

## محاسبة

### محاسبة الزكاة و الدخل

#### ٢٤٣ حسب



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

تسعى المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني 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 التنموي؛ 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 للتعليم الفني والتدريب المهني 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 قسم " محاسبة " للكليات التقنية 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

الحمد لله رب العالمين و الصلاة والسلام على رسوله محمد وعلى آله وصحبه ومن اهتدى بهديه وبعد .  
من خلال تدريسنا لمادة الزكاة و المحاسبة الضريبية لطلاب الكلية التقنية بالرياض، شعرنا نحن  
و المؤسسة بمدى حاجة الطلاب لوجود حقيبة تدريبية ترتبط بواقع الحياة وتكون أكثر ملائمة لتدريب  
طلاب قسم التقنية الإدارية تخصص المحاسبة على محاسبة الزكاة وضرائب الدخل.  
وكانت هذه الحقيبة إحدى الثمرات التي ساهمنا في إنتاجها وهي تحت إشراف الإدارة العامة للتصميم  
وتطوير المناهج.

وبناءً عليه فإن هذه الحقيبة تهدف إلى إمداد المتدرب ببعض المعرفة عن الزكاة الشرعية وضرائب  
الدخل بصفة عامة والهيكل التنظيمي للزكاة و الضريبة في المملكة العربية السعودية.  
وبالتالي تحتوي الحقيبة على ثلاثة وحدات:

الوحدة الأولى : تتعلق بالزكاة وقد تم تقسيمها إلى أربعة فصول كما يلي:

الفصل الأول: يتطرق لماهية وتعريف الزكاة، وخصائصها، وشروطها، وأهدافها، ونطاقها.

الفصل الثاني: يوضح كيفية حساب زكاة رأس المال و غلاته ( الثروة النقدية، وعروض التجارة، و الثروة  
الحيوانية).

الفصل الثالث : يوضح كيفية حساب زكاة غلة رأس المال ( الثروة الزراعية، المستغلات).

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

كما أن الوحدة الثانية تتعلق بالضريبة وتم تقسيمها إلى:

الفصل الأول: ماهية المحاسبة الضريبية، ومقوماتها، وتعريفها، وأهدافها، و القواعد الأساسية لفرضها.

الفصل الثاني: وعاء الضريبة وطرق تحديده وسعر الضريبة.

الفصل الثالث: أنواع الضرائب.

الفصل الرابع: موضوعات أخرى يجب معرفتها عن الضريبة.

أما الوحدة الثالثة فتتعلق بالتطبيق للزكاة و الضريبة في المملكة العربية السعودية وتم تقسيمها إلى أربعة  
فصول:

الفصل الأول: الهيكل التنظيمي للزكاة و الضريبة في المملكة العربية السعودية.

الفصل الثاني: إجراءات العمل المتعلقة بالضريبة و الزكاة داخل مصلحة الزكاة والدخل في

المملكة العربية السعودية.

الفصل الثالث: إجراءات قياس الوعاء الزكوي في المملكة العربية السعودية.

الفصل الرابع: إجراءات قياس الوعاء الضريبي في المملكة العربية السعودية.

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 الذين نتلقى منهم النصح و العون المتواصل راجين من الله أن يجزيهم عنا كل خير، كما نأمل أن تكون هذه الحقيبة خير معين للمتدرب و المدرب في الكليات التقنية في المملكة وبالله التوفيق.





## محاسبة الزكاة والدخل

الزكاة

الزكاة

**الجدارة:**

يمكن المتدرب من معرفة، ماهية و تعريف الزكاة و استنباط خصائصها و شروطها و أهدافها و نطاقها.

**الأهداف:**

عندما يكتمل هذا الفصل يكون لدى المتدرب إلمام بماهية الزكاة الشرعية و تعريفها و معرفة خصائصها و شروطها و أهدافها و نطاقها.

**مستوى الأداء المطلوب:** أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

**الوقت المتوقع للتدريب:** ٣ ساعات

**الوسائل المساعدة:**

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

**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 وَمَا تُقَدِّمُوا لِأَنفُسِكُمْ مِنْ خَيْرٍ تَجِدُوهُ عِنْدَ اللَّهِ إِنَّ اللَّهَ بِمَا تَعْمَلُونَ بَصِيرٌ )<sup>١</sup>. وقوله تعالى: ( قَدْ أَفْلَحَ الْمُؤْمِنُونَ (١) الَّذِينَ هُمْ فِي صَلَاتِهِمْ خَاشِعُونَ (٢) وَالَّذِينَ هُمْ عَنِ اللَّغْوِ مُعْرِضُونَ (٣) وَالَّذِينَ هُمْ لِلزَّكَاةِ فَاعِلُونَ )<sup>٢</sup>، وقوله تعالى: ( وَمَا أُمِرُوا إِلَّا لِيَعْبُدُوا اللَّهَ مُخْلِصِينَ لَهُ الدِّينَ حُنَفَاءَ وَيُقِيمُوا الصَّلَاةَ وَيُؤْتُوا الزَّكَاةَ وَذَلِكَ دِينُ الْقِيَمَةِ )<sup>٣</sup>.

وأتت السنة مؤكدة لما جاء به القرآن الكريم، منها قول النبي صل 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.<sup>٤</sup>

واجمعت الأمة على وجوب الزكاة كما حدث في زمن الخليفة أبي بكر رضي الله عنه عندما تولى الخلافة بعد وفاة النبي صل الله عليه وسلم، وقال رضي الله عنه: ( والله لو منعوني عناقاً كانوا يؤدونها إلى رسول الله صل الله عليه وسلم لقاتلتهم على منعها)<sup>٥</sup>. واتفق الصحابة رضوان الله عليهم على قتال مانعي الزكاة.

وبالتالي فالزكاة واجبه كما هو ثابت بالكتاب والسنة والإجماع.

<sup>١</sup> سورة البقرة، آية (١١٠).

<sup>٢</sup> سورة المؤمنون، آية (١ إلى ٤).

<sup>٣</sup> سورة البينة، آية (٥).

<sup>٤</sup> رواه الأمام أحمد و الترمذي و النسائي و ابن ماجة عن ابن عمر كما ذكره الألباني في صحيح الجامع الألباني برقم ٥٤٧/٢٨٤٠.

<sup>٥</sup> فتح الباري لأبي حجر العسقلاني، الجزء الثالث، الطبعة الرابعة، أحياء التراث العربي، بيروت، ١٤٠٨هـ، ص ٢٠٦.

## ويمكن تعريفها كالتالي:

لغة: بأنها البركة و النمو و الطهارة و الصلاح.

أما شرعاً: بأنها قدر معلوم في مال محدد يجب صرفه للفئات المحددة شرعاً وذلك طبقاً لشروط وتوضيحات محددة.<sup>٦</sup>

## خصائص الزكاة:

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

١ - تعتبر الزكاة الركن الثالث من أركان الإسلام وهي فريضة واجبة الأداء وليس منة أو فضل أو هبة.

من صاحب المال كما في قوله تعالى: ( خُذْ مِنْ أَمْوَالِهِمْ صَدَقَةً تُطَهِّرُهُمْ وَتُزَكِّيهِمْ بِهَا وَصَلِّ عَلَيْهِمْ إِنَّ صَلَاتَكَ سَكَنٌ لَهُمْ وَاللَّهُ سَمِيعٌ عَلِيمٌ ).<sup>٧</sup>

٢ - 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 (٢٤) لِّلسَّائِلِ وَالْمَحْرُومِ ).<sup>٨</sup>

- تراعي الزكاة مبدأ الملاءمة، حيث تدفع الزكاة في وقت يلائم دافعيها ومستحقيها كما في قوله تعالى: ( وَهُوَ الَّذِي أَنْشَأَ جَنَّاتٍ مَّعْرُوشَاتٍ وَغَيْرَ مَعْرُوشَاتٍ وَالنَّخْلَ وَالزَّرْعَ مُخْتَلِفًا أَكْلُهُ وَالزَّيْتُونَ وَالرُّمَّانَ مُشَابِهًا وَغَيْرَ مُشَابِهٍ كُلُوا مِنْ ثَمَرِهِ إِذَا أَثْمَرَ وَآتُوا حَقَّهُ يَوْمَ حَصَادِهِ وَلَا تُسْرِفُوا إِنَّهُ لَا يُحِبُّ الْمُسْرِفِينَ )<sup>٩</sup>.

٤ - لا يوجد ازدواج في أداء الزكاة، وأساس ذلك حديث الرسول صل الله عليه وسلم ( لا ثني في الصدقة) فلا يجوز أخذ الزكاة في العام مرتين كما لا تفرض زكاتان على نفس المال في سنة واحدة بسبب أو آخر.

٥ - هناك شروط معينة لا بد من تحقيقها لوجوب الزكاة في المال.

٦ - تهدف الزكاة إلى تحقيق العديد من الأغراض الدينية والاجتماعية والاقتصادية والسياسية.

٧ - توجه حصيلة الزكاة إلى مصارف معينة ومحددة.

<sup>٦</sup> د. يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، الطبعة السادسة عشر، مؤسسة الرسالة، بيروت، ١٤٠٦هـ، ص ٣٧

<sup>٧</sup> سورة التوبة، آية (١٠٣).

<sup>٨</sup> سورة المعارج، آية (٢٤ و ٢٥).

<sup>٩</sup> سورة الأنعام، آية (١٤١).

## شروط الزكاة:

الزكاة تجب في حالة توافر الشروط التالية:

١ - شروط تتعلق بالمزكي.

ب - شروط تتعلق بالمال نفسه.

أ - شروط تتعلق بالمزكي وهي:

١ - الإسلام: الزكاة واجبة على المسلم أما غير المسلم فلا تجب عليه الزكاة وهذا إجماع الفقهاء واستدلوا بحديث ابن عباس رضي الله عنه (أن النبي صل الله عليه وسلم بعث معاذًا 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).<sup>١٠</sup>

بالإضافة إلى أن الزكاة عبادة من عبادات الإسلام ودعامة من الدعائم الخمس مثلها مثل شهادة أن لا إله إلا الله وإقام الصلاة. وبذلك لا يصح أن يقوم بها غير المسلم.

٢ - 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).<sup>١١</sup>

٣ - النية: يشترط لصحة أداء الزكاة لمستحقيها نية المزكي بقلبه أن هذا المال المعطى لمستحقيه هو الزكاة المفروضة عليه.<sup>١٢</sup>

<sup>١٠</sup> فتح الباري لأبي حجر العسقلاني، الجزء الثالث، مرجع سبق ذكره، ص ٢٠٣.

<sup>١١</sup> الشيخ عبدا لله السويلم، مسائل مهمة في الزكاة، دار ابن الأثير، الرياض، ١٤٢٢هـ، ص ٢٥.

<sup>١٢</sup> د. فؤاد السيد المليجي و د. أحمد علي حسين، محاسبة الزكاة، مكتبة ومطبعة الإشعاع الفنية، القاهرة، ١٤١٨هـ، ص ٦٩.

**ب - شروط تتعلق بالمال نفسه :**

- ١ - الملكية التامة: وهى الحيازة و التصرف و حق الانتفاع الكامل وتميمته.
- ٢ - بلوغ النصاب: وهو الحد الفاصل بين الغني والفقير، أو هو الحد الذي إذا بلغه المال وجبت فيه الزكاة.
- ٣ - حولان الحول: مرور اثني عشر شهرا قمريا على ملكيته النصاب المفترض دفع الزكاة عنه ولا يشترط ذلك بالنسبة للمستخرج من الأرض كالزروع والثمار والمعادن ونحوهما حيث تجب فيهما الزكاة حالة تحقق الدخل من هذه المصادر.
- ٤ - الزيادة عن الحاجة: وهو ما يزيد أو يفيض عن حاجة صاحب المال و أهله ومن يعوله والدليل قوله تعالى ( يَسْأَلُونَكَ عَنِ الْخَمْرِ وَالْمَيْسِرِ قُلْ فِيهِمَا إِثْمٌ كَبِيرٌ وَمَنَافِعُ لِلنَّاسِ وَإِثْمُهُمَا أَكْبَرُ مِنْ نَفْعِهِمَا وَيَسْأَلُونَكَ مَاذَا يُنْفِقُونَ قُلِ الْعَفْوَ كَذَلِكَ يُبَيِّنُ اللَّهُ لَكُمْ الْآيَاتِ لَعَلَّكُمْ تَتَفَكَّرُونَ )<sup>١٣</sup> ويقصد بالعمو الزيادة أو الفائض.
- ٥ - السلامة من الدين: تخصم الديون الحالة على المزكي من الأموال التي في يده والتي تجب فيها الزكاة.<sup>١٤</sup>
- ٦ - 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، و النمو نوعان نمو حقيقي كالأنعام و النباتات وعروض التجارة ونمو تقديري كالنقود.

**أهداف الزكاة:<sup>١٥</sup>**

- تهدف الزكاة إلى تحقيق العديد من الأغراض الدينية و الاجتماعية و الاقتصادية و السياسية كما يلي:
- أ - أهداف دينية: تطهر نفس المزكي من حب المال وتعويده على الامتثال والطاعة لله سبحانه وتعالى وشكره على نعمه كما في قوله تعالى : ( الَّذِينَ يُؤْمِنُونَ بِالْغَيْبِ وَيُقِيمُونَ الصَّلَاةَ وَمِمَّا رَزَقْنَاهُمْ يُنْفِقُونَ )<sup>١٦</sup> فضلا على تنمية الرقابة الذاتية لدى المزكي كما أنها تعتبر مقياساً لقوة إيمان المسلم حيث إن النفس البشرية تحب المال كما في قوله تعالى: ( قُلْ لَوْ أَنْتُمْ تَمْلِكُونَ خَزَائِنَ رَحْمَةِ رَبِّي إِذًا لَأَمْسَكْتُمْ خَشْيَةَ الْإِنْفَاقِ وَكَانَ الْإِنْسَانُ قَثُورًا )<sup>١٧</sup> . وقوله تعالى ( وَإِنَّ امْرَأَةً خَافَتْ مِنْ بَعْلِهَا نُشُوزًا أَوْ إِعْرَاضًا فَلَا جُنَاحَ عَلَيْهِمَا أَنْ يُصْلِحَا بَيْنَهُمَا صُلْحًا وَالصُّلْحُ خَيْرٌ وَأُحْضِرَتِ

<sup>١٣</sup> سورة البقرة، آية (٢١٩).<sup>١٤</sup> د. فواد السيد الملبجي ود. أحمد علي حسين، محاسبة الزكاة، مرجع سابق ذكره، ص٧٤.<sup>١٥</sup> للمزيد من الإيضاح يرجع ل د. سلطان بن محمد علي السلطان، الزكاة تطبيق محاسبي معاصر، دار المريخ للنشر، الرياض، ١٤٠٦ هـ، ص٣٧.<sup>١٦</sup> سورة البقرة، آية (٣)<sup>١٧</sup> سورة الإسراء، آية (١٠٠).

الْأَنْفُسُ الشُّحَّ وَإِنْ تُحْسِنُوا وَتَتَّقُوا فَإِنَّ اللَّهَ كَانَ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرًا<sup>١٨</sup> ) وعندما يضحى المسلم بجزء من ماله امتثالاً لأمر الله فهذا دليل على قوة الإيمان، كما في قوله تعالى ( وَالَّذِينَ تَبَوَّؤُوا الدَّارَ وَالْإِيمَانَ مِنْ قَبْلِهِمْ يُحِبُّونَ مَنْ هَاجَرَ إِلَيْهِمْ وَلَا يَجِدُونَ فِي صُدُورِهِمْ حَاجَةً مِمَّا أُوتُوا وَيُؤْثِرُونَ عَلَىٰ أَنْفُسِهِمْ وَلَوْ كَانَ بِهِمْ خَصَاصَةٌ وَمَنْ يُوقِ شُحَّ نَفْسِهِ فَأُولَٰئِكَ هُمُ الْمُفْلِحُونَ ) ( فَأَتَّقُوا اللَّهَ مَا اسْتِطَعْتُمْ وَاسْمَعُوا وَأَطِيعُوا وَأَنْفِقُوا خَيْرًا لِّأَنْفُسِكُمْ وَمَنْ يُوقِ شُحَّ نَفْسِهِ فَأُولَٰئِكَ هُمُ الْمُفْلِحُونَ )<sup>١٩</sup> .

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 أَخَوَيْكُمْ وَاتَّقُوا اللَّهَ لَعَلَّكُمْ تُرْحَمُونَ )<sup>٢٠</sup>

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، وبالإضافة 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 (٢,٥٠٪) 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.<sup>٢١</sup>

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.

<sup>١٨</sup> سورة النساء، آية (١٢٨).

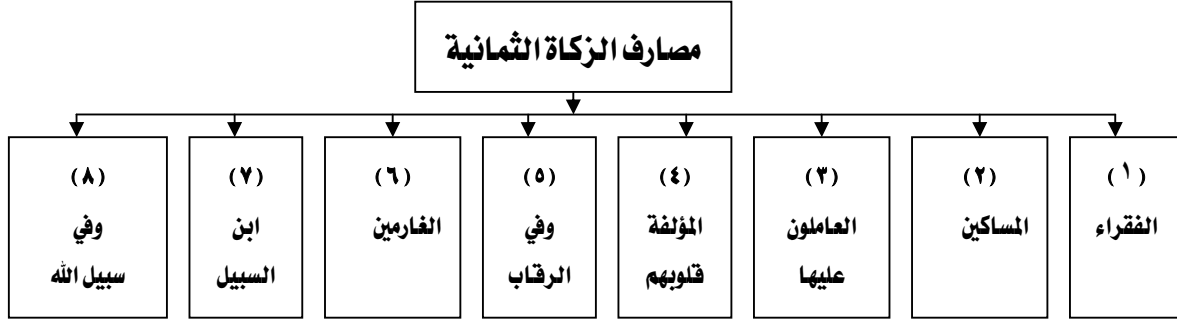
<sup>١٩</sup> سورة الحشر، آية (٩) وسورة التغابن، آية (١٦).

