكاة والدخل. ()
- 3- يقدم الإقرار وتسدد الضريبة المستحقة من واقعه خلال ستين يوماً من نهاية السنة المالية المقدم عنها الإقرار. ()
- 4- غرامة التهرب، تفرض في حالة ظهور ضرائب مستحقة سواء أكانت مخفية عمداً أم نتيجة خطأ مقصود، أم بسبب إعطاء بيانات غير صحيحة أم عدم تقديم الإقرار بقصد التهرب من الضريبة. وتستحق بواقع 20% من قيمة الضريبة المستحقة نتيجة لذلك. ()
- 5- في حالة عدم تمكن المكلف من تقديم إقراره في الموعد المحدد فإنه يتقدم بطلب كتابي للمصلحة قبل انتهاء الموعد النظامي لتقديم الإقرارات النهائية ويتم تسديد المبلغ المستحق بعد الموعد النظامي لتقديم الإقرارات النهائية. ()
- 6- في جميع الأحوال يقوم الفاحص الزكوي أو الضريبي بالفحص الميداني أي بالاطلاع على دفاتر و مستندات المكلفين و على أي مستندات لدى الغير للمكلف. ()
- 7- يحق لمصلحة الزكاة و الدخل الاعتراض على الربط الزكوي و الضريبي، بينما المكلف ينفذ كل ما تطلبه منه المصلحة بدون اعتراض. ()
- 8- إذا لم يقدم المكلف إقراره الضريبي في مواعده النظامي، للمصلحة الحق في إجراء ربط تقديري عليه وفقاً للحقائق والظروف المرتبطة بالمكلف وفي ضوء المعلومات المتوفرة لديها عن المكلف بحيث لا تقل نسبة صافي الأرباح المقدرة عن 15% من إجمالي إيراداته خلال العام. ()
- 9- تمنح الشهادة للمكلفين الذين يقدمون إقراراتهم النهائية و حساباتهم الختامية ويسددون بموجبها المستحق عليهم من زكاة أو ضريبة. ولا يوجد عليهم مستحقات وهي صالحة لكافة

- الأغراض دون استثناء و يسري مفعولها لمدة أربعة عشر شهراً من نهاية الفترة المالية للمكلف. ()
- 10- يحق للفاحص الزكوي أو الضريبي أن يقوم بالفحص في جميع الأوقات كما أنه يستطيع نقل المستندات التي توضع تحت تصرفه إلى المصلحة. ()

التدريب الثاني: اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

1- شركة أموال بلغت إيراداتها 1,000,000 ريال والضريبة المستحقة 40,000 ريال ولم تقدم الإقرار ولم تسدد الضريبة المستحقة إلا بعد مضي شهرين من الموعد المحدد. تصبح غرامة عدم تقديم الإقرار والسداد في الموعد المحدد كالتالي:

أ- 10,000 ريال. ب- 18,000 ريال. ج- 24,000 ريال. د- ليس شيئاً مما ذكر.

2- بفرض أن شركة أموال بلغت إيراداتها 1,000,000 ريال قدمت إقرارها الضريبي بمبلغ 40,000 ريال في الموعد النظامي. بعد سنتين قامت المصلحة بمراجعة الإقرار الضريبي وإصدار ربط نهائي و احتساب الضريبة بمبلغ 70,000 ريال. وبذلك تكون الغرامة المتوجبة في هذه الحالة هي:

أ- 10,000 ريال. ب- 18,000 ريال. ج- 24,000 ريال. د- ليس شيئاً مما ذكر.

3- إذا لم يقدم المكلف إقراره الضريبي في مواعده النظامي، للمصلحة الحق في إجراء ربط تقديري عليه وفقاً للحقائق والظروف المرتبطة بالمكلف وفي ضوء المعلومات المتوفرة لديها عن المكلف بحيث لا تقل نسبة صافي الأرباح المقدرة عن:

أ- 15% من إيراداته خلال العام. ب- 1% من إيراداته خلال العام.

ج- 25% من إيراداته خلال العام. د- ليس شيئاً مما ذكر.

4- في حالة عدم وجود حسابات منتظمة يتوجب على المكلف بالزكاة تقديم إقراره خلال مدة لا تتجاوز أ- شهرين من نهاية السنة المالية. ب- ثلاثة شهور من انتهاء السنة المالية.

ج- أربعة شهور من انتهاء السنة المالية. د- إجابة أخرى.....

5- تمنح الشهادة المقيمة في حالة:

- أ- تقديم المكلف لإقراره النهائي و حسابه النهائي و السداد بموجبها ولا يوجد عليه مستحقات.
 ب- تقديم المكلف لإقراره المؤقت وسداد المبالغ المستحقة عليه لحين تقديم الإقرار النهائي.
 ج- عدم تمكن المكلف المستجد من تقديم إقراره عند بداية النشاط. د- ليس شيئاً مما ذكر.

6- يجوز للمكلف بدفع الضريبة الاعتراض على ربط المصلحة في ميعاد لا يتجاوز:

- أ- 15 يوماً من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه.
 ب- 60 يوماً من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه.
 ج- 15 يوماً من تاريخ ربط الضريبة من قبل المصلحة عليه.
 د- 30 يوماً من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه.
 7- تمنح مصلحة الزكاة و الدخل للمكلفين الشهادات التالية:
 أ- شهادة. ب- شهادات مقيمة. ج- شهادات تسجيل. د- جميع ما ذكر.

8- في حالة عدم سداد الضريبة في موعدها النظامي، تفرض غرامة تأخير بواقع:

- أ- 1% من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوماً تأخيراً.
 ب- 25% من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوماً تأخيراً.
 ج- 1% من كامل الضريبة المستحقة. د- ليس شيئاً مما ذكر.

الفصل الثالث: إجراءات قياس الوعاء الزكوي في المملكة

الخاضعون لنظام جباية الزكاة في المملكة هم :

1. الأفراد الذين يتمتعون بالرعوية السعودية أو برعوية إحدى دول مجلس التعاون الخليجي ممن يمارسون أنشطتهم داخل المملكة العربية السعودية في عروض التجارة.
2. الشركات السعودية بكافة أنواعها عن حصص الشركاء السعوديين أو مواطني دول مجلس التعاون الخليجي. وكذلك عن حصصهم في الشركات المسجلة في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي و تمارس نشاطها داخل المملكة العربية السعودية. أما بقية الأوعية الزكوية فتخضع للزكاة حسب القواعد الشرعية و تجبى زكاتها تحت إشراف إدارة الإيرادات بوزارة المالية و المالىات التابعة لها. عن طريق تشكيل لجان في كل مالية مهمتها القيام بتقدير (الخرص) الأوعية لتتمكن من جبايتها ومن ثم توزيعها على المستحقين مثال ذلك حالة المواشي و الزروع و الثمار. أما ما يخص زكاة محصولات القمح فإنه يتم استقطاع الزكاة من المزارعين عند توريده لمؤسسة صوامع الغلال.

تعدد الوعاء الزكوي:

أولاً: وجود حسابات منتظمة

العناصر التي تضاف لوعاء الزكاة:

أ- رأس المال:

يضاف للوعاء رأس المال الذي حال عليه الحول ولا تؤخذ الزيادة التي تتم خلال العام في الاعتبار لعدم حوول الحول عليها ، فيما عدا ما يتم رسملته من أي عنصر من عناصر حقوق الملكية التي حال عليها الحول.

ب- جميع أرصدة المخصصات والاحتياطات التي حال عليها الحول عدا مخصص الاستهلاك:

تضاف كافة أرصدة المخصصات والاحتياطات الواردة بقائمة المركز المالي والتي حال عليها الحول إلى وعاء الزكاة ، ما عدا مخصصات الاستهلاك.

ج- الأرباح المدورة:

هي الأرباح التي تحققت في سنوات سابقة ولم توزع على الشركاء حيث تعتبر بمثابة زيادة في حقوق الملكية ورأسمال إضافي للمنشأة تخضع للزكاة عند حوول الحول عليها.

د- الأرباح تحت التوزيع:

وهي الأرباح التي قررت شركات المساهمة توزيعها على المساهمين ولم يتم صرفها لهم أما إذا ترتب على

قرار التوزيع خروجها من حوزة الشركة بإيداعها في أحد البنوك تحت تصرف المساهمين بحيث لا يحق للمنشأة التصرف فيها أو سحبها أو تقاضي أي عمولة عليها فإنها لا تخضع للزكاة.

هـ- صافي ربح العام المعدل :

وهو صافي الربح الذي تحقق نتيجة لمزاولة المكلف لنشاطه خلال العام بعد استبعاد المصاريف اللازمة للنشاط وبعد تعديله ببعض المصروفات غير جائزة الحسم.

و- القروض :

يضاف إلى الوعاء الزكوي القروض سواء أكانت من صناديق حكومية أو خلافه والمستخدمة في تمويل شراء ما يعد عرضاً من عروض القنية (أصول ثابتة أو استثمارات) ، كما يتم إضافة القروض المستخدمة في تمويل أصول متداولة متى حال عليها الحول.

ز- رصيد الحساب الجاري الدائن لصاحب المنشأة أو الشركاء :

يخضع رصيد الحساب الجاري الدائن لصاحب المنشأة أو الشركاء للزكاة باعتباره من الأموال المستثمرة في أغراض المنشأة ويؤخذ رصيد أول المدة أو آخر المدة أيهما أقل ، ما لم تكن الزيادة نتيجة لقفل الأرباح المدورة وما في حكمها في الحساب الجاري.

ح- الإعانة الحكومية :

تعتبر الإعانة الحكومية جزء من الإيرادات وبالتالي تخضع للزكاة مثل أي إيرادات أخرى وذلك خلال العام المالي التي يتم قبضها فيه حتى لو لم يحل عليها الحول.

العناصر التي تحسم من وعاء الزكاة :

أ- صافي قيمة الأصول الثابتة :

تخصم صافي الأصول الثابتة في نهاية العام متى توفرت الشروط التالية:

- 1- أن يكون المكلف قد سدد قيمتها بالكامل.
- 2- أن تكون قيمة هذه الأصول في حدود رأس المال المدفوع والأرباح المرحلة من سنوات سابقة والاحتياطيات والمخصصات ورصيد الحساب الجاري الدائن لصاحب المنشأة .

ب- الخسارة المرحلة المدورة المعدلة :

تخصم الخسائر المدورة من الوعاء الزكوي وهي الخسارة المرحلة طبقاً لربط المصلحة بعد تعديله بإضافة المخصصات إليها التي سبق إضافتها إلى نتيجة حسابات السنة السابقة (من ربح أو خسارة) وذلك منعاً لثني الزكاة .

ج- رصيد مصاريف التأسيس وما قبل التشغيل :

يخصم رصيد مصاريف التأسيس وما قبل التشغيل و الإدارية المؤجلة مثل رصيد مصاريف الحملات الإعلانية، حيث لا يدخل ضمن التكاليف الواجبة الخصم من هذه المصروفات سوى قسط الاستهلاك في السنة، وتخصم من الوعاء الزكوي مثلها مثل الأصول الثابتة بالقيمة المتبقية في نهاية العام.

د- إنشاءات تحت التنفيذ أو تحت الإنشاء خاصة بالمنشاء :

تخصم الإنشاءات تحت التنفيذ من الوعاء الزكوي وذلك لأنها تأخذ حكم الأصول الثابتة.

هـ- الاستثمارات :

1- تخصم الاستثمارات من عروض القنية، أما بالنسبة للاستثمارات في عروض التجارة (المتداولة) التي يتم الاحتفاظ بها لغرض إعادة بيعها فلا تخصم من وعاء الزكاة.

2- تخصم الاستثمارات من رؤوس أموال الشركات المحلية منعاً للثني الزكوي.

3- تخصم الاستثمارات طويلة الأجل في السندات الحكومية السعودية من الوعاء الزكوي.

و- الأراضي :

يشترط لخصم الأراضي والمباني من وعاء الزكاة أن تكون مسجلة باسم الشركة منعاً لحسم أصول أخرى غير مملوكة للشركة، ويستثنى من ذلك الحالتين التاليتين:

1- إذا كانت الأراضي المسجلة باسم أحد الشركاء مقدمة كحصة عينية ضمن رأس مال الشركة وهذه الأراضي مستغلة في نشاط الشركة .

2- إذا كان للشريك المسجل باسمه الأرض حساب جاري دائن يغطي كامل قيمتها.

المصاريف الجائزة للحسم :

هي جميع المصاريف الضرورية اللازمة التي أنفقها المكلف خلال السنة المالية والتي ساهمت في تحقيق الإيراد الخاضع للزكاة ومنها على سبيل المثال :

أ- الأجور والرواتب وما في حكمها :

يجب على المكلف تقديم شهادة من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية بالأجور والرواتب الخاضعة، مع تقديم شهادة منفصلة ومعتمدة من المحاسب القانوني للمكلف تشتمل على بيانات تفصيلية لكافة البنود التي تمثل جملة الأجور والرواتب وما في حكمها غير الخاضعة لنظام التأمينات الاجتماعية.

ب- الاستهلاك :

يجب أن يراعي في تحديد الاستهلاك الآتي :

- أن الاستهلاك لأصل ثابت.
- أن يكون الأصل مملوكاً للشركة.
- أن يكون الأصل قابلاً للاستهلاك بطبيعته.
- أن يكون الأصل مستخدماً في أغراض المنشأة.
- أن يكون وفقاً لطريقة القسط الثابت و لا تقبل أي طريقة أخرى.
- أن تكون نسبة الاستهلاك وفقاً لنسب الاستهلاك المعتمدة .

ج- المصاريف المدرسية:

تقبل المصاريف المدرسية التي يدفعها المكلف للعاملين بالمنشأة لتعليم أبنائهم في حدود خمسة آلاف ريال لكل واحد من أولاد الموظف الواحد في السنة المالية الواحدة ويحد أقصى أربعة أولاد لكل موظف.

د- الديون المعدومة:

- يجوز حسم الديون المعدومة متى توفرت الشروط التالية:
- اتخاذ إجراءات جادة لتحصيل الدين دون جدوى.
- صدور قرار من مجلس إدارة الشركة بالموافقة على إعدام الدين مع تأكيد ذلك بشطبها من الدفاتر.
- شهادة المحاسب القانوني بشطبها من الدفاتر والسجلات.
- تعهد المكلف بإدراج الديون المعدومة في حالة تحصيلها كإيراد في سنة التحصيل.

و- مصروفات سنوات سابقة:

يسمح بقبول مصروفات السنوات السابقة الخاصة بالنشاط طالما تم التثبت من عدم تحميلها في سنواتها وحملت على سنة الربط.

المصاريف غير جائزة الحسم:

أ- الاحتياطات والمخصصات (الاستدراكات) :

لا يسمح بخصم أي مبالغ أو مصروفات تقديرية ، إنما يسمح فقط بخصم المصروفات والنفقات الفعلية ، وعلى ذلك لا تخصص الاحتياطات والمخصصات لأنها مبالغ مخصصة لمقابلة خسائر محتملة الحدوث .
يسمح بحسم احتياطي الديون المشكوك في تحصيلها بالنسبة للبنوك بشرط تقديم شهادة من مؤسسة النقد العربي السعودي بمقدار الديون المجمدة (التدعيم السنوي للديون المشكوك في تحصيلها) ، وعلى أن يتم التصريح عن كل دين عند تحصيله.

ب- المصروفات التي لا تتعلق بأعمال المنشأة أو الشركة:

لا يسمح بحسم أي مبلغ صرف أثناء السنة لا يتعلق بأعمال المنشأة مثل المصروفات الشخصية.

ج- مخصص مكافأة ترك الخدمة:

لا يجوز حسم مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون لهذا الغرض خلال العام ، وعند تحقق دفعه للعامل في نهاية خدمته فإنه يصبح مصروفاً جائز الحسم بشرط توفر المستندات المؤيدة للصرف.

د- أتعاب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

لا تقبل هذه الأتعاب كمصروف تحميلي لأنها تعتبر توزيعاً للربح وليس تكليفاً عليه.

هـ- رواتب الشركاء في الشركات:

لا يسمح بتحميل رواتب وأتعاب الشريك المدير في شركات الأشخاص والأموال لأنها تعتبر توزيعاً للربح وليس تكليفاً عليه.

ملاحظة: في حالة كون الأرباح المعدلة أكبر من وعاء الزكاة تعتبر الأرباح المعدلة هي وعاء الزكاة.

مثال:

شركة سعودية مساهمة صناعية مملوكة بالكامل لمواطني دول مجلس التعاون الخليجي تقوم بإنتاج المواد الكيماوية قدمت البيانات و المعلومات في نهاية ذي الحجة 1429هـ كالتالي:

بيانات و معلومات من قائمة المركز المالي و قائمة الدخل	
رأس المال في بداية العام	50,000,000 ريال
زيادة على رأس المال	20,000,000 ريال
أرباح مدورة	10,000,000 ريال
مخصصات مختلفة مدورة	2,500,000 ريال
صافي قيمة الأصول الثابتة	20,000,000 ريال
استثمارات في شركات محلية	2,500,000 ريال
مصاريف تأسيس	500,000 ريال
قطع غيار و مواد و مهمات مستخدمة خلال العام	10,000,000 ريال
صافي ربح العام	5,000,000 ريال

المطلوب: تحديد وعاء الزكاة و مقدارها.

الحل:

5,000,000 ريال	صافي الربح
10,000,000 ريال	يضاف إليه: الأرباح المرحلة من سنوات سابقة مدورة
15,000,000 ريال	صافي الأرباح المعدلة
	يضاف إليه :
50,000,000 ريال	- رأس المال المدفوع في أول العام
2,500,000 ريال	- مخصصات مختلفة مدورة
67,500,000 ريال	إجمالي الإضافات
	ي طرح:
20,000,000 ريال	- صافي قيمة الأصول الثابتة
2,500,000 ريال	- الاستثمارات في شركات محلية
10,000,000 ريال	- قيمة قطع غيار و مواد ومهمات مستخدمة (تم خصمها بالكامل لأنها غير مخصصة للبيع أو الاتجار فيها و بالتالي تعامل معاملة الأصول الثابتة)
500,000 ريال	- مصاريف التأسيس
33,000,000 ريال	إجمالي الخصميات
34,500,000 ريال	وعاء الزكاة
862,500 ريال	الوعاء يفوق النصاب لذا تجب زكاة مقدارها = $34,500,000 \times 2,50\%$

ملاحظة: زيادة رأس المال لا تدخل في الوعاء لانتفاء شرط مرور الحول وستدخل في العام التالي.

ثانياً : عدم وجود حسابات منتظمة (الأسلوب التقديري)

يتم تحديد الوعاء الزكوي لبعض المكلفين بالأسلوب التقديري في الحالات التالية:

- أ- عدم توفر حسابات نظامية لدى المكلف يمكن الاعتماد عليها لتحديد الوعاء الزكوي .
- ب- عدم قبول المصلحة لحسابات المكلف لوجود ملاحظات جوهرية عليها.
- ج- عدم تقديم الإقرار والحسابات في الموعد النظامي المحدد.

ويبنى الأسلوب التقديري على عدة مؤشرات من أهمها عدد العمالة، والموقع، والمساحة وكمية البضاعة الموجودة ، و يتحدد الوعاء الزكوي لبعض المكلفين وفقاً لطبيعة النشاط على النحو التالي:

أ- رأس المال العامل:

يحدد رأس المال العامل بكافة الطرق والوسائل الممكنة سواء بالرجوع إلى السجل التجاري أو عقود تأسيس الشركة ونظامها أو أي أوراق أخرى تؤيد ذلك ، وإذا ما ظهر أن حقيقة رأس المال العامل تغيّر ما صرح به المكلف، تقوم المصلحة بتقدير رأسمال العامل لإغراض الزكاة بما يتناسب مع حجم النشاط وعدد دورات رأس المال حسبما جرى عليه العرف في كل صناعة أو تجارة أو نشاط.

ب- الأرباح الصافية :

يتم تقدير الأرباح الصافية في ضوء مجموع العمليات التي باشرها المكلف خلال العام وبما لا يقل عن (15%) من الواردات العامة التي تؤيدها مستندات أو يتم تقديرها على أساس عدد دورات رأس المال، أو استناداً إلى مؤشرات أو معلومات أخرى تتوفر لدى المصلحة.

موعد تقديم الإقرارات الزكوية:

هناك نوعان من الإقرارات الزكوية هما:

1- الإقرار رقم (2) □□ :

وهو خاص بمكلفي الزكاة الشرعية الذين لديهم حسابات نظامية ويقدم هذا الإقرار ومرفقاته خلال مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أعد الإقرار عنها، مع تسديد المستحق من واقعه.

