



الدليل الإرشادي المبسط لزكاة مكلفي التقديري



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.



مقدمة

هذا الدليل إرشادي ويمثل مفهوم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتفسيرها فيما يتعلق بتطبيق قواعد حساب زكاة مكلفي التقديري الصادرة بقرار وزير المالية رقم (2502) بتاريخ 3 رجب 1442هـ. وبتطبيق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بقرار وزير المالية رقم (2216) بتاريخ 7 رجب 1440هـ، ولا يعد مستنداً نظامياً، وتعد نصوصه مواداً إرشادية -غير ملزمة للهيئة- ولا يغني عن الرجوع إلى اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة والقواعد والقرارات ذات الصلة.



الخاصون لقواعد حساب زكاة مكلفي التقديري:

أي مكلف زكوي ليس لديه قوائم مالية وحسابات نظامية، تعكس حقيقة نشاطه، وغير ملزم بإصدار قوائم مالية وإمسك حسابات نظامية وفقاً للأنظمة واللوائح والقواعد السارية ذات الصلة.



الوعاء الزكوي لمكلفي التقديري:

1. يقدر وعاء الزكاة لمكلفي التقديري بناء على تحديد رأس مال وربح يتناسب مع حجم نشاط المكلف.
2. يتم تحديد الوعاء الزكوي وفقاً للمعادلة الآتية:



$$\bullet \text{ وعاء الزكاة} = \frac{\text{المبيعات (الإيرادات)}}{8} + (\text{المبيعات} \times 15\%)$$

مثال (1)

بلغت إجمالي المبيعات التي تم الإفصاح عنها لأحد المكلفين الخاصين لقواعد حساب زكاة مكلفي التقديري الذين لا يمسون حسابات نظامية ضمن ضريبة القيمة المضافة لسنة 1443هـ 1,000,000 ريال سعودي.

كيف يتم احتساب وعاء الزكاة المقدر للنشاط؟

يتم الاعتماد على بيانات إقرار ضريبة القيمة المضافة لتحديد المبيعات التي تمت خلال العام:

المبيعات	8	أولاً
+		
المبيعات x 15%		
المبيعات	1,000,000	ثانياً
+		
المبيعات x 15%	8	
+		رأس المال المقدر للنشاط =
150,000	125,000	
+		وعاء الزكاة
275,000		



كيف يتم التوصل إلى مبيعات مكلفي التقديري؟

يتم تحديد المبيعات بناء على المبيعات المفصح عنها في إقرار ضريبة القيمة المضافة، وتشمل المبيعات الخاضعة للضريبة، والضريبة لنسبة الصفر، والمعفاة.

هل هناك بيانات إضافية غير بيانات مبيعات القيمة المضافة؟

يضاف أيضًا البيانات المفصح عنها في ضريبة التصرفات العقارية للأنشطة الاقتصادية.

هل جميع البيانات تعتبر في احتساب رأس المال التقديري؟

تعتبر المبيعات المفصح عنها في إقرار ضريبة القيمة المضافة وبيانات ضريبة التصرفات العقارية بمجموعها مبيعات للمكلف يحاسب عنها زكويًا للعام الزكوي.

في حال لم يكن للمكلف بيانات في ضريبة القيمة المضافة وضريبة التصرفات العقارية، فما هي البيانات التي تستند عليها الهيئة؟

إن لم يكن للمكلف مبيعات (إيرادات) مسجلة في القيمة المضافة فتقدر مبيعات المكلف بالمعايير الآتية أيها أكبر:

1. متوسط عدد الموظفين (العمال) $\times 6000$

يتم إثبات عدد الموظفين من خلال بيانات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ويشمل ذلك السعوديين وغير السعوديين حيث يتم احتساب عدد الموظفين بناء على معدل متوسط عدد الموظفين خلال السنة .

2. الاستيرادات $\times 115\%$

يتم إثبات بيانات الاستيرادات بناء على البيانات الجمركية.



3. المشتريات × 115%

يتم إثبات بيانات المشتريات من خلال إقرار ضريبة القيمة المضافة.

4. إجمالي المبيعات التي تتم من خلال نقاط البيع، ومنصة اعتماد، وبيانات التصدير، وبيانات العقود الأهلية.

حيث يتم إثبات بيانات المبيعات من خلال البنك المركزي السعودي، ووزارة المالية والمنصة الإلكترونية للخدمات المالية الحكومية التابعة لوزارة المالية.

- أي معايير أخرى تراها الهيئة تعكس حقيقة مبيعات المكلف.

