



# الدليل الإرشادي العام المبسط للزكاة

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

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



## الزكاة

الزكاة ثالث أركان الإسلام، وأهم العبادات المالية على الإطلاق، ومما يدل على عظم مكانتها: أن الشريعة أناطت إدارتها والإشراف عليها بالدولة، حيث إن الدولة هي المخولة بجباية زكاة الأموال الظاهرة وصرافها على المستحقين.

وقد نص على ذلك النظام الأساسي للحكم، في المادة الحادية والعشرين: حيث جاء فيه: (تجبي الزكاة وتنفق في مصارفها الشرعية).

## تاريخ جباية الزكاة في المملكة العربية السعودية

صدر في عهد المؤسس الملك عبد العزيز -رحمه الله تعالى- المرسوم الملكي رقم (8634/28/2/17) بتاريخ 29 جمادى الثاني 1370هـ، المتضمن الأمر بجباية الزكاة.

وتلا ذلك المرسوم الملكي كثير من المراسيم الملكية، والقرارات الوزارية، واللوائح والتعاميم المتعلقة بالزكاة، ومن ذلك:

المرسوم الملكي رقم (م/40) بتاريخ 2 رجب 1405هـ، المتضمن جباية الزكاة من الشركات والمؤسسات، والأفراد ممن يخضعون للزكاة.

اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة، الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2082) وتاريخ 1 جمادى الآخرة 1438هـ.

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



## أهم مفاهيم اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة:

### المكلف:

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

### المكلف غير الخاضع:

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

### المقيم:

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

### غير المقيم:

كل شخص لا تنطبق عليه صفة المقيم.

### العام الزكوي:

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

### الإقرار الزكوي:

هو نموذج معد من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويحوي عدداً من العناصر والبنود، ويجب تعبئته وتقديمه وتسديد الزكاة المتوجبة من واقعه من قبل كل مكلف.

### الدفاتر التجارية:

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

## الخاضعون للزكاة:



حصص غير السعوديين غير المؤسسين في الشركات المتداولة في السوق السعودي.



حصص الشركات السعودية.



المؤسسات الفردية السعودية.



## التسجيل لأغراض الزكاة

يتعين على كل مكلف تسري عليه أحكام اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة - سواء كان خاضعًا للزكاة أم غير خاضع - التسجيل لدى الهيئة قبل نهاية السنة المالية الأولى له، وتحديث بياناته عند تغير ملكية المنشأة وشكلها النظامي.

ويجوز للشركات المملوكة للشركاء أنفسهم أو الشركة القابضة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل داخل أو خارج المملكة، سواء بملكية مباشرة أو غير مباشرة، تقديم حسابات موحدة وإقرار زكوي موحد، وتحاسب على أساس ما تظهره نتائجها بوعاء زكوي واحد، بشرط أخذ موافقة الهيئة توحيد الإقرار.

### • مدة تقديم الإقرار الزكوي وسداد المستحقات النهائية:

على المكلف أن يقدم الإقرار ومرفقاته وفق نماذج الهيئة، وأداء الزكاة؛ خلال مدة لا تتجاوز 120 يومًا من نهاية العام الزكوي للمكلف.

## طريقة الهيئة في حساب وعاء الزكاة للمكلف الذي يمسك الدفاتر التجارية

تستخدم الهيئة الطريقة غير المباشرة (طريقة مصادر الأموال) للوصول إلى الوعاء الزكوي، وتبنى هذه الطريقة على الآتي:

(الإضافات): إضافة مصادر أموال المكلف الداخلية وما استغرق من مصادر أمواله الخارجية في تمويل محسوم.

(الحسميات): تحسم الموجودات غير الزكوية، والموجودات المزكاة.

**الوعاء الزكوي = الإضافات - المحسومات**



## • أسباب الإضافة إلى الوعاء الزكوي

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

## • بناء وعاء الزكاة

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

- 1- مصادر أموال خارجية (بحد أقصى قيمة الموجودات المحسومة).
- 2- مصادر أموال داخلية.