<sup>٢٠</sup> سورة الحجرات، آية (١٠).

<sup>٢١</sup> د. فؤاد السيد المليجي و د. أحمد علي حسين، محاسبة الزكاة، مرجع سابق ذكره، ص ٥٨.

## مصارف الزكاة:

للزكاة مصارف محدودة، كما في قوله تعالى (إِنَّمَا الصَّدَقَاتُ لِلْفُقَرَاءِ وَالْمَسْكِينِ وَالْعَامِلِينَ عَلَيْهَا وَالْمُؤَلَّفَةِ قُلُوبُهُمْ وَفِي الرِّقَابِ وَالْغَارِمِينَ وَفِي سَبِيلِ اللَّهِ وَابْنِ السَّبِيلِ فَرِيضَةً مِّنَ اللَّهِ وَاللَّهُ عَلِيمٌ حَكِيمٌ)<sup>٢٢</sup>



وستتناول هذه المصارف كل على حدة بإيجاز:<sup>٢٢</sup>

- **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 يوليهم 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.

<sup>٢٢</sup> سورة التوبة، آية (٦٠).

<sup>٢٣</sup> د. كمال خليفة أبو زيد و د. أحمد حسين علي، محاسبة الزكاة، الدار الجامعية، الإسكندرية، ١٩٩٩م، ص ١٣.



## 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:

- ١ - الثروة النقدية
- ٢ - عروض التجارة.
- ٣ - الثروة الحيوانية.
- ٤ - الثروة الزراعية.
- ٥ - المستغلات.
- ٦ - الثروة المعدنية والبحرية والركاز.
- ٧ - 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.

تطبيقات على الفصل الأول:

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

١- 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.

٢- 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.

٣- المقصود بمبدأ الملاءمة في الزكاة هو:

أ - أن تدفع الزكاة في جميع الأحوال في نهاية العام.

ب - أن تدفع الزكاة في وقت يلائم دافعها ومستحقيها.

ج - أن تدفع الزكاة فقط في نهاية الحول.

د - أن تدفع الزكاة في أوقات تلائم مستحقيها.

٤- 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.

٥- الازدواج ( الثني ) في الزكاة.

أ - تسعى وتحث 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.

٦- الزكاة تكليف يتعلق بالمال نفسه وبذلك:

أ - يستثنى مال القاصر والمجنون من الزكاة.

ب - لا يستثنى مال القاصر والمجنون من الزكاة.

ج - يستثنى مال القاصر والمجنون من الزكاة بشروط.

د - يستثنى مال القاصر من الزكاة بينما المجنون تجب عليه الزكاة.

٧- شروط الزكاة المتعلقة بالمزكي:

أ - الإسلام والتكليف والنية.

ب - الإسلام وبلوغ الحول والنية.

ج - الإسلام وبلوغ النصاب والنية.

د - الإسلام والملكية التامة والنية.

٨- شرط حولان الحول يشترط حتى تجب الزكاة على:

أ - الثروة النقدية.

ب - عروض التجارة.

ج - الثروة الحيوانية.

د - جميع ما ذكر.

٩- زكاة الثروة الزراعية تجب على:

أ - غلة رأس المال.

ب - رأس المال وغلته.

ج - لا تجب عليه الزكاة.

د - ليس شيئاً مما ذكر.

١٠- الزكاة واجبة وثابتة:

أ - بالكتاب والسنة.

ب - بالكتاب فقط.

ج - بالكتاب والسنة والإجماع.

د - بالسنة فقط.

### السؤال الثاني:

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

الأمثلة؟

### السؤال الثالث:

الزكاة تفرض لتحقيق أهداف، اذكر هذه الأهداف مع الشرح؟

### السؤال الرابع:

للزكاة مصارف محددة. اذكر هذه المصارف مع الشرح؟

**الجدارة:**

هذا الفصل يمكن المتدرب من معرفة زكاة رأس المال وغللاته و المشتمة على:

- زكاة الثروة النقدية، وعناصرها، وخصائصها، وكيفية حساب الوعاء.
- زكاة عروض التجارة، وخصائصها، وكيفية حساب الوعاء.
- زكاة الثروة الحيوانية، وخصائصها، و تقسيماتها في الفقه الإسلامي وكيفية حساب الوعاء.

**الأهداف:**

عندما يكتمل هذا الفصل يكون لدى المتدرب مقدرة على معرفة:

- خصائص زكاة الثروة النقدية، وتحديد وعائها، وحساب مقدارها.
- خصائص عروض التجارة، وتحديد وعائها، وحساب مقدارها.
- خصائص زكاة الثروة الحيوانية وتحديد وعائها و حساب مقدارها.

**مستوى الأداء المطلوب:**

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

**الوقت المتوقع للتدريب:**

٦ ساعات.

**الوسائل المساعدة:**

أقلام، وآلة حاسبة، الاستدلال ببعض الآيات القرآنية والأحاديث التي تبين الزكاة على رأس المال وغللاته.

**متطلبات الجدارة:**

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة.

## الفصل الثاني

### زكاة رأس المال وغلته

في الفصل السابق بينا ماهية الزكاة باعتبارها الركن الثالث من أركان الإسلام، وجاءت مقرونة بالصلاة في آيات كثيرة، وأنها تفرض وفقاً لشروط معينة، ولها أهداف تسعى إلى تحقيقها، ويتم صرفها لفئات معينة ومحددة من قبل الله عز وجل، في هذا الفصل سوف نتناول الأموال التي تخضع لزكاة رأس المال وغلته عند حولان الحول كما في الأموال المنقولة والتي تشمل:

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

#### أولاً: زكاة الثروة النقدية.

##### 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:

- ١ - هي زكاة على الأموال المنقولة. ٢ - هي زكاة حولية. ٣ - مقدارها ٢,٥%.
- ٤ - أن تبلغ النصاب وهو ٨٥ غرام ذهب يؤخذ سعر الذهب في السوق يوم حلول الزكاة<sup>٢٤</sup>. ولغرض الدراسة سوف يتم تثبيت سعر غرام الذهب بـ ٤٠ ريال، ولكن يجب معرفة سعر غرام الذهب في السوق عند حلول الحول.
- ٥ - أن يكون المال خالياً من الدين وفائضاً عن الحاجة الأصلية للشخص.
- ٦ - أن تضم عناصر الثروة النقدية إلى بعضها لغرض حساب النصاب.
- ٧ - أن تقوم بنود الثروة النقدية على أساس القيمة السوقية وقت حلول الزكاة.
- ٨ - يشترط كمال النصاب في نهاية الحول وليس خلاله.

<sup>٢٤</sup> أوصى مجمع البحوث الإسلامية بالأخذ بنصاب الذهب.

**أ - زكاة النقود الورقية والمعدنية وما في حكمها :**

يقصد بالنقود الورقية والمعدنية وما في حكمها ما يتم استخدامه في عملية تبادل السلع والخدمات. حيث تجب فيها الزكاة متى توافر فيها الشروط التالية :

- ١ - حولان الحول.
- ٢ - بلوغ النصاب ٨٥ غ ذهب.
- ٣ - السلامة من الدين.
- ٤ - الفضل عن الحاجة الأصلية.

**ب - زكاة الذهب والفضة :**

الذهب والفضة معدنان نفيسان ميزهما الله بمنافع عن المعادن الأخرى. ولندرتها 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، فأنها تخضع لزكاة الثروة النقدية.
- فإذا كان الغرض من حيازتها المتاجرة، فأنها تخضع لزكاة عروض التجارة (كما سيرد شرحه).

**ج - زكاة الحلي: <sup>٢٥</sup>**

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 عبد الله بن عمرو بن العاص رضي الله عنهما ( أن امرأة دخلت على النبي صلى الله عليه وسلم وفي يد ابنتها مسكتان من ذهب، فقال صلى الله عليه وسلم "أعطين 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: <sup>٢٦</sup>**

- 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.

<sup>٢٥</sup> يرجع لسماحة الإمام عبدالعزيز بن عبد الله بن باز رحمه الله تعالى، فتاوى مهمة تتعلق بالزكاة، دار ابن الأثير، الرياض، ١٤٢٢هـ، ص ١٠ - ١١

<sup>٢٦</sup> يرجع لفضيلة الشيخ عبد الله بن عبد الرحمن البسام، القول الجلي في زكاة الحلي، مطابع دار الطباعة والنشر الإسلامية، القاهرة، ١٩٩٣م.

- 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 ).

#### د- زكاة الأوراق المالية:

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

١ - **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.

#### ٢ - 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 و هي إما:

- ديون جيدة أي مرجوة السداد يجب تزكيتها في كل عام مع ماله الحاضر.
- ديون غير جيدة ( مشكوك فيها ) يجب تزكيتها مرة واحدة بعد قبضها.<sup>٢٧</sup>

<sup>٢٧</sup> د. سلطان بن محمد علي السلطان، الزكاة تطبيق محاسبي معاصر، مرجع سبق ذكره، ص ٦٧- ٦٨.

**مثال:**

- فيما يلي الثروة النقدية لأحد السعوديين في نهاية عام ١٤٢٣ هـ وذلك بعد تغطية النفقات المختلفة:
- ١ - ٥ سبائك ذهب والقيمة السوقية للسبيكة ٢٠٠٠٠ ريال والغرض من حيازتها الاستثمار.
  - ٢ - سندات قيمتها السوقية ٣٠٠٠٠ ريال وعائدها السنوي ٢٨٠٠ ريال وهي لغرض الاستثمار.
  - ٣ - يطلب صديقه ١٠٠٠٠ ريال وهو دين جيد.
  - ٤ - لزوجته حلي ( ذهب ) ٢٥٠٠٠ ريال وهو للزينة وفي حدود المعقول.
  - ٥ - في حسابه الجاري بالبنك ١٠٠٠٠٠ ريال.
  - ٦ - يطلب أخاه المعسر مبلغ ٥٠٠٠ ريال وهو غير جيد أي لا يرجى تحصيله.
  - ٧ - سندات قيمتها السوقية ٦٠٠٠٠ ريال والهدف من حيازتها المتاجرة.
  - ٨ - ١٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ ريال والهدف من حيازتها المتاجرة.
  - ٩ - ٢٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٥٠ ريال والهدف من حيازتها الاستثمار، وكان عائدها خلال تلك السنة ٥٠٠٠ ريال و أودعه في الحساب الجاري.
  - ١٠ - نقدية في الخزينة:
  - ٤٠٠٠ اريال سعودي - ٢٠٠٠٠ دولار أمريكي ( سعر الدولار ٣,٧٥ ريال )
  - ٥٠٠٠ جنيه إسترليني ( سعر الجنيه ٦,٥٠ ريال ) - ٢٠٠٠ جنيه مصري ( سعر الجنيه ١,١٠ ريال )
  - ١١ - مطلوب من أحد زملائه مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال
- المطلوب:** حساب زكاة الثروة النقدية الواجبة عليه إذا علمت أن سعر غرام الذهب الواحد ٤٠ ريال.

**الحل:**

يتم تحديد وعاء الزكاة كالتالي:

- ١ - قيمة سبائك الذهب ( ٥ سبائك × ٢٠٠٠٠ ريال / سبيكة ). ١٠٠٠٠٠ ريال
- ٢ - قيمة السندات (العائد لا يزكى عليه). ٣٠٠٠٠ ريال
- ٣ - الدين الجيد الذي على صديقه. ١٠٠٠٠ ريال
- ٤ - حلي زوجته لا زكاة عليها لأنها للاستخدام وفي حدود المعقول. - - - -
- ٥ - رصيد حسابه الجاري في البنك. ١٠٠٠٠٠ ريال
- ٦ - دين أخوه لا يخضع للزكاة لأنه لا يرجى تحصيله. - - - -
- ٧ - قيمة السندات لا تخضع لزكاة الثروة النقدية بل لزكاة عروض التجارة. - - - -
- ٨ - قيمة الأسهم لا تخضع لزكاة الثروة النقدية بل لزكاة عروض التجارة. - - - -



٩ - قيمة الأسهم تخضع لزكاة الثروة النقدية وحيث إن الشركة قامت بتزكيته نيابة عن الملاك حسب النظام في المملكة.

١٠ - نقديه بالخرزينة:

٤٠٠٠ ريال + ٧٥٠٠٠ ريال (٣,٧٥ × ٢٠٠٠٠ ريال / دولار) + ٣٢٥٠٠ ريال

١٢٣٧٠٠ ريال (٦,٥٠ × ٥٠٠٠ ريال / جنيهه) + ٢٢٠٠٠ ريال (١,١٠ × ٢٠٠٠٠ ريال / جنيهه).

**ي طرح:**

١١ - الدين المطالب به من قبل أحد زملائه. (٥٠٠٠٠) ريال

١١ - العائد من الأسهم المدفوع زكاتها من قبل الشركة المساهم بها حسب النظام

في المملكة. وعند إخضاع هذا المبلغ للزكاة يحصل ازدواج زكوي. (٥٠٠٠) ريال

٣٠٨٧٠٠

**يصبح الوعاء**

= × =

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب وبالتالي عليه زكاة

مقدارها = ٧٧١٧,٥ = ٣٠٨٧٠٠ × ٢,٥٪ ريال.

## ثانياً زكاة عروض التجارة:

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

### خصائصها:

- ١ - هي زكاة تفرض على رأس المال العامل (المتداول) عن طريق البيع والشراء لغرض الكسب. و لا يدخل في نطاقها عروض القنية (الأصول الثابتة) التي يستعين بها التاجر في أداء نشاطه.
- ٢ - مقدارها ٢,٥٠٪ . ٣ - تؤدي إذا بلغت النصاب (٨٥ غ ذهب) في نهاية الحول.
- ٤ - الشركات المساهمة تقوم بحساب و إخراج الزكاة نيابة عن المساهمين لذلك ينظر إلى نصابها ككل و ليس لكل مساهم على حدة.
- ٥ - بالنسبة لشركات الأشخاص، ينظر لكل شخص على حدة عند مراعاة النصاب و حساب الزكاة.
- ٦ - المشروعات الصناعية تعامل معاملة المشروعات التجارية.

### خطوات تحديد وعاء زكاة عروض التجارة و حساب مقدارها:

- يمكن تحديد الوعاء بإتباع طريقة استخدامات الأموال كالتالي:<sup>٢٨</sup>
- يتم تحديد و تقويم عناصر الموجودات الزكوية (الأصول المتداولة) مثل: البضاعة والذمم و أوراق القبض و الاستثمارات في الأوراق المالية لقصد التجارة، والنقدية لدى البنوك و النقدية بالخرزينة ... وغير ذلك من الأموال المرصوده للتجارة.

<sup>٢٨</sup> هناك طريقة أخرى يتم بموجبها تحديد وعاء عروض التجارة وهي طريقة مصادر الأموال وفقاً لتعميم مصلحة الزكاة والدخل رقم ١/٢/٨٤٤٣/٢ وتاريخ ١٣٩١/٨/٨هـ. وسوف نتعرض لهذه الطريقة في الوحدة الثالثة التطبيق العملي للنظام الزكوي و الضريبي في المملكة من هذه الحقبة.

**ي طرح منها:**

- عناصر المطلوبات الزكوية ( الخصوم المتداولة) مثل : الموردین (الدائنين) ، و أوراق الدفع و القروض 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. و يتم مقارنته بالنصاب ٨٥ غرام ذهب، فإذا وصل الوعاء النصاب يتم ضربه بـ ٢,٥٪ للوصول إلى مقدار الزكاة.

**مثال: منشأة فردية**

فيما يلي الميزانية لمؤسسة محمد عبد الله التجارية في ٣٠/١٢/١٤٢٣هـ.