العام المالي لمكلفي التقديري:

- السنة المالية لمكلفي التقديري هي سنة قمرية (354) يومًا أو أكثر.
- تبدأ السنة المالية لمكلفي التقديري من تاريخ إصدار السجل التجاري أو من تاريخ الحصول على أول ترخيص من التراخيص اللازمة، أو من تاريخ إيداع رأس المال، أيهم أسبق، ما لم يحدد المكلف تاريخًا لبدء النشاط بإثباتات مستندية تقبلها الهيئة.
- لا تخضع للزكاة الفترة المالية القصيرة -أول النشاط أو آخره- ما لم تكن أكثر من ثلاثمائة وأربعة وخمسين (354) يومًا.

الحد الأدنى لزكاة مكلفي التقديري:

هل هناك حد أدنى لا تقل عنه زكاة مكلفي التقديري؟

يجب ألا تقل الزكاة للمكلف الخاضع لقواعد حساب زكاة مكلفي التقديري عن 500 ريال.

مثال (2)

مكلف لديه رخصة بلدية ولم يزاوّل أي نشاط خلال العام، ولا يوجد لديه أي عمالة مسجلة لدى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

كيف يتم احتساب الزكاة بناء على الحساب التقديري؟
يتم احتساب الحد الأدنى للزكاة وهو 500 ريال.



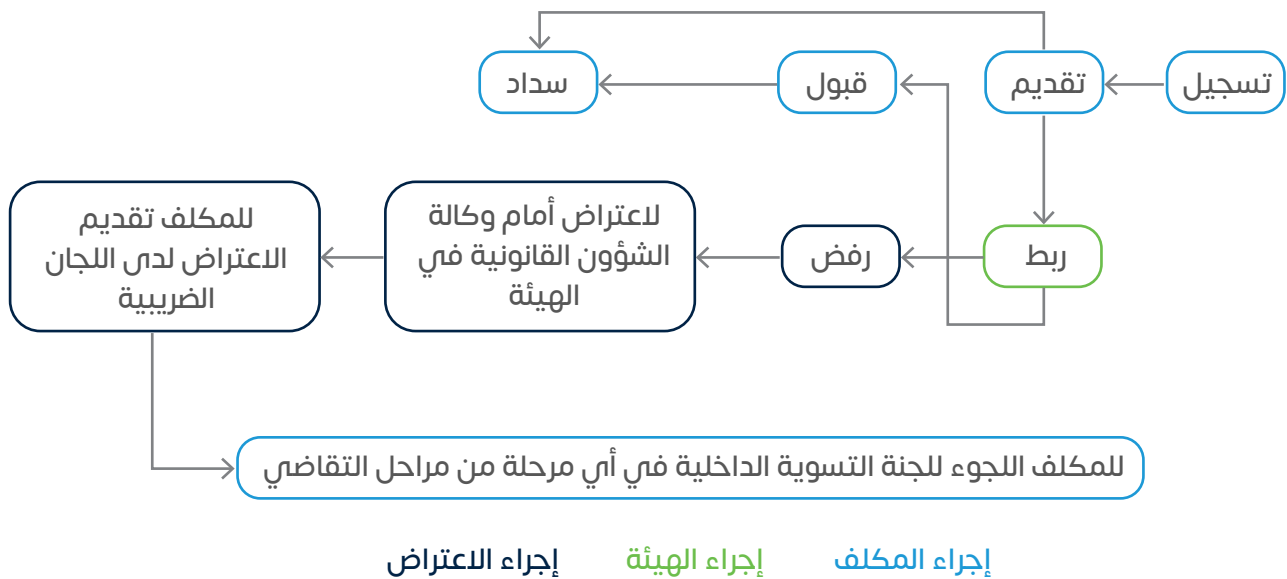
التحول من المحاسبة التقديرية إلى المحاسبة على أساس الدفاتر التجارية (الحسابات):

هل يمكن التحول من المحاسبة وفقاً لأسلوب زكاة مكلفي التقديري إلى المحاسبة على أساس الدفاتر التجارية (الحسابات)؟

1. يحق للمكلف الذي تتم محاسبته وفقاً لأسلوب زكاة مكلفي التقديري التحول إلى المحاسبة على أساس الدفاتر التجارية (الحسابات) قبل انتهاء العام الزكوي.
2. لا يسمح للمكلف بعدها بالانتقال إلى المحاسبة وفقاً لزكاة مكلفي التقديري إلا بموافقة محافظ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.



مسار إجراءات تقديم الإقرار:





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