## الإضافات:

- |                                |                                 |  |                            |
|--------------------------------|---------------------------------|--|----------------------------|
| 01 < رأس المال                 | 02 < الإيرادات والدفعات المقدمة | 03 < الالتزامات طويلة الأجل (بحد أقصى مجموع ما يحسم من الوعاء) | 04 < الاحتياطيات أول العام |
| 05 < الأرباح المبقاة           | 06 < الأرباح تحت التوزيع        | 07 < صافي الربح المعدل   | 08 < المخصصات أول العام    |
| 09 < التغيير في القيمة العادلة | 10 < أي بند استغرق في محسوم     |  |                            |

## المحسومات:

- |                                      |                                       |   |                                 |
|--------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------|
| 01 < صافي الموجودات الثابتة          | 02 < الإنشاءات الرأسمالية تحت التنفيذ | 03 < الموجودات غير الملموسة                             | 04 < الاستثمارات المزكاة        |
| 05 < مصاريف التأسيس                  | 06 < صافي خسارة العام المعدلة         | 07 < الخسارة المدورة المعدلة أو طبقاً للقوائم أيهما أقل | 08 < العقارات تحت التطوير بشروط |
| 09 < الوديعة النظامية لشركات التأمين | 10 < المدخلات الزراعية                |   |                                 |



## مثال لحساب زكاة شركة:

البيانات التالية لأحد الشركات كما في نهاية السنة المالية:

قائمة المركز المالي			
المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
6000	مطلوبات متداولة	9000	موجودات متداولة
7000	مطلوبات غير متداولة	8000	موجودات غير متداولة (آلات ومعدات)
4000	حقوق الملكية		
17000 ر.س	الإجمالي	17000 ر.س	الإجمالي

يتم إضافة مصادر التمويل الخارجية للوعاء أولاً لمقابلتها بالمحسومات، وذلك بما لا يتجاوز القيمة الإجمالية للمحسومات، ومن ثم أضيفت مصادر التمويل الداخلية، وبالتالي -في المثال أعلاه- تم إضافة المطلوبات طويلة الأجل للوعاء بالكامل لأنها أقل من المحسومات، ومن ثم إضافة حقوق الملكية، كما في الجدول التالي:

ر.س	البند
7000	المطلوبات طويلة الأجل
4000	حقوق الملكية
8000	ناقصاً: الموجودات غير الزكوية
3000	الوعاء الزكوي

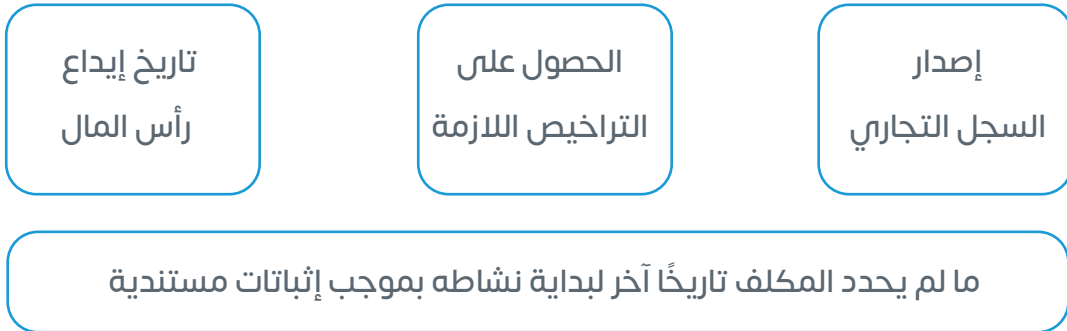


## قواعد في الوعاء الزكوي:

- الحد الأدنى

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

- بداية السنة المالية للمكلف



- نسبة الزكاة

1- تكون الزكاة بنسبة اثنين ونصف في المئة 2.5% من الوعاء الزكوي للسنة الهجرية.