<b>خصوم متداولة</b>	<b>أصول متداولة</b>
أوراق دفع ٣٥٠٠٠	نقدية ٧٠٠٠٠
دائنون ٥٠٠٠٠	مدينون ٨٠٠٠٠
مستحقات أخرى ١٥٠٠٠	بضاعة ١٢٠٠٠٠
<b>إجمالي الخصوم المتداولة ١٠٠٠٠٠</b>	<b>إجمالي الأصول المتداولة ٢٧٠٠٠٠</b>
<b>حقوق الملكية</b>	<b>أصول ثابتة</b>
رأس المال ٤٥٠٠٠٠	سيارات ٧٥٠٠٠
أرباح العام ١٥٠٠٠٠	أثاث ٥٥٠٠٠
<b>إجمالي حقوق الملكية ٦٠٠٠٠٠</b>	عقارات ٣٠٠٠٠٠
	<b>إجمالي الأصول الثابتة ٤٣٠٠٠٠</b>
	<b>٧٠٠٠٠٠</b>
	<b>٧٠٠٠٠٠</b>

فإذا علمت أن:

- ١ - التاجر ورث عن والده مبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.
- ٢ - عليه ديون غير تجارية مقدارها ١٠٠٠٠٠٠ ريال

٣ - نفقات الحاجات الأصلية له و لمن يعوله ٩٠٠٠٠٠ ريال

**المطلوب:** تحديد وعاء زكاة عروض التجارة، وحساب مقدار الزكاة الواجبة.

**الحل:**

يتم تحديد الموجودات المتداولة (الأصول المتداولة):

نقدية ٧٠٠٠٠

مدينون ٨٠٠٠٠

بضاعة ١٢٠٠٠٠

٢٧٠٠٠٠

**ي طرح:**

المطلوبات المتداولة (الخصوم المتداولة):

أوراق الدفع ٣٥٠٠٠

دائنون ٥٠٠٠٠

مستحقات أخرى ١٥٠٠٠

(١٠٠٠٠٠)

١٧٠٠٠٠

رأس المال النامي

**يضاف:**

٨٠٠٠٠

الورث الذي ورثه

**ي طرح:**

الدين غير التجاري (١٠٠٠٠٠)

نفقات الحاجات الأصلية (٩٠٠٠٠٠)

(١٩٠٠٠٠٠)

٦٠٠٠٠

**وعاء الزكاة**

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب

إذا تجب عليه الزكاة ومقدارها =  $60000 \times 2.5\% = 1500$  ريال

**مثال : شركة أشخاص (تضامن)**

شركة تضامن بين عبدالله و محمد و مهند يقسمون الأرباح بنسبة ٢:٢:١ على التوالي و كانت الميزانية

في ٢٠/١٢/٤٢٣هـ على النحو التالي:

<b>خصوم متداولة</b>		<b>أصول متداولة</b>	
دائتون ١٠٠٠٠٠		نقدية ٦٤٠٠٠٠	
جاري مهند ١٦٠٠٠٠		مدينون ٨٠٠٠٠	
<b>إجمالي الخصوم المتداولة</b> ٢٦٠٠٠٠		بضاعة ١٦٠٠٠٠	
<b>حقوق الملكية</b>		جاري عبد الله ٢٠٠٠٠	
<b>رأس المال</b> ٨٠٠٠٠٠		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b> ٩٠٠٠٠٠	
عبدالله ٤٠٠٠٠٠			
محمد ٢٨٠٠٠٠		<b>أصول ثابتة</b>	
مهند ١٢٠٠٠٠		سيارات ٢٠٠٠٠٠	
<b>احتياطي</b> ٢٠٠٠٠٠		عقارات ٤٠٠٠٠٠	
<b>أرباح العام</b> ٢٤٠٠٠٠		<b>إجمالي الأصول الثابتة</b> ٦٠٠٠٠٠	
<b>إجمالي حقوق الملكية</b> ١٢٤٠٠٠٠			
	<b>١٥٠٠٠٠٠</b>		<b>١٥٠٠٠٠٠</b>

**المطلوب:**

تحديد الوعاء الزكوي للشركة وتحديد ما يخص كل شريك من الوعاء وحساب مقدار الزكاة لكل شريك.

**الحل:**

يتم تحديد الوعاء الزكوي للشركة كالتالي:

الموجودات المتداولة (الأصول المتداولة)

نقدية ٦٤٠٠٠٠

مدينون ٨٠٠٠٠

بضاعة ١٦٠٠٠٠

جاري عبد الله ٢٠٠٠٠

٩٠٠٠٠٠

## ي طرح:

المطلوبات المتداولة (الخصوم المتداولة):

دائنون (١٠٠٠٠٠)

جاري مهند (١٦٠٠٠٠)

(٢٦٠٠٠٠)

٦٤٠٠٠٠

## رأس المال النامي

ويتم تحديد وعاء الزكاة ومقدارها لكل شريك كالتالي:

البيان	المبلغ	عبدالله	محمد	مهند
الاحتياطي + الأرباح توزع بنسبة ٢:١	= ٢٤٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ ٤٤٠٠٠٠	= ٥/٢ × ٤٤٠٠٠٠ ١٧٦٠٠٠	= ٥/٢ × ٤٤٠٠٠٠ ١٧٦٠٠٠	= ٥/١ × ٤٤٠٠٠٠ ٨٨٠٠٠
الباقى من رأس المال النامي = رأس المال النامي - (الاحتياطي + الأرباح) يتم توزيعه بنسبة حصص كل شريك برأس المال.	٤٤٠٠٠٠ - ٦٤٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠ =	نصيب عبد الله ÷ رأس مال لشركة = ٢٠٠٠٠٠ × × ٨٠٠٠٠٠ ÷ ٤٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠	نصيب محمد ÷ رأس مال لشركة = ٢٠٠٠٠٠ × × ٨٠٠٠٠٠ ÷ ٢٨٠٠٠٠ ٧٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠	نصيب مهند ÷ رأس مال لشركة = ٢٠٠٠٠٠ × × ٨٠٠٠٠٠ ÷ ١٢٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠
نصيب كل شريك من رأس المال النامي	٦٤٠٠٠٠	٢٧٦٠٠٠	٢٤٦٠٠٠	١١٨٠٠٠
( طرح ) و إضافة الحساب الجاري لكل شريك		(٢٠٠٠٠)	-	١٦٠٠٠٠
وعاء الزكاة لكل شريك		٢٥٦٠٠٠	٢٤٦٠٠٠	٢٧٨٠٠٠
مقدار الزكاة ٢,٥٪ ( يخرجها كل شريك عن نفسه)		٦٤٠٠	٦١٥٠	٦٩٥٠

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 = ٦٤٠٠٠٠ × ( ٤٠٠٠٠٠ ÷ ٨٠٠٠٠٠ ) = ٣٢٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠ ريال

وعاء الزكاة ل محمد = ٦٤٠٠٠٠ × ( ٢٨٠٠٠٠ ÷ ٨٠٠٠٠٠ ) = ٢٢٤٠٠٠ ريال

وعاء الزكاة ل مهند = ٦٤٠٠٠٠ × ( ١٢٠٠٠٠ ÷ ٨٠٠٠٠٠ ) = ٩٦٠٠٠ + ١٦٠٠٠٠ = ٢٥٦٠٠٠ ريال

مثال: شركة مساهمة (شركة أموال):<sup>٢٩</sup>

فيما يلي الميزانية لشركة مهد الذهب المساهمة في ٣٠/١٢/٤٢٣هـ (المبالغ بالآلاف).

خصوم متداولة	أصول متداولة
دائنون ٣٢٠٠٠٠	نقدية ٩٠٠٠٠٠
أوراق الدفع ١٠٠٠٠٠	بنك ٢٠٠٠٠٠
قروض ٤٠٠٠٠٠	أوراق قبض ١٧٠٠٠٠
مستحقات أخرى ٢٠٠٠٠٠	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b> ١٢٧٠٠٠٠
<b>إجمالي الخصوم المتداولة</b> ١٠٢٠٠٠٠	<b>أصول ثابتة</b>
<b>حقوق الملكية</b>	أثاث ٥٠٠٠٠
رأس المال ٥٠٠٠٠٠	سيارات ١٠٠٠٠
أرباح العام ١١٠٠٠٠	عقارات ٣٠٠٠٠٠
<b>إجمالي حقوق الملكية</b> ٦١٠٠٠٠	<b>إجمالي الأصول الثابتة</b> ٣٦٠٠٠٠
<b>١٦٣٠٠٠٠</b>	<b>١٦٣٠٠٠٠</b>

**المطلوب:**

تحديد وعاء الزكاة ومقدارها للشركة؟

**الحل:**

يتم تحديد رأس المال النامي = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة

$$= ١٢٧٠٠٠٠٠٠ - ١٠٢٠٠٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ \text{ ريال.}$$

الزكاة الواجبة على الشركة =  $٢,٥٠\% \times ٢٥٠٠٠٠٠٠ = ٦٢٥٠٠٠٠ \text{ ريال.}$

<sup>٢٩</sup> 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 )<sup>٢٠</sup>:

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

١ - أنعام عاملة: تربي لإشباع الحاجات الأساسية لصاحبها كالنقل والحرث وهي معفاة من الزكاة.

٢ - أنعام معلوفة (تربي بكلفة): تقتنى لغرض بيع منتوجاتها (صوف، لحم، جلد...) و يخضع إيرادها لزكاة المستغلات.

٣ - أنعام سائمة: و هي التي تربي بدون كلفة حيث إنها ترعى الكلاً المباح أكثر من سنة 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:

- ١ - هي زكاة مباشرة على ذات الأنعام و ليس على منتوجاتها.
- ٢ - هي زكاة حولية.
- ٣ - لا تؤخذ الزكاة من خيار الأنعام و لا من أسوأها.
- ٤ - تؤدي عيناً و لا يجوز إخراج ما يعادلها نقداً إلا لعذر.
- ٥ - القطيع الخليط يعامل كأنه قطيع واحد وبذلك لا يعفى الفرد الذي لا يمتلك النصاب.
- ٦ - 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.

<sup>٢٠</sup> يرجع لـ د. نعمت عبد اللطيف مشهور، الزكاة الأسس الشرعية والدور الإنمائي و التوزيعي، المؤسسة الجامعية للدراسات و النشر و التوزيع، بيروت، ١٤١٣هـ ص٤٧ - ٥٤.



**مقادير زكاة الثروة الحيوانية:**

سيقتصر على مقادير زكاة الغنم (شياه، و ماعز) وبنفس الطريقة تحسب زكاة الحيوانات الأخرى<sup>٣١</sup>.

مقدار الزكاة	من - إلى
لا شيء	٣٩ — ١
شاة واحدة	١٢٠ — ٤٠
شاتان	٢٠٠ — ١٢١
٣ شياة	٢٩٩ — ٢٠١
٤ شياة	٣٩٩ — ٣٠٠
وهكذا في كل مائة شاة تؤخذ واحدة	

**مثال:**

يمتلك أحمد ٩٥ رأساً من الغنم تضم ٢٠ رأساً صغيرة (لم يمر عليها الحول) وأهي تربي بدون كلفة معظم العام.

**المطلوب:** حساب مقدار الزكاة.

**الحل:**

بما أنها سائمة فتخضع لزكاة الثروة الحيوانية.

الوعاء = ٩٥ - ٢٠ = ٧٥ (استثناء الصغار)

النصاب ٤٠ شاة، فالزكاة واجبة في الكبار وبالتالي تضم الصغار لحساب الزكاة.

فيصبح الوعاء ٩٥ رأساً و مقدارها شاة واحدة.

<sup>٣١</sup> يرجع لكتب الفقه لمزيد من التفاصيل.

## تطبيقات على الفصل الثاني:

## السؤال الأول: ضع كلمة ( صح ) أو كلمة ( خطأ ) أمام العبارات التالية.

- ١ - ( ) زكاة الثروة النقدية مقدارها ٢,٥٠٪ على الوعاء.
- ٢ - ( ) لا يشترط توافر النصاب في زكاة الثروة النقدية في بداية أو أثناء الحول و إنما العبرة بتوفر النصاب في نهاية الحول.
- ٣ - ( ) إذا كان الغرض من اقتناء الحلي هو الزينة فإنها تخضع لزكاة الثروة النقدية.
- ٤ - ( ) إذا كان الغرض من اقتناء الذهب و الفضة هو الاستثمار فإنها تخضع لزكاة الثروة النقدية.
- ٥ - ( ) تخضع الأغنام السائمة لزكاة الثروة الحيوانية (لأنها سائمة). بينما لا تخضع الأغنام المرياة بكلفة لاستهلاك منتوجاتها للزكاة.
- ٦ - ( ) عند قياس النصاب، تستثنى صغار الأنعام، فإن كان النصاب تاماً في الكبار خصمت الصغار منها لعدم توفر شرط حولان الحول.
- ٧ - ( ) بالنسبة لشركات الأشخاص تقوم بحساب و إخراج الزكاة نيابة عن المساهمين لذلك ينظر إلى نصابها ككل و ليس لكل مساهم على حدة.
- ٨ - ( ) شركات المساهمة تقوم بحساب وإخراج الزكاة نيابة عن المساهمين.
- ٩ - ( ) زكاة عروض التجارة مقدارها ٢,٥٠٪ على الوعاء.
- ١٠ - ( ) عروض القنية التي تعد للاقتناء و الاستعمال الشخصي لا للبيع ولا للتجارة و هذه تجب الزكاة فيها.

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

- ١- أحد المكلفين السعوديين لديه ذهب بمبلغ ٢٠٠٠ ريال وهو أقل من النصاب ولديه مبلغ ٢٥٠٠ ريال فائض عن حاجته الأصلية و حال عليه الحول فإذا علمت أن النصاب يعادل ٣٤٠٠ ريال. فيتوجب على هذا المكلف التالي:
  - أ - عدم دفع الزكاة لأن الوعاء لم يبلغ النصاب.
  - ب - دفع زكاة مقدارها ١١٢,٥٠ ريال.
  - ج - دفع زكاة مقدارها ٦٢,٥٠ ريال.
  - د - دفع زكاة مقدارها ٨٥ ريال.
- ٢- نصاب زكاة الثروة النقدية هو:
  - أ - ٨٥ غرام ذهب.
  - ب - ٥٩٥ غرام من الفضة.
  - ج - ما يعادل ٦٥٣ كيلوا من الحبوب.
  - د - ليس شيئاً مما ذكر.

٣- إذا كان الغرض من اقتناء الذهب و الفضة هو المتاجرة فإنه تجب عليه:

- ١ - زكاة الثروة النقدية.  
ب - زكاة عروض التجارة.  
ج - زكاة الحلي.  
د - ليس شيئاً مما ذكر.

٤- السندات لغرض الاستثمار تحمل فائدة ربوية لذا:

- ١ - 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.

٥- الديون الجيدة ( المرجوة السداد) يجب أن:

- ١ - تزكى كل عام.  
ب - تزكى بعد قبضها لسنة واحدة.  
ج - تزكى بعد قبضها بأثر رجعي عن السنوات السابقة.  
د - لا تزكى.

٦- توافر الأرصدة التالية لشركة مساهمة في نهاية ١٤٢٣هـ ٥٠٠٠ أصول ثابتة، و ٨٠٠٠ أصول متداولة، و ١٠٠٠٠ رأس المال، و ١٠٠٠ احتياطيات، و ٢٠٠٠ خصوم متداولة، و ٢٥٠٠ أرباح العام، فإن مقدار الزكاة.

١ - ٢١٢,٥٠ ريال.  
ب - ٢٥٠ ريال.

ب - ١٥٠ ريال.  
د - ليس شيئاً مما ذكر.

٧- قطع من الأغنام السائمة عددها ٤٠ رأس. وهو خليط لشخصين الأول ١١٠ رأس و الثاني ٣٠ رأس. مقدار الزكاة الواجبة تساوي.

١ - شاة واحدة.  
ب - شاتين.

ج - لا تجب عليهما الزكاة.  
د - ليس شيئاً مما ذكر.

٨ - جمال تستعمل لأغراض البيت ( حرث، نقل...) فإن نوع الزكاة:

- ١ - لا تجب عليها الزكاة.  
ب - زكاة الثروة الحيوانية.  
ج - زكاة المستغلات.  
د - ليس شيئاً مما ذكر.

٩ - مجموعة من الأغنام تستعمل في البيع و الشراء فإن نوع الزكاة:

- ١ - لا تجب عليها الزكاة.  
ب - زكاة الثروة الحيوانية.

د - ليس شيئاً مما ذكر.

ج - زكاة عروض التجارة.

١٠ - من خصائص الثروة النقدية:

ب - هي زكاة على الأصول الثابتة.

١ - هي زكاة على الأموال غير المنقولة.

د - جميع ما ذكر.

ج - هي زكاة على الأموال المنقولة.

**الجدارة:**

يتمكن المتدرب من معرفة غلة رأس المال المشتملة على:

- زكاة الثروة الزراعية، خصائصها، وطرق استغلال الأراضي الزراعية، وخطوات تحديد وعائها.
- زكاة المستغلات، خصائصها، وخطوات تحديد وعائها.

**الأهداف:**

عندما يكتمل دراسة هذا الفصل يكون لدى المتدرب:

إلمام بكيفية حساب زكاة الثروة الزراعية.

إلمام بكيفية حساب زكاة المستغلات.

**مستوى الأداء المطلوب:**

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

**الوقت المتوقع للتدريب:**

٣ ساعات

**الوسائل المساعدة:**

أقلام، آلة حاسبة، الاستدلال ببعض الآيات القرآنية والأحاديث التي تبين كيفية تحديد وعاء زكاة الثروة الزراعية و المستغلات.

**متطلبات الجدارة:**

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة

## الفصل الثالث

### زكاة غلة رأس المال

تطرقنا في الفصل السابق لزكاة رأس المال و غلاته الذي اشتمل على الأموال المنقولة المتمثلة في النقود، وعروض التجارة، و المواشي و الأنعام. وبيننا كيفية حساب كل نوع من هذه الأنواع. أما في هذا الفصل سوف نتعرض لمجموعة أخرى تتعلق بغلة رأس المال الذي يتحقق من استغلال 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، و يقصد بالثمار ما يؤكل مما تحمله الأشجار. و تجب زكاة الزروع و الثمار عند الحصاد لقوله تعالى ( وَمَا الْحَيَاةُ الدُّنْيَا إِلَّا لَعِبٌ وَلَهْوٌ وَلَدَارُ الْآخِرَةِ خَيْرٌ لِلَّذِينَ يُتَّقُونَ أَفَلَا تَعْقِلُونَ )<sup>٣٢</sup> وعلى ذلك فلو أخرجت الأرض أكثر من محصول واحد في السنة وجب على صاحبها إخراج الزكاة عن كل محصول على حدة.