2- الإقرار رقم (5) □□ :

وهو خاص بمكلفي الزكاة الذين ليست لديهم حسابات نظامية ويقدم هذا الإقرار ومرفقاته خلال مدة لا تتجاوز مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أعد الإقرار عنها، مع تسديد المستحق من واقعه.

⁶⁴ أنظر الملحق رقم (2)، إقرار زكوي رقم (2).

⁶⁵ أنظر الملحق رقم (2)، إقرار زكوي رقم (5).

مثال:

مهند تاجر سعودي رأس ماله المصرح به و المقبول من قبل مصلحة الزكاة و الدخل في 1429/1/1 هـ 5,000,000 ريال. وتبين أنه يطلب بعض العملاء مبلغ 50,000 ريال منها 20,000 ريال لا يمكن تحصيلها. وهذا التاجر ليس لديه سجلات منظمة يمكن الاعتماد عليها.

المطلوب: حساب وعاء الزكاة ومقدارها عن عام 1429 هـ.

الحل:

رأس المال في بداية العام	5,000,000 ريال
يضاف: أرباح العام 15 % من رأس المال بعد خصم 30 % صافي أرباح العام المقدرة : $15\% (5000,000 - 5000,000 \times 30\%)$	525,500 ريال
الديون الجيدة المرتبطة بالنشاط = 50,000 - 20,000	30,000 ريال
وعاء الزكاة	5,555,000 ريال
الوعاء يفوق النصاب لذا تجب فيه الزكاة مقدارها = $2,50\% \times 5,555,000$	138,875 ريال.

عرض بند الزكاة في القوائم المالية:

شركات الأموال: يجب إظهار مصروفات الزكاة كبنء مستقل في قائمة الدخل بعد بنوء المكاسب و الخسائر الاستثنائية وقبل صافي الدخل (فقرة 124).

شركات الأشخاص: يجب إظهار الزكاة التي تدفعها الشركة لخزانة الدولة نيابةً عن الشركاء في قائمة التغيرات في حقوق رأس المال أو قائمة الأرباح المبقاة، حسب الأموال (فقرة 128).

تدريبات الفصل الثالث:

التدريب الأول:

فيما يلي الميزانية لشركة خالد التجارية في 1429/12/30هـ.

الخصوم المتداولة		أصول متداولة	
دائون	48,000	بضاعة	120,000
أوراق دفع	60,000	مدينون	40,000
مصارييف مستحقة	9,000	مسحوبات	10,000
إجمالي الخصوم المتداولة	117,000	إجمالي الأصول المتداولة	170,000
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	180,000	مباني	50,000
إجمالي حقوق الملكية	180,000	سيارات	70,000
		أثاث	7,000
		إجمالي الأصول الثابتة	127,000
إجمالي الخصوم و حقوق الملكية	297,000	إجمالي الأصول	297,000

المطلوب: حساب وعاء الزكاة ومقدارها.

التدريب الثاني:

بلغ رأس المال في السجل التجاري لأحد التجار السعوديين 100,000 ريال وهذا التاجر ليس لديه سجلات محاسبية منتظمة يمكن الاعتماد عليها. وتقدم لمصلحة الزكاة والدخل. في 1429/12/30هـ للحصول على شهادة تسديد الزكاة لأول مرة.

المطلوب: تحديد وعاء الزكاة ومقدارها.

التدريب الثالث:

أظهرت شركة الأضواء ميزانيتها التالية في 1429/12/30هـ.

الخصوم المتداولة		أصول متداولة	
أوراق دفع	100,000	نقدية	90,000
دائنون	60,000	بنك	50,000
إجمالي الخصوم المتداولة		مدينون	150,000
		بضاعة	120,000
		إجمالي الأصول المتداولة	410,000
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	300,000	أراضٍ ومبانٍ	12,000
احتياطيات	50,000	سيارات	60,000
أرباح العام	100,000	أثاث	40,000
حسابات جارية	100,000	خسائر مدورة	50,000
إجمالي حقوق الملكية		حسابات جارية	30,000
		إجمالي الأصول الثابتة	300,000
إجمالي الخصوم حقوق الملكية		إجمالي الأصول	710,000

المطلوب: حساب وعاء الزكاة ومقدارها.

التدريب الرابع:

البيانات والمعلومات الآتية مستقاة من القوائم المالية لإحدى الشركات في نهاية شهر ذي الحجة 1428 هـ.

أولاً: بيانات من قائمة الدخل:

المبلغ	البيان
3,000,000 ريال	إجمالي الدخل
1,200,000 ريال	المصاريف العمومية
800,000 ريال	المصاريف الإدارية

ثانياً: بيانات من قائمة المركز المالي:

المبلغ	البيان
10,000,000 ريال	رأس المال في بداية العام
5,000,000 ريال	زيادات على رأس المال
2,000,000 ريال	أرباح مدورة
500,000 ريال	احتياطات مدورة
200,000 ريال	مخصصات مختلفة مدورة
4,000,000 ريال	صافي قيمة الأصول الثابتة
600,000 ريال	استثمارات في شركات تابعة
100,000 ريال	صافي مصاريف التأسيس

المطلوب: حساب وعاء الزكاة ومقدارها. الأسهم مملوكة بالكامل للسعوديين وعددها 1,500,000

سهم.

الفصل الرابع: إجراءات قياس الوعاء الضريبي في المملكة

الضريبة في المملكة العربية السعودية تشتمل على □□ :

أولاً: الضريبة على الأفراد. ثانياً: الضريبة على الشركات. ثالثاً: ضريبة استثمار الغاز الطبيعي.

أولاً الضريبة على الأفراد:

يخضع لها الشخص الطبيعي غير السعودي في أي من الحالات التالية:

- إذا كان مقيماً في المملكة ويمارس النشاط فيها .
- إذا كان شريكاً في شركة أشخاص مقيمة .
- إذا كان شريكاً متضامناً في شركة توصية بالأسهم مقيمة .

ويقوم بالنشاط التجاري بكل صورته والذي يشمل على سبيل المثال الأعمال التجارية والصناعية والزراعية والمالية والخدمات وتأجير المعدات وأعمال التأمين والصرافة والنقل ، وكذلك النشاط المهني أو الحرفي وأي نشاط استثماري آخر مشابه يقصد منه تحقيق الربح بما في ذلك استخدام المال المنقول وغير المنقول.

يعتبر الشخص الطبيعي مقيماً في المملكة خلال السنة الضريبية في أي من الحالات التالية:

- إذا كان له سكن دائم في المملكة ، واعتاد السكن فيه حتى لو تغيب عنه بشكل مؤقت ، وأن يتواجد في المملكة لمدة لا تقل عن (30) يوماً متصلة أو متفرقة خلال السنة الضريبية.
- أن يتواجد في المملكة لمدة لا تقل عن مئة وثلاثة وثمانين يوماً متصلة أو متفرقة حتى لو لم يكن له مسكن دائم فيها. والسكن الدائم هو السكن المملوك للمكلف أو المستأجر بعقد إيجار مدته سنة فأكثر ، أو السكن المؤمن للشخص الطبيعي من أي جهة أخرى لمدة لا تقل عن سنة.

سعر الضريبة على الأفراد:

20% سعر الضريبة على الوعاء الضريبي للشخص الطبيعي المقيم غير السعودي الذي يمارس النشاط في المملكة.

مواعيد تقديم الإقرارات الضريبية على الأفراد:

يجب على الشخص الطبيعي المقيم غير السعودي أن يقدم الإقرار ويسدد الضريبة المستحقة من واقعه خلال 120 يوماً من نهاية السنة المالية المقدم عنها الإقرار.

الغرامات المفروضة على ضريبة الأفراد :**1. غرامة عدم تقديم الإقرار:**

تفرض هذه الغرامة في حالة عدم تقديم الإقرار في الموعد النظامي وفقاً للنموذج المعتمد وعدم تسديد الضريبة المستحقة من واقعه إحدى الغرامتين التاليتين أيهما أكبر:

- 1% من إجمالي الإيرادات ويحد أقصى (20) ألف ريال. أو
- حسب النسب التالية:

- 5% من الضريبة غير المسددة إذا لم يتجاوز التأخير (30) يوماً من الموعد النظامي.
- 10% من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (30) يوماً ولم يتجاوز (90) يوماً من الموعد النظامي.
- 20% من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (90) يوماً ولم يتجاوز (365) يوماً من الموعد النظامي.
- 25% من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (365) يوماً من الموعد النظامي.

2. غرامة التأخير:

في حالة عدم سداد الضريبة في موعدها النظامي، تفرض أيضاً غرامة تأخير بواقع 1% من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوماً تأخيراً. لا تفرض هذه الغرامة عن أي فترة تقل عن ثلاثين يوماً .

3. غرامة التهرب:

تفرض في حالة ظهور ضرائب مستحقة كانت مخفية عمداً أو نتيجة خطأ مقصود ، أو بسبب إعطاء بيانات غير صحيحة أو عدم تقديم الإقرار بقصد التهرب من الضريبة ، وتستحق بواقع 25% من قيمة الضريبة (غير المسددة) أو الضريبة المتهرب منها نتيجة لذلك.

4. غرامات (جزاء) أخرى:

في حالة الامتناع عن تسديد الضريبة والغرامات المستحقة ، أو في حالة التهرب الضريبي أو المساعدة عليه ، يجوز منع المكلف من مزاوله النشاط مؤقتاً أو بشكل نهائي وكذلك منعه من السفر ، كما يجوز حجز على أمواله المنقولة وغير المنقولة ومصادرتها.

قواعد الضريبة على شركات الأشخاص:

1. تفرض على الشركاء في شركات الأشخاص وليس على الشركة ذاتها مما يتطلب من كل شريك تقديم إقرار ضريبي مستقل عن الشريك الآخر يتضمن دخله الخاضع للضريبة من كافة الأنشطة بما في ذلك حصته من أرباح شركة الأشخاص.
2. يجب على الشركة تقديم إقرار ضريبي لغرض المعلومات يوضح فيه مقدار الدخل والربح والخسارة والمصاريف والديون وأي أمور مرتبطة بالضرائب على شركات الأشخاص عن السنة الضريبية في أو قبل اليوما الستين من نهاية سنتها الضريبية.
3. يخضع الإقرار للقواعد الإجرائية بما فيها الجزاءات المطبقة على الإقرارات الضريبية بمقتضى النظام.
4. تقع على شركة الأشخاص اختيار السنة الضريبية وأسلوب المحاسبة وأسلوب جرد المخزون ومسؤولية تقديم الإشعارات والبيانات المطلوبة عن أنشطتها.
5. تفرض ضريبة على شركة التوصية البسيطة بنفس الطريقة التي تفرض على شركة التوصية بالأسهم.
6. يعد الشريك المقيم في شركة أشخاص مقيمة، مالكا لمنشأة دائمة في المملكة على شكل حصة في شركة الأشخاص.

ثانياً الضريبة على الشركات:

يخضع لهذه الضريبة:

1. شركات الأموال المقيمة عن حصص الشركاء غير السعوديين فيها وتعامل صناديق الاستثمار معاملة شركة الأموال.
 2. شركات التوصية البسيطة المقيمة عن مجموع حصص الشركاء الموصين من غير السعوديين فيها.
- تعد الشركة مقيمة في المملكة خلال السنة الضريبية إذا توفر فيها أي من الشرطين الآتيين:
- أن تكون منشأة وفقاً لنظام الشركات.
 - أن تقع إدارتها الرئيسية في المملكة، ويشمل ذلك كون عمليات السيطرة واتخاذ القرارات ورسم السياسات تتم من المملكة أو أن تكون الإدارة الفعلية للشركة توجه من داخل المملكة.

سعر الضريبة على الشركات:

سعر الضريبة على شركات الأموال المقيمة هو 20% من وعائها الضريبي.

موعد تقديم الإقرارات الضريبية على الشركات:

يجب على الشركة تقديم إقرارها الضريبي وتسديد الضريبة المستحقة من واقعه خلال مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية المقدم عنها الإقرار ، ويجب على الشركة أن ترفق بالحسابات المقدمة الكشوف التفصيلية المحددة في الإقرار . ومنها على سبيل المثال :

1. كشف الاستهلاكات.
2. كشف بالإيرادات ومصادرهما .
3. كشف بأسماء المقاولين من الباطن والجهات المدفوع لها مبالغ مقابل خدمات استشارية أو أي خدمة أخرى فنية و عناوينها وأرقام ملفاتها لدى المصلحة إن وجدت وما يخص كل جهة على حدة.
4. كشف يشمل على مبالغ أقساط التأمين المدفوعة وأسماء وعناوين وأرقام ملفات الشركات المؤمن لديها.
5. كشف يشمل تفاصيل المصاريف المدفوعة بالخارج وطبيعتها والجهات المستفيدة منها.

وإذا لم يقدم المكلف إقراره الضريبي في مواعده النظامي ، للمصلحة الحق في إجراء ربط تقديري عليه وفقاً للحقائق والظروف المرتبطة بالمكلف وفي ضوء المعلومات المتوفرة لديها عن المكلف بحيث لا تقل نسبة صافي الأرباح المقدرة عن 15% من إجمالي إيراداته خلال العام.

الغرامات المفروضة على ضريبة الشركات:

1. غرامة عدم تقديم الإقرار:

تفرض في حالة عدم تقديم الإقرار في الموعد المحدد وفقاً للنموذج المعتمد وعدم تسديد الضريبة من واقعه ، حيث تفرض إحدى الغرامتين التاليتين أيهما أكبر

- 1% من إجمالي الإيرادات ويحد أقصى (20) ألف ريال. أو

- حسب النسب التالية:

5% من الضريبة غير المسددة إذا لم يتجاوز التأخير (30) يوماً من الموعد النظامي.

10% من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (30) يوماً ولم يتجاوز (90) يوماً من الموعد النظامي.

20% من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (90) يوماً ولم يتجاوز (365) يوماً من الموعد النظامي.

25% من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (365) يوماً من الموعد النظامي.

1- غرامة التأخير:

تفرض بالإضافة إلى غرامة عدم تقديم الإقرار في حالة عدم سداد الضريبة من واقع الإقرار في الموعد المحدد نظاماً ، ونسبتها 1% من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوماً تأخيراً ، لا تفرض هذه الغرامة عن أي فترة تقل عن (30) يوماً

2- غرامة التهرب:

تفرض في حالة اكتشاف ضريبة مستحقة كانت مخفية في الإقرار الضريبي بشكل متعمد أو نتيجة خطأ مقصود ، أو أي ضريبة لم يعط المكلف عنها بيانات صحيحة أو في حالة عدم تقديم الإقرار بقصد التهرب من الضريبة ، وتكون نسبتها 25% من قيمة الضريبة المستحقة نتيجة لذلك .

3- غرامات (جزاءات) أخرى:

في حالة الامتناع عن تسديد الضريبة والغرامات المستحقة ، أو في حالة التهرب الضريبي أو المساعدة عليه يجوز منع المكلف من مزاولة النشاط مؤقتاً أو بشكل نهائي وكذلك منعه من السفر ، كما يجوز حجز على أمواله المنقولة وغير المنقولة ومصادرتها.

ثالثاً ضريبة استثمار الغاز الطبيعي:

يخضع لضريبة استثمار الغاز الطبيعي كل شخص طبيعي أو اعتباري سعودي أو غير سعودي. يعمل في مجال استثمار الغاز الطبيعي وسوائله ومكثفاته داخل نطاق المملكة أو منطقتها الاقتصادية.

سعر الضريبة على استثمار الغاز الطبيعي :

يتم تحديد سعر ضريبة استثمار الغاز الطبيعي لسنة ما وفقاً لمعدل العائد الداخلي للتدفقات النقدية السنوية التراكمية للمكلف المستمدة من نشاط استثمار الغاز الطبيعي والذي يطبق على المكلف للسنة التالية ، وأسعارها تصاعديّة تبدأ بـ 30% إذا كان معدل العائد الداخلي 8% فأقل ، وتصل إلى 85% إذا كان معدل العائد الداخلي 20% فأكثر ، وتحسب التدفقات النقدية السنوية عن طريق تعديل

وعاء ضريبة استثمار الغاز الطبيعي وذلك بإعادة إدراج كل من الخسائر التشغيلية المرحلة ، والبنود غير النقدية التي تم حسمها للوصول إلى وعاء ضريبة استثمار الغاز الطبيعي ، وكذا نفقات التمويل ورسوم الخدمات المصرفية المتعلقة بالتمويل . ومن الإجمالي تحسم المصروفات النقدية الرأسمالية ، وضرائب استثمار الغاز الطبيعي ، وضرائب الدخل المدفوعة لحكومة المملكة للسنة المالية . وتحسب التدفقات النقدية السنوية من أول سنة يقدم عنها المكلف إقراراً ضريبياً من بدء ممارسة نشاط استثمار الغاز الطبيعي .

الضريبة على غير المقيمين :

يخضع لهذه الضريبة:

- الشخص غير المقيم الذي يمارس النشاط في المملكة من خلال منشأة دائمة فيها . ويخضع لجميع الأحكام المطبقة على الشركات المقيمة.
- الشخص غير المقيم بما في ذلك الشخص الاعتباري المملوك لسعوديين الذي يحقق دخلاً من مصدر في المملكة دون أن يكون له فيها منشأة دائمة ، حيث يخضع لضريبة الاستقطاع ما لم يكن الدخل يمثل أرباحاً رأسمالية ناتجة عن التخلص من الأصول العينية وغير العينية أو من حصص في شركة مقيمة حيث يخضع للضريبة وفقاً للقواعد العامة للنظام.

ضريبة الاستقطاع:

تقع مسؤولية استقطاع الضريبة على كل مقيم ، سواءً أكان مكلفاً أو غير مكلف بمقتضى النظام ، وعلى المنشأة الدائمة في المملكة لغير المقيم ، ممن يدفعون مبلغاً لغير مقيم من مصدر في المملكة □□ .

ضريبة الدفعات المعجلة:

تلتزم المصلحة بعض الشركات بأن تقوم بسداد الضريبة المستحقة على شكل دفعات معجّله □□ .

⁶⁸ لمزيد من التوضيح يرجع لنظام الزكاة والضريبة في المملكة.
⁶⁹ يرجع لنظام الزكاة والضريبة في المملكة.

تحديد الوعاء الضريبي : المصاريف الجائزة الحسم

يجوز حسم كافة المصاريف الضرورية والعادية اللازمة لتحقيق الدخل سواء أكانت مسددة أو مستحقة متى توفرت فيها الشروط التالية :

- أ - أن تمثل نفقة حقيقية فعلية مؤيدة بالمستندات الثبوتية وليست نفقة احتمالية .
- ب - أن لا يقابلها زيادة في قيمة الأصول الثابتة (مصروف رأسمالي) أو نقص في الخصوم عند نهاية السنة المالية.
- ج - أن تكون النفقة سبباً في إنتاج الربح أو المحافظة عليه.
- د - أن تكون النفقة متعلقة بالنشاط الخاضع للضريبة، فلا تخصم أي نفقة غير ضرورية للنشاط أو لا تتعلق به مثل المصاريف الشخصية للمكلف .
- هـ - أن تكون النفقة متعلقة بالسنة المالية نفسها .

ومن المصاريف جائزة الحسم ما يلي :

- النفقات العادية والضرورية :

يجوز حسم النفقات العادية والضرورية مثل ثمن شراء البضائع والسلع المباعة. وبدل إيجار المحل الذي يمارس فيه النشاط، والرواتب والأجور ومكافآت الموظفين. والرسوم والضرائب التي تتكبدتها المنشأة بخلاف الزكاة وضريبة الدخل، ومصاريف السفر التي تتعلق بالتجارة، ومصاريف الكهرباء والمياه، ومصروفات البرق والبريد والهاتف، واشتراكات المجلات العلمية المتخصصة.

- الاستهلاك :

يجوز حسم قسط استهلاك للأصول باستخدام أسلوب المجموعات ووفقاً للشروط التالية :

- أ - أن يكون الأصل ملكاً للشركة.
- ب - أن يكون الأصل تم شراؤه بقصد استخدامه في عملية الإنتاج.
- ج - أن يكون الأصل مستخدماً في أعمال المنشأة وأن يسهم في تحقيق الدخل والمحافظة عليه.
- د - أن يكون قابلاً للاستهلاك بطبيعته بسبب الاستعمال أو التقادم أو التلف.
- هـ - أن يكون وفقاً للأحكام المحددة في المادة السابعة عشرة من النظام وحسب المجموعات للنسب المحددة في الجدول التالي:

المجموعة	نوع الأصل	نسبة الاستهلاك
الأولى	المباني الثابتة.	5%
الثانية	المباني الصناعية والزراعية المتحركة.	10%
الثالثة	المصانع والآلات والمكائن والأجهزة والبرمجيات والمعدات وسيارات الركوب المستخدمة.	25%
الرابعة	مصاريف المسح الجيولوجي والتنقيب والاستكشاف والأعمال التمهيدية لاستخراج الموارد الطبيعية وتطوير حقولها.	20%
الخامسة	جميع الأصول الأخرى الملموسة وغير الملموسة ذات الطبيعة المستهلكة.	10%

- مصاريف إصلاحات تحسين الأصول :

تعتبر مصاريف جائزة الحسم بشرط أن لا تتجاوز قيمتها عن نسبة (4%) من باقي قيمة المجموعة التي يتبعها الأصل، ويضاف ما يزيد من تلك النسبة إلى باقي قيمة المجموعة .