2- في حال كانت السنة المالية للمكلف تختلف عن السنة الهجرية؛ فيكون حساب الزكاة بناء على عدد الأيام الفعلية للمكلف، ويمكن استخراج نسبة الزكاة على النحو التالي:

### نسبة الزكاة بناءً على عدد الأيام

$$\text{نسبة الزكاة بناءً على عدد الأيام} = \frac{\text{عدد أيام السنة المالية للمكلف} \times 2.5\%}{354}$$

- صافي الربح المعدل يُطبق عليه نسبة (2.5%) عن أي فترة مالية.

- لا تخضع الفترة المالية القصيرة في نهاية النشاط للشركة للزكاة، إذا كان عدد أيام الفترة أقل من ثلاثمائة وأربعة وخمسين (354) يوماً.





## التعديل على نتيجة النشاط

يتم التعديل على نتيجة النشاط (الربح الدفترية أو الخسارة الدفترية) للوصول إلى صافي الربح المعدل لأغراض الزكاة، وذلك بحسم المصروفات التي يجوز حسمها، للوصول إلى الوعاء الزكوي.

### المصروفات التي يجوز حسمها

- المصروفات العادية والضرورية اللازمة للنشاط.
- رواتب وبدلات المالك أو الشريك بشروط.
- المكافآت المدفوعة إلى رئيس مجلس الإدارة ونائبه وأعضاء المجلس من المالك أو الشركاء.
- الديون المعدومة عند تحقق الشروط.
- قسط الاستهلاك السنوي للموجودات الثابتة.
- التبرعات المدفوعة للجهات المصرح لها.
- المكون خلال العام من احتياطي الأقساط غير المكتسبة، ومن احتياطي الأخطار القائمة، في شركات التأمين وإعادة التأمين.
- المصروفات المدرسية المدفوعة لأبناء موظفي المكلف.



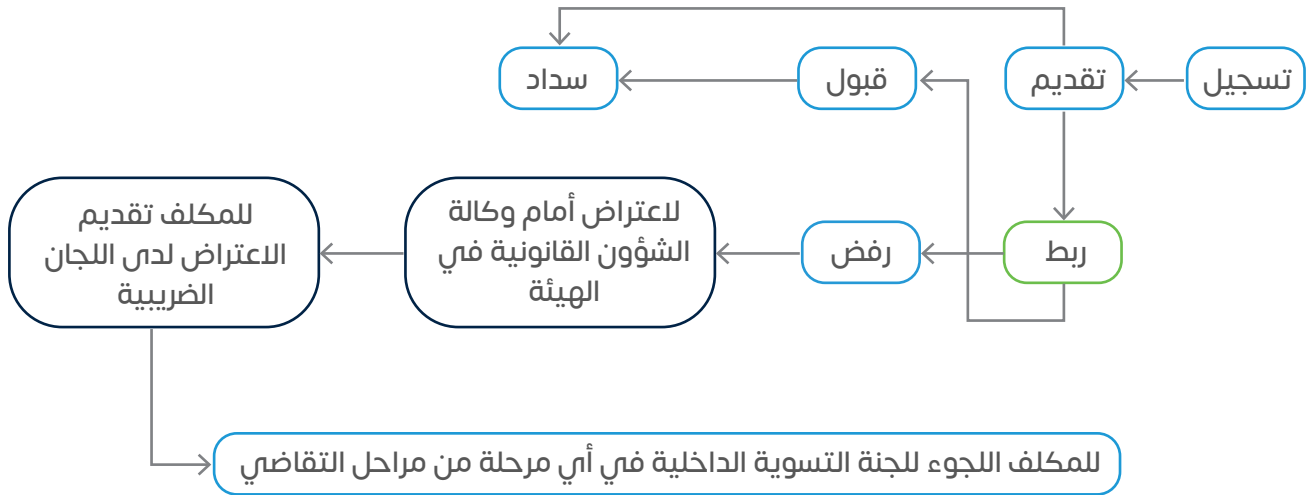
## المصروفات التي لا يجوز حسمها

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



## إجراءات الاعتراض والاستئناف

مسار إجراء تقديم الإقرار:



إجراء المكلف إجراء الهيئة إجراء الاعتراض



امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث  
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة  
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني [zatca.gov.sa](http://zatca.gov.sa)