#### خصائصها:

- ١ - هي زكاة مباشرة على ناتج الأرض.
- ٢ - هي زكاة غير حولية حيث تجب بعد الحصاد مباشرة.
- ٣ - نصابها ٥ أوسق ( ٣٠٠ صاع أو ٦٥٣ كيلو غرام من القمح).<sup>٣٣</sup> أما إذا كان المنتج غير موزون مثل البرسيم و القطن، فنصابها بالقيمة ٥ أو سق أو ٨٥ غرام ذهب.
- ٤ - مقدارها:
- إذا كانت تسقى بماء المطر ( بدون كلفة ) فنسبتها ١٠٪ من الناتج.
- إذا كانت تسقى بالآلة و عليها تكاليف أخرى، فنسبتها ٥٪ من صافي الناتج ( بعد خصم المصاريف المختلفة ما عدا مصاريف الري).

<sup>٣٢</sup> سورة الأنعام، آية (١٤١).

<sup>٣٣</sup> د. يوسف القرضاوي، الجزء الأول، فقه الزكاة، مرجع سبق ذكره، ص ٣٧٢- ٢٧٣.

٥ - الأصل أنها تؤدي عيناً، لكن يمكن أن تؤدي نقداً.

٦ - اختلفت الآراء حول جواز خصم الديون غير الزراعية من الوعاء والأرجح الجواز.<sup>٣٤</sup>

### طرق استغلال الأرض الزراعية:

- حالة قيام المالك بزراعتها بنفسه. و هنا 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. و هنا 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 و يخضع المجموع إلى زكاة الثروة النقدية.

### خطوات تحديد وعاء زكاة الثروة الزراعية:

يتم تحديد قيمة المحصول

#### ي طرح:

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

#### الباقي:

وعاء زكاة الزروع و الثمار.

ويقارن بالنصاب و هو ما يعادل ٥ أوسق (٣٠٠ صاع أو ٦٥٣ كيلو غرام من القمح) أو ما يعادل ذلك بالقيمة. فإذا بلغ الوعاء النصاب تحسب الزكاة ١٠٪ إذا كان بدون كلفة أو ٥٪ إذا كان بكلفة.

<sup>٣٤</sup> د. يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، المرجع السابق، ص ٣٩١- ٣٩٧.

**مثال:**

أحد الشباب السعوديين يمتلك قطعة أرض قام بزراعتها وبلغ الناتج ٨٠٠ وسقاً. وقد تبين ما يلي:

- بلغت المصاريف المختلفة ( بذور، أسمدة، عمالة ... ) ١٦٠٠٠ ريال.

- عليه ديون مقدارها ٤٠٠٠ ريال.

- أنها تسقى طوال أيام العام من ماء الأمطار.

**المطلوب:** حساب الزكاة إذا كان سعر السوق الواحد ١٠٠ ريال.

**الحل:**

النصاب = ٥ أوسق × ١٠٠ ريال = ٥٠٠ ريال.

الوعاء = قيمة المحصول

= ٨٠٠ × ١٠٠ = ٨٠٠٠٠ ريال.

الزكاة واجبة و مقدارها = ٨٠٠٠٠ × ١٠٪ = ٨٠٠٠ ريال.

يلاحظ أن الزكاة تجب على الإجمالي ولا تخصم المصاريف أو الديون.

**مثال:**

أحد ملاك المزارع قام بتأجير قطعة أرض زراعية إلى مزارع بـ ٩٠٠٠٠ ريال وزرعت الأرض قمحا. وقد بيع

القمح بمبلغ ١٧٥٠٠٠ ريال و بلغت تكلفة الزراعة ١٥٠٠٠ ريال. وبلغت مصاريف الري ١٥٠٠٠

ريال، كما تبين أن على المستأجر ديوناً قيمتها ١٠٠٠٠ ريال.

**المطلوب:** حساب زكاة الزروع على المستأجر إذا كان سعر السوق من القمح ١٠٠ ريال.

**الحل:**

النصاب = ٥ أوسق × ١٠٠ ريال = ٥٠٠ ريال.

الوعاء = قيمة المحصول - النفقات ( إيجار الأرض + تكلفة الزراعة + الديون).

= ١٧٥٠٠٠ - (١٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠ + ٩٠٠٠٠) = ٥٠٠٠٠ ريال.

الزكاة واجبه و قيمتها = ٥٠٠٠٠ × ٥٪ = ٢٥٠٠ ريال.

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، و البعض الآخر يرى ضرورة إخضاعها استناداً لعمومية أموال الزكاة عملاً بقوله تعالى: "خذ من أموالهم صدقةً...<sup>٣٥</sup>" وكذلك لتوافر شروط النماء و المساواة بين أصحاب الاستثمارات.

يقصد بالمستغلات كل ما تجددت منفعتها مع بقاء عينه، فهي تغل لأصحابها إيراد بواسطة تأجير عينها كالعقارات المبنية و السيارات و غيرها. وهذه المستغلات لا زكاة في أعيانها، و إنما تجب الزكاة في إيراداتها فقط متى بلغت النصاب بعد حسم النفقات و الديون الحالة.<sup>٣٦</sup>

## خصائصها:

- ١- هي زكاة تفرض على الإيراد و ليس على رأس المال ذاته.
- ٢- زكاة حولية. ٣ - مقدارها ٢,٥٠٪<sup>٣٧</sup>. ٤ - نصابها ٨٥ غرام ذهب.

## 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 و من يعولهم.

## يضاف:

أي مال مستفاد للمزكي لم يتم إخضاعه للزكاة.

## النتائج:

هو وعاء الزكاة و يقارن بالنصاب ٨٥ غرام ذهب، فإذا وصل الوعاء النصاب يتم ضربه بـ ٢,٥٪ للوصول إلى مقدار الزكاة.

<sup>٣٥</sup> سورة التوبة، آية (١٠٣).

<sup>٣٦</sup> يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، مرجع سبق ذكره، ص ٢٦٦- ٤٨٢.

<sup>٣٧</sup> د. سلطان بن محمد علي السلطان، الزكاة تطبيق محاسبي معاصر، مرجع سبق ذكره، ص ١١٥.

**مثال :**

يمتلك سعيد مجموعة سيارات لنقل الركاب و البضائع و كانت إيراداته ومصروفاته خلال عام ١٤٢٣ كما يلي:

٥٠٠٠٠٠٠ ريال	إيراد نقل الركاب
٧٠٠٠٠٠٠ ريال	إيراد نقل البضائع
١٢٠٠٠٠٠ ريال	مصروفات الوقود و الزيوت و التشحيم
٢٥٠٠٠٠ ريال	رخص و استثمارات و رسوم أخرى
١٥٠٠٠٠٠ ريال	أجور السائقين
٣٥٠٠٠٠ ريال	إيجار المبنى و المواقع

فإذا علمت أن:

- تكلفة شراء السيارات ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال و القيمة الاستبدالية لها ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال و تستهلك بمعدل ١٠٪.
- عليه دين يقدر ب ٥٠٠٠٠٠ ريال.
- تكلفة الحوائج الأصلية و لمن يعولهم ٧٠٠٠٠٠ ريال.

**المطلوب:** تحديد وعاء زكاة المستغلات و مقدار الزكاة.

**الحل :**

يتم تحديد الإيرادات في نهاية الحول:

٥٠٠٠٠٠٠	إيرادات نقل الركاب
٧٠٠٠٠٠٠	إيرادات نقل البضائع
١٢٠٠٠٠٠٠	مجموع الإيرادات

**ي طرح :**

١٢٠٠٠٠٠	مصروفات الوقود و الزيوت و التشحيم
٢٥٠٠٠٠	رخص و استثمارات و رسوم أخرى
١٥٠٠٠٠٠	أجور السائقين
٣٥٠٠٠٠	إيجار المبنى و المواقع

		استهلاك السيارات (الاستبدالية $\times 10\%$ ) ١٥٠٠٠٠
(٤٨٠٠٠٠٠)	_____	مجموع المصروفات
_____		
٧٢٠٠٠٠		صافي الإيرادات
		<b>ي طرح:</b>
		ديون على المزكي ٥٠٠٠٠
		الحوائج الأصلية للمزكي ٧٠٠٠٠
(١٢٠٠٠٠٠)	_____	مجموع الديون والحوائج
_____		
٦٠٠٠٠٠		<b>وعاء الزكاة</b>

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب و بالتالي تجب عليه زكاة

$$\text{مقدارها} = 600000 \times 2,5\% = 15000 \text{ ريال.}$$

### تطبيقات على الفصل الثالث:

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

- ١- مقدار زكاة الزروع والثمار في حالة الري بدون كلفة:
  - أ - ١٠٪
  - ب - ٥٪
  - ج - ٧,٥٠٪
  - د - ٢٠٪
- ٢- 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.
- ٣- نصاب زكاة الزروع والثمار يساوي:
  - أ - ٥ أوسق أو بما يعادل ٥ أو سق أو ٨٥ غرام ذهب بالقيمة.
  - ب - ١٠ أوسق أو بما يعادل ١٠ أو سق أو ٨٥ غرام ذهب بالقيمة.
  - ج - ٨٥ غرام ذهب فقط.
  - د - ليس شيئاً مما ذكر.
- ٤- في حالة الري بكلفة فإن مقدار الزكاة يساوي:
  - أ - ١٠٪ بعد خصم جميع المصاريف.
  - ب - ٥٪ بعد خصم جميع المصاريف فيما عدا مصاريف الري.
  - ج - ٥٪ بعد خصم جميع المصاريف.
  - د - ١٠٪ بعد خصم جميع المصاريف فيما عدا مصاريف الري.
- ٥- إذا كانت الزروع تسقى بماء المطر فنسبتها تساوي:
  - أ - ١٠٪ من صافي الناتج من المحصول.
  - ب - ١٠٪ من الناتج بدون خصم أي تكاليف.
  - ج - ٥٪ من صافي الناتج من المحصول.
  - د - ٥٪ من الناتج بدون خصم أي تكاليف.
- ٦- 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.
- ٧- نصاب زكاة المستغلات هو:
  - أ - لا يوجد نصاب لها.
  - ب - ٨٥ غرام ذهب.
  - ج - ٢,٥٠٪ من الوعاء.
  - د - ١٠٪ من الوعاء.

- ٨- عند استهلاك الأصول (الآلات، و المعدات) و احتساب وعاء زكاة المستغلات.
- ٩- ١ - يؤخذ القيمة الدفترية.  
ب - القيمة الدفترية أو السوقية أيهما أقل.  
ج - القيمة الدفترية أو السوقية أيهما أكبر.  
د - القيمة السوقية أو الاستبدالية.
- ٩- جميع النفقات التالية تخصم من الإيرادات الخاصة بزكاة المستغلات فيما عدا:  
١ - نفقات الحصول على الإيرادات.  
ب - الديون الحالية على المزكي.  
ج - الحاجات الأصلية للمزكي ومن يعولهم.  
د - ليس شيئاً مما ذكر.
- ١٠- مقدار زكاة المستغلات:
- ١ - ٢,٥٠٪  
ب - ٥٪  
ج - ١٠٪  
د - ٢٠٪

**الجدارة:**

يتمكن المتدرب من معرفة:

زكاة الثروة المعدنية و البحرية و الركاز وخصائصها وخطوات تحديد وعائها.

- زكاة كسب العمل التي تشمل على الرواتب و الأجور و المكافآت و كذلك إيرادات المهن الحرة و الحرف، وخصائصها و خطوات تحديد وعائها.

**الأهداف:**

يكون لدى المتدرب قدره على احتساب وعاء الزكاة و حساب مقدارها لكل من:

- الثروة المعدنية

- الثروة البحرية.

- الركاز.

- الرواتب والأجور و المكافآت

- المهن الحرة.

**مستوى الأداء المطلوب:**

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

**الوقت المتوقع للتدريب:**

٣ ساعات

**الوسائل المساعدة:**

أقلام، آلة حاسبة، الاستدلال ببعض الآيات القرآنية والأحاديث التي تبين كيفية تحديد وعاء زكاة الثروة البحرية و الركاز و كسب العمل.

**متطلبات الجدارة:**

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة

## الفصل الرابع

### زكاة الثروة المعدنية والبحرية والركاز، وكسب العمل.

في الفصل السابق ناقشنا زكاة الثروة الزراعية، وزكاة المستغلات، وتبين لنا أن الزكاة تجب في غلة الأراضي الزراعية وكذلك ما يتم استغلاله من عقارات، وسيارات ونحوها. وقد تعرضنا لخصائص الثروة الزراعية، وخطوات تحديد وعائها ونصابها ومقدارها الذي يتراوح ما بين العشر أو نصف العشر حسب تكاليف السقيا. وكذلك تطرقنا لزكاة المستغلات وحددنا أن مقدارها ٢,٥٠٪. وفي هذا الفصل سوف نستكمل بقية أنواع أوعية الزكاة المتمثلة في زكاة الثروة المعدنية والبحرية والركاز وكذلك كسب العمل المتمثل في الرواتب والأجور والمهن الحرة.

#### أولا : زكاة الثروة المعدنية والبحرية والركاز:

يقصد بالثروة المعدنية والبحرية والركاز هي كل ما يستخرج من باطن الأرض، من ذهب، فضة، نحاس، قصدير، أو نפט... وما يستخرج من البحار والأنهار والمحيطات ويكون له قيمة كاللؤلؤ، المرجان، الأسماك... أما الركاز فهو كل ما يدفن في الأرض من الكنوز.

#### خصائصها:

- ١- هي زكاة تفرض على ما يستخرج من باطن الأرض سواء أودعه الله فيها من معدن أو دفنت بواسطة الإنسان.
- ٢- زكاة غير حولية حيث اتفق معظم الفقهاء وأهل العلم أنه لا يشترط في الثروة المعدنية حولان الحول.
- ٣- النصاب يعادل ٨٥ غ ذهب أما الكنوز لا يشترط النصاب.
- ٤- مقدارها: اختلاف الفقهاء في مقدارها والرأي الذي عليه جمهور العلماء الخمس (٢٠٪) إذا لم يكن هناك جهد في استخراجها وربح العشر (٢,٥٠٪) إذا كان هناك جهد في إخراجها.<sup>٣٨</sup>
- ٥- يجب تقييم الثروة بالأسعار الجارية وإخراج الزكاة على أساس تلك القيمة.

<sup>٣٨</sup> يرجع للسيد سابق، فقه السنة، المجلد الأول، مكتبة الرشد، الرياض، ١٤٢٢م، ص ٤٤٢ - ٤٤٧

### خطوات تحديد وعاء زكاة الثروة المعدنية والبحرية والركاز:

تحديد صافي الناتج من الأرض أو البحار مما يخضع للزكاة مقوماً بالأسعار الجارية. و يقارن بالنصاب ٨٥ غرام ذهب في حالة الثروة المعدنية. أما الركاز فليس له نصاب. إذا وصل الوعاء النصاب، يتم تحديد مقدار الزكاة على أساس ٢,٥٠٪.

#### مثال:

سمح لأحد المسلمين بالتنقيب عن معادن و أحجار في باطن الأرض. وكانت جملة إيراداته ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال. أما مصروفاته كانت ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال تشمل (أجور العاملين والسائقين، استهلاك السيارات والمعدات، ومصاريف النقل).

**المطلوب:** تحديد وعاء الزكاة و مقدارها.

#### الحل:

وعاء الزكاة = الإيرادات - المصروفات.

$$= ٢٠٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠٠ \text{ ريال.}$$

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب لذا تجب عليه الزكاة

$$\text{مقدارها} = ٨٠٠٠٠٠٠ \times ٢,٥٠\% = ٢٠٠٠ \text{ ريال.}$$

#### مثال:

تمكن صياد من اصطياد أسماك قيمتها ٨٠٠٠ ريال، و بلغت تكاليف الصيد ٢٠٠٠ ريال.

#### المطلوب:

تحديد وعاء الزكاة و مقدارها.

#### الحل:

وعاء الزكاة = الإيرادات - المصروفات.

$$= ٨٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٦٠٠٠ \text{ ريال.}$$

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب (٨٥ غ ذهب  $\times$  ٤٠ ريال ) لذا تجب عليه الزكاة

$$\text{مقدارها} = ٦٠٠٠ \times ٢,٥٠\% = ١٥٠ \text{ ريال.}$$



**ثانياً: زكاة كسب العمل:<sup>٣٩</sup>**

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

**خصائصها:**

- ١- هي زكاة على الإيراد الناتج من كسب العمل.
- ٢- تؤدي إذا بلغت النصاب ٨٥ غرام ذهب.
- ٣- مقدارها ٢,٥٠٪.
- ٤- تؤدي نقداً حيث إن معظم الرواتب و الأجور، 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 ٢,٥٠٪ للوصول إلى مقدار الزكاة.

**مثال الرواتب و الأجور:**

الدكتور محمد أحد المتعاقدين مع الكلية التقنية ينص العقد على:

٦٠٠٠ ريال راتب شهري ٢٠٠٠٠ ريال بدل سكن سنوي ٦٠٠ ريال بدل نقل شهري.

فإذا علمت أنه:

٢٥٠٠ ريال مصرفه الشهري له ولعائلته. ١٠٠٠٠ ريال إيجار شقة سنوي.

١٠٠٠٠ ريال دين لأحد زملائه.