- **الأتاوات:** تعتبر الأتاوة المدفوعة أو المستحقة مصروفًا جائز الحسم .

- **أقساط التأمين:** تعتبر أقساط التأمين المدفوعة أو المستحقة مصروفًا جائز الحسم .

- التبرعات الخيرية :

تعتبر التبرعات الخيرية المدفوعة لمؤسسات خيرية مصاريف جائزة الحسم بالشروط التالية :

- أن تكون مدفوعة إلى هيئات عامه أو جمعيات خيرية مرخص لها في المملكة .

- أن لا تكون هذه الجهات هادفه للربح .

- أن يسمح نظامها بتلقي التبرعات.

- الديون المدومة :

تعتبر الديون المدومة مصاريف جائزة الحسم متى توفرت الشروط التالية :

- أن تكون ناتجة عن بيع بضائع أو خدمات سبق التصريح لها ضمن إيرادات المكلف في سنة استحقاقها.

- أن لا تكون الديون على جهات مرتبطة.
- اتخاذ إجراءات جادة لتحصيل الدين دون جدوى وثبوت ما يؤكد استحالة تحصيله.
- صدور قرار من مجلس إدارة الشركة بالموافقة على إعدام الدين مع تأكيد ذلك بشطبه من الدفاتر وتقديم شهادة المحاسب القانوني بشطبه من الدفاتر والسجلات.
- تعهد المكلف بإدراج الديون المدومة في حالة تحصيلها كإيراد في سنة التحصيل.

- مكافآت نهاية الخدمة:

- تعتبر مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة فعلاً وفقاً لأنظمة العمل في المملكة مصاريف جائزة الحسم. ولا يجوز حسم أي مخصصات مكونه لهذا الغرض .

- مصاريف أخرى:

- تعتبر المصاريف المتكبدة عن خدمات أديت خارج المملكة وترتبط مباشرة بالأعمال في المملكة (مثل إيجار معدات مستخدمة، وأتاوات ، ورسوم إدارة ، وأقساط تأمين) مصاريف جائزة الحسم، ويخضع الشخص غير المقيم المستفيد من هذه الدفعات لضريبة الاستقطاع .

- المصاريف المدرسية:

- المصاريف المدرسية جائزة الحسم بشرط أن تكون مدفوعة لمدرسة محلية. وأن تكون هذه الميزة متضمنة في عقد التوظيف، وأن تكون في حدود خمسة آلاف ريال لكل واحد من أولاد الموظف في السنة المالية الواحدة وبحد اقصى أربعة أولاد لكل موظف.

- ترحيل الخسائر:

- يجوز ترحيل الخسائر التشغيلية المعدلة المتحققة من سنوات سابقة إلى سنوات قادمة إلى أن تطفأ بالكامل وفقاً للضوابط التالية :
- الخسارة التشغيلية هي المصاريف الجائزة الحسم نظاماً والزائدة عن الدخل الخاضع للضريبة في السنة الضريبية.
- حدود الخسائر المرحلة سنوياً لا تزيد عن 25% من الربح السنوي الخاضع للضريبة طبقاً لإقرار المكلف.
- يستفيد من مبدأ ترحيل الخسائر المكلف الذي يمسك حسابات نظامية وخاضع للضريبة.

- يطبق مبدأ ترحيل الخسائر على الخسائر المتحققة بعد انتهاء فترة الإعفاء الضريبي لمن يتمتع بإعفاء ضريبي من المكلفين حيث لا يجوز ترحيل خسائر متحققة خلال فترة الإعفاء الضريبي.
- يطبق مبدأ ترحيل الخسائر على السنوات المالية التي تنتهي بتاريخ تالية لصدور قرار مجلس الوزراء رقم 3 وتاريخ 1421/1/5 هـ الموافق 2000/4/10 م .
- لا يجوز ترحيل خسائر لشركة أموال حدث تغيير أو تعديل في ملكيتها أو في السيطرة عليها بما نسبته 50% أو أكثر وذلك للسنوات التالية للتغيير.

عمولة الوكيل السعودي:

يجوز النظام حسم عمولة الوكيل السعودي بنسبة 5% من قيمة العقد.

المصاريف غير جائزة الحسم:

فيما يلي بعض الأمثلة للمصاريف غير جائزة الحسم ضريبياً:

- أ - كافة أنواع الاحتياطات والمخصصات باستثناء احتياطات التأمين واحتياطي الديون المشكوك فيها بالنسبة للبنوك .
- ب - الرواتب و الأجور وما في حكمها سواء أكانت نقدية أو عينية المدفوعة للشريك أو لأي قريب له.
- ج - المصاريف الترفيهية.
- د - المصاريف الشخصية .
- هـ - ضرائب الدخل المسددة أو المستحقة في المملكة أو في أي دولة أخرى.
- و - الجزاءات والغرامات المالية ما لم تكن مترتبة بسبب مخالفة شروط تعاقدية .
- ز - أي رشاوٍ أو مبالغ مشابهة لها يعد ارتكابها عملاً جنائياً بموجب أنظمة المملكة ولو تم دفعها في الخارج .
- ح - العمولات المدفوعة لشركات التأمين التي تزيد عن 3% من إجمالي الأقساط المحصلية في المملكة.
- ط - حصة الموظف في صناديق التقاعد النظامية.
- ي - المبالغ المدفوعة من فروع الشركات الأجنبية العاملة في المملكة لمراكزها الرئيسية مقابل أتاوة أو ريع أو على شكل عمولات أو فوائد أو مصاريف إدارية غير مباشرة محددة بأسلوب التقدير.
- ك - قيمة المواد الموردة أو قيمة الخدمات المقدمة من أطراف مرتبطة بالمكلف الزائدة عن الأسعار المستخدمة بين أطراف مستقلة.

حالات التقدير لتحديد الوعاء الضريبي :

يتم تحديد الوعاء الضريبي بالأسلوب التقديري في الحالات التالية:

- 1- عدم توفر حسابات نظامية لدى المكلف يمكن الاعتماد عليها لتحديد الربح الخاضع للضريبة.
 - 2- عدم قبول المصلحة للحسابات لوجود ملاحظات جوهرية عليها.
 - 3- عدم تقديم المكلف للإقرار في الموعد النظامي.
 - 4- فروع شركات النقل الجوي والنقل البحري الأجنبية العامة في المملكة إذا لم تستطيع إثبات وعائها الضريبي وفقاً لأحكام هذا النظام.
- وتختلف نسبة تقدير الأرباح لتحديد الوعاء الضريبي حسب نوع كل نشاط وحسب ظروف كل حالة ووفقاً لمؤشرات عديدة، ولا تقل نسبة التقدير عن 15% من إجمالي الإيرادات، فيما عدا الأنشطة التالية:

- أصحاب المهن الحرة كالأطباء والمحامين والمحاسبين والمهندسين تكون بحد أدنى نسبته 20% من الإيرادات.
- الخدمات الفنية والاستشارية تكون بحد أدنى نسبته 20% من الإيرادات.
- أتعاب الإدارة بنسبة 80% من الإيرادات.
- الأتاوات ، وحقوق الامتياز، وحقوق الاختراع بنسبة 75% من الإيرادات.
- فروع شركات النقل الجوي والنقل البحري الأجنبية تكون بنسبة لا تقل عن 5% من الإيرادات المتحققة داخل المملكة من أجور إركاب وعفش زائد وشحن وبريد وأية إيرادات أخرى.
- لا تنطبق هذه النسب التقديرية وهذه المعالجة على المكلفين الخاضعين لضريبة الاستقطاع.

حقوق والتزامات المكلف :

ضمن النظام الضريبي الجديد للمكلف مجموعة من الحقوق ، كما رتب عليه في نفس الوقت مجموعة من الالتزامات التي يجب عليه التقيد بها ، وفيما يلي أهم هذه الحقوق والالتزامات:

حقوق المكلف: سرية المعلومات وترحيل الخسائر وطريقة المحاسبة واسترداد المبالغ المسددة بالزيادة والمدة النظامية للربط والاعتراض والاستئناف.

التزامات المكلف: التسجيل والدفاتر والسجلات و تقديم الإقرارات و سداد الضريبة المستحقة والإبلاغ عن العقود المبرمة مع أطراف أخرى، تسديد الضريبة على دفعات معجلة استقطاع الضريبة وعند التوقف عن النشاط يلزم بإشعار المصلحة خلال (60) يوماً من تاريخ التوقف.

مثال:

قدم تاجر يعمل في المقاولات من غير مواطن دول مجلس التعاون الخليجي حساب الأرباح و الخسائر عن عام 2007م كالتالي:

حساب الأرباح و الخسائر

إجمالي الربح.	800,000	مرتبات العاملين.	525,000
إيرادات أوراق مالية.	20,000	إيجار المبنى.	40,000
		تبرعات.	6,000
		خسارة بيع بعض المهمات.	1,000
		فروق ضرائب على الدخل.	9,000
		مصروفات الديون المدومة.	3,000
		المصاريف المدرسية لأبناء الموظفين.	40,000
		عمولة الوكيل السعودي.	15,000
		مصروفات عمومية.	7,000
		خسائر مرحلة.	30,000
		صافي الربح.	144,000
المجموع	820,000	المجموع	820,000

وقد تبين لمصلحة الزكاة و الدخل ما يلي:

- 1- أن صاحب المنشأة يضع لنفسه راتباً شهرياً 3,000 ريال.
- 2- أن الإيجار يمثل إيجاراً مدفوعاً مقدماً للعام الحالي و العام القادم.
- 3- أن التبرعات عبارة عن تبرعات لجمعيات غير معترف بها في المملكة.
- 4- أن الخسارة عبارة عن خسارة لحقت بالمنشأة ولم تعوض عنها.
- 5- أن فروق ضرائب على الدخل هي عبارة عن فروق ضرائب داخل استثمار رؤوس الأموال دفعها المكلف وحملها حساب الأرباح و الخسائر للمنشأة.
- 6- أن مصروفات الديون المدومة خاصة بمدين أعلن إفلاسه.

- 7- أن المصاريف المدرسية لأبناء العاملين: هي عبارة عن أبناء خمسة موظفين كل منهم يسدد 8000 ريال وجميعها تحمل على الأرباح و الخسائر للمنشأة.
- 8- أن عمولة الوكيل السعودي تمثل 10% من العقد الذي يقوم به المقاول.
- 9- أن المصروفات العمومية تشمل على 2,000 ريال مخالفة سيارة المكلف لنظام المرور وكذلك يشتمل على 2,000 ريال دعاية للمنشأة.
- 10- أن الخسائر المرحلة تمثل خسائر العام الماضي تم ترحيلها لهذا العام.
- 11- أن إيرادات الأوراق المالية تم فرض الضريبة عليها بمعرفة الشركة المساهمة الذي يقوم المكلف بالاستثمار فيها.

المطلوب:

- أ- بيان الضريبة المستحقة و المسددة من واقع إقرار المكلف (من وجهة نظر المكلف) علماً بأنه قدم الإقرار في 2008/6/29م.
- ب- بيان الضريبة المستحقة بعد إجراء التعديلات التي أدخلتها المصلحة (من وجهة نظر المصلحة).

الحل:

أ- الضريبة المستحقة (المسددة) من واقع إقرار المكلف =

الوعاء الخاضع للضريبة $144,000 \times 20\% = 28,800$ ريال.

ب- التعديلات التي أجرتها المصلحة على الإقرار:

صافي الربح كما تقدم به المكلف و تجرى عليه التعديلات.	144,000 ريال.
يضاف:	
1- مرتب صاحب المنشأة لأن النظام لا يجيز ذلك لأنه يعتبر توزيعاً للربح و ليس عبئاً على الربح (3,000 × 12).	36,000 ريال.
2- إيجار العام القادم لا يتم تحميله للعام الحالي لاستقلال السنوات.	20,000 ريال.
3- تبرعات الجمعيات غير المعترف بها من قبل حكومة المملكة لأن النظام لا يجيز خصم التبرعات إلا لجهات معترف بها فقط.	6,000 ريال.
4- خسائر عن بيع بعض المهمات حيث النظام لا يجيز خصم الخسائر التي تلحق بالتجارة ولم يعوض عنها صاحبها و بذلك تعتبر من ضمن العناصر التي يتم خصمها من الوعاء وتم خصمها فعلاً.	- - - -

9,000 ريال.	5- فروق الضرائب على استثمار رأس المال. لا يجيز النظام اعتبارها من ضمن مصاريف الوعاء التي يجب خصمها على عكس كافة الرسوم والضرائب التي يدفعها عن منشأته و بالتالي يجب إضافتها.
- - - -	6- مصروفات الديون المدومة يجيزها النظام فقط إذا تم إعدامها فعلاً كما في حالة إفلاس المدين أو مغادرته البلاد و عدم وجود أي أموال له تكفي لسداد الديون. وبذلك تعتبر من ضمن عناصر الوعاء التي يجب خصمها و تم خصمها فعلاً.
15,000 ريال.	7- المصاريف المدرسية لأبناء العاملين النظام يجيز فقط خصم 5,000 ريال لكل عامل ليتمكن من تعليم أبنائه بشرط أن يكون قد نص عليه في عقد الموظف و يحضر شهادة من المدرسة سواء داخل أو خارج المملكة لذا يجب إضافة (40000-25000).
7,500 ريال.	8- عمولة الوكيل السعودي: يلاحظ أن النظام فقط يجيز 5% من قيمة العقد المنفذ ولكن نلاحظ أنه تم تحميل الأرباح بـ 10% لذا يجب إعادة 5% للوعاء مرة أخرى.
2,000 ريال.	9- المصروفات العمومية: لا يجيز النظام تحميل الوعاء بالعقوبات التي يتعرض لها المكلف أما مصاريف الدعاية يجيزها النظام.
30,000 ريال.	10- الخسائر المرحلة من سنوات سابقة: النظام لا يجيز ترحيل الخسائر من سنة إلى أخرى لافتراض استقلال السنوات.
(20,000) ريال.	11- إيرادات الأوراق المالية لا تدخل من ضمن الإيرادات لأنها سبق أن خضعت للضريبة والنظام يمنع الازدواج الضريبي لذ يتم خصمها.
249,500 ريال.	صافي الربح الضريبي بعد التعديل

إذا مقدار الضريبة = 20 * 249,500 = 49,900 ريال

يلاحظ أن:

المكلف قدم الإقرار في 2008/6/29م أي بعد انتهاء المهلة لسداد الضريبة بشهر لذا تجب عليها غرامة عدم تقديم الإقرار في الموعد النظامي مقدارها = 49,700 * 5% = 2,485 ريال. كذلك غرامة التأخير في سداد الضريبة لمدة شهر = 49,700 * 1% = 4,970 ريال.

المبلغ الواجب سداؤه = 49,700 + 2,485 + 4,970 = 57,155 ريال.

مثال:

شركة سعودية أفريقية مساهمة قدمت بياناتها عن السنة المنتهية في 1428/12/30هـ

رأس المال.	800,000,00 ريال.
أرباح مرحلة.	18,000,000 ريال.
صافي قيمة الأصول الثابتة.	120,000,000 ريال.
مخصصات و احتياطات مرحلة.	8,000,000 ريال.
مدينون.	12,000,000 ريال.
مخصص ديون مشكوك فيها.	(100,000) ريال.
صافي المدينين.	11,000,000 ريال.
إيراد من النشاط الرئيس.	250000000 ريال.
إيراد من أنشطة فرعية.	20,000,000 ريال.
تكلفة النشاط.	17,3600,000 ريال.
رواتب السعوديين و الأجانب.	47,600,000 ريال.
تأمينات اجتماعية (للسعوديين).	440,000 ريال.
مكافأة ترك الخدمة.	2,400,000 ريال.
مصروفات بريد و هاتف.	320,000 ريال.
تبرعات لجهات حكومية.	120,000 ريال.
مطبوعات.	100,000 ريال.
استهلاك الأصول الثابتة (حسب النسب والقواعد المطبقة في المصلحة).	1000,000 ريال.
حصة السعوديين من التأمينات الاجتماعية دفعتها نيابة عنهم الشركة.	660000 ريال
ضريبة الدخل.	1400000 ريال
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها أول العام.	640000 ريال

حصة السعودي برأس المال 50% و الأرباح 60%.

المطلوب: تحديد وعاء الضريبة، والضريبة المستحقة في حالة تقديم الإقرار في 1429/4/1هـ.

الحل:

إيرادات النشاط.	250,000,000 ريال.
يطرح: تكلفة النشاط.	(173,600,000) ريال.
يضاف: إيرادات الأنشطة الفرعية.	20,000,000 ريال.
مجمل الربح.	96,400,000 ريال.
يطرح:	
رواتب الأجانب و السعوديين.	47,600,000 ريال.
تأمينات اجتماعية.	440,000 ريال.
مكافأة ترك الخدمة.	2,400,000 ريال.
مصروفات بريد و هاتف.	320,000 ريال.
تبرعات لجهات حكومية.	120,000 ريال.
مطبوعات.	100,000 ريال.
استهلاك أصول ثابتة.	1,000,000 ريال.
حصة السعوديين من التأمينات دفعتها نيابة عنهم الشركة.	660,000 ريال.
ضريبة الدخل النظام لا يجيز خصمها.	- - - -
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.	- - - -
وعاء الضريبة	43,760,000 ريال.

نصيب الجانب السعودي من الأرباح = $43,760,000 \times 60\% = 26,256,000$ ريال.

نصيب الجانب غير السعودي من الأرباح = $43,760,000 \times 40\% = 17,504,000$ ريال.

الضريبة المستحقة على الجانب غير السعودي = $17,504,000 \times 20\% = 3,500,800$ ريال.

الزكاة المستحقة على الجانب السعودي:

400,000,000 ريال.	حصته من رأس المال = $8,000,000 \times 50\%$
	يضاف:
26,256,000 ريال.	نصيبه من الأرباح 60%
10,800,000 ريال.	حصته من الأرباح المرحلة 60% $\times 18,000,000$
4,800,000 ريال.	حصته من المخصصات والاحتياطات $8,000,000 \times 60\%$
	يطرح:
(60,000,000) ريال.	حصته في صافي الأصول الثابتة $120,000,000 \times 50\%$
381,856,000 ريال.	وعاء الزكاة

الوعاء يفوق النصاب لذا تجب زكاة مقدارها = $381,856,000 \times 2.5\% = 9,546,400$ ريال.

إذاً ما يجب دفعه من زكاة و ضريبة = $3,500,800 + 9,546,400 = 13,047,200$ ريال.

تدريبات الفصل الرابع:

التدريب الأول اختر الإجابة الصحيحة الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

1- الشريك المقيم الأجنبي في شركات الأشخاص يخضع :

- أ- لضريبة الدخل الشخصي. ب- لضريبة دخل استثمار رأس المال.
ج- لضريبة أرباح الشركات. د- لضريبة الأفراد.

2- الشخص غير السعودي يخضع لضريبة الأفراد إذا كان:

- أ- مقيماً في المملكة ويمارس نشاطاً فيها. ب- شريكاً في شركات أشخاص مقيمة.
ج- شريكاً متضامناً في شركة أشخاص مقيمة. د- جميع ما ذكر.

3- الشخص الطبيعي يعتبر مقيماً في المملكة في الحالات التالية:

- أ- له سكن دائم في المملكة. ب- يكون متواجداً في المملكة لمدة 183 يوماً متصلة أو متفرقة.

ج- (أ) و (ب) صحيحة. د- ليس شيئاً مما ذكر.

4- سعر الضريبة على الأفراد هو:

- أ- 20%. ب- 25%. ج- 15%. د- ليس شيئاً مما ذكر.

5- تفرض الضريبة على الشركاء الأجانب في شركات الأشخاص:

- أ- على الشركاء وليس على الشركة. ب- على الشركة وليس على الشركاء.
ج- على الشركة والشركاء معاً. د- جميع ما ذكر.

6- من شروط اعتبار الشركة مقيمة في المملكة خلال السنة الضريبية:

- أ- أن تقع إدارتها الرئيسية داخل المملكة. ب- أن تكون منشأة وفقاً لنظام الشركات السعودي.
ج- أن تكون الإدارة الفعلية للشركة توجه من داخل المملكة. د- جميع ما ذكر.