**المطلوب:** تحديد وعاء زكاة كسب العمل، وحساب مقدارها.

<sup>٣٩</sup>د. يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، مرجع سبق ذكره، ص ٥١٩ ٥٢٠.

**الحل:**

الإيرادات السنوية له:

الرواتب =  $12 \times 6000 = 72000$  ريال.بدل النقل =  $12 \times 600 = 7200$  ريال.بدل السكن =  $20000$  ريال.

ريال 99200

**إجمالي الإيرادات****ي طرح:**مصاريفه الشخصية له و لعائلته  $12 \times 2500 = 30000$  ريالإيجار شقة سنوي =  $15000$  ريالدين لأحد زملائه =  $10000$  ريال

ريال (55000)

**إجمالي المصروفات**

ريال 44200

**الوعاء**

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب،

إذا يخضع لزكاة مقدارها =  $2,50\% \times 44200 = 1105$  ريال.**مثال المهنة الحرة:**

الطبيب / أحمد له عيادة خاصة به في مدينة الرياض قدم بياناته لعام 1423 هـ كما يلي:

**الإيرادات:**

120000 إيرادات العمليات التي يجريها في العيادة.

90000 إيرادات كشف في العيادة.

30000 إيرادات كشف خارج العيادة.

**المصروفات:**

30000 أجور العاملين.

35000 الإيجار والكهرباء والماء.

5000 أدوات طبية.

2000 مصروفات أخرى.

90000 تكاليف الحاجات الأساسية.

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

**الحل:**

**يتم تحديد الإيراد**

إيراد كشف في العيادة	٩٠٠٠٠ ريال
إيراد كشف خارج العيادة	٣٠٠٠٠ ريال
إجمالي الإيرادات	٢٤٠٠٠٠ ريال
<b>يظهر المصروفات</b>	

الإيجار والكهرباء و الماء	٣٥٠٠٠ ريال
أدوات طبية	٥٠٠٠ ريال
مصروفات أخرى	٢٠٠٠ ريال
تكاليف حاجاته الأساسية	٩٠٠٠٠ ريال
إجمالي المصروفات	( ١٦٢٠٠٠ )

**الوعاء** ٧٨٠٠٠ ريال

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب،

إذا تجب الزكاة و مقدارها =  $2,5\% \times 78000 = 1950$  ريال.

## تطبيقات على الفصل الرابع:

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

- ١ - ما هي الزكاة غير الحولية:
- أ - الثروة النقدية.  
ب - المستغلات.  
ج - عروض التجارة.  
د - الثروة البحرية و الركاز.
- ٢ - إذا كان هناك جهد في إخراج الثروة المعدنية و البحرية فإن مقدارها:
- أ - ربع العشر.  
ب - الخمس.  
ج - العشر.  
د - الثلث.
- ٣ - نصاب زكاة كسب العمل:
- أ - ما قيمته ٨٥ غرام ذهب.  
ب - ما قيمته ٦٥٣ كيلو جرام من الحبوب.  
ج - ما قيمته ٥٩٥ كيلو جرام من الحبوب.  
د - ما قيمته ٢٠ مثقال من الذهب.
- ٤ - نصاب الركاز الذي تجب فيه الزكاة:
- أ - بما يعادل ٨٥ غرام ذهب.  
ب - بما يعادل ٦٥٣ كيلو جرام من الحبوب.  
ج - بما يعادل ٦٥٩ كيلو من القمح  
د - ليس شيئاً مما ذكر.
- ٥ - أحد طلاب قسم التقنية الإدارية تخرج عام ١٤٢٣ هـ. والتحق بالعمل بعد ستة أشهر من التخرج بمرتب شهري ٣٥٠٠ ريال وبدل نقل ٣٠٠ ريال. ومصاريفه الشهرية ١٥٠٠ ريال فإن مقدار الزكاة في نهاية عام ١٤٢٣ هـ، إذا كان حدد يوم ١٢/٣٠ من كل عام بإخراج الزكاة.
- أ - ٥٧٠ ريال.  
ب - ٨٧,٥٠ ريال.  
ج - ٣٤٥ ريال.  
د - ليس شيئاً مما ذكر.

٦ - 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

ضريبة

ضريبة

١

**الجدارة:**

يتمكن المتدرب من معرفة:

- مقومات أي نظام ضريبي في العالم.
- تعريف المحاسبة الضريبية و استنباط خصائصها.
- الفرق بين الضريبة و الرسم.
- أهداف الضريبة.
- القواعد الأساسية التي يجب أن تراعى عند فرض الضريبة.

**الأهداف:**

عندما يكتمل هذه الفصل يكون لدي المتدرب إلمام:

- بماهية المحاسبة الضريبية.
  - بمقومات أي نظام ضريبي في العالم.
  - بالتفريق بين الرسم و الضريبة.
  - بتحديد أهداف الضريبة.
  - بتحديد القواعد الأساسية التي يجب أن تأخذ في الاعتبار عند فرض الضريبة.
- مستوى الأداء المطلوب:
- أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

**الوقت المتوقع للتدريب:**

٤ 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 كانت نقدية أم عينية وسيلة يستخدمها الرئيس أو القائد لرد الاعتداء عنها والمحافظة على كرامتها.

بعد ذلك ظهرت الدولة على مستوى الوجود و كان 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 هي علاقة المحاسبة الضريبية بعلم المحاسبة؟

ويمكن 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:

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

٢- 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:<sup>٤٠</sup>

- ١ - الإدارة التشريعية.
- ٢ - الإدارة التنفيذية.
- ٣ - الهيئة القضائية.
- ٤ - المكلفون بالضريبة.

### ١ - الإدارة التشريعية:

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

- ١ - الخاضعين للضرائب.
- ٢ - وعاء الضريبة.
- ٣ - سعر الضريبة.
- ٤ - طرق تحصيلها.
- ٥ - إجراءات تقديم الإقرارات الضريبية و فحصها و تقديرها.
- ٦ - إجراءات التقدير الجزائي في حالة عدم وجود دفاتر مقبولة.
- ٧ - تحديد مسؤوليات و واجبات كل من الفاحص الضريبي و معدي الإقرارات الضريبية.
- ٨ - تحدد أو تمنح الصلاحيات 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.

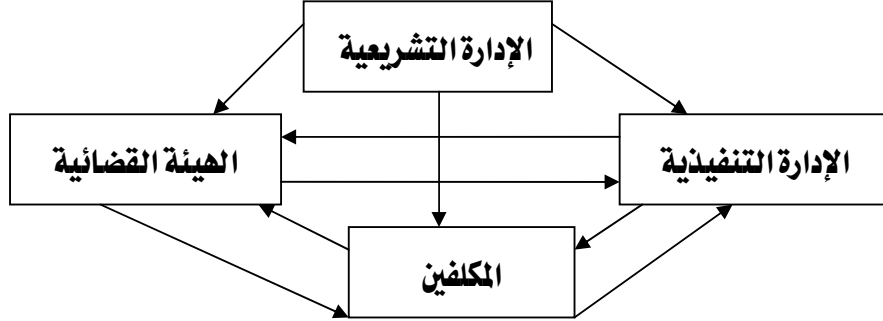
### ب - الأداة التنفيذية:

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.

<sup>٤٠</sup> 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، ١٤٠٦هـ، ص ٩ - ١٣.

**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.



يوضح للمتدرب 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).  
في المملكة الخاضعون للضريبة هم غير السعوديين و غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي.

**تعريف الضريبة:**

تعرف الضريبة بأنها فريضة إلزامية و ليست عقابية يلزم المكلفين الطبيعيين أو المعنويين على أساسها بتحويل بعض الموارد الخاصة بهم للدولة جبراً و بصفة نهائية وبدون مقابل لتحقيق ما تسعى إليه الدولة من أهداف طبقاً لقواعد و معايير محددة.<sup>٤١</sup>

من التعريف أعلاه يستطيع المتدرب أن يستنبط خصائص الضرائب:

**١. 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.

**٢. 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.

**٣. 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.

**٤. 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.

<sup>٤١</sup> د. عبد الله المنيف بن علي المنيف وآخرون، المحاسبة الضريبية والزكاة الشرعية من الناحية النظرية و التطبيق العملي، مرجع سبق ذكره، ص١٧.

ويمكن تحديد الفرق بين الرسم و الضريبة كالتالي:

الضريبة	الرسم
<p>١ - 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>١ - وجود منفعة مباشرة محددة لدافع الرسم.</p> <p>مثال: خدمات العيادات و الهاتف. يدفع الفرد الرسم للحصول على العلاج أو خدمات الهاتف.</p>
<p>٢ - القرار إلزامي على المكلف أن يدفع الضريبة سواء استفاد من الخدمة أم لم يستفد.</p>	<p>٢ - 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>٣ - 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 حصيلة الضرائب التي تحصل عليها من المكلفين الآخرين.</p>	<p>٣ - 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>

٥. الضرائب تفرض لتحقيق أهداف: مالية، اقتصادية، اجتماعية، سياسية.

٦. الضرائب تفرض وفقاً لقواعد أساسية محددة.

**أهداف الضرائب:**

الضرائب تفرض لتحقيق الأهداف التالية:

**١ - مالية:**

لتوفير الموارد المالية للدولة لتغطية أوجه الإنفاق الحكومي على السلع والخدمات. مثال التعليم، الصحة، الأمن، الدفاع ...

**٢ - 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 و حجبه عن استثمارات أخرى.
- الحد من السلع الاستهلاكية و توجيه فوائض الدخل للادخار 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.

**٣ - 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، الصحة، الأمن بحيث يستفيد منها الفقراء و الأغنياء على السواء.
- فرض ضرائب على السلع الضارة كالدخان و إنفاق الحصيلة لمكافحة التدخين أو مشاريع تفيد المجتمع.

**٤ - سياسية:**

إن الضرائب تفرض لتحسين العلاقات مع الدول المجاورة و الصديقة و الحد منها عندما ترغب الدولة في تقوية العلاقة بينها و بين دولة "ما" فإنها تخفض أو تلغي الضرائب معها و العكس 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:

### قاعدة العدالة: Equity

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:

١ - مبدأ المنفعة الحدية: وهي المنفعة المضافة للوحدات الإضافية في الدخل. فالضرائب يمكن أن تربط بالمنفعة الحدية للمكلف و بالتالي يتم معاملة المتشابهين في المنفعة معاملة متشابهة و معاملة المختلفين في المنفعة معاملة مختلفة.

٢ - 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 و العكس صحيح.

٣ - المقدرة على الدفع: و هي مقدرة المكلف على الدفع بغض النظر عن المنافع المتحصل عليها. فالمكلف الذي لديه قدرة عالية على الدفع يتوجب عليه أن يدفع ضريبة أعلى و العكس صحيح. يلاحظ أن كل مبدأ من هذه المبادئ يواجه صعوبة في التطبيق للوصول إلى عدالة تامة.<sup>٤٢</sup> ولكن يمكن عن طريق هذه المبادئ التوصل إلى عدالة نسبية تستطيع الإدارة التشريعية الاعتماد عليها عند فرض الضرائب.

### 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 و الإدارة الضريبية. بحيث يتم فهمها دون أن تكون عرضة للتأويل و التفسير من قبلهما. يعطى المتدرب فكرة عن أثر الغموض في النظام يؤدي إلى سوء تطبيقه من قبل المكلف أو الإدارة الضريبية.

<sup>٤٢</sup> يرجع لـ د. عبد الله المنيف بن علي المنيف وآخرون، المحاسبة الضريبية والزكاة الشرعية من الناحية النظرية و التطبيق العملي، المرجع السابق، ص ٢١-٢٧.

**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.

**قاعدة الاقتصاد:**

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

**قاعدة التنسيق بين الأهداف:**

يقصد بها أن لا تتعارض أهداف الضرائب مع بعضها. مثال: أن لا تفرض الدولة ضرائب على الصادرات للحصول على الأموال و في نفس الوقت تشجع الإنتاج المحلي.

**قاعدة إمكانية التطبيق:**

يقصد بها أن تكون الضريبة ممكن تطبيقها على المكلفين من الناحية العملية. حيث لا يبالغ بها. مثال: فرض ضرائب غير مباشرة على المزارعين.

**قاعدة الاستقرار:**

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

**قاعدة المرونة:**

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

## تطبيقات على الفصل الأول:

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

- ١ - تعتبر الضريبة:
  - أ - تبرع أو هبة إلى الدولة.
  - ب - اقتطاع إجباري من الأفراد للدولة.
  - ج - عبادة.
  - د - تشريع سماوي.
- ٢ - من أهداف الضريبة الاجتماعية:
  - أ - الحد من التفاوت بين الدخل.
  - ب - توجيه الاستثمار وتطبيق سياسة اقتصادية بصفة مطلقة.
  - ج - زيادة النمو الاقتصادي.
  - د - تشجيع المعاملات بين الدول.
- ٣ - من بين خصائص الضريبة أنها:
  - أ - ليس لها مقابل على الإطلاق.
  - ب - ليس لها نفعاً عاماً.
  - ج - ليس لها مقابل على وجه الخصوص.
  - د - لها مقابل يمكن تحديده.
- ٤ - من قواعد الضريبة الجيدة:
  - أ - العدالة، والملائمة، واليقين، والاقتصاد.
  - ب - زيادة الحصيلة.
  - ج - العدالة الاجتماعية.
  - د - الأموال الحلال الطيبة.
- ٥ - الربح الضريبي هو:
  - أ - الربح المحاسبي تم التوصل إليه 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.
- ٦ - 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.
- ٧ - 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.
- ٨ - 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.
- ٩ - 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.
- ١٠ - 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.

### السؤال الثاني:

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

### السؤال الثالث:

عرف الضريبة و عرف الرسم و حدد الفرق بينهما.

### السؤال الرابع:

عرف الضريبة و اذكر خصائصها.

### السؤال الخامس:

قاعدة العدالة إحدى القواعد الأساسية للضريبة اشرحها بالتفصيل.

**الجدارة:**

يتمكن المتدرب من معرفة:

- الوعاء الضريبي و النظريات التي تحكمه.
- طرق تحديد الوعاء.
- أسعار الضريبة و كيفية احتسابها.

**الأهداف:**

عندما ينتهي المتدرب من هذا الفصل يكون لديه القدرة على:

- تعريف الوعاء الضريبي ومعرفة النظريات التي تحكمه.
- معرفة طرق تحديد الوعاء.
- معرفة أشكال أسعار الضريبة و كيفية احتسابها.

**مستوى الأداء المطلوب:**

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

**الوقت المتوقع للتدريب:**

٦ ساعات.

**الوسائل المساعدة:**

أقلام، و آلة حاسبة و الاطلاع على النظام الضريبي في المملكة.

**متطلبات الجدارة:**

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة.

## الفصل الثاني

### وعاء الضريبة وطرق تحديده

#### وسعر الضريبة

تطرقنا في الفصل السابق لماهية المحاسبة الضريبة ومقوماتها التي لا يخلو أي نظام في العالم من وجوده وقمنا بتعريف الضريبة واستتبطن الخصائص الضريبية من ذلك التعريف وبيننا أهداف الضرائب والقواعد الأساسية التي يجب على المشرع أن يأخذها في الاعتبار عند وضع القوانين الضريبية. وفي هذا الفصل سوف نعرف الوعاء ونبين النظريات التي تحكمه و الطرق التي تحدد الوعاء ومن ثم بيان سعر الضريبة وكيفية احتسابها.

#### أولاً: وعاء الضريبة:

##### تعريفه:<sup>٤٣</sup>

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 العمل ورأس 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 ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال في بداية العام مقومة بالقيمة الحالية، ثم أصبحت ثروته ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال في نهاية العام.

١٠٠٠٠٠٠ بداية العام \_\_\_\_\_ ١٥٠٠٠٠٠٠ نهاية العام

نلاحظ أن الوعاء الخاضع للضريبة وفقاً لهذه النظرية ٥٠٠٠٠٠٠ ريال

<sup>٤٣</sup> د. عبد الله بن علي المنيف وآخرون، المحاسبة الضريبية والزكاة الشرعية من الناحية النظرية و التطبيق العملي، مرجع سبق ذكره، ١٤٠٦هـ، ص ٢٩.

**خصائص الدخل:**

الدخل هو الزيادة في الثروة التي حدثت بين قائمتي المركز المالي لفترتين مختلفتين.

و الدخل كما هو معروف ينتج من:

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

**مثال:** شركة النقل الجماعي يكون دخلها من النشاط الأصلي، يتم عن طريق الإيرادات المحصلة

نتيجة الخدمات المقدمة من الشركة للمستفيدين (قيمة التذاكر والنقل).

- النشاط الفرعي للمنشأة: أي الدخل الناتج عن عمليات لا تدخل في إطار النشاط الأصلي أو الأساسي

للمنشأة و تأخذ شكل التكرار أو الانتظام.

**مثال:** عند تفكر شركة النقل الجماعي بشراء أرض و تقوم بتأجيرها. فإن الدخل المتحصل عليه يعتبر

دخل متكرر و منتظم 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 ٨٠٠٠٠ ريال و صافي قيمته الدفترية كانت ٥٠٠٠٠ ريال فإنه حقق

دخلاً عارضاً قدرة ٣٠٠٠٠ ريال.

وبالتالي فإن هذه النظرية تأخذ بجميع الدخول السابقة.

**ب - نظرية المصدر:**

تعرف الدخل، كل ناتج نقدي أو قابل للتقدير بالنقود يحصل عليه المكلف بصفة دورية و منتظمة

من مصدر قابل للبقاء خلال مدة معينة.<sup>٤٤</sup>

**خصائص الدخل:**

١ - ناتج نقدي: يمكن قياسه نقداً.