7- سعر الضريبة على شركات الأموال:

أ- 15% ب- 10% ج- 20% د- ليس شيئاً مما ذكر.

8- من شروط اعتبار التبرعات الخيرية مصاريف جائزة الحسم:

أ- أن تكون مدفوعة إلى هيئات عامة أو جمعيات مرخص لها في المملكة.

ب- أن لا تكون هذه الجهات هادفة للربح.

ج- أن يسمح نظامها بتلقي التبرعات. د- جميع ما ذكر.

9- مكافأة نهاية الخدمة :

أ- يجوز حسمها . ب- لا يجوز حسمها.

ج- لا يجوز حسمها ولا حسم أي مخصصات أخرى. د- ليس شيئاً مما ذكر.

10- يجوز حسم المصاريف المدرسية لأبناء العاملين بالمنشأة بمبلغ:

أ- كامل المصاريف الدراسية. ب- 5000 ريال لكل موظف.

ج- نصف المصاريف الدراسية. د- ليس شيئاً مما ذكر.

التدريب الثاني:

وضح المعالجة الضريبية، وفقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية للبنود التالية:

1- الخسائر التي تلحق بالمنشأة.

2- استهلاك الأصول الثابتة طبقاً للنسب المعتمدة في مصلحة الزكاة والدخل.

3- المصاريف المدرسية لأبناء العاملين في المنشأة.

4- مصاريف علاج شخصية للمكلف.

5- ضريبة الدخل عن السنة السابقة.

6- المصاريف الترفيهية.

7- قيمة مخالفات مرورية على المكلف.

التدريب الثالث:

يمتلك أحمد (سوداني الجنسية) مكتباً للمراجعة والمحاسبة وكانت إيرادات و مصروفات المكتب عن السنة المنتهية في 1428 هـ كالتالي :

الإيرادات.	
أتعاب المراجعة.	100,000 ريال.
تصميم أنظمة محاسبية متخصصة.	60,000 ريال.
استشارات ودورات محاسبية	50,000 ريال.
المصروفات.	
مصروف إيجار المكتب	25.000 ريال.
مصروف الهاتف.	13,000 ريال.
مصروف الكهرباء.	1,300 ريال.
رواتب العاملين.	48,000 ريال.
مصاريف كتب ومجلات علمية متخصصة.	3,000 ريال.
تبرع لجمعية المحاسبة.	1,000 ريال.

فإذا علمت أن احمد يستخدم الشقة التي فيها المكتب سكناً خاصاً له ولعائلته بجانب استخدام نصفها مكتباً له يمارس فيه مهنته ، كما إن المكالمات الهاتفية الخاصة به بلغت 2.000 ريال.

المطلوب:

حساب وعاء الضريبة ومقدارها علماً بأنه قدم الإقرار في 1429/2/25 هـ.

التدريب الرابع:

فيما يلي الميزانية لشركة النور التضامنية بين عبد الرحمن (سعودي) و محمد (مصري) ، يقتسمون
بنسبة حصة كل منهم في رأس المال الميزانية في 1429/12/30هـ

حقوق الملكية			أصول متداولة		200,000
رأس المال		350,000	أصول ثابتة	800,000	
عبد الرحمن	210000		مخصص الاستهلاك	(150,000)	
محمد	140000		صافي الأصول الثابتة		650,000
احتياطات		400,000			
أرباح العام		100,000			
إجمالي حقوق الملكية		850,000	إجمالي الأصول		850,000

المطلوب:

حساب وعاء الزكاة و الضريبة ومقدارها لكل شريك.

ملحق رقم (1) استمارات التسجيل

ج ٢

إستمارة تسجيل الشركات

وزارة المالية
مصلحة الزكاة والدخل

رقم الملف		رقم المالى		فرع المصلحة		الكيان القانوني	
الاسم التجاري		الاسم المختصر		نوع النشاط		مقدار رأس المال	
الجنسية		تاريخ بداية النشاط		رقم السجل التجاري		تاريخه	
طبيعة رأس المال		سعودي <input type="checkbox"/> مختلط <input type="checkbox"/> غير سعودي <input type="checkbox"/>		طريقة المحاسبة		حسابات <input type="checkbox"/> تقديري <input type="checkbox"/>	
رقم الرخصة إن وجدت		تاريخها		جهة الاصدار		مدينة الاصدار	
عدد الفروع		عدد الملاك		السنة المالية		هجري <input type="checkbox"/> ميلادي <input type="checkbox"/>	
نهاية السنة المالية		شهر		يوم			
ص.ب		هاتف		المدينة		الرمز البريدي	
الموقع الرئيسي للشركة		فاكس		الشارع		رقم المبنى	
الاسم		الرقم المالى		الرمز البريدي			
المحاسب القانوني		الممثل لدى المصلحة		المفوض بالتوقيع		أرغب مراسلتي على	
اسم		رقم السجل المدني		علاقته بالمنشأة		الممثل لدى المصلحة <input type="checkbox"/> المحاسب القانوني <input type="checkbox"/> عنواني الخاص <input type="checkbox"/>	
نوع المشاركة		نسبة المشاركة فى		تاريخ بداية المشاركة		الاسم	
رأس المال		الارباح					
الاسم		الرقم					
الاسم:		التوقيع		التاريخ		الختم	
تاريخ الإدخال:		/ / ١٤		المدخل:		توقيع:	
تاريخ المراجعة:		/ / ١٤		المراجع:		توقيعة:	

وزارة المالية
مصلحة الزكاة والدخل

ج ٤

نموذج تسجيل بيانات الملاك في الشركة

الرقم المالي		الاسم التجاري للشركة	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	
<input type="radio"/> غير مقيم <input type="radio"/> مقيم <input type="radio"/> انثى <input type="radio"/> ذكر <input type="radio"/> الكيان <input type="radio"/> فرد <input type="radio"/> شركة	<input type="text"/> الاسم <input type="text"/> نوع العلاقة <input type="text"/> رقم السجل المدني أو الإقامة <input type="text"/> رقم المالي <input type="text"/> تاريخ الميلاد <input type="text"/> مكان الميلاد <input type="text"/> الجنس <input type="text"/> رقم الحفيظة/الجواز <input type="text"/> تاريخ الاصدار <input type="text"/> المصدر	بيانات عامة عن الشريك	
<input type="text"/> رقم المعنى	<input type="text"/> الحي	عنوان المقر	
<input type="text"/> هاتف	<input type="text"/> ص.ب	عنوان المراسلة في المملكة	
<input type="text"/> فاكس	<input type="text"/> المدينة	رمز بريدي	
<input type="text"/> البريد الالكتروني	<input type="text"/> رقم التسجيل	الرقم التسلسلي	
<input type="text"/> الولاية	<input type="text"/> لاسم باللغة الإنجليزية	عنوان المراسلة في الخارج لغير المقيم	
<input type="text"/> المدينة	<input type="text"/> ص.ب	الرمز البريدي	
<input type="text"/> هاتف	<input type="text"/> الدولة	الدولة	
<input type="text"/> البريد الالكتروني	<input type="text"/> الفاكس	الفاكس	

هذه الاستمارة خاصة بالأفراد أو الغير مقيمين الذين لهم علاقة مباشرة بالمكلف مثل شراكة - ادارة - تفويض

ملحق رقم (2) الإقرارات الزكوية والضريبية

نموذج رقم (ق) (1)



المملكة العربية السعودية
وزارة المالية
مصلحة الزكاة والدخل

إقرار خاص بالشركات السعودية المملوكة لغير السعوديين والمختلطة والمنشآت الدائمة لغير المقيمين *					الرقم المالي	الاسم التجاري	معلومات أساسية
السنة المالية من / / إلى / / (لاستخدام المصلحة فقط)						الكيان القانوني	
الرمز:						النشاط الرئيس	
رقم موقع المستند:						وصف النشاط الرئيس	
ص.ب.	الرمز	هاتف	فاكس	بريد إلكتروني		العنوان	
البنية	الشارع	الحي	المدينة			الموقع	

جدول (أ) : الدخل

ريال	البيانات	مسلسل
	الإيراد من النشاط الرئيس (كشف رقم ١) ، (يضاف إليه) :	١٠١٠٠
	١٠٢٠١ مكاسب رأسمالية (يرفق كشف)	
	١٠٢٠٢ عمولات	
	١٠٢٠٣ عوائد قروض (فوائد وخدمات بنكية)	
	١٠٢٠٤ أرباح أسهم	
	١٠٢٠٥ إيجارات	
	١٠٢٠٦ حقوق اختراع / امتياز	
	١٠٢٩٩ أخرى (يرفق كشف)	
	إجمالي الإيرادات الأخرى (مجموع البنود من ١٠٢٠١ إلى ١٠٢٩٩)	١٠٢٠٠
	إجمالي الإيرادات (١٠١٠٠ + ١٠٢٠٠) ، يحسم منه :	١٠٣٠٠
	الدخل المعضي (كشف رقم ٢)	١٠٤٠٠
	إجمالي الدخل الخاضع (١٠٤٠٠ - ١٠٣٠٠)	١٠٥٠٠

جدول (ب) : التكاليف

ريال	البيانات	مسلسل
	إجمالي الدخل الخاضع ، يحسم منه :	١٠٥٠٠
	١٠٦٠١ بضاعة أول المدة	
	١٠٦٠٢ مشتريات من الخارج	
	١٠٦٠٣ مشتريات من الداخل	
	١٠٦٠٤ الرسوم الجمركية	
	١٠٦٠٥ أجور مباشرة	
	١٠٦٠٦ مصاريف مباشرة (يرفق كشف)	
	١٠٦٠٧ مقاولون من الباطن (كشف رقم ٣)	
	١٠٦٠٨ يطرح بضاعة آخر المدة	
	إجمالي تكلفة الأعمال (مجموع البنود من ١٠٦٠١ إلى ١٠٦٠٧ ناقصا ١٠٦٠٨)	١٠٦٠٠

* يجب الإطلاع على الإرشادات في الصفحة الأخيرة والنقيد بما عند تبينة هذا النموذج

10700	إجمالي الربح / (الخسارة) (10500 - 10600) ، يحسم منه :	
	10801	رواتب وأجور غير مباشرة
	10802	المساهمات في صناديق التقاعد النظامية
	10803	تأمينات اجتماعية (يرفق شهادة التأمينات)
	10804	الاستهلاك (كشفي رقم 4)
	10805	تأمين (كشفي رقم 5)
	10806	أتعاب استشارية ومهنية (كشفي رقم 6)
	10807	إيجارات (كشفي رقم 7)
	10808	مخصصات واحتياطيات (كشفي رقم 8)
	10809	مدفوعات للمركز الرئيس
	10810	عمولة الوكيل
	10811	استحجار معدات (كشفي رقم 9)
	10812	عوائد قروض (فوائد وخدمات بنكية) (كشفي رقم 10)
	10813	سكن وإعاشة
	10814	تبرعات (كشفي رقم 11)
	10815	أتاوات أو خدمات مساندة فنية (كشفي رقم 12)
	10816	مصاريف إصلاح وصيانة (كشفي رقم 13)
	10817	مصاريف البحوث والتطوير
	10819	أخرى متنوعة (يرفق كشفي)
10800	إجمالي التكاليف الأخرى (مجموع البنود من 10801 إلى 10819)	
10900	صافي الربح / (الخسارة) (10700 - 10800)	

جدول (ج) : التعديلات على صافي الربح - الخسارة

10900	صافي الربح / (الخسارة) الدفترية ، يضاف إليه :	
	11001	رواتب الشركاء، وأتعاب إدارية، ومدفوعات أخرى للشركاء
	11002	فروقات استهلاك
	11003	المصاريف غير المباشرة أو الأتاوات أو عوائد القروض (الفوائد) للمركز الرئيس
	11004	تأمينات اجتماعية مدفوعة في الخارج
	11005	حصة الموظفين في صناديق الادخار النظامية والتأمينات الاجتماعية المدفوعة من الشركة
	11006	مساهمات صاحب العمل في صناديق التقاعد الزائدة عن النسبة النظامية
	11007	عوائد القروض (الفوائد والخدمات البنكية) الزائدة عن الحد المسموح به
	11008	مخصصات محملة على حسابات الفترة
	11009	احتياطيات محملة على حسابات الفترة
	11010	مصاريف غير مرتبطة بالنشاط
	11011	ضرائب دخل أو زكاة
	11012	غرامات وجزاءات غير نظامية
	11098	أخرى - (يرفق كشفي)
	11099	تعديلات بالاستبعاد (يرفق كشفي)
11000	صافي التعديلات على الربح / (الخسارة) الدفترية (مجموع البنود من 11001 إلى 11098 ناقصاً 11099)	
11100	صافي الربح / (الخسارة) المعدلة (11000 + 11099) *	
11200	نصيب الجانب السعودي من الربح / (الخسارة) المعدلة (11100 × حصة الجانب السعودي في الأرباح)	
11300	نصيب الجانب غير السعودي من الربح / (الخسارة) المعدلة (11100 × حصة الجانب غير السعودي في الأرباح)، يحسم منه:	
	11401	حصة غير السعودي في المستخدم من المخصصات السابق ردها للوعاء
	11402	الخسائر المرحلة المعدلة في حدود 25% من (حصته في الربح طبقاً لإقراره)
11400	إجمالي الحصص من نصيب الجانب غير السعودي (11401 + 11402)	
11500	الوعاء الخاضع للضريبة (11300 - 11400)	
11600	الربح حسب المعادلة لشركات التأمين غير القيمة التي تعمل من خلال منشأة دائمة (يرفق كشفي)	

جدول (د) : احتساب الضريبة

11700	إجمالي الضرائب المستحقة (مجموع البنود من 11701 إلى 11704)	
	11701	ضريبة الدخل على حصة غير السعوديين (11500 × 20%)
	11702	ضريبة دخل إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية (11500 × 80%)
	11703	ضريبة دخل استثمار الغاز الطبيعي (11500 × 30%)
	11704	ضريبة استثمار الغاز الطبيعي (يرفق كشفي)

* في حالة شركات الأشخاص يرفق كشف بحصة كل شريك غير سعودي متضامن من الأرباح / (الخسائر) المعدلة ، وعلى كل شريك تقديم إقرار مستقل.

جدول (هـ) : احتساب الزكاة على حصة الجانِب السعودي

١١٨٠٠	حصة الجانِب السعودي في رأس المال بواقع % ، يضاف إليه حصته في الآتي:	
	١١٢٠٠ الأرباح / (الخسارة) المعدلة	
	١١٩٠١ الأرباح المرحلة	
	١١٩٠٢ المخصصات	
	١١٩٠٣ الاحتياطيات	
	١١٩٠٤ قروض الشريك السعودي وحصته من القروض الأخرى وما في حكمها	
	١١٩٠٥ رصيد جاري الشركاء الدائن في حدود ما حال عليه الحول	
	١١٩٩٩ أخرى (يرفق كشف)	
١١٩٠٠	إجمالي الإضافات (١١٢٠٠ + مجموع البنود من ١١٩٠١ إلى ١١٩٩٩) ، يحسم منه حصته في الآتي :	
	١٢٠٠١ صافي الأصول الثابتة وما في حكمها	
	١٢٠٠٢ الاستثمارات (يرفق كشف)	
	١٢٠٠٣ خسائر مرحلة معدلة	
	١٢٠٠٤ مصاريف التأسيس وما في حكمها (يرفق كشف)	
	١٢٠٩٩ أخرى (يرفق كشف)	
١٢٠٠٠	إجمالي الحسميات (مجموع البنود من ١٢٠٠١ إلى ١٢٠٩٩)	
١٢١٠٠	وعاء الزكاة (١١٨٠٠ + ١١٩٠٠ - ١٢٠٠٠)	
١٢٢٠٠	الزكاة الشرعية (١٢١٠٠ × ٢.٥%)	

جدول (و) : التسديدات

١١٧٠٠	إجمالي الضرائب المستحقة، يحسم :	
	١٢٣٠١ بالإيصال رقم وتاريخ	هـ / /
	١٢٣٠٢ بالإيصال رقم وتاريخ	هـ / /
	١٢٣٠٣ بالإيصال رقم وتاريخ	هـ / /
	١٢٣٩٩ أخرى (يرفق كشف)	
١٢٣٠٠	مجموع المسدد تحت الحساب (مجموع البنود من ١٢٣٠١ إلى ١٢٣٩٩)	
١٢٤٠٠	فروقات الضريبة المطلوب دفعها أو (المسددة بالزيادة) (١١٧٠٠ - ١٢٣٠٠) ، يضاف:	
	١٢٥٠١ غرامة عدم تقديم الإقرار	
	١٢٥٠٢ غرامة التأخير ١% من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير	
	١٢٥٠٣ غرامة تأخير سداد الدفعات المعجلة	
١٢٥٠٠	إجمالي الغرامات (إجمالي البنود من ١٢٥٠١ إلى ١٢٥٠٣)	
١٢٦٠٠	إجمالي الضرائب والغرامات الواجبة الدفع (١٢٤٠٠ + ١٢٥٠٠)	
	١٢٢٠٠ الزكاة المستحقة على الشريك السعودي ، يحسم :	
	١٢٧٠١ المسدد تحت الحساب (يرفق كشف)	
١٢٧٠٠	فروقات الزكاة المستحقة الدفع أو (المسددة بالزيادة) (١٢٧٠١ - ١٢٢٠٠)	
١٢٨٠٠	إجمالي المستحق (١٢٧٠٠ + ١٢٦٠٠)	

جدول (ز) : قائمة المركز المالي كما في

نهاية الفترة	بداية الفترة	مفردات	
		١٣٠٠١ نقد بالصندوق ولدى البنوك	أصول متداولة ١٣٠٠٠
		١٣٠٠٢ استثمارات قصيرة الأجل	
		١٣٠٠٣ مدينون وأرصدة مدينة	
		١٣٠٠٤ مخزون سلعي	
		١٣٠٠٥ إيرادات مستحقة	
		١٣٠٠٦ مصاريف مدفوعة مقدما	أصول غير متداولة ١٣١٠٠
		١٣١٠١ استثمارات طويلة الأجل	
		١٣١٠٢ صافي الممتلكات (صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة)	
		١٣١٠٣ إنشاءات تحت التنفيذ (أعمال تحت التنفيذ)	
		١٣١٠٤ مصاريف التأسيس	أصول غير ملموسة ١٣٢٠٠
		١٣١٠٥ أخرى	
		١٣٢٠١ براءة اختراع	١٣٣٠٠
		١٣٢٠٢ شهرة المحل	
		إجمالي الأصول (١٣٢٠٠ + ١٣١٠٠ + ١٣٠٠٠)	

نهاية الفترة	بداية الفترة	مضمرات	
		أوراق دفع ١٣٤٠١	خصوم متداولة ١٣٤٠٠
		دائنون ١٣٤٠٢	
		مصاريف مستحقة ١٣٤٠٣	
		توزيعات أرباح مستحقة ١٣٤٠٤	
		قسط مستحق من القروض طويلة الأجل ١٣٤٠٥	
		قروض قصيرة الأجل ١٣٤٠٦	خصوم غير متداولة ١٣٥٠٠
		قروض طويلة الأجل ١٣٥٠١	
		مخصص مكافأة ترك الخدمة ١٣٥٠٢	
		مخصصات أخرى ١٣٥٠٣	
		جاري الشركاء ١٣٥٠٤	حقوق الشركاء ١٣٦٠٠
		رأس المال ١٣٦٠١	
		أرباح (خسائر) الفترة ١٣٦٠٢	
		احتياطيات وأرباح مبقاة ١٣٦٠٣	
		أخرى ١٣٦٩٩	١٣٧٠٠
		إجمالي الخصوم وحقوق الشركاء (١٣٦٠٠ + ١٣٥٠٠ + ١٣٤٠٠)	

هل تم إجراء أي تعديل في ملكية الشركة أو في حصص الشركاء في رأس المال أو الأرباح ؟	نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>	إذا كانت الإجابة بنعم أرفق المستندات اللازمة مع تحديث نموذج التسجيل .
هل يستخدم أسلوب المتوسط المرجح عند تقييم بضاعة آخر المدة (الجرد) ؟	نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>	حدد
هل يستخدم أسلوب التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل لتقييم بضاعة آخر المدة ؟	نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>	حدد
هل تسلك الدفاتر النظامية باللغة العربية ؟	نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>	
أقر بأنه تم إعداد هذا الإقرار ومرفقاته وفقاً للدفاتر والسجلات التي تحتفظ بها المنشأة وللفترة المالية المقدم عنها الإقرار، وأن تحمل المسؤولية كاملة عن أية معلومات يثبت عدم صحتها .			
الاسم:	التوقيع:	الصفة:	ختم المنشأة

أشهد بأن المعلومات المدونة بالإقرار مستخرجة من دفاتر وسجلات المكلف ومطابقة لها، وأن الإقرار تم إعداده وفقاً لأحكام نظام ضريبة الدخل السعودي.	شهادة المحاسب القانوني
الاسم:	رقم الترخيص: (.....) الرقم المالي:
	التوقيع:
	الختم:

إرشادات

- هذا الإقرار خاص بالشركات السعودية المقيمة سواء كانت مملوكة بالكامل لغير سعوديين، أو مختلطة، وكذلك المنشآت الدائمة لغير المقيمين التي تعمل في المملكة، ويقصد بالشركات المختلطة شركات الأموال التي يكون أحد الشركاء فيها أو أكثر سعودي الجنسية أو من يعامل معاملته.
- يقدم هذا الإقرار ومرفقاته خلال مائة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أعد الإقرار عنها، مع تسديد الزكاة والضريبة المستحقة من واقعه.
- يتم إعداد إقرارات شركات الأشخاص والمشاريع المشتركة (الكونسورتيوم) السعودية المقيمة التي يكون أحد الشركاء فيها أو أكثر غير سعودي وفقاً لهذا النموذج، ويعتبر هذا بمثابة إقرار معلومات، وعلى كل شريك فيها تقديم إقرار مستقل عن كافة أوجه نشاطه في المملكة.
- في حالة شركات التأمين غير المقيمة التي تعمل من خلال منشأة دائمة، فإن الربح الخاضع للضريبة هو الربح المعدل بموجب الحسابات أو الربح حسب المعادلة المحددة في المادة (١٨) من اللائحة أيهما أكبر.
- في حالة عدم تقديم هذا الإقرار وفقاً للضوابط المحددة أعلاه ودفع المبالغ المستحقة من واقعه خلال المدة النظامية، تحتسب غرامة عدم تقديم الإقرار حسب المادة السادسة والسبعين من النظام، كما تحتسب غرامة تأخير مقدارها ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير وفقاً للمادة السابعة والسبعين (فقرة ١) من النظام.
- يرفق مع الإقرار الإيصالات التي تثبت سداد المستحق من واقعه.
- يلزم مصادقة محاسب قانوني على صحة هذا الإقرار إذا زاد إجمالي الدخل الخاضع للضريبة عن مليون ريال سعودي.
- تعد الشركة مسؤولة مسؤولية كاملة عن صحة هذه البيانات والتي يجب أن تكون متفقة مع سجلات ودفاتر الشركة النظامية.
- لا يعتد بهذا الإقرار ما لم تكن حقوله مكتملة ومتضمنة للكشوف والمرفقات المطلوبة.
- يجب تعبئة هذا الإقرار باللغة العربية بخط واضح. مع عدم الكشط أو المسح أو التعديل في بياناته.
- إذا كان يتوجب على المكلف زكاة مستحقة خلاف ما جيبته المصلحة فيلزم إخراجها بمعرفته إيراً للذمة.
- إذا كان للشركة أي إيضاحات إضافية ترفق مع هذا الإقرار.

نموذج رقم (٢٠)



المملكة العربية السعودية

وزارة المالية

مصلحة الزكاة والدخل

الرقم المالي		إقرار خاص بمكلفي الزكاة (حسابات نظامية)					فرع:	
السنة المالية	من / / إلى / / (للاستخدام المصلحة فقط)	الاسم التجاري					معلومات أساسية	
الرمز:		الكيان القانوني						
رقم موقع المستند:		النشاط الرئيس						
بريد إلكتروني		فاكس	هاتف	الرمز	ص.ب	وصف النشاط الرئيس		
المدينة	الحي	الشارع		البنائية	العنوان			
						الموقع		

ما هو الأساس المحاسبي المستخدم	<input type="checkbox"/> الاستحقاق	<input type="checkbox"/> النقدي	<input type="checkbox"/> النقدي المعدل
هل يستخدم أسلوب المتوسط المرجح عند تقييم بضاعة آخر المدة (الجرد)؟	<input type="checkbox"/> نعم	<input type="checkbox"/> لا	حدد
هل يستخدم أسلوب التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل لتقييم بضاعة آخر المدة ؟	<input type="checkbox"/> نعم	<input type="checkbox"/> لا	حدد
هل تمسك الدفاتر النظامية باللغة العربية ؟	<input type="checkbox"/> نعم	<input type="checkbox"/> لا	
أقر بأنه تم إعداد هذا الإقرار ومرفقاته وفقاً للدفاتر والسجلات التي تحتفظ بها وللفترة المالية المقدم عنها الإقرار، واتحمل المسؤولية كاملة عن أية معلومات يثبت عدم صحتها.			
الاسم:	التوقيع:	الصفة:	الختم:

إرشادات

- هذا الإقرار خاص بالأفراد السعوديين المقيمين والمؤسسات والشركات السعودية بالكامل ومن يعامل معاملتهم الذين يحاسبون بموجب حسابات نظامية.
- يقدم هذا الإقرار ومرفقاته خلال مدة لا تتجاوز مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أمد الإقرار عنها، مع تسديد المستحق من واقعة.
- يرفق مع الإقرار الحسابات النظامية والإيصالات التي تثبت سداد المستحق من واقعه.
- لا يعتمد بهذا الإقرار ما لم تكن حقوله مكتملة ومتضمنة الكشوف والمرفقات المطلوبة.
- يُعد المكلف مسؤولاً مسؤولية كاملة عن صحة البيانات التي تم استخراجها من سجلاته ودفاتره النظامية.
- الشركات الزراعية التي تزاول نشاطاً خاضعاً لزكاة الثمار والحبوب وفي نفس الوقت تزاول نشاطاً آخر يخضع لزكاة عروض التجارة، عليها تقديم حسابات مستقلة لنشاطها الخاص بزكاة عروض التجارة.
- يجب تعبئة هذا الإقرار باللغة العربية ويخط واضح، كما يجب عدم الكشط أو المسح أو التعديل فيه.
- إذا كان يتوجب على المكلف زكاة مستحقة خلاف ما جيبته المصلحة فيلزم إخراجها بمعرفته إبراءً للذمة.
- يجب اعتماد هذا الإقرار من صاحب المنشأة أو من مدير الشركة المفوض، وإذا كان هناك إيضاحات إضافية ترفق مع الإقرار.

نموذج رقم (ق ٣)



المملكة العربية السعودية
وزارة المالية
مصلحة الزكاة والدخل

إقرار ضريبي للشخص الطبيعي غير السعودي المقيم (دفاتر وسجلات نظامية)					الرقم المالي	فرع:
الاسم التجاري					معلومات أساسية	
الكيان القانوني						
النشاط الرئيس						
وصف النشاط الرئيس						
العنوان	ص.ب.	الرمز	هاتف	فاكس	بريد إلكتروني	
الموقع	البنائية	الشارع	الحي	المدينة		
إقرار المكلف	ما هو الأساس المحاسبي المستخدم <input type="checkbox"/> الاستحقاق <input type="checkbox"/> النقدي <input type="checkbox"/> النقدي المعدل					
	هل يستخدم أسلوب المتوسط المرجح عند تقييم بضاعة آخر المدة (الجرد)؟ <input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا <input type="checkbox"/> حدد					
	هل يستخدم أسلوب التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل لتقييم بضاعة آخر المدة؟ <input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا <input type="checkbox"/> حدد					
هل تمسك الدفاتر النظامية باللغة العربية؟ <input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا						
أقر بأنه تم إعداد هذا الإقرار ومرفقاته وفقاً للدفاتر والسجلات التي تحتفظ بها وللفترة المالية المقدم عنها الإقرار، وأتحمل المسؤولية كاملة عن أية معلومات يثبت عدم صحتها.						
الاسم: التوقيع: الصفة: الختم:						
شهادة القانوني المحاسب	أشهد بأن المعلومات المدونة بالإقرار مستخرجة من دفاتر وسجلات المكلف ومطابقة لها، وأن الإقرار تم إعداده وفقاً لأحكام نظام ضريبة الدخل السعودي.					
	الاسم: رقم الترخيص: (.....) الرقم المالي: التوقيع: الختم:					

إرشادات

- هذا الإقرار خاص بالشخص الطبيعي غير السعودي المقيم الذي يمارس النشاط في المملكة ولديه دفاتر وسجلات نظامية.
- يدخل ضمن النشاط الخاضع للضريبة النشاط التجاري والصناعي والزراعي والخدمي وأعمال البنوك والتأمين والاستثمارات على اختلاف أنواعها وعمليات النقل وتأجير الممتلكات المنقولة وغير المنقولة، الملموسة وغير الملموسة، وكذلك النشاط المهني أو الحريري أو أي نشاط آخر مشابه القصد منه تحقيق الربح.
- لا يعد من النشاط فتح حسابات بنكية أو متاجرة في أسهم في سوق المال السعودي إذا كان النشاط مقتصرًا على ذلك، أما إذا كان هذا الدخل متحققاً مع أنشطة أخرى فيجب التصريح عنه ضمن الأنشطة الأخرى.
- يجب تقديم هذا الإقرار وتسديد الضريبة المستحقة من واقعه خلال مئة وعشرين يوماً من انتهاء السنة المالية للمكلف.
- في حالة عدم تقديم الإقرار وفقاً لما هو موضح أعلاه ودفع المبالغ المستحقة من واقعه خلال المدة النظامية تحسب غرامة عدم تقديم الإقرار حسب المادة السادسة والسبعين من النظام، كما تحسب غرامة تأخير مقدارها ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل (٣٠) يوم تأخير وفقاً للمادة السابعة والسبعين فقرة (أ) من النظام.
- يرفق مع الإقرار الإيصالات التي تثبت سداد المستحق.
- يعد المكلف مسؤولاً مسؤولية كاملة عن صحة المعلومات المدونة في هذا الإقرار.
- يلزم مصادقة محاسب قانوني على صحة هذا الإقرار إذا زاد إجمالي الدخل الخاضع للضريبة عن مليون ريال سعودي.
- لا يعتد بهذا الإقرار ما لم تكن حقوقه مكتملة ومتضمنة الكشوف والمرفقات المطلوبة.
- يجب تعبئة هذا الإقرار باللغة العربية ويخط واضح، كما يجب عدم الكشط أو المسح أو التعديل فيه.
- إذا كان للمكلف أي إيضاحات إضافية ترفق مع هذا الإقرار.

مستسل	البيانات	ريال	ريال
الإيرادات	الإيراد من النشاط الرئيسي (يرفق كشف)		
	الإيراد من الأنشطة الأخرى (يرفق كشف)		
٣٠١٠٠	إجمالي الإيرادات، (٣٠١٠٢ + ٣٠١٠١)، ويحسم منها:		
المصاريف	رواتب وأجور		
	الاستهلاك (كشف رقم ٤)		
	مصاريف مباشرة (يرفق كشف)		
	أخرى متنوعة (يرفق كشف)		
٣٠٢٠٠	إجمالي المصاريف (مجموع البنود من ٣٠٢٠١ إلى ٣٠٢٩٩)		
٣٠٣٠٠	صافي الربح / (الخسارة) الدفترية (٣٠١٠٠ - ٣٠٢٠٠)، يضاف إليه:		
التعديلات	فروقات استهلاك		
	رواتب ومكافآت غير جائز الحسم		
	مصاريف شخصية أو غير مرتبطة بالنشاط		
	ضرائب دخل		
	مخصصات واحتياطات		
	أخرى (يرفق كشف)		
٣٠٤٠٠	إجمالي التعديلات (مجموع البنود من ٣٠٤٠١ إلى ٣٠٤٩٩)		
إجمالي الوعاء	صافي الربح / (الخسارة) المعدلة (٣٠٤٠٠ + ٣٠٣٠٠)، يضاف:		
	حصته في ربح / (خسارة) شركات الأشخاص (الرقم المالي)		
	إجمالي الوعاء الخاضع للضريبة (٣٠٥٠١ + ٣٠٥٠٢)، يحسم:		
٣٠٦٠٠	الخسائر المرحلة من سنوات سابقة في حدود ٢٥٪ من (الربح حسب إقرار المكلف)		
٣٠٧٠٠	الوعاء الخاضع للضريبة (٣٠٦٠٠ - ٣٠٥٠٠)		
٣٠٨٠٠	الضريبة المستحقة (٣٠٧٠٠ × ٢٠٪)، يحسم:		
المسدد تحت الحساب	بالإيصال رقم	وتاريخ	/ /
	بالإيصال رقم	وتاريخ	/ /
	أخرى (يرفق كشف)		
	إجمالي التسديدات (٣٠٩٠١ + ٣٠٩٠٢ + ٣٠٩٠٣)		
٣١٠٠٠	الضريبة المستحقة / (المسددة بالزيادة) (٣٠٨٠٠ - ٣٠٩٠٠)، يضاف:		
العرامات	غرامة عدم تقديم الإقرار		
	غرامة التأخير ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير		
	غرامة تأخير سداد الدفعات المعجلة		
٣١١٠٠	إجمالي العرامات (مجموع البنود من ٣١١٠١ إلى ٣١١٠٣)		
٣١٢٠٠	إجمالي الضرائب والعرامات الواجبة الدفع (٣١١٠٠ + ٣١١٠٠)		

نموذج رقم (ق ٤)



المملكة العربية السعودية
وزارة المالية
مصلحة الزكاة والدخل

إقرار ضريبي للشخص غير السعودي المقيم (تقديري)					رقم:
الرقم المالي					معلومات أساسية
السنة المالية من / / إلى / /					
(لاستخدام المصلحة فقط) الرمز:					
رقم موقع المستند:					
ص.ب	الرمز	هاتف	فاكس	بريد إلكتروني	
العنوان					
وصف النشاط الرئيسي					
النشاط الرئيسي					
الكيان القانوني					
الاسم التجاري					
الموقع	البنية	الشارع	الحي	المدينة	
إقرار المكلف	أقر بأن هذا الإقرار يشتمل على كافة الإيرادات من النشاط الرئيسي والإيرادات الأخرى التي تحققت خلال الفترة المقدم عنها هذا الإقرار، وأتحمل المسؤولية كاملة عن أية معلومات يثبت عدم صحتها. الاسم: التوقيع: الصفة: الختم:				

إرشادات

- هذا الإقرار خاص بالضريبة المتوجبة على الشخص غير السعودي المقيم الذي يمارس النشاط في المملكة ويحاسب بالأسلوب التقديري طبقاً للمادة (٢٤) من النظام والمادة (١٦) من اللائحة التنفيذية.
- يدخل ضمن النشاط الخاضع للضريبة النشاط التجاري والصناعي والزراعي والخدمي وأعمال البنوك والتأمين والاستثمارات على اختلاف أنواعها وعمليات النقل وتأجير الممتلكات المنقولة وغير المنقولة، الملموسة وغير الملموسة، وكذلك النشاط المهني أو الحر في أي نشاط آخر مشابه القصد منه تحقيق الربح.
- لا يُعد من النشاط فتح حسابات بنكية أو متاجرة في أسهم في سوق المال السعودي إذا كان النشاط مقتصرأ على ذلك، أما إذا كان هذا الدخل متحققاً مع أنشطة أخرى فيجب التصريح عنه ضمن الأنشطة الأخرى.
- يجب تقديم هذا الإقرار وتسديد الضريبة المستحقة من واقعه خلال مئة وعشرين يوماً من انتهاء السنة المالية للمكلف.
- في حالة عدم تقديم الإقرار وفقاً لما هو موضح أعلاه ودفع المبالغ المستحقة من واقعه خلال المدة النظامية تحتسب غرامة عدم تقديم الإقرار حسب المادة السادسة والسبعين من النظام، كما تحتسب غرامة تأخير مقدارها ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل (٣٠) يوم تأخير وفقاً للمادة السابعة والسبعين فقرة (أ) من النظام.
- يرفق مع الإقرار الإيصالات التي تثبت سداد المستحق.
- يعد المكلف مسؤولاً مسؤولية كاملة عن صحة المعلومات المدونة في هذا الإقرار.
- لا يعتد بهذا الإقرار ما لم تكن حقوله مكتملة ومتضمنة للكشوف والمرفقات المطلوبة.
- يجب تهيئة هذا الإقرار باللغة العربية ويخط واضح، كما يجب عدم الكشط أو المسح أو التعديل فيه.
- إذا كان للمكلف أي إيضاحات إضافية ترفق مع هذا الإقرار.

ريال	ريال	البيان	
		إجمالي الدخل المتحقق في المملكة من مبيعات التذاكر	خاص بالنقل الجوي والبحري والبري
		إجمالي الدخل المتحقق في المملكة من الشحن	
		إجمالي الدخل المتحقق في المملكة من البريد	
		الدخول الأخرى (يرفق كشف)	
		إجمالي الدخل المتحقق في المملكة (مجموع البنود من ٤٠١٠١ إلى ٤٠١٩٩)	٤٠١٠٠
		الوعاء الضريبي (٥% × ٤٠١٠٠)	٤٠٢٠٠
		إجمالي الدخل من النشاط الرئيس (يرفق كشف) (.....)	٤٠٣٠٠
		أرباح النشاط الرئيس بواقع (%) ، يضاف :	٤٠٤٠١
		عمولات بنكية	٤٠٤٠٢
		أرباح أسهم موزعة	٤٠٤٠٣
		مكاسب رأسمالية	٤٠٤٠٤
		حصته في أرباح / خسائر شركات الأشخاص (ملف:.....)	٤٠٤٠٥
		أخرى (يرفق كشف)	٤٠٤٩٩
		المجموع ويمثل وعاء الضريبة (مجموع البنود من ٤٠٤٠١ إلى ٤٠٤٩٩)	٤٠٤٠٠
		الضريبة المستحقة بواقع ٢٠% من (٤٠٢٠٠ أو من ٤٠٤٠٠) حسب النشاط ، يحسم :	٤٠٥٠٠
		المسدد بالإيصال رقم	٤٠٦٠١
		وتاريخ / /	
		المسدد بالإيصال رقم	٤٠٦٠٢
		وتاريخ / /	
		المسدد بالإيصال رقم	٤٠٦٠٣
		وتاريخ / /	
		إجمالي التسديدات (مجموع البنود من ٤٠٦٠١ إلى ٤٠٦٠٣)	٤٠٦٠٠
		الضريبة المستحقة / (المسدة بالزيادة) (٤٠٦٠٠ - ٤٠٥٠٠) ، يضاف :	٤٠٧٠٠
		غرامة عدم تقديم الإقرار	٤٠٨٠١
		غرامة التأخير ١% من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير	٤٠٨٠٢
		غرامة تأخير سداد الدفعات المحجلة	٤٠٨٠٣
		إجمالي الغرامات (مجموع البنود من ٤٠٨٠١ إلى ٤٠٨٠٣)	٤٠٨٠٠
		إجمالي الضرائب والغرامات الواجبة الدفع (٤٠٨٠٠ + ٤٠٧٠٠)	٤٠٩٠٠

نموذج رقم (ق ٥)



المملكة العربية السعودية
وزارة المالية
مصلحة الزكاة والدخل

إقرار خاص بمكلفي الزكاة (تقديري)					فرع:	
الرقم المالي						
السنة المالية من / / إلى / / (للاستخدام المصلحة فقط)					الاسم التجاري	معلومات أساسية
الرمز:					الكيان القانوني	
رقم موقع المستند:					النشاط الرئيسي	
					وصف النشاط الرئيسي	
					اسم المالك الرباعي	
بريد إلكتروني	فاكس	هاتف	الرمز	ص.ب.	العنوان	
المدينة	الحي	الشارع	البنية	الموقع		
	عدد الموظفين والعمال		عدد الفروع	إقرار المكلف		
	إجمالي الرواتب السنوية		قيمة الإيجار السنوي			
أقر بأن هذا الإقرار يشتمل على كافة الإيرادات من النشاط الرئيسي والإيرادات الأخرى التي تحققت خلال الفترة المالية المقدم عنها هذا الإقرار، وأتحمل المسؤولية كاملة عن أي معلومات يثبت عدم صحتها.						
الاسم التوقيع الصفة الختم						

إرشادات

- هذا الإقرار خاص بمكلفي الزكاة المقيمين من السعوديين ومن يعامل معاملتهم الذين ليس لديهم حسابات نظامية.
- يقدم هذا الإقرار ومرفقاته خلال مدة لا تتجاوز مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أعد الإقرار عنها، مع تسديد المستحق من واقعة.
- يرفق مع الإقرار الإيصالات التي تثبت سداد المستحق من واقعه .
- لا يعتد بهذا الإقرار ما لم تكن حقوله مكتملة .
- يُعد المكلف مسؤولاً مسؤولية كاملة عن صحة هذه البيانات.
- يجب تعبئة هذا الإقرار باللغة العربية وبخط واضح مع عدم الكشط أو المسح أو التعديل في بياناته.
- يجب اعتماد هذا الإقرار من صاحب المنشأة أو من مدير الشركة المفوض، وإذا كان هناك إيضاحات إضافية ترفق مع الإقرار.
- إذا كان يتوجب على المكلف زكاة مستحقة خلاف ما جبته المصلحة فيلزم إخراجها بمعرفته إبراءً للذمة.