٢ - الدورية: أي تكرار الدخل بصورة منتظمة بغض النظر عن فترات تكرارها.

٣ - ثبات المصدر: مستمر لمدة طويلة على حالته الإنتاجية كمصدر للدخل.

٤ - 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:

<sup>٤٤</sup> د. سلطان بن محمد علي السلطان، المحاسبة الضريبية النظرية و التطبيق، جمعية المحاسبة السعودية، الرياض، ١٤١٥هـ، ص ٤٠-٤٣.

- ١ - العمل: كالدخل الناتج من الرواتب والأجور، و أرباح أصحاب المهن الحرة.
- ٢ - استثمار رأس المال: كالدخل الناتج من الاستثمار في الشركات المساهمة.
- ٣ - استثمار رأس المال و العمل: و هو الدخل الناتج عن استثمار رأس المال و العمل معاً مثال: أصحاب المؤسسات الفردية يقومون بإنشاء المؤسسة و العمل بها و بالتالي يكون الدخل ناتج عن طريق استثمار رأس المال و العمل.

### مثال:

- أحد المكلفين بلغ دخله ١٤٢٠٠٠٠٠ ريال تفصيله كالتالي:
- الدخل من النشاط الرئيسي ٩٥٠٠٠٠٠ ريال.
  - الدخل من النشاط الفرعي ١٥٠٠٠٠٠ ريال.
  - أرباح و مكاسب رأس مالية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال.
  - تعويض من شركة التأمين ١٢٠٠٠٠٠ ريال.

**المطلوب:** تحديد الدخل وفقاً لنظريتي الإثراء والمصدر.

### الحل:

الدخل وفقاً لنظرية الإثراء = جميع ما حصل عليه المكلف من دخول رئيسية أو متكررة أو عارضة.  
 = الدخل من النشاط الرئيسي + الدخل من النشاط الفرعي + أرباح و مكاسب رأس مالية.  
 + تعويضات من شركة التأمين  
 = ٩٥٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠٠ = ١٤٢٠٠٠٠٠ ريال.  
 الدخل وفقاً لنظرية المصدر = جميع الدخول ما عدا الدخول العارضة.  
 = الدخل من النشاط الرئيسي + الدخل من النشاط الفرعي  
 = ٩٥٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠٠ = ١١٠٠٠٠٠٠ ريال.

### ثانياً: طرق تحديد الوعاء:

- هناك عدة طرق لتحديد وعاء الضريبة و أهمها ما يلي:
- ١- الإقرار المقدم من المكلفين: وسوف نتطرق لهذا في الوحدة الثالثة.
  - ٢- التقدير الجزائي: في حالة عدم وجود سجلات محاسبية يتم الاعتماد عليها فإنه يتم اللجوء إلى التقدير الجزائي.
  - ٣- التقدير على أساس العلاقات و المظهر الخارجي: وهي تركز على مظهر المكلف.



**٢- السعر التنازلي:**

السعر سيتغير تبعاً للتغير في الوعاء المفروض عليه الضريبة وذلك بشكل تنازلي وينقسم إلى قسمين:  
 ١ - تنازلي بالشرائح.  
 ب - تنازلي بالفتات.

**١ - 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:  
 ٣٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن صفر ولا يتجاوز ١٦٠٠٠ ريال.  
 ٢٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ١٦٠٠٠ ولا يتجاوز ٣٦٠٠٠ ريال.  
 ١٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٣٦٠٠٠ ولا يتجاوز ٦٦٠٠٠ ريال.  
 ٥٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٦٦٠٠٠ ريال.

**المطلوب:** حساب الضريبة المستحقة على المكلفين.

**الحل:**

الضريبة المستحقة على المكلف ناصر =  $٢٠٠ \times ٣٠\% = ٦٠$  ريال.  
 الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن يتم تحديدها بالشرائح كما يلي:  
 الشريحة الأولى =  $(١٦٠٠٠ - صفر) = ٣٠\% \times ١٦٠٠٠ = ٤٨٠٠$  ريال.  
 الشريحة الثانية =  $(١٦٠٠٠ - ٢٠٠٠٠) = ٢٠\% \times ٤٠٠٠ = ٨٠٠$  ريال.  
 الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن = ٥٦٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد يتم تحديدها بالشرائح كما يلي:  
 الشريحة الأولى =  $(١٦٠٠٠ - صفر) = ٣٠\% \times ١٦٠٠٠ = ٤٨٠٠$  ريال.  
 الشريحة الثانية =  $(١٦٠٠٠ - ٣٦٠٠٠) = ٢٠\% \times ٢٠٠٠٠ = ٤٠٠٠$  ريال.  
 الشريحة الثالثة =  $(٣٦٠٠٠ - ٦٦٠٠٠) = ١٠\% \times ٣٠٠٠٠ = ٣٠٠٠$  ريال.  
 الشريحة الرابعة تمثل المتبقي من الوعاء =  $٢٠٠٠٠٠ - (٣٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ١٦٠٠٠٠) =$

$$١٣٤٠٠٠ \times ٥\% = ٦٧٠٠٠ \text{ ريال.}$$

الضريبة المستحقة على المكلف خالد (٤٨٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠ + ٦٧٠٠٠) = ١٨٥٠٠٠ 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:

٣٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن صفر و لا يتجاوز ١٦٠٠٠ ريال.

٢٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ١٦٠٠٠ و لا يتجاوز ٣٦٠٠٠ ريال.

١٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ٣٦٠٠٠ و لا يتجاوز ٦٦٠٠٠ ريال.

٥٪ على الوعاء الذي يزيد عن ٦٦٠٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف ناصر =  $٢٠٠ \times ٣٠\% = ٦٠$  ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن =  $٢٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ٤٠٠٠$  ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد =  $٢٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ١٠٠٠٠$  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 التكليفيه 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.

**٣ - السعر التصاعدي:**

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

١ - تصاعدي بالشرائح.

ب - تصاعدي بالفئات.

**١ - 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:

٥% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن صفر و لا يتجاوز ١٦٠٠٠ ريال.

١٠% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ١٦٠٠٠ و لا يتجاوز ٣٦٠٠٠ ريال.

٢٠% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٣٦٠٠٠ و لا يتجاوز ٦٦٠٠٠ ريال.

٣٠% على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٦٦٠٠٠ ريال.

**المطلوب:** حساب الضريبة المستحقة على المكلفين .

**الحل:**

الضريبة المستحقة على المكلف ناصر =  $200 \times 5\% = 10$  ريال.

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

الشريحة الأولى =  $(16000 - 0) \times 5\% = 800$  ريال.

الشريحة الثانية =  $(20000 - 16000) \times 10\% = 400$  ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن \_\_\_\_\_ ١٢٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد يتم تحديدها بالشرائح كما يلي:

الشريحة الأولى = (١٦٠٠٠ - صفر) =  $١٦٠٠٠ \times ٥\%$  = ٨٠٠ ريال.  
 الشريحة الثانية = (٣٦٠٠٠ - ١٦٠٠٠) =  $٢٠٠٠٠ \times ١٠\%$  = ٢٠٠٠ ريال.  
 الشريحة الثالثة = (٦٦٠٠٠ - ٣٦٠٠٠) =  $٣٠٠٠٠ \times ٢٠\%$  = ٦٠٠٠ ريال.  
 الشريحة الرابعة تمثل المتبقي من الوعاء =  $٢٠٠٠٠٠ - (٣٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ١٦٠٠٠٠)$  = ١٣٤٠٠٠  
 =  $١٣٤٠٠٠ \times ٣٠\%$  = ٤٠٢٠٠ ريال.  
 الضريبة المستحقة على المكلف خالد (٨٠٠ + ٢٠٠٠ + ٣٠٠٠ + ٦٠٠٠) = ٤٩٠٠٠ ريال.

### ب - التصاعدي بالفئات:

يتم تحديد أسعار تصاعدي 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:  
 ٥% على الوعاء الذي يزيد عن صفر و لا يتجاوز ١٦٠٠٠ ريال.  
 ١٠% على الوعاء الذي يزيد عن ١٦٠٠٠ و لا يتجاوز ٣٦٠٠٠ ريال.  
 ٢٠% على الوعاء الذي يزيد عن ٣٦٠٠٠ و لا يتجاوز ٦٦٠٠٠ ريال.  
 ٣٠% على الوعاء الذي يزيد عن ٦٦٠٠٠ ريال.  
 الضريبة المستحقة على المكلف ناصر =  $٢٠٠ \times ٥\%$  = ١٠ ريال.  
 الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن =  $٢٠٠٠٠ \times ١٠\%$  = ٢٠٠٠ ريال.  
 الضريبة المستحقة على المكلف خالد =  $٢٠٠٠٠٠ \times ٣٠\%$  = ٦٠٠٠٠ ريال.

ويمكن تلخيص نتائج الطرق السابقة بالجدول التالي:

الضريبة المستحقة على المكلف خالد	الضريبة المستحقة على المكلف عبدالرحمن	الضريبة المستحقة على المكلف ناصر	المكلف نوع الضريبة
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠	الأسعار النسبية
١٨٥٠٠	٥٦٠٠	٦٠	تنازلي بالشرائح
١٠٠٠٠	٤٠٠٠	٦٠	تنازلي بالفئات
٤٩٠٠٠	١٢٠٠	١٠	تصاعدي بالشرائح
٦٠٠٠٠	٢٠٠٠	١٠	تصاعدي الفئات

### مميزات الأسعار التصاعديّة:

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.<sup>٤٦</sup>

### عيبها:

قد يقتل حافز العمل و المثابرة و زيادة الدخل لأن الجزء الأكبر من دخله يذهب 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 لناصر كان ١٦٠٠٠ ريال فإن ما يدفعه من ضريبة =

$$١٦٠٠٠ \times ٥\% = ٨٠٠ \text{ ريال في حين لو زاد وعائه فقط ريال واحد فإنه يدفع ضريبة مقدارها } = ١٦٠٠١ \times ١٠\% = ١٦٠٠,١٠ \text{ ريال.}$$

<sup>٤٦</sup> دليل المكلف في ضوء متطلبات فريضة الزكاة و النظام الضريبي السعودي، مطابع الحكومة، ١٤١٢هـ، ص٢٤.

## تطبيقات على الفصل الثاني:

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

١ - 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.

٢ - الدخل ووفقاً لنظرية الإثراء يشمل:

أ - النشاط الأساسي والفرعي والعارض للمنشأة.

ب - النشاط الأساسي والعارض للمنشأة.

ج - النشاط الأساسي.

د - النشاط الأساسي والفرعي للمنشأة.

٣ - الدخل وفقاً لنظرية المصدر يشمل:

أ - النشاط الأساسي والفرعي والعارض للمنشأة.

ب - النشاط الأساسي والعارض للمنشأة.

ج - النشاط الأساسي.

د - النشاط الأساسي والفرعي للمنشأة.

٤ - 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.

٥ - البيانات التالية تخص الفقرتين التاليتين:

مؤسسة نجد كانت :

الحالية (السوقية)

التاريخية

٨٠٠٠٠٠ ريال

٦٠٠٠٠٠ ريال

حقوق الملكية في ١/١/١٤٢٣

١٠٠٠٠٠٠ ريال

٧٦٠٠٠٠ ريال

حقوق الملكية في ٣٠/١٣/١٤٢٣

علما بأن أرباح العام تتضمن ١٠٠٠٠٠٠ ريال أرباح فرعية متكررة و ٦٠٠٠٠٠ ريال أرباح رأسمالية.

الوعاء الخاضع للضريبة وفقاً لنظرية الإثراء:

ب - ٢٤٠٠٠٠٠ ريال.

أ - ٦٠٠٠٠٠ ريال.

د - ٢٠٠٠٠٠٠ ريال.

ج - ٦٨٠٠٠٠٠ ريال.

٦ - الوعاء الخاضع للضريبة وفقاً لنظرية المصدر.

أ - ٦٠٠٠٠ ريال.

ب - ٢٤٠٠٠٠٠ ريال.

ج - ٦٨٠٠٠٠٠ ريال.

د - ٢٠٠٠٠٠٠ ريال.

٧ - إذا كان دخل صاحب المهنة يقدر بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال، و النظام في دولته يفرض ضريبة على المهن الحرة بسعر:

٥٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن صفر ولا يتجاوز ١٦٠٠٠ ريال.

١٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ١٦٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٣٦٠٠٠ ريال.

٢٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٣٦٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٦٦٠٠٠ ريال.

٣٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٦٦٠٠٠ ريال.

فإن الضريبة المستحقة عليه:

أ - ١١٥٠٠٠ ريال.

ب - ١٣٠٠٠٠ ريال.

ج - ٢٢٥٠٠٠ ريال.

د - ٨٥٠٠٠ ريال.

٨ - إذا كان دخل أحد المكلفين ٧٥٠٠٠ ريال، والنظام في دولة ما يفرض ضريبة على هذا الدخل بسعر:

٣٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن صفر ولا يتجاوز ١٦٠٠٠ ريال.

٢٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ١٦٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٣٦٠٠٠ ريال.

١٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٣٦٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٦٦٠٠٠ ريال.

٥٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٦٦٠٠٠ ريال.

فإن الضريبة المستحقة عليه:

أ - ١٢٢٥٠٠ ريال.

ب - ١٣٠٠٠٠ ريال.

ج - ١٢٢٥٠ ريال.

د - ٣٧٥٠٠ ريال.

٩ - إذا كان دخل صاحب المهنة يقدر بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال، و النظام يفرض ضريبة على دخله بسعر:

٥٪ على الوعاء الذي يزيد عن صفر ولا يتجاوز ١٦٠٠٠ ريال.

١٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ١٦٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٣٦٠٠٠ ريال.

٢٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ٣٦٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٦٦٠٠٠ ريال.

٣٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ٦٦٠٠٠ ريال.

فإن الضريبة المستحقة عليه:

أ - ١١٢٠٠٠ ريال.

ب - ١٣٠٠٠٠ ريال.

د - ٢٢٥٠٠ ريال.

ج - ١٢٢٥ ريال.

١٠ - إذا كان دخل أحد المكلفين يقدر بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال و النظام يفرض ضريبة على دخله بسعر ١٠٪ على دخله فإن الضريبة المستحقة عليه:

ب - ٧٥٠ ريال.

أ - ٧٥٠٠ ريال.

د - ٣٧٥٠ ريال.

ج - ٣٧٥٠ ريال.

**الجدارة:**

معرفة أنواع الضريبة و تعريفها و مميزاتا و عيوبها.

**الأهداف:**

يمكن المتدرب من التفريق بين أنواع الضرائب و تحديد مميزات و عيوب كل نوع مع إعطاء الأمثلة.

- مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

**الوقت المتوقع للتدريب:**

٣ ساعات.

**الوسائل المساعدة:**

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

**متطلبات الجدارة:**

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة

## الفصل الثالث

## أنواع الضرائب

يمكن أن تقسم الضرائب إلى:

أولاً: ضرائب مباشرة أو ضرائب غير مباشرة.

ثانياً: ضرائب شخصية أو ضرائب عينية.

ثالثاً: ضرائب على الدخل أو ضرائب على رأس المال.

رابعاً: ضرائب نوعية أو ضرائب موحدة.