مستعمل الرسمي	مقدار الربح	نسبة الربح	الإجمالي	البيانات	مسلسل
				٥٠١٠١ قيمة المستوردات من الخارج والمشتريات الداخلية (يرفق كشف)	عناصر الدخل
				٥٠١٠٢ إيرادات المقاولات (كشف رقم ١)	
				٥٠١٠٣ المبيعات السنوية أو الإيرادات من النشاط الرئيس	
				٥٠١٩٩ إيرادات أخرى (يرفق كشف)	
				مجموع الأرباح (مجموع البنود من ٥٠١٠١ إلى ٥٠١٩٩) ، يضاف :	٥٠١٠٠
				حصته في ربح / (خسارة) شركة الأشخاص (رقم مالي) ، يضاف:	٥٠٢٠٠
				رأس المال *	٥٠٣٠٠
				وعاء الزكاة (٥٠٣٠٠ + ٥٠٢٠٠ + ٥٠١٠٠)	٥٠٤٠٠
				الزكاة الشرعية (٢,٥% × ٥٠٤٠٠)	٥٠٥٠٠
				٥٠٦٠١ المسدد بالإيصال رقم وتاريخ / /	التسديدات
				٥٠٦٠٢ المسدد بالإيصال رقم وتاريخ / /	
				٥٠٦٠٣ المسدد بالإيصال رقم وتاريخ / /	
				إجمالي التسديدات (مجموع البنود من ٥٠٦٠١ إلى ٥٠٦٠٣)	٥٠٦٠٠
				الباقي المتوجب سداده (٥٠٦٠٠ - ٥٠٥٠٠) ، يضاف:	٥٠٧٠٠
				قيمة زكاة عن سنوات سابقة	٥٠٨٠٠
				إجمالي المستحق والمطلوب سداده (٥٠٨٠٠ + ٥٠٧٠٠)	٥٠٩٠٠

* ملحوظة : بالنسبة لثقات المستوردين، وأصحاب المصانع الفردية، وأصحاب الفنادق والشقق المفروشة وما يماثلها من أنشطة، يتعين عليهم مراعاة التعليمات النظامية التي تحكم هذه الأنشطة عند تحديد رأسمالها العامل أو صافي أرباحها.

خاص بالاستعمال الرسمي

أرى الموافقة على إقرار المكلف.

أرى الموافقة على التعديلات المقترحة على إقرار المكلف للأسباب الموضحة أدناه.

إدارة المراجعة	مدير إدارة الفحص والربط	المحاسب / الفاحص

ملحق رقم (3) استثمارات البيانات التمهيدية للفحص المكتبي

الجمهورية العربية السورية
وزارة المالية والاقتصاد الوطني
مصلحة الزكاة والدخل

رقم الملف : « استمارة البيانات التمهيدية للفحص المكتبي »

اسم المنشأة :

نشاطها :

كيانها القانوني :

جنسيتها :

سنة الفحص :

السنه	قيمة الإيرادات	صافي الربح	النسبة المئوية للربح/الخسارة	حصة التبرك	قيمة الأعمال من الباطن	نسبتها	الإجور والهايا	نسبتها المئوية للإيرادات	حصة العمروفات	معاريف المركز الرئيسي	نسبتها المئوية للمعاريف	نسبتها المئوية للإيرادات	نسبتها المئوية للمعاريف	نسبتها المئوية للإيرادات	نسبتها المئوية للمعاريف
سنة ما قبل الفحص															
سنة الفحص															

تالياً ، تحليل بعض عناصر الإيراد حسب التصنيف التي أجرت المصلحة :

السنه	قيمة الإيرادات	صافي الربح	النسبة المئوية للربح/الخسارة	حصة التبرك	قيمة الأعمال من الباطن	نسبتها	الإجور والهايا	نسبتها المئوية للإيرادات	حصة العمروفات	معاريف المركز الرئيسي	نسبتها المئوية للمعاريف	نسبتها المئوية للإيرادات	نسبتها المئوية للمعاريف
سنة ما قبل الفحص													
سنة الفحص													

تالياً : مراتب أو زكاة ناتجة من ممارسة النشاط وسببه :

السنه	الزكاة على الشركاء القريبة على الشركاء	مقاربات من الباطن	استثمار معدات	عمروفات مدفوعة	مهربية على التأمين	مراتب أخرى	المجموع
سنة ما قبل الفحص	زكاة	مهربية	زكاة	مهربية	مهربية	مهربية	مهربية
سنة الفحص							

رابعاً : ملاحظات الحساب الفحص :

غالباً : رأي مبدئي :

سابقاً : رأي المدير العام :

توقيع المحاسب :

توقيع مدير :

مدير عام الزكاة والدخل

ملح ق ر ق م (4) الشهادات:

المملكة العربية السعودية

وزارة المالية والاقتصاد الوطني



مصلحة الزكاة والدخل

الرقم
التاريخ / /رقم الملف
الرقم المالي

شهادة تسجيل

(غير صالحة لصرف الأقساط النهائية)

تشهد مصلحة الزكاة والدخل بأن المكلف /

مسجل لديها برقم وتاريخ / / ١٤ هـ الموافق / / ٢٠ م

بموجب رقم وتاريخ / / ١٤ هـ.

وقد منح هذه الشهادة لتمكينه من إنهاء جميع معاملاته ما عدا صرف مستحقاته
النهائية عن العقود.

يسري مفعول هذه الشهادة حتى تاريخ / / ١٤ هـ

اليوم من شهر لعام

الوظيفة:

الإسم:

التوقيع:

الختم الرسمي

الجمهورية العربية السورية

وزارة المال والسياسة والاقتصاد الوطني



مصلحة الزكاة والدخل

رقم الملف

الرقم

الرقم المالي

التاريخ / /

شهادة مقبلة

(غير صالحة لصرف الأقساط النهائية)

تشهد مصلحة الزكاة والدخل بأن المكلف /

سجل مدني رقم سجل تجاري رئيسي رقم وفروعه الموضحة أدناه
 قدم إقراره عن الفترة المنتهية في / / ١٤هـ الموافق / / ٢م وسدد
 المستحق بموجبه. وقد منح هذه الشهادة لتمكينه من إنهاء جميع معاملاته ما عدا
 صرف مستحقاته النهائية عن العقود.

يسري مفعول هذه الشهادة حتى تاريخ / / ١٤هـ

اليوم من شهر لعام

الوظيفة:

الإسم:

التوقيع:

الختم الرسمي

المملكة العربية السعودية

وزارة المالية والاقتصاد الوطني



مصلحة الزكاة والدخل

رقم الملف

الرقم

الرقم المالي

التاريخ

/ /

شهادة

تشهد مصلحة الزكاة والدخل بأن المكلف /

سجل مدني رقم سجل تجاري رئيسي رقم وفروعه الموضحة أدناه
 قدم إقراره عن الفترة المنتهية في / / ١٤هـ الموافق / / ٢م وسدد
 المستحق بموجبه. وقد منح هذه الشهادة لتمكينه من إنهاء جميع معاملاته بما في ذلك
 صرف مستحقاته النهائية عن العقود.

يسري مفعول هذه الشهادة حتى تاريخ / / ١٤هـ
 اليوم من شهر لعام

الوظيفة:

الإسم:

التوقيع:

الختم الرسمي

الوحدة الأولى : (الفصل الأول)**التدريب الأول:**

- 1- (ج) قدر معلوم في مال محدد يجب صرفه للفئات المحددة شرعاً. حيث إن الزكاة يجب صرفها في مصارفها المحددة كما بينتها الآية الكريمة 60 من سورة التوبة.
- 2- (أ) فريضة واجبة الأداء و ليس منة أو فضلاً أو هبة من صاحب المال. لأن المال هو مال الله سبحانه وتعالى استخلف بني البشر فيه.
- 3- (ب) أن تدفع الزكاة في وقت يلائم دافعها ومستحقها.
- 4- (أ) الملكية التامة و الخلو من الدين و الفائض عن الحاجة و النماء.
- 5- (ج) لا تجيزه الشريعة الإسلامية مطلقاً.
- 6- (ب) لا يستثنى مال القاصر و المجنون من الزكاة.
- 7- (أ) الإسلام و التكليف و النية.
- 8- (د) جميع ما ذكر. لأن شرط الحول يجب أن يتوفر في هذه الأوعية المذكورة.
- 9- (أ) غلة رأس المال.
- 10- (ج) بالكتاب و السنة و الإجماع.

التدريب الثاني:

الشروط هي: أ- شروط تتعلق بالمزكي. ب- شروط تتعلق بالمال نفسه.

أ- شروط تتعلق بالمزكي وهي:

- 1- الإسلام: الزكاة واجبة على المسلم أما غير المسلم فلا تجب عليه الزكاة وهذا إجماع الفقهاء واستدلوا بحديث ابن عباس رضي الله عنهما (أن النبي صلى الله عليه وسلم بعث معاذاً رضي الله عنه إلى اليمن. فقال ادعهم إلى شهادة أن لا إله إلا الله فإن هم أطاعوا لذلك فأعلمهم أن الله افترض عليهم صدقة في أموالهم تؤخذ من أغنيائهم وترد على فقرائهم).
- بالإضافة إلى أن الزكاة عبادة من عبادات الإسلام ودعامة من الدعائم الخمس مثلها مثل شهادة أن لا إله إلا الله و إقام الصلاة. وبذلك لا يصح أن يقوم بها غير المسلم.
- 2- التكليف: هناك اختلاف بين أهل العلم حول وجوب الزكاة في مال الصبي والمجنون. وقد استقر رأي الجمهور على أن الزكاة بالرغم من أنها عبادة هي في الوقت نفسه حق للغير لا يسقط بأي حال وهي تتعلق بالمال نفسه لذلك يجب إخراجها على الصبي والمجنون ويتولى ذلك الوصي أو الوالي، لقوله صلى الله عليه وسلم (من ولي مال يتيم فليتجر به ولا يتركه حتى تأكله الصدقة).

3- النية: يشترط لصحة أداء الزكاة لمستحقيها نية المزكي بقلبه أن هذا المال المعطى لمستحقيه هو الزكاة المفروضة عليه.

ب- شروط تتعلق بالمال نفسه:

- 1- الملكية التامة: وهي الحيازة و التصرف و حق الانتفاع الكامل وتميمته.
- 2- بلوغ النصاب: هو الحد الفاصل بين الغني والفقير، أو هو الحد الذي إذا بلغه المال وجبت فيه الزكاة.
- 3- حوول الحول: مرور اثني عشر شهراً قمرياً على ملكيته النصاب المفترض دفع الزكاة عنه ولا يشترط ذلك بالنسبة للمستخرج من الأرض كالزرع والثمار والمعادن ونحوهما حيث تجب فيهما الزكاة حالة تحقق الدخل من هذه المصادر.
- 4- الزيادة عن الحاجة: وهو ما يزيد أو يفيض عن حاجة صاحب المال وأهله ومن يعوله والدليل قوله تعالى (وَيَسْأَلُونَكَ مَاذَا يُنْفِقُونَ قُلِ الْعَفْوَ) ويقصد بالعضو الزيادة أو الفائض.
- 5- السلامة من الدين: تخصم الديون الحالية على المزكي من الأموال التي في يده والتي تجب فيها الزكاة.

6- النماء أو القابلية للنماء: الإسلام يحث على استثمار الأموال حتى لا تأكلها الصدقة لذا فإن الممتلكات مثل السيارة للركوب، والمسكن وأثاث المنزل ليس عليها زكاة، والنمو نوعان نمو حقيقي كالأنعام والنباتات وعروض التجارة ونمو تقديري كالنقود.

التدريب الثالث:

تهدف الزكاة إلى تحقيق العديد من الأغراض الدينية والاجتماعية والاقتصادية والسياسية كما يلي:

أ- أهداف دينية: تظهر نفس المزكي من حب المال وتعويدته على الامتثال والطاعة لله سبحانه وتعالى وشكره على نعمه كما في قوله تعالى: (الَّذِينَ يُؤْمِنُونَ بِالْغَيْبِ وَيُقِيمُونَ الصَّلَاةَ وَمِمَّا رَزَقْنَاهُمْ يُنْفِقُونَ) فضلاً على تنمية الرقابة الذاتية لدى المزكي كما أنها تعتبر مقياساً لقوة إيمان المسلم حيث إن النفس البشرية تحب المال كما في قوله تعالى: (وَكَانَ الْإِنْسَانُ قَتُورًا) . وقوله تعالى (وَأُحْضِرَتِ الْأَنْفُسُ الشُّحَّ) وعندما يضحى المسلم بجزء من ماله امتثالاً لأمر الله فهذا دليل على قوة الإيمان، كما في قوله تعالى (وَمَنْ يُوقِ شُحَّ نَفْسِهِ فَأُولَئِكَ هُمُ الْمُفْلِحُونَ) (فَاتَّقُوا اللَّهَ مَا اسْتَطَعْتُمْ وَاسْمَعُوا وَأَطِيعُوا وَأَنْفِقُوا خَيْرًا لِّأَنْفُسِكُمْ وَمَنْ يُوقِ شُحَّ نَفْسِهِ فَأُولَئِكَ هُمُ الْمُفْلِحُونَ) .

ب- أهداف اجتماعية: تظهر نفس الفقير من الحقد والكرهية على الأغنياء، وتساهم في تحقيق التكافل والتضامن الاجتماعي للمجتمع الإسلامي كما في قوله تعالى: (إِنَّمَا الْمُؤْمِنُونَ إِخْوَةٌ فَأَصْلِحُوا بَيْنَ أَخَوِيكُمْ وَاتَّقُوا اللَّهَ لَعَلَّكُمْ تُرْحَمُونَ) وتعمل على تقريب الفوارق بين الطبقات من خلال رفع مستوى

معيشة الفقراء و المساكين. كما تساهم في حل مشكلة البطالة من خلال توفير مستلزمات العمل للمستحقين من أموال الزكاة وتحويلهم إلى طاقة إنتاجية، وتساعد في القضاء على الفقر وأضراره مثل السرقة، وتحافظ على كرامة الإنسان من ذل المسألة، بالإضافة إلى أنها تعمل على بناء المجتمع على أسس من الترابط والمودة والمحبة وتوفير الحاجات الأساسية لكل فرد.

ج - أهداف اقتصادية: تمنع الزكاة الاكتناز من خلال تحفيز أرباب الأموال على استثمار أموالهم وهذا واضح من زكاة النقود فقد حرم الإسلام اكتنازها وحبسها من التداول. وقد فرض الإسلام ربع العشر (2.50%) على الثروة النقدية سواء استغلها صاحبها أم لم يستغلها. وحصول المستحقين للزكاة على حقهم منها يساهم في زيادة القوة الشرائية لديهم للحصول على السلع والخدمات التي تفي باحتياجاتهم وهذا ينعكس أثره بالضرورة على الإنتاج الاستهلاكي والاستثمار والادخار فتتحقق زيادة الرفاهية وارتفاع مستوى المعيشة للمجتمع كله فالزكاة توزيع للثروات يحقق التقارب بين الطبقات.

د- أهداف سياسية: بناء قواتها المسلحة بما يمكنها من محاربة أعداء الإسلام وحماية مقدساتها الإسلامية، ومساندة الشعوب الإسلامية المغلوبة على أمرها ودرء الشر عنها، وسد حاجات المحتاجين والفقراء المسلمين بما يؤدي إلى عدم تغلغل السموم الفكرية والعقائدية للشيعوية والصهيونية وغيرها.

التدريب الرابع:

مصارف الزكاة:

للزكاة مصارف محددة، كما في قوله تعالى (إِنَّمَا الصَّدَقَاتُ لِلْفُقَرَاءِ وَالْمَسَاكِينِ وَالْعَامِلِينَ عَلَيْهَا وَالْمُؤَلَّفَةِ قُلُوبُهُمْ وَفِي الرِّقَابِ وَالْغَارِمِينَ وَفِي سَبِيلِ اللَّهِ وَأَبْنِ السَّبِيلِ فَرِيضَةً مِّنَ اللَّهِ وَاللَّهُ عَلِيمٌ حَكِيمٌ) وسنتناول هذه المصارف كل على حده بإيجاز:

- الفقراء : هم ذو الحاجة والفاقة الذين لا يجدون كفايتهم مما لا غنى عنه من غذاء وشراب وملبس ومسكن وحرفة ونحو ذلك .
- والمساكين : هم الفقراء الذين يتعففون عن السؤال . فالمسكين هو الذي لا يجد غنى يغنيه ، ولا يفتن له فيتصدق عليه ، ولا يقوم فيسأل الناس .
- والعاملين عليها : هم الذين يوليههم الإمام أو نائبه العمل على جمعها من الأغنياء . وهم الجباة والحفظة والكتبة لديوانها.
- والمؤلفة قلوبهم : هم الجماعة الذين يراد تأليف قلوبهم وجمعها على الإسلام أو تثبيتها عليه ، لضعف إسلامهم ، أو كف شرهم عن المسلمين ، أو جلب نفعهم في الدفاع عنهم.
- وفي الرقاب : وهم العبيد الأرقاء يشترون بمال الصدقة لفك رقابهم ويعتقون.

- والغارمين: وهم الذين تحملوا الديون وتعذر عليهم أداؤها.
- وفي سبيل الله: أي الطريق الموصل إلى مرضاته من العلم والعمل.
- وابن السبيل: وهو المسافر المنقطع عن بلده وحدث له فقر عارض يعطى من الصدقة ما يستعين به على تحقيق مقصده. ويشترط أن يكون سفره في طاعة أو في غير معصية.

الوحدة الأولى: (الفصل الثاني)

التدريب الأول:

- 1- (صح).
- 2- (صح).
- 3- (خطأ) لا تجب عليها الزكاة.
- 4- (صح).
- 5- (صح).
- 6- (خطأ) إذا كان النصاب تام في الكبار ضمت إليها الصغار.
- 7- (خطأ) في شركات الأشخاص يقوم المساهمون بإخراج الزكاة نيابة عن أنفسهم.
- 8- (صح).
- 9- (صح).
- 10 (خطأ) عروض القنية التي تعد للاقتناء و الاستعمال الشخصي لا للبيع ولا للتجارة لا تجب عليها الزكاة.

التدريب الثاني:

- 1- (ب) الذهباً وحده 4,000 ريال لا تجب عليه الزكاة لعدم بلوغ النصاب و كذلك المبلغ النقدي 4,500 ريال. ولكن هنا يجب ضم الثروة النقدية لتصبح 8,500 ريال $\times 2.50\%$
= 212.50 ريالاً.
- 2- (أ) 85 غراماً ذهباً.
- 3- (ب) زكاة عروض التجارة. لأن الغرض المتاجرة أي عملية بيع و شراء الذهباً.
- 4- (ب). تجب عليها دون فوائدها زكاة الثروة النقدية لأن الزكاة لا تجب إلا على المال الطيب.
- 5- (أ) تزكى كل عام لأنها جيدة(مرجوة السداد)أما المشكوك فيها تزكى مرة واحدة بعد قبضها.
- 6- (ج) أصول متداولة 8,000 ريال - خصوم متداولة 2,000 ريال = $6,000 \times 2.50\%$ = 150 ريال.

- 7- (ب) شاتان، يضم الخليط و تخرج الزكاة عنها حتى إذا لم يبلغ أحدهما النصاب.
 8- (أ) لا تجب عليه الزكاة، لأنها من عروض القنية أي للاستخدام الشخصي.
 9- (ج) زكاة عروض التجارة، لأنها تستعمل في المتاجرة.
 10 (ج) زكاة على الأموال المنقولة، حيث لا تدخل من ضمنها الأصول غير المنقولة (الثابتة).

الوحدة الأولى: (الفصل الثالث)

- 1- (أ) 10% لأنه لا يوجد تكاليف للري.
 2- (أ) جميع المصاريف تخصم ما عدا مصاريف الري لأن الفرق 10% و 5% سببه الري الذي أدى إلى تخفيض النسبة إلى 5%.
 3- (أ) 5 أوسق أو بما يعادل 5 أوسق أو 85 غراماً ذهباً بالقيمة.
 4- (ب) 5% بعد خصم جميع المصاريف فيما عدا مصاريف الري.
 5- (ب) 10% من صافي الناتج.
 6- (ب) تؤدي عيناً ولكن يمكن أن تؤدي نقداً.
 7- (ب) 85 غراماً ذهباً.
 8- (د) القيمة السوقية أو الاستبدالية.
 9- (د) ليس شيئاً مما ذكر.

الوحدة الأولى: (الفصل الرابع)

- 1- (د) الثروة البحرية و الركاز حيث تجب الزكاة حتى لو لم يمر عليها الحول.
 2- (أ) ربع العشر (2.50%).
 3- (أ) ما قيمته 85 غراماً ذهباً.
 4- (د) ليس شيئاً مما ذكر. لأن النصاب لا يشترط في الركاز.
 5- (ج) $12 \times 3,500 + 12 \times 300 - 12 \times 1500 = 27,600$ من السنة = 13,800 ريال.
 إذا مقدار الزكاة = $2.50\% \times 13,800 = 345$ ريال.
 6- (أ) صافي الإيرادات الناتجة من كسب العمل.

الوحدة الثانية: (الفصل الأول)**التدريب الأول:**

- 1- (ب) اقتطاع إجباري من الأفراد للدولة.
- 2- (أ) الحد من التفاوت بين الدخل.
- 3- (ج) ليس لها مقابل على وجه الخصوص.
- 4- (أ) العدالة، والملاءمة، واليقين، والاقتصاد.
- 5- (ب) الربح المحاسبي مع تعديله وفقاً للأنظمة و التشريعات الضريبية.
- 6- (ب) النفقات العامة للدولة.
- 7- (أ) العلاقة الطردية بين حصيللة الضريبة و الدخل القومي.
- 8- (أ) تشجيع التعامل مع الدول المجاورة و الصديقة.
- 9- (أ) القانون الضريبي على الأساس المحاسبي.
- 10- (ب) تحديد إجراءات تقديم الإقرارات الضريبية و فحصها و تقديمها.

التدريب الثاني:**مقومات النظام الضريبي:**

النظام الضريبي في أي دولة في العالم يقوم على مقومات أساسية تلعب دوراً هاماً في تحقيق الأهداف المنشودة منه وهي:

- | | |
|------------------------|------------------------|
| ب - الإدارة التنفيذية. | أ - الإدارة التشريعية. |
| د - المكلفون بالضريبة. | ج - الهيئة القضائية. |

أ - الإدارة التشريعية:

- وهي تمثل أعلى سلطة في الدولة وهي مسؤولة عن الأنظمة و القرارات التي تحدد :
- 9- الخاضعين للضرائب. 2- وعاء الضريبة 3- سعر الضريبة 4- طرق تحصيلها.
 - 5- إجراءات تقديم الإقرارات الضريبية و فحصها و تقديرها.
 - 6- إجراءات التقدير الجزائي في حالة عدم وجود دفاتر مقبولة.
 - 7- تحديد مسؤوليات و واجبات كل من الفاحص الضريبي و معدي الإقرارات الضريبية.
 - 8- تحدد أو تمنح الصلحايات بتشكيل الهيئة القضائية.

في المملكة تكون هذه الإدارة ممثلة في الديوان الملكي أو مجلس الوزراء أو وزير الدولة. وتقوم بإصدار المراسيم الملكية والأوامر السامية و القرارات الوزارية

التي تضبط عمليات الزكاة و الضريبة وفقاً لقواعد وأحكام الشريعة الإسلامية.

ب- الأداة التنفيذية:

وهي التي تطبق الأنظمة الصادرة من الإدارة التشريعية و تصدر التعليمات و التفسيرات للمكلفين في حالة عدم وضوح الأنظمة القرارات الزكوية و الضريبية على شكل تعاميم و منشورات. في المملكة تكون هذه الإدارة ممثلة في مصلحة الزكاة و الدخل.

ج- الهيئة القضائية:

تعمل على الفصل بين المنازعات التي قد تنشأ بين المكلفين و الإدارة التنفيذية فيما يتعلق بتقدير الضرائب الواجبة الدفع على المكلفين. في المملكة الهيئة القضائية تكون على مستويين الابتدائية و الاستئنافية كما سوف نوضحه فيما بعد.

هـ- المكلفون:

وهم الذين يخضعون للضريبة، قد يكون شخصية طبيعية (أفراد) أو شخصية معنوية (شركات). في المملكة الخاضعون للضريبة هم غير السعوديين و غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي.

التدريب الثالث:

تعريف الضريبة:

تعرف الضريبة بأنها فريضة إلزامية و ليست عقابية تلزم المكلفين الطبيعيين أو المعنويين على أساسها يقومون بتحويل بعض الموارد الخاصة بهم للدولة جبراً و بصفة نهائية وبدون مقابل لتحقيق ما تسعى إليه الدولة من أهداف طبقاً لقواعد و معايير محددة.

تعريف الرسم: وهو دفع مبلغ معين للاستفادة من خدمة معينة وبصفة مباشرة.

ويمكن تحديد الفرق بين الرسم و الضريبة كالتالي:

الضريبة	الرسم
<p>قد تكون المنفعة مباشرة أو غير مباشرة أو لا يوجد هناك أي منفعة يحصل عليها المكلف من دفعه للضرائب.</p> <p>مثال: الدولة تفرض ضرائب للقيام بخدمات التعليم و الصحة. هنا قد يدفع المكلف الضريبة و لا يقوم بتعليم أولاده أو العلاج في المستشفيات.</p>	<p>1- وجود منفعة مباشرة محددة لدفع الرسم. مثال: خدمات العيادات و الهاتف. يدفع الفرد الرسم للحصول على العلاج أو خدمات الهاتف.</p>
<p>القرار إلزامي على المكلف أن يدفع الضريبة سواء استفاد من الخدمة أم لم يستفد.</p>	<p>2- قرار اختيار الخدمة بيد دافع الرسم، إن أراد الحصول على العلاج أو خدمات الهاتف فيتوجب عليه دفع الرسم، وإذا لم يرغب فإنه غير ملزم بدفع الرسم.</p>
<p>عدم القدرة على دفع الضريبة لا يؤدي إلى حرمانه من الخدمة. هنا قد لا يدفع الفرد ضريبة و يستفيد من المزايا التي تقدمها الدولة من حصة الضرائب التي تحصل عليها من المكلفين الآخرين.</p>	<p>3- عدم القدرة على دفع الرسم يؤدي إلى حرمانه من الخدمة. إن لم يدفع الفرد رسم العيادة أو الهاتف فإنه لا يحصل على العلاج أو خدمة الهاتف.</p>

التدريب الرابع:

تعريف الضريبة:

تعرف الضريبة بأنها فريضة إلزامية و ليست عقابية يلزم المكلفين الطبيعيين أو المعنويين وعلى أساسها يقومون بتحويل بعض الموارد الخاصة بهم للدولة جبراً و بصفة نهائية وبدون مقابل لتحقيق ما تسعى إليه الدولة من أهداف طبقاً لقواعد و معايير محددة.

من التعريف نستطيع أن نستنبط الخصائص التالية للضرائب:-

1. فريضة إلزامية و ليست عقابية :

إن الضريبة لا تفرض كعقوبة مالية نتيجة قيام المكلف بعمل يتطلب مجازاته عليه مثل مخالفة الأفراد قواعد و أنظمة المرور وما تحدثه بعض الشركات من أضرار على البيئة المحيطة بها.

2. تحويل الموارد من القطاع الخاص (المكلفين) إلى القطاع العام (الدولة) جبراً:

إن الضريبة تتصف بأنها إجبارية على المكلفين و ليست اختيارية، وهذا يميزها عن الهبات والتبرعات التي يتقدم بها الأفراد والشركات للدولة طواعيةً.

3. تؤدي الضريبة للدولة بصفة نهائية:

إن الضريبة يؤديها المكلف للدولة بدون أن يستعيدها مرة أخرى وهذا يميزها عن القروض العامة التي تقترضها الدولة من الأفراد والشركات ثم تعيدها لهم.

4. بدون مقابل:

إن الضريبة يؤديها المكلف للدولة بدون أن يتوقع أن يحصل على مقابل مباشر، على ما تم دفعه وهذا يميزها عن الرسم:

وهو دفع مبلغ معين للاستفادة من خدمة معينة وبصفة مباشرة.

5. الضرائب تفرض لتحقيق أهداف: مالية، واقتصادية، واجتماعية، وسياسية.

6. الضرائب تفرض وفقاً لقواعد أساسية محددة.

التدريب الخامس:

قاعدة العدالة:

يقصد بها أن يتم توزيع الأعباء الضريبية على المكلفين بصورة عادلة، ويتم ذلك بتطبيق:

- العدالة الأفقية: تعني معاملة المكلفين المتشابهين في الظروف معاملة متشابهة.
- العدالة الرأسية: تعني معاملة المكلفين المختلفين في الظروف معاملة مختلفة.

ويتم قياس الظروف بالنسبة للمكلفين وفقاً للمبادئ التالية:

1- مبدأ المنفعة الحدية: وهي المنفعة المضافة للوحدات الإضافية في الدخل. فالضرائب يمكن أن

تربط بالمنفعة الحدية للمكلف وبالتالي يتم معاملة المتشابهين في المنفعة معاملة متشابهة و معاملة المختلفين في المنفعة معاملة مختلفة.

2- مبدأ المنفعة من الضرائب: وهي ما يدفعها المكلف من الضرائب يجب أن يتناسب طردياً مع المنفعة

المستلمة. فالمكلفين الذين يستفيدون من الخدمات التي تقدمها الدولة يجب أن يدفعوا ضرائب عالية والعكس صحيح.

3- المقدرة على الدفع: وهي مقدرة المكلف على الدفع بغض النظر عن المنافع المتحصلى عليها.

فالمكلف الذي لديه قدرة عالية على الدفع يتوجب عليه أن يدفع ضريبة أعلى و العكس صحيح.

يلاحظ أن كل مبدأ من هذه المبادئ يواجهه صعوبة في التطبيق للوصول إلى عدالة تامة. ولكن يمكن عن طريق هذه المبادئ التوصل إلى عدالة نسبية تستطيع الإدارة التشريعية الاعتماد عليها عند فرض الضرائب.

الوحدة الثانية: (الفصل الثاني)

- 1- (أ) الزيادة في الثروة التي حدثت للمكلف في نهاية الفترة مقارنة في أول الفترة مقومة بالقيمة الحالية، حيث إنها تأخذ بالدخل الشامل.
- 2- (أ) النشاط الأساسي و الفرعي و العارض للمنشأة.
- 3- (د) النشاط الأساسي و الفرعي للمنشأة.
- 4- (ج) يتكرر الدخل بصورة منتظمة.
- 5- (د) الدخل وفقاً لنظرية الإثراء = القيمة الحالية لحقوق الملكية في نهاية المدة - القيمة الحالية لحقوق الملكية في بداية المدة = $1,000,000 - 800,000 = 200,000$ ريال .
- 6- () الدخل وفقاً لنظرية المصدر = القيمة التاريخية لحقوق الملكية في نهاية الفترة - القيمة التاريخية لحقوق الملكية في بداية الفترة - أرباح رأس مالية = $760,000 - 600,000 - 60,000 = 100,000$ ريال.
- 7- (أ) الضريبة المستحقة = $16000 \times 5\% = 800$ ريال.
 $20,000 \times 10\% = 2,000$ ريال.
 $30,000 \times 20\% = 6,000$ ريال.
 $9,000 \times 30\% = 2,700$ ريال.
_____ 11,500 ريال.
- 8- (أ) الضريبة المستحقة = $16,000 \times 30\% = 4,800$ ريال.
 $20,000 \times 20\% = 4,000$ ريال.
 $30,000 \times 10\% = 3,000$ ريال.
 $9,000 \times 5\% = 450$ ريال.
_____ 12,250 ريال.

9- (د) الضريبة المستحقة = $75,000 \times 30\% = 22,500$ ريال.

10- (أ) الضريبة المستحقة = $75,000 \times 10\% = 7,500$ ريال

الوحدة الثانية: (الفصل الثالث)

1- (أ) هي التي يتحملها المكلف مباشرة و لا يستطيع نقل عبئها للآخرين.

2- (ب) الضرائب المباشرة.

3- (أ) لا يشعر المكلف بعبئها.

4- (د) الضرائب الشخصية.

5- (ب) لا تحتاج إلى جهاز تنفيذي مؤهل.

6- (ج) تحقق قاعدة الملائمة، لأن كل نوع من أنواع الضرائب يخضع لسعر ويقدم في وقت معين يراعي ظروف المكلفين.

7- (ب) بأنها الضريبة التي تفرض على الإيرادات أو الدخل التي يحققها المكلف نتيجة مزاولته أوجه نشاطه المختلفة أي تركز على الدخل.

8- (أ) لأنها تراعي ظروف المكلف الشخصية.

9- (أ) نقل العبء الضريبي، حيث في الضريبة غير المباشرة يستطيع المكلف نقل العبء للآخرين بينما الضرائب المباشرة لا يستطيع ذلك.

الوحدة الثانية: (الفصل الرابع)

التدريب الأول:

الازدواج الضريبي: هو فرض ضريبتين أو أكثر على نفس الوعاء أو تكرار فرض الضريبة نفسها أو ضريبة من النوع نفسه أكثر من مرة على الفرد نفسه أو المال نفسه في مدة واحدة.

و يمكن تقسيم الازدواج الضريبي حسب نطاق الازدواج إلى:

أ- ازدواج داخلي. ب- ازدواج خارجي.

أ- الازدواج الداخلي:

يحدث عندما تقوم الدولة بإخضاع ضريبتين على الوعاء نفسه داخل الدولة في مدة واحدة، وقد يكون هذا الازدواج مقصوداً من الدولة.

مثال: فرض ضريبة على السلع المستوردة (الرسوم الجمركية) وفرض ضريبة أخرى عند استهلاك هذه السلع. أو غير مقصود و يكون نتيجة تعدد السلطات التي تفرض الضريبة.

مثال: عندما تقوم إحدى الولايات في الولايات المتحدة الأمريكية بفرض ضريبة وتقوم الحكومة المركزية بفرض ضريبة أخرى على الوعاء نفسه.

ب- الازدواج الخارجي:

يحدث عندما تقوم كلا الدولتين بفرض ضريبة على الوعاء نفسه، فمثلاً قد يخضع المكلف لضريبة في الدولة التي حقق فيها الدخل وفقاً للتبعية الاقتصادية ويخضع لضريبة في موطنه وفقاً للتبعية السياسية.

التهرب المشروع: هو لجوء المكلف إلى أعمال أو أفعال مشروعة لا يترتب عليها مخالفة الأنظمة الضريبية لتقليل الضريبة المستحقة عليه. وذلك عن طريق استغلال ثغرات النظام الضريبي مثال: قد يفرض النظام ضريبة عالية على استيراد بعض السلع وضريبة منخفضة على البعض الآخر، في هذه الحالة يقوم المكلف باستيراد السلع ذات الضريبة المنخفضة دون السلع ذات الضريبة المرتفعة، وفي الحالة المكلف تهرب بطريقة مشروعة عن دفع ضريبة أعلى.

التهرب الغير مشروع: هو لجوء المكلف إلى أعمال أو أفعال غير مشروعة يترتب عليها مخالفة الأنظمة الضريبية لتقليل الضريبة المستحقة عليه، وذلك عن طريق الاحتيال على النظام بإخفاء السجلات و الدفاتر الصحيحة التي تعكس وضعه الحقيقي و تقديم دفاتر وسجلات مزورة أو إخفاء جزء من دخله و بالتالي لا يخضع للضريبة.

التدريب الثاني :

أسباب التهرب الضريبي:

1- الغموض في النظام : هذا يؤدي إلى وجود ثغرات في النظام وبالتالي يستغلها المكلف و يقوم بعملية التهرب من خلال تلك الثغرات.

2- قسوة النظام : بحيث يكون مركزاً على بعض المكلفين دون الآخرين ويتم فرض أسعار عالية و يطلب منهم تقديم الإقرار في مواعيد لا تتناسب معهم.

3- عدم اقتناع المكلف بدفع الضريبة أو كيفية استخدامها من قبل الدولة.

4- ضالة الجزاء على المتهربين من الضريبة ، بحيث يوازن المتهرب بين المنفعة (الوفر) التي يحققها من

التهرب و بين العقوبات التي يمكن أن تلحق به في حالة اكتشافه، فإذا كانت العقوبات مالية فقط و مبلغها بسيطاً فإن ذلك سيشجع المكلفين على التهرب.

التدريب الثالث:**عقوبة التهرب:****عقوبة التهرب المشروعة:**

لا يعاقب عليها القانون لأنه يدل على ذكاء المكلف و حسن استغلاله للثغرات الموجودة في القانون.

عقوبة التهرب غير المشروع:

يعاقب عليها القانون ومن هذه العقوبات:

1- عقوبات مالية أو مدنية أو جنائية مثال في الأردن يعاقب المكلف المتهرب بالحبس لمدة تتراوح بين أسبوع و سنة أو بغرامة مالية لا تقل عن مئة دينار ولا تزيد عن خمسمئة دينار وكذلك في السعودية يخضع المكلف المتهرب لعقوبة مالية أو عقوبات أخرى منها منعه من مزاوله أعماله داخل المملكة مؤقتاً أو منعه من نقل أمواله خارج المملكة.

2- حرمانه من بعض المزايا السياسية فمثلاً في أمريكا و بريطانيا يعاقب المكلف المتهرب بعدم ترشيحه إلى المناصب الهامة في الدولة.

التدريب الرابع:**أوجه التشابه بين الزكاة و الضريبة:**

- 1- كلاهما فريضة مالية.
- 2- للدولة الحق في جبايتهما و إنفاقهما و إجبار المكلفين على الدفع.
- 3- لكل منهما أغراض مالية و اجتماعية و اقتصادية.
- 4- كلاهما يأخذ بمبدأ السنوية.
- 5- كلاهما يراعي النواحي الشخصية للمكلف، بلوغ النصاب بالنسبة للزكاة و حد الإعفاء بالنسبة للضريبة.

أوجه الاختلاف بين الزكاة و الضريبة:

- 1- الزكاة ركن من أركان الإسلام يقترن بها الإيمان و الإخلاص و الاحتساب لله سبحانه و تعالى. فرضها الله عز وجل لتزكية نفس المسلم و تطهيرها من البخل و الشح و الحقد و الكراهية و بالتالي فإن قواعدها و مبادئها ثابتة لا تتغير بتغير الظروف، أما الضريبة فهي تخلو من كل معنى العبادة وهي من وضع البشر و بالتالي فإن قواعدها تتغير بتغير الظروف الاجتماعية و الاقتصادية و السياسية.
- 2- تجب الزكاة في الأموال الطيبة النامية فقط، أما الضريبة تجب في جميع الأموال دون تفرقة بين الطيب و الخبيث.

- 3- سعر الزكاة نسبي لا يتغير بتغير حجم الأموال الخاضعة للزكاة، أما الضريبة قد تأخذ السعر النسبي أو التنازلي أو التصاعدي حيث يتغير بتغير حجم الأموال الخاضعة للضريبة.
- 4- الزكاة تفرض على الأغنياء فقط، أما الضريبة تفرض على الأغنياء والفقراء.
- 5- للزكاة مصارف محددة بنص القرآن الكريم (إِنَّمَا الصَّدَقَاتُ لِلْفُقَرَاءِ وَالْمَسْكِينِ وَالْعَامِلِينَ عَلَيْهَا وَالْمُؤَلَّفَةِ قُلُوبُهُمْ وَفِي الرِّقَابِ وَالْغَارِمِينَ وَفِي سَبِيلِ اللَّهِ وَأَبْنِ السَّبِيلِ فَرِيضَةً مِّنَ اللَّهِ وَاللَّهُ عَلِيمٌ حَكِيمٌ) □□ أما الضريبة فتوجه لتغطية النفقات العامة للدولة.
- 6- تؤدي الزكاة رغم عدم الحاجة لها، بينما الضريبة تدفع في حالة الحاجة لها و توقف في حالة عدم الحاجة.
- 7- تعمل الزكاة على تشجيع الاستثمار لأنها تفرض على المال النامي، أما الضريبة في الغالب تشجع على الاكتناز عندما تكون أسعار الضريبة عالية .
- 8- لا يوجد في الزكاة ازدواج زكوي، بينما في الضريبة قد يكون هناك ازدواج مقصود أو غير مقصود من قبل واضع الضريبة.
- 9- لا تسقط الزكاة بالتقادم (مضي المدة) مهما طالت، بينما الضريبة تسقط في حالة مضي مدة محددة.
- 10- عقوبة مانع الزكاة عقوبة تتعدى العقوبة الدنيوية إلى عقوبة أخروية أما الضريبة فالعقوبات تقف عند العقوبات الدنيوية التي يسهل الاحتيال عليها و التخلص منها.