أولاً: ضرائب مباشرة أو ضرائب غير مباشرة:

ضرائب غير مباشرة	ضرائب مباشرة
<p><b>تعريفها:</b></p> <p>هي الضرائب التي تفرض على المكلف و يستطيع نقل عبئها للآخرين.</p> <p><b>مثال :</b></p> <p>ضرائب على الاستيراد وتعرف بالرسوم الجمركية. وتفرض على السلع الواردة من الخارج و يتحملها المستهلك عن طريق نقل عبئها من المستورد.</p> <p><b>مميزاتها:</b></p> <p>١ - حصيلتها كبيرة في حالة فرضها على السلع الضرورية لأنها لا تراعي ظرف المكلف الشخصية وبالتالي لا تمنحهم إعفاءات.</p> <p>٢ - لا يشعر بعبئها المكلف لأنها تدخل من ضمن أسعار السلع والخدمات.</p> <p>٣ - سهولة التحصيل و لا تحتاج إلى جهاز تنفيذي مؤهل و خاصة لو فرضت على السلع المستوردة.</p>	<p><b>تعريفها:</b></p> <p>هي التي يتحملها المكلف مباشرة و لا يستطيع نقل عبئها للآخرين.</p> <p><b>مثال :</b></p> <p>ضرائب على الدخل من الرواتب والأجور والمهن الحرة وضرائب على الدخل الناتج من رأس المال.</p> <p><b>مميزاتها:</b></p> <p>١ - 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.</p> <p>٢ - تسعى إلى تطبيق قاعدة الملائمة نظراً لأن الإدارة الضريبية تعرف مقدماً المكلفين و بالتالي تختار لهم أساليب و مواعيد دفع الضريبة.</p>



## تابع الضرائب المباشرة والضرائب غير المباشرة:

<p><b>عيوبها:</b></p> <p>لا تسعى إلى تحقيق العدالة لأنها تربط على أساس المقدرة التكاليفيه للمكلف وكذلك لا تربط على الأساس الشخصي و بذلك لا يمكن منح إعفاءات حسومات.</p>	<p>٣ - 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> <p>٤ - واضحة يشعر بها المكلف و بالتالي تمنحه الشعور بأهمية ما يدفعه للدولة و كذلك تركز انتباهه لمراقبة النفقات العامة للدولة.</p> <p><b>عيوبها:</b></p> <p>١ - 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>٢ - تحتاج إلى جهاز تنفيذ مؤهل.</p>
---	--

## ثانياً: ضرائب شخصية أو ضرائب عينية.

ضرائب عينية	ضرائب شخصية
<p><b>تعريفها:</b></p> <p>هي التي تفرض على الوعاء الضريبي بغض النظر عن المكلف و ظروفه و الاجتماعية و المالية.</p> <p><b>مثال:</b></p> <p>ضرائب على المبيعات، حيث تفرض هذه الضريبة على جميع المكلفين بغض النظر عن مستوى دخولهم أو حالتهم الاجتماعية.</p>	<p><b>تعريفها:</b></p> <p>هي الضرائب التي تراعي عند فرضها ظروف لمكلف الاجتماعية و المالية.</p> <p><b>مثال:</b></p> <p>الإعفاءات التي تمنحها الدولة للمكلف لضمان حد أدنى من المعيشة كما هو مطبق في المملكة منح ٦٠٠٠ ريال لأصحاب المهن الحرة، و استثمار رأس المال.</p>

## تابع : ضرائب شخصية أو ضرائب عينية :

<p><b>مميزاتها و عيوبها :</b></p> <p>ما ينطبق على الضرائب غير المباشرة من مميزات و عيوب ينطبق على الضرائب العينية.</p>	<p><b>مميزاتها و عيوبها :</b></p> <p>ما ينطبق على الضرائب المباشرة من مميزات و عيوب ينطبق على الضرائب الشخصية.</p>
--	--

## ثالثاً : ضرائب على الدخل أو ضرائب على رأس المال.

ضرائب على رأس المال	ضرائب على الدخل
<p><b>تعريفها :</b></p> <p>هي الضريبة التي تفرض على المال نفسه.</p>	<p><b>تعريفها :</b></p> <p>هي الضريبة التي تفرض على الإيرادات أو الدخل التي يحققها لمكلف نتيجة مزاولتهم أوجه نشاطهم المختلفة.</p>
<p><b>مثال :</b></p> <p>الضريبة على العقارات عندما ينتشر العمران والمضاربات على العقارات.</p>	<p><b>مثال :</b></p> <p>الضريبة على الأجور و المرتبات و المهن الحرة حيث تفرض الضريبة على الدخل.</p>
<p><b>مميزاتها :</b></p> <p>١ - تعتبر المعيار الأمثل على مقدرة المكلف على الدفع.</p> <p>٢ - الحد من تجميد الأموال دون استثمارها بحيث تفنيه الضريبة.</p> <p>٣ - تساعد على فرض ضرائب على الدخل التي لا تصل إليها أي نوع من أنواع الضرائب. مثال الأرصدة النقدية، وبعض أنواع الأوراق المالية.</p> <p>٤ - لا تحتاج إلى جهاز إداري مؤهل.</p>	<p><b>مميزاتها :</b></p> <p>١ - أكثر عدالة لأنها تركز على المقدرة التكاليفيه للمكلف و تراعي ظروف المكلف الضريبية.</p> <p>٢ - تؤدي إلى غزارة حصيلة الضريبة في حالة زيادة الدخل.</p> <p>٣- تفرض على الدخل الدوري المتكرر و المتجدد.</p>

## تابع: ضرائب على الدخل و ضرائب على رأس المال

<p><b>عيوبها:</b></p> <p>١ - صعوبة تحديد القيمة الحقيقية لرأس المال في ظل عدم ثبات القيمة الحقيقية للنقود.</p> <p>٢ - تؤدي إلى تقليل حصيلة الضريبة و خاصة عندما يقوم المكلف باستثمار أموالهم في أنشطة غير ظاهرة للدولة.</p>	<p><b>عيوبها:</b></p> <p>تحتاج إلى جهاز إداري مؤهل.</p>
---	---

## رابعاً: ضرائب نوعية أو ضرائب موحدة.

ضرائب موحدة	ضرائب نوعية
<p><b>تعريفها:</b></p> <p>وهي الضريبة التي تفرض على جميع أنواع الدخل بدل من فرض ضريبة مستقلة على كل نوع من أنواع الدخل على حدة.</p> <p><b>مثال:</b></p> <p>طبيب يحقق دخل 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><b>مميزاتها:</b></p> <p>١ - تحقيق العدالة عن طريق النظرة الشمولية للمكلف بأنه يأخذ في الاعتبار جميع دخول المكلف ومن ثم يمكن الأخذ بالضريبة</p>	<p><b>تعريفها:</b></p> <p>وهي الضرائب التي يتم إخضاع كل نوع من أنواع الدخل لضريبة خاصة به لها سعر خاص.</p> <p><b>مثال:</b></p> <p>فرض سعر ضريبة على المهن الحرة واستثمار رأس المال مختلفة عن سعر الضريبة المفروض على أرباح الشركات.</p> <p><b>مميزتها:</b></p> <p>١ - تحقق عدالة أكبر وذلك عن طريق إعفاءات و حسومات تتلاءم مع طبيعة الدخل لكل نوع من أنواع الدخل.</p>

## تابع: ضرائب نوعية و ضرائب موحدة.

<p>الشخصية فيما يتعلق بمراعاة ظروف الممول ومقدرته على الدفع.</p> <p>٢ - توفير وقت و جهد المكلف والإدارة التنفيذية.</p>	<p>٢ - تحقق قاعدة الملائمة وذلك عن طريق تحصيل كل نوع من الضرائب في مواعيد محددة تتلاءم مع طبيعة الدخل.</p> <p>٣ - تسمح للإدارة التنفيذية باختيار الأسلوب الملائم في تقرير و تحصيل الضريبة لكل نوع من أنواع الدخل.</p>
<p><b>عيوبها:</b></p> <p>تنتفي قاعدة الملائمة لأن المكلف يقدم إقراراً ضريبياً واحداً يكون فيه وقت الدفع غير ملائم.</p>	<p><b>عيوبها:</b></p> <p>١ - تتطلب تعريف دقيق لكل نوع من أنواع الضرائب الواجبة على النشاط و هذا قد يشوبه بعض الصعوبات.</p> <p>٢ - قد تغفل بعض الأنشطة من إخضاعها للضرائب و ذلك لعدم تحديد الضريبة الواجبة عنها.</p> <p>٣- تتطلب إجراءات كثيرة من الفحص و الربط و التحصيل لكل من المكلف و الإدارة التنفيذية.</p> <p>٤ - الحاجة إلى جهاز إداري كبير</p>

## تطبيقات على الفصل الثالث:

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

١ - 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.

٢ - الضرائب على الرواتب والأجور تعتبر مثلاً لـ

أ - الضرائب غير المباشرة.

ب - الضرائب المباشرة.

ج - الضرائب العينية.

د - ضرائب على رأس المال.

٣ - من مميزات الضرائب غير المباشرة.

أ - لا يشعر المكلف بعبئها.

ب - يشعر المكلف بعبئها.

ج - تسعى لتحقيق العدالة بين المكلفين.

د - تراعي ظروف المكلفين.

٤ - الضرائب التي تمنح إعفاءات للمكلفين:

أ - الضرائب العينية.

ب - الضرائب المباشرة.

ج - الضرائب غير المباشرة.

د - الضرائب الشخصية.

٥ - 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.

٦ - 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.

٧ - تعرف الضريبة على الدخل:

أ - بأنها الضريبة التي تفرض على المال نفسه.

ب - بأنها الضريبة التي تفرض على الإيرادات أو الدخل التي يحققها المكلف نتيجة مزاولتهم أوجه

نشاطهم المختلفة.

ج - هي الضريبة التي تفرض على العقارات.

د - هي الضريبة التي تفرض على رأس المال.

- ٨ - الضريبة الموحدة على الدخل ضريبة شخصية:
- أ - لأنها تراعي ظروف المكلف الشخصية.
- ب - لأن الدخول الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات لا تخضع للضريبة على الدخل.
- ج - لأن سعرها لا يزيد عن ٣٠٪.
- د - لأنها تصاعدية بالشرائح.
- ٩ - 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.

**الجدارة:**

يتمكن المتدرب من معرفة:

- الازدواج الضريبي.
- التهرب الضريبي.
- أوجه الشبه و الاختلاف بين الزكاة و الضريبة.

**الأهداف:**

بعد الانتهاء من هذا الفصل يستطيع المتدرب من:

- تعريف الازدواج والتهرب الضريبي.
  - تحديد أوجه الشبه و الاختلاف بين الزكاة و الضريبة.
- مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

**الوقت المتوقع للتدريب:**

٣ ساعات.

**الوسائل المساعدة:**

أقلام،

**متطلبات الجدارة:**

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة

## الفصل الرابع

### موضوعات أخرى يجب معرفتها عن الضرائب

#### الازدواج الضريبي 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<sup>٤٧</sup>:

- ١ - رغبة الدولة للحصول على الأموال لمواجهة الأنفاق المتزايد و بالتالي تلجأ إلى فرض الضريبة الواحدة أكثر من مرة.
  - ٢ - رغبة الدولة في إخفاء الارتفاع في سعر الضريبة، وذلك عن طريق تقسيم المطلوب بين ضريبتين من النوع نفسه.
  - ٣ - انتشار المشروعات الاقتصادية التي تمارس نشاطها في أكثر من دولة.
  - ٤ - سهولة انتقال الأيدي العاملة و رؤوس الأموال بين الدول.
- ويمكن تقسيم الازدواج الضريبي حسب نطاق الازدواج إلى:
- أ - ازدواج داخلي.
  - ب - ازدواج خارجي.

##### ١ - 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.

<sup>٤٧</sup> د. رفعت المحجوب، المالية العامة، دار النهضة العربية، القاهرة، ١٩٧٨م، ص ٣١٧-٣١٨.



**ب - الأزواج الخارجى:**

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.

**سبل تجنب الأزواج الضريبي:<sup>٤٨</sup>****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:

- ١ - الغموض في النظام: هذا يؤدي إلى وجود ثغرات في النظام وبالتالي يستغلها المكلف و يقوم بعملية التهرب من خلال تلك الثغرات.
  - ٢ - قسوة النظام: بحيث يكون مركز على بعض المكلفين دون الآخرين ويتم فرض أسعار عالية ويطلب منهم تقديم الإقرار في مواعيد لا تتناسب معهم.
  - ٣ - عدم اقتناع المكلف بدفع الضريبة أو كيفية استخدامها من قبل الدولة.
  - ٤ - ضالة الجزاء على المتهربين من الضريبة، بحيث يوازن المتهرب بين المنفعة (الوفر) الذي يحققها من التهرب و بين العقوبات التي يمكن أن تلحق به في حالة اكتشافه، فإذا كانت العقوبات مالية فقط و مبلغها بسيط فإن ذلك سيشجع المكلفين على التهرب.
- وينقسم التهرب إلى قسمين:

- ١ - تهرب مشروع.
- ب - تهرب غير مشروع.

**١ - 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.

<sup>٤٨</sup> يرجع لـ د. سلطان بن محمد علي السلطان، المحاسبة الضريبية النظرية و التطبيق، مرجع سبق ذكره، ص ٨٧- ٨٨.

**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 و الدفاتر الصحيحة التي تعكس وضعه الحقيقي و تقديم دفاتر وسجلات مزورة.

- إخفاء جزء من دخله و بالتالي لا يخضع للضريبة.

**عقوبة التهرب:****عقوبة التهرب المشروعة:**

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

**عقوبة التهرب غير المشروع:**

يعاقب عليه القانون و من هذه العقوبات:

- ١ - 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 مائة دينار ولا تزيد عن خمسمائة دينار.<sup>٤٩</sup> وكذلك في السعودية يخضع المكلف المتهرب بعقوبة مالية أو عقوبات أخرى منها منعه من مزاوله أعماله داخل المملكة مؤقتاً أو منعه من نقل أمواله خارج المملكة.
- ٢ - حرمانه من بعض المزايا السياسية مثل في أمريكا و بريطانيا يعاقب المكلف المتهرب بعدم ترشيحه في المناصب الهامة في الدولة.

**علاج التهرب:**

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

<sup>٤٩</sup> د. ممد أبو نصر وآخرون، الضرائب ومحاسبتها بين النظرية و التطبيق قانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ و تعديلاته حتى سنة ١٩٩٦م، الطبعة الأولى ١٩٩٦م، ص ٣١.

**آثار التهرب:**

- عندما يقوم المكلفين بالتهرب فإن حصيلة الضريبة تقل و بالتالي تلجأ الدولة إلى فرض ضرائب إضافية أو اللجوء إلى رفع سعر الضريبة و بالتالي سوف يتأثر:
- ١- أهداف الدولة للغرض الذي فرضت من أجله الضريبة.
  - ٢- قاعدة العدالة وذلك لتفاوت ما يتم دفعه من قبل المكلفين المتساوين في الظروف.
  - ٣- تقليل الشعور بالانتماء الوطني لدى المكلف.

**أوجه التشابه والاختلاف بين الزكاة والضريبة****أوجه التشابه بين الزكاة والضريبة:**

- ١- كلاهما فريضة مالية.
- ٢- للدولة الحق في جبايتهما و إنفاقهما و إجبار المكلفين على الدفع.
- ٣- لكل منهما أغراض مالية و اجتماعية و اقتصادية.
- ٤- كلاهما يأخذ بمبدأ السنوية.
- ٥- كلاهما يراعي النواحي الشخصية للمكلف، بلوغ النصاب بالنسبة للزكاة و حد الإعفاء بالنسبة للضريبة.

**أوجه الاختلاف بين الزكاة والضريبة:**

- ١ - 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 و هي من وضع البشر و بالتالي فإن قواعدها تتغير بتغير الظروف الاجتماعية و الاقتصادية و السياسية.
- ٢ - تجب الزكاة في الأموال الطيبة النامية فقط، أما الضريبة تجب في جميع الأموال دون تفرقة بين الطيب و الخبيث.

- ٣ - 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.
- ٤ - الزكاة تفرض على الأغنياء فقط، أما الضريبة فتفرض على الأغنياء والفقراء.
- ٥ - للزكاة مصارف محددة بنص القرآن الكريم " إنما الصدقات للفقراء و المساكين و العاملين عليها و المؤلفة قلوبهم و في الرقاب و الغارمين و في سبيل الله و ابن السبيل فريضة من الله و الله عليم حكيم"<sup>٥٠</sup>. أما الضريبة فتوجه لتغطية النفقات العامة للدولة.
- ٦ - تؤدي الزكاة رغم عدم الحاجة لها، بينما الضريبة تدفع في حالة الحاجة لها و توقف في حالة عدم الحاجة.
- ٧ - تعمل الزكاة على تشجيع الاستثمار لأنها تفرض على المال النامي، أما الضريبة في الغالب تشجع على الاكتناز عندما تكون أسعار الضريبة عالية .
- ٨ - لا يوجد في الزكاة ازدواج زكوي، بينما في الضريبة قد يكون هناك ازدواج مقصود أو غير مقصود من قبل واضع الضريبة.
- ٩ - لا تسقط الزكاة بالتقادم (مضي المدة) مهما طال، بينما الضريبة تسقط في حالة مضي مدة محددة.
- ١٠ - عقوبة مانع الزكاة عقوبة تتعدى العقوبة الدنيوية إلى عقوبة أخروية أما الضريبة تقف عند العقوبات الدنيوية التي يسهل الاحتيال عليها و التخلص منها.

<sup>٥٠</sup> سورة التوبة، آية (٦٠).

**تطبيقات على الفصل الرابع:**

**السؤال الأول:** عرف ما يلي مع التمثيل:

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

**السؤال الثاني:** ما هي أسباب التهرب الضريبي؟

**السؤال الثالث:** ما هي عقوبات التهرب المشروع و التهرب غير المشروع؟

**السؤال الرابع:** اذكر أوجه الشبه و الاختلاف بين الزكاة و الضريبة.



## محاسبة الزكاة والدخل

التطبيق العملي للزكاة و الضريبة في المملكة

التطبيق العملي للزكاة والضريبة في المملكة

٢

## الجدارة:

يتمكن المتدرب من معرفة:

- الهيكل التنظيمي للزكاة و الضريبة في المملكة العربية السعودية.
- المراسيم الملكية و الأوامر السامية و القرارات الوزارية التي تحكم نظام الزكاة و الضريبة في المملكة العربية السعودية.
- الهيكل التنظيمي لإدارة التنفيذية لمصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية و تحديد مهامها.

## الأهداف:

عندما ينهي المتدرب هذا الفصل يكون لديه القدرة على:

- التعرف على المراسيم الملكية و الأوامر السامية و القرارات الوزارية التي تحكم نظام الزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية.
- تحديد الهيكل التنظيمي لإدارة التنفيذية لمصلحة الزكاة و الدخل و المهام التي تقوم بها المملكة العربية السعودية.

## مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

## الوقت المتوقع للتدريب:

٣ ساعات.

## الوسائل المساعدة:

أقلام، الاطلاع على النظام الزكوي و الضريبي في المملكة عن طريق المنشورات الموزعة من قبل مصلحة الزكاة و الدخل في المملكة.