الوحدة الثالثة: (الفصل الأول)

التدريب الأول:

- 1- (خطأ) الزكاة تفرض على السعوديين و مواطني دول مجلس التعاون الخليجي حسب نص النظام.
- 2- (خطأ) لأن النظام الضريبي يقوم على ما يصدر من مراسيم ملكية وأوامر سامية و قرارات وزارية وكذلك بما تقوم به المصلحة بتنفيذ هذه الأوامر و إصدار التعاميم و الإرشادات لضمان تنفيذها.
- 3- (خطأ) يخضع لها الجميع.
- 4- (صح) لأنه كان في السابق يدفع نصف الزكاة الشرعية للدولة ويترك النصف الآخر للمكلف يقوم بإخراجها بنفسه وذلك بالنسبة لزكاة عروض التجارة.

- 5- (خطأ) تتبع لوزارة المالية و الاقتصاد الوطني.
- 6- (خطأ) الفروع الرئيسية هي الرياض ، جدة ، الدمام.
- 7- (خطأ) تختص المصلحة ب 1- تحصيل الزكاة و الضريبة 2- تنفيذ المراسيم و القرارات الوزارية.3- إصدار التعاميم الإرشادية.
- 8- (صح) وذلك نيابة عن مصلحة الزكاة و الدخل للتسهيل على المكلفين.
- 9- (خطأ) مصلحة الجمارك تكون تابعة لوزارة المالية و الاقتصاد الوطني و تقوم بتحصيل الرسوم الجمركية (الضريبة غير المباشرة) و توردها لوزارة المالية.
- 10- (صح) لأن المكلف يلجأ لها في حالة عدم قبوله للربط من قبل المصلحة و يجوز لكل من المصلحة و المكلف حق الاستئناف.

التدريب الثاني:

- 1- (ب) زكاة الزروع و الثمار و المواشي و زكاة عروض التجارة.
- 2- (أ) فروع الرياض و جدة و الدمام.
- 3- (ج) فروع المدينة المنورة و مكة و أبها و الطائف القصيم و تبوك و الأحساء.
- 4- (أ) السعوديون و مواطنو دول مجلس التعاون الخليجي.
- 5- (ب) المليات في المناطق التي لا يوجد بها فروع لمصلحة الزكاة و الدخل.
- 6- (ج) غير السعوديين و غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي العاملون في مجال استثمار الغاز الطبيعي.
- 7- (أ) مجموعة المراسيم الملكية و الأوامر السامية و القرارات الوزارية الإقرارات و التقارير الزكوية المختلفة.
- 8- (ج) وزير المالية و الاقتصاد الوطني.
- 9- (ب) الرسوم الجمركية (الضرائب غير المباشرة).
- 10- (د) جميع ما ذكر.

الوحدة الثالثة: (الفصل الثاني)

التدريب الأول:

- 1- (صح) لأن النظام يجبر الشركات تقديم و سداد الضريبة خلال مئة و عشرين يوماً من السنة المالية لسنته.

- 2- (صح) لكي تتمكن المصلحة من حصر ومتابعة جميع المكلفين.
- 3- (خطأ) يجب أن يقدم الإقرار وتسدد الضريبة المستحقة من واقعه خلال مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية المقدم عنها الإقرار.
- 4- (خطأ) وتستحق بواقع 25% من قيمة الضريبة المستحقة نتيجة لذلك.
- 5- (خطأ) خلال الموعد النظامي لتقديم الإقرارات، وليس بعده.
- 6- (خطأ) لا يلجأ الفاحص الزكوي أو الضريبي للفحص الميداني إلا إذا رأى أن هناك ضرورة.
- 7- (خطأ) يقوم المكلف بالاعتراض على الربط للجنة الاعتراض و يحق لكل من مصلحة الزكاة والدخل و المكلف الاستئناف في حالة عدم اقتناعهم بقرار لجنة الاعتراض.
- 8- (صح) لأنه إجباري بموجب النظام
- 9- (خطأ) يسري مفعولها لمدة ستة عشر شهراً.
- 10- (خطأ) يجب أن يتم الفحص في ساعات العمل الرسمية كما أنه لا يجب نقل المستندات من مقار الاطلاع عليها.

التدريب الثاني:

- 1- (ب) - غرامة عدم تقديم الإقرار في الموعد النظامي = $1,000,000 \times 1\% = 10,000$ ريال بسبب أنها
- أكثر من 10% من قيمة الضريبة غير المسددة ($40,000 \times 10\% = 4,000$ ريال)
- غرامة التأخير في تسديد الضريبة = $40,000 \times 2\% = 800$ ريال
- = وبالتالي تصبح الغرامات المفروضة عليها = 18,000 ريال.
- 2- (ج) - غرامة التأخير في تقديم الإقرار كما هو في إقرار المصلحة (نأخذ 1% من الإيرادات أو 25% من قيمة الضريبة غير المسددة أيهما أكبر) وكما هو واضح نأخذ الأولى:
- $1,000,000 \times 1\% = 10,000$ ريال.
- غرامة التأخير في تسديد الضريبة = $30,000 \times 24\% = 7,200$ ريال

- غرامة التهرب = $30,000 \times 25\% = 7,500$ ريال.

إذا مجموع ما يدفعه المكلف من غرامات = $10,000 + 7,200 + 7,500 = 24,500$ ريال.

3- (أ) 15% من إيراداته خلال العام.

4- (ج) أربعة شهور من انتهاء السنة المالية (مئة وعشرين يوماً).

5- (ب) تقديم المكلف لإقراره المؤقت وسداد المبالغ المستحقة عليه لحين تقديم الإقرار النهائي.

6- (ب) 60 يوماً من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه.

7- (د) جميع ما ذكر.

8- (أ) 1% من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوماً تأخيراً.

الوحدة الثالثة: (الفصل الثالث)

التدريب الأول:

رأس المال في بداية الفترة	180,000 ريال
لو كان هناك أرباح لهذا العام أو أرباح لأعوام سابقة يتم إضافتها	- - - -
يطرح: صافي الأصول الثابتة	(127,000 ريال)
وعاء الزكاة	53,000 ريال
الوعاء يفوق النصاب لذا تجب زكاة مقدارها = $53,000 \times 2,50\%$	1,325 ريال

التدريب الثاني:

رأس المال	100,000 ريال
يضاف: أرباح العام 15% من رأس المال بعد خصم 30%	
إذا أرباح العام = $15\% (100000 - 100000 \times 30\%)$	10,500 ريال
وعاء الزكاة	110,500 ريال
الوعاء يفوق النصاب لذا تجب زكاة مقدارها = 2.50×110500	2,762.50 ريال

التدريب الثالث:

تحديد وعاء الزكاة:

أرباح العام		100,000 ريال.
يضاف:		
- الاحتياطات	50,000 ريال.	
- الحسابات الجارية	100,000 ريال	
إجمالي الإضافات		150,000 ريال.
رأس المال		300,000 ريال
ي طرح:		
أصول ثابتة	(220,000 ريال)	
خسائر مدورة (مرحلة)	(50,000 ريال)	
حسابات جارية مدينة	(30,000 ريال)	
إجمالي الخصميات		(300,000 ريال)
وعاء الزكاة		250,000 ريال
الوعاء يفوق النصاب لذا تجب زكاة مقدارها = $250,000 \times 2,50\%$		6,250 ريال.

التدريب الرابع:

تحديد صافي الدخل:

إجمالي الدخل		3,000,000 ريال
يطرح:		
- المصاريف العمومية.	1,200,000 ريال	
- المصاريف الإدارية.	800,000 ريال	(2,000,000 ريال)
صافي الدخل		1,000,000 ريال

تحديد الوعاء الزكوي:

رأس المال في 1/1		10,000,000 ريال
يضاف:		
- صافي الدخل	1,000,000 ريال	
- أرباح مدورة	2,000,000 ريال	
- احتياطات مدورة	500,000 ريال	
- مخصصات مختلفة مدورة	200,000 ريال.	
مجموع الإضافات		3,700,000 ريال.
يطرح:		
- صافي الأصول الثابتة.	(4,000,000 ريال)	
- استثمارات في شركات تابعة.	(600,000 ريال)	
- صافي مصاريف التأسيس	(100,000 ريال)	
إجمالي الخصمات		(4,700,000 ريال)
وعاء الزكاة		9,000,000 ريال
الوعاء يفوق النصاب لذا تجب زكاة مقدارها = $2,50 \times 9,000,000$ %		225,000 ريال.

الوحدة الثالثة: (الفصل الرابع)**التدريب الأول:**

- 1- (د) ضريبة الأفراد.
- 2- (د) جميع ما ذكر.
- 3- (ج) (أ) و (ب).
- 4- (أ) 20%.
- 5- (أ) على الشركاء وليس على الشركة.
- 6- (د) جميع ما ذكر.
- 7- (ج) 20%.
- 8- (د) جميع ما ذكر.
- 9- (د) ليس شيئاً مما ذكر.
- 10- (ب) ليس شيئاً مما ذكر.

التدريب الثاني:

- 1- تحسم في حدود 25% من الربح السنوي الخاضع للضريبة طبقاً لإقرار المكلف.
- 2- تحسم وفقاً للشروط المحددة.
- 3- تحسم بشرط أن تكون مدفوعة لمدرسة محليه. وأن تكون هذه الميزة متضمنة في عقد التوظيف، ويحد أقصى خمسة آلاف ريال لكل واحد من الأبناء بحد أقصى أربعة أولاد لكل موظف.
- 4- لا تحسم.
- 5- لا تحسم.
- 6- لا تحسم.
- 7- لا تحسم.

التدريب الثالث:

صافي الربح (الإيرادات - المصروفات) 91.300 - 210.000	ريال. 118.700
يضاف:	
- نصف الإيجار الخاصة به	ريال. 12.500
- المكالمات الهاتفية الخاصة به	ريال. 2,000
- مصاريف الكهرباء الخاصة به	ريال. 650
إجمالي الإضافات	ريال. 15.150
صافي الربح الضريبي بعد التعديل	ريال 133.850

إذاً مقدار الضريبة = 20% * 133.850 = 26.770 ريال.

التدريب الرابع:

نصيب الشريك السعودي في رأس المال و الأرباح و الاحتياطات كالتالي:

210,000

$$\% 60 = 100 \times \frac{\quad}{350,000}$$

رأس المال.	210,000 ريال.
يضاف:	
الأرباح ($100,000 \times \%60$)	60,000 ريال.
الاحتياطات ($400,000 \times \%60$)	240,000 ريال
يطرح:	
نصيب الشريك السعودي في الأصول الثابتة ($650,000 \times \%60$)	(390,000) ريال.
وعاء الزكاة	120,000 ريال

إذاً تجب على الشريك السعودي زكاة مقدارها $120,000 \times \% 2.50 = 3,000$ ريال.

وعاء الضريبة للشريك الأجنبي:

140,000

$$\% 40 = 100 \times \frac{\quad}{350,000}$$

$\%40 \times$ صافي أرباح العام = $100,000 \times \%40 = 40,000$ ريال.

مقدار الضريبة $40,000 \times \%20 = 8,000$ ريال.

المراجع

أولاً: القرآن الكريم

ثانياً: الكتب الفقهية

- السيد سابق، فقه السنة، المجلد الأول، مكتبة الرشد، الرياض، 1422م.
- الموقع الإلكتروني لمصلحة الزكاة والدخل www.zakat.gov.sa
- صحيح الجامع الألباني برقم 547/2840
- الشيخ عبد الله السويلم، مسائل مهمة في الزكاة، دار ابن الأثير، الرياض، 1422هـ.
- سماحة الإمام عبد العزيز بن عبد الله بن باز رحمه الله تعالى، فتاوى مهمة تتعلق بالزكاة، دار ابن الأثير، الرياض، 1422هـ.
- من فتاوى اللجنة الدائمة للبحوث العلمية والإفتاء المجلد (9).
- فضيلة الشيخ عبد الله بن عبد الرحمن البسام، القول الجلي في زكاة الحلي، مطابع دار الطباعة والنشر الإسلامية، القاهرة، 1993م.
- فتح الباري لأبي حجر العسقلاني، الجزء الثالث، الطبعة الرابعة، إحياء التراث العربي، بيروت، 1408هـ.
- د. يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، الطبعة السادسة عشرة، مؤسسة الرسالة، بيروت، 1406هـ.

ثالثاً: الكتب

- د. رفعت المحجوب، المالية العامة، دار النهضة العربية، القاهرة، 1978م.
- د. سلطان بن محمد علي السلطان، الزكاة تطبيق محاسبي معاصر، دار المريخ للنشر، الرياض، 1406هـ.
- د. سلطان بن محمد علي السلطان، المحاسبة الضريبية النظرية و التطبيق، جمعية المحاسبة السعودية، الرياض، 1415 هـ.
- د. عبد العزيز العلي النعيم، نظام الضرائب في الإسلام ومدى تطبيقه في المملكة العربية السعودية، : مع دراسة مقارنة، الطبعة الثالثة، وزارة الإعلام، المديرية العامة للصحافة، الرياض، 1977م.
- د. عبد العزيز العلي النعيم، نظام الضرائب في الإسلام ومدى تطبيقه في المملكة العربية السعودية، : مع دراسة مقارنة، الطبعة الثالثة، وزارة الإعلام، المديرية العامة للصحافة، الرياض، 1977م.
- د. فؤاد السيد المليجي و د. أحمد علي حسين، محاسبة الزكاة، مكتبة و مطبعة الإشعاع الفنية،

- القاهرة 1418هـ.
- د. كمال خليفة أبو زيد و د. أحمد حسين علي، محاسبة الزكاة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 1999م.
 - د. محمد أبو نصار وآخرون، الضرائب و محاسبتها بين النظرية و التطبيق قانون ضريبة الدخل رقم 57 وتعديلاته حتى سنة 1996م، الطبعة الأولى، 1996م.
 - د. محمد حسن الجبر، القانون التجاري السعودي، عمادة شؤون المكتبات، جامعة الملك سعود، الرياض، 1402هـ.
 - د. نعمت عبد اللطيف مشهور، الزكاة الأسس الشرعية والدور الإنمائي و التوزيعي، المؤسسة الجامعية للدراسات و النشر و التوزيع، بيروت، 1413هـ.

رابعاً: النظم

- الدليل التنظيمي، الأهداف والمهام، الطبعة الثانية، 1426هـ/2005م.
- دليل إجراءات الفحص الزكوي و الضريبي، مطابع الحكومة، الرياض، 1412هـ.
- دليل المكلف في ضوء متطلبات فريضة الزكاة و النظام الضريبي السعودي، مطابع الحكومة، الرياض، 1412هـ.
- مشروع معيار المحاسبة المالية للزكاة و ضريبة الدخل، لجنة معايير المحاسبة، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، مطابع الحميضي، الرياض 1417هـ.
- وزارة المالية و الاقتصاد الوطني، مصلحة الزكاة و الدخل، مجموعة أنظمة ضريبة الدخل و ضريبة الطرق و فريضة الزكاة حتى نهاية عام 1396هـ، مطابع الحكومة، الرياض، 1406هـ.

المحتويات

مقدمة :

الوحدة الأولى : الزكاة.

1	متطلبات الوحدة الأولى.
2	الفصل الأول : ماهية الزكاة.
3/2	تعريف الزكاة وخصائصها.
3	شروط الزكاة.
5	أهداف الزكاة.
6	مصارف الزكاة.
7	نطاق الزكاة.
8	تدريبات الفصل الأول.
10	الفصل الثاني : غلة رأس المال.
10	أولاً : زكاة الثروة النقدية وخصائصها:
10	زكاة النقود الورقية و المعدنية و ما في حكمها.
11	زكاة الذهب و الفضة، و زكاة الحلي.
12	زكاة الأوراق المالية.
12	زكاة الديون.
14	ثانياً: زكاة عروض التجارة خصائصها .وخطوات تحديد وعائها و حساب مقدارها.
21	ثالثاً: زكاة الثروة الحيوانية (زكاة الأنعام):
21	خصائصها .وخطوات تحديد وعائها و حساب مقدارها.
23	تدريبات الفصل الثاني.
25	الفصل الثالث : زكاة غلة رأس المال.
	أولاً: زكاة الثروة الزراعية.
25	خصائصها.
26	طرق استغلال الأراضي الزراعية.
26	خطوات تحديد وعاء زكاة الثروة الزراعية.

	ثانياً: زكاة المستغلات.
28	خصائصها ، وخطوات تحديد وعائها ، وحساب مقدارها.
31	تدريبات على الفصل الثالث.
	الفصل الرابع: زكاة الثروة المعدنية والبحرية والركاز وكسب العمل.
32	أولاً: زكاة الثروة المعدنية و البحرية و الركاز.
34	خصائصها وخطوات تحديد وعائها.
33	ثانياً: زكاة كسب العمل.
34	خصائصها وخطوات تحديد وعائها ، وحساب مقدارها.
37	تدريبات الفصل الرابع.
	الوحدة الثانية: الضريبة.
38	الفصل الأول: ماهيتها ومقوماتها و تعريفها وأهدافها و القواعد الأساسية لفرضها.
40	ماهية المحاسبة الضريبية.
42/41	مقومات النظام الضريبي.
42	تعريف الضريبة وخصائصها.
43	الفرق بين الضريبة و الرسم.
44	أهداف الضريبة.
45	القواعد الأساسية للضرائب.
47	تدريبات الفصل الأول.
	الفصل الثاني: وعاء الضريبة وطرق تحديده و سعر الضريبة.
49	أولاً: وعاء الضريبة وتعريفه.
49	نظرية الإثراء.
50	نظرية المصدر.
51	ثانياً: طرق تحديد الوعاء.
52	ثالثاً: سعر الضريبة.
52	السعر النسبي.
53	السعر التنازلي.

54	السعر التصاعدي.
58	تدريبات الفصل الثاني.
	الفصل الثالث: أنواع الضرائب.
60	ضرائب مباشرة أو ضرائب غير مباشرة.
61	ضرائب شخصية أو ضرائب عينية.
62	ضرائب على الدخل أو ضرائب على رأس المال.
63	ضرائب نوعية أو ضرائب موحدة.
64	تدريبات الفصل الثالث.
	الفصل الرابع: الأزواج والتهرب الضريبي والفرق بين الزكاة والضريبة.
66	الأزواج الداخلي. الأزواج الخارجي. التهرب الضريبي.
67	التهرب المشروع. التهرب غير المشروع. عقوبة التهرب وعلاجه. آثار التهرب.
68	أوجه التشابه والاختلاف بين الزكاة والضريبة.
70	تدريبات الفصل الرابع.
	الوحدة الثالثة: التطبيق العملي للنظام الزكوي والضريبي في المملكة العربية السعودية.
71	متطلبات الأولى.
	الفصل الأول: الهيكل التنظيمي للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية.
73	المراسيم الملكية والأوامر السامية والقرارات الوزارية التي تحكم نظام الزكاة والضريبة.
75	الإدارة التنفيذية لمصلحة الزكاة والدخل.
79	تدريبات الفصل الأول.
	الفصل الثاني: إجراءات العمل المتعلقة بالزكاة والضريبة داخل مصلحة الزكاة والدخل في المملكة.
83	أولاً : مرحلة الحصر والتسجيل.
83	ثانياً : مرحلة تقديم الإقرار.
86	ثالثاً : مرحلة الفحص.
87	رابعاً : مرحلة الربط.
87	خامساً : مرحلة الاعتراض والاستئناف.

88	سادساً: إصدار الشهادات.
90	تدريبات الفصل الثاني.
110	الفصل الثالث: إجراءات قياس الوعاء الزكوي في المملكة العربية السعودية.
93	الخاضعون لنظام الزكاة في المملكة.
93	تحديد الوعاء الزكوي.
96	المصاريف الجائزة الحسم.
101	تدريبات الفصل الثالث.
	الفصل الرابع: إجراءات قياس الوعاء الضريبي في المملكة العربية السعودية.
104	أولاً: الضريبة على الأفراد.
106	ثانياً: الضريبة على الشركات.
108	ثالثاً: ضريبة استثمار الغاز الطبيعي.
109	الضريبة على غير المقيمين.
110	تحديد الوعاء الضريبي.
110	المصاريف جائزة الحسم
121	تدريبات الفصل الرابع.
123	ملحق رقم (1) استمارات التسجيل
126	ملحق رقم (2) الإقرارات الزكوية والضريبية
141	ملحق رقم (3) استمارات البيانات التمهيدية للفحص المكتبي
143	ملحق رقم (4) الشهادات
144	ملحق رقم (5) الإجابة على التدريبات
165	المراجع