## متطلبات الجدارة:

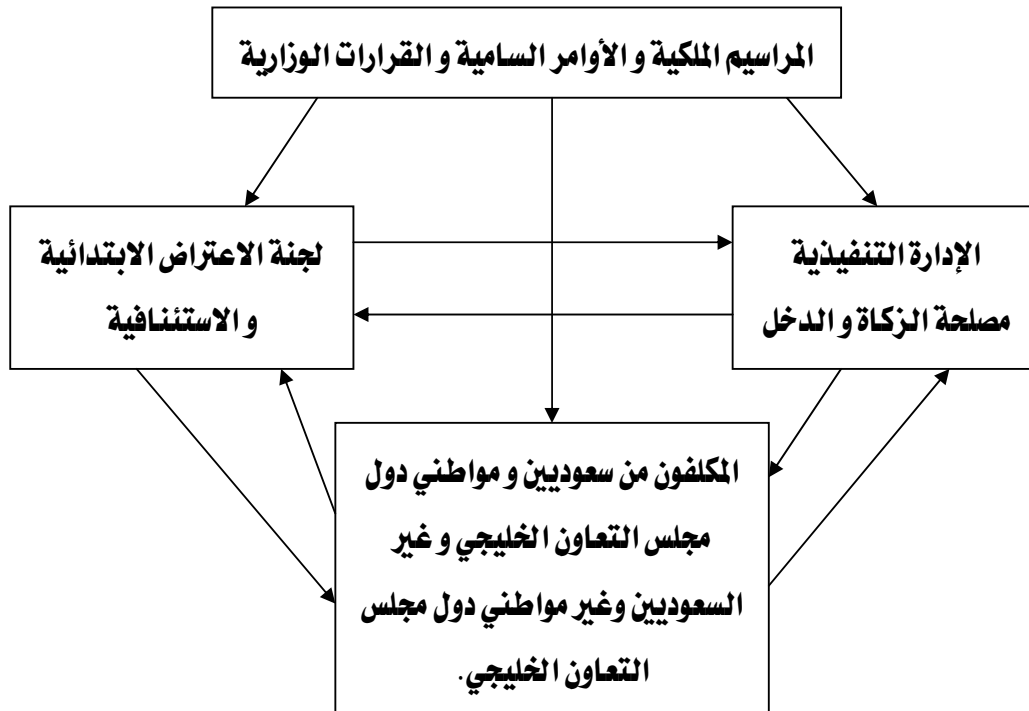
اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة.

## الفصل الأول

### الهيكل التنظيمي للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية

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

- ١ - ما يصدر من مراسيم ملكية و أوامر سامية وقرارات وزارية.
- ٢ - بما تقوم به مصلحة الزكاة والدخل من تنفيذ لهذه المراسيم و الأوامر الملكية والوزارية وكذلك إصدار التعاميم و الإرشادات لضمان تنفيذها.



الهيكل التنظيمي للزكاة والضريبة

في المملكة العربية السعودية



## ١ - المراسيم الملكية والأوامر السامية والقرارات الوزارية التي تحكم نظام الزكاة

### والضريبة في المملكة العربية السعودية:

عرفت البلاد الإسلامية بما فيها المملكة العربية السعودية الزكاة باعتبارها الركن الثالث من أركان الإسلام. ونظراً لضآلة الموارد المالية للمملكة العربية السعودية في السابق بات من الضرورة فرض ضرائب لتساعد الدول للقيام بمهامها، ولجأت الدولة إلى فرض ضريبة الدخل وذلك بإصدار المرسوم رقم ١٧ / ٢ / ٢٨ / ٣٣٢١ وتاريخ ١ / ٢١ / ١٣٧٠ هـ<sup>١</sup>، وكانت ضريبة الدخل تفرض على جميع دخول المقيمين بالمملكة العربية السعودية سواء كانوا سعوديين أو غيرهم. 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<sup>٢</sup>. فقد صدر المرسوم الملكي رقم ٢٨٧ / ٢٨ / ٨٦٣٤ في ٢٩ / ٦ / ١٣٧٠ هـ استثنى السعوديين من ضريبة الدخل وطالبهم بالزكاة فقط، وأصبحت الضريبة مستحقة على غير السعوديين. وقد أجريت تعديلات على المرسوم الملكي وصدور مراسيم وقرارات ملكية و وزارية بعد ذلك استقر الوضع على الآتي:

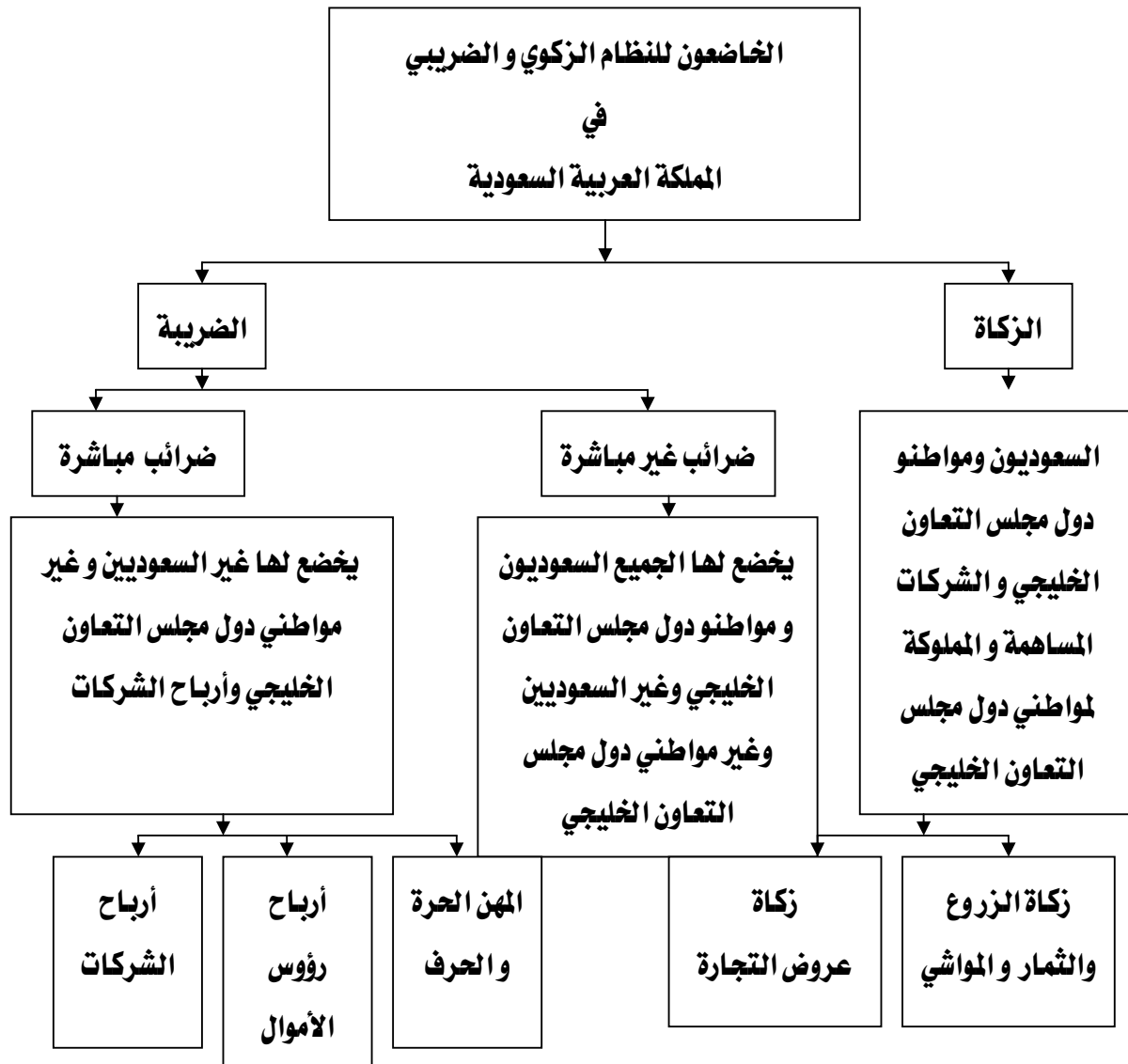
- فرض الزكاة على السعوديين وعلى مواطني دول مجلس التعاون الخليج تدفع كاملة<sup>٣</sup> إلى مصلحة الزكاة والدخل وكذلك الشركات المساهمة المملوكة للسعوديين ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي .
- ضريبة الدخل وتسري فقط على غير السعوديين وغير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي. وهي تشمل ضريبة الدخل الشخصي ( عدا الرواتب ) وضريبة الدخل من استثمار رأس المال وضريبة أرباح الشركات.
- ضرائب غير مباشرة يخضع لها الجميع سواء سعوديين ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي أو غير سعوديين و غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي.

<sup>١</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، ضريبة الدخل وضريبة الطرق وفريضة الزكاة حتى نهاية عام ١٣٩٦ هـ، مطبع الحكومة، الرياض، ١٤٠٦ هـ، ص ٩٢ - ١٠٠.

<sup>٢</sup> 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، ١٩٧٧ م.

<sup>٣</sup> صدر المرسوم الملكي رقم ١٧ / ٢ / ٢٨ / ٨٧٧٩ في ٨ / ٩ / ١٣٧٠ هـ وأوجب دفع نصف الزكاة الشرعية للدولة (٢٥٪) وترك النصف الآخر (٢٥٪) وذلك بالنسبة لزكاة عروض التجارة أما الزكوات الأخرى فلا يشملها هذا التقييد. ثم صدر المرسوم الملكي رقم ٢٧ / ٢ / ٥٧٧ في ١٤ / ٣ / ١٣٧٦ هـ وأوجب استيفاء الزكاة كاملة، ثم صدر مرسوم ملكي رقم ٦١ / ١ / ٥ في ٥ / ١ / ١٣٨٣ هـ بجباية الزكاة من السعوديين وتوريدها إلى مؤسسة الضمان الاجتماعي.

والشكل التالي يوضح الخاضعون للنظام الزكوي و الضريبي في المملكة العربية السعودية



## ٢ - الإدارة التنفيذية لمصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية :

بعد صدور المرسوم الملكي رقم ١٣٢١/٢٨/٢/١٧ وتاريخ ١٣٧٠/٣/٢١<sup>٥٤</sup> وما تضمنته المادة بإنشاء إدارة خاصة للضرائب في وزارة المالية . تم إصدار القرار الوزاري رقم ٣٤٠ في ١٣٧٠/٧/١<sup>٥٥</sup> 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 و التدقيقات،

كما يقوم القسم بكل ما يرشد إلى استتقاء 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 ماديا ومعنويا عن كل إساءة أو قصور تحدث في هذه الشئون 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 ٣٩٤ في ١٣٨٠/٨/٧<sup>٥٦</sup> ومقرها مدينة جدة، تلا ذلك انتقال المركز الرئيسي إلى مدينة الرياض في ١٣٩٠/٧/١٥هـ، تم إنشاء عدة فروع لمصلحة الزكاة والدخل في الرياض ، جدة ، الدمام ، المدينة المنورة ، مكة المكرمة ، الطائف ، أبها<sup>٥٧</sup>. ويلاحظ أن هناك هيئات غير تابعة لمصلحة الزكاة والدخل و إنما تابعة لوزارة المالية والاقتصاد الوطني تسمى الماليات تقوم بجباية الزكاة من السعوديين خصوصاً زكاة المواشي والثمار والضريبة من الأجانب في الجهات التي لا تتوفر فيها فروع لمصلحة الزكاة والدخل وتوجد بها مثل هذه الماليات، وكذلك مصلحة الجمارك التابعة لوزارة المالية والمنوط بها تحصيل الرسوم الجمركية (الضرائب غير المباشرة).

### وتختص مصلحة الزكاة والدخل بالمهام التالية.<sup>٥٨</sup>

- تحصيل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل.
- تنفيذ المراسيم الملكية والقرارات الوزارية الصادرة.
- إصدار التعاميم الإرشادية بكيفية تنفيذ هذه المراسيم والقرارات.

<sup>٥٤</sup> وزارة المالية مجموعة الأنظمة، مرجع سبق ذكره، ص٢٥.

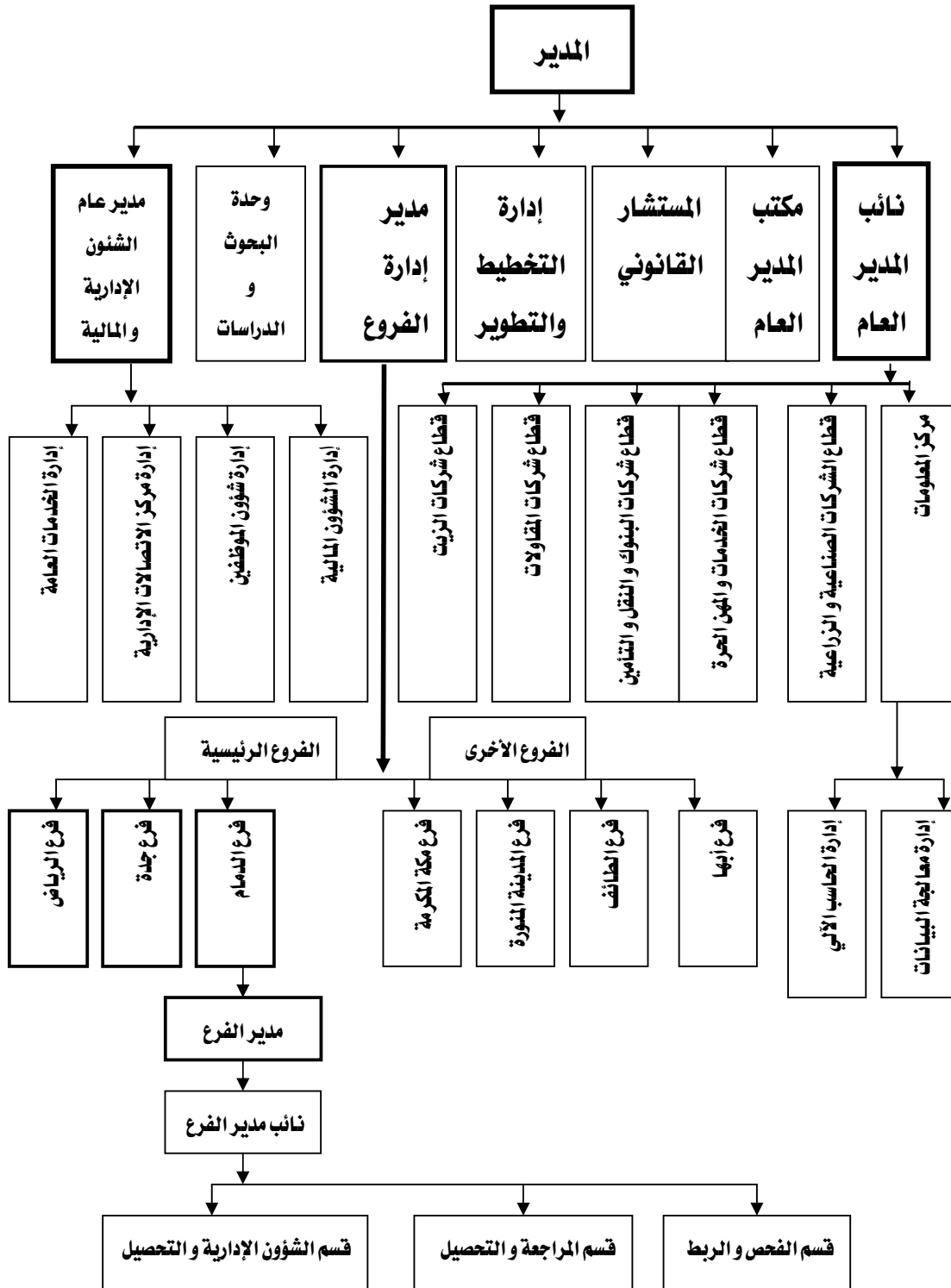
<sup>٥٥</sup> وزارة المالية مجموعة الأنظمة، مرجع سبق ذكره، ص١٥٢.

<sup>٥٦</sup> وزارة المالية مجموعة الأنظمة، مرجع سبق ذكره، ص١٦٧-١٦٨.

<sup>٥٧</sup> وزارة المالية مجموعة الأنظمة، مادة ١٨فقرة (ب)، مرجع سبق ذكره، ص٢٥.

<sup>٥٨</sup> وزارة المالية مجموعة الأنظمة، مادة ١٩، مرجع سبق ذكره، ص٢٦.

وتقوم مصلحة الزكاة والدخل بمهامها من خلال الهيكل التنظيمي التالي:<sup>٥٩</sup>



<sup>٥٩</sup> قرار معالي وزير المالية والاقتصاد الوطني رقم ٢١٢١/١٨، وتاريخ ١٤٠٦/١٠/٩.

## تطبيقات على الفصل الأول:

السؤال الأول: ضع كلمة ( صح ) أمام العبارة الصحيحة وكلمة ( خطأ ) أمام العبارة الخاطئة مع التبرير

فيما لا يزيد عن ثلاثة أسطر لكل من العبارات التالية:

- ١ - ( ) تفرض الزكاة على غير السعوديين و على غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي وتدفع كاملة إلى مصلحة الزكاة و الدخل وفقاً للنظام في المملكة.
- ٢ - ( ) يقوم نظام الزكاة و الضريبة في المملكة العربية السعودية على ما تقوم به مصلحة الزكاة و الدخل من مهام.
- ٣ - ( ) الضرائب غير المباشرة ( الرسوم الجمركية) يخضع لها فقط غير السعوديين وغير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي.
- ٤ - ( ) تفرض الزكاة على السعوديين و مواطني دول مجلس التعاون الخليجي وكذلك على الشركات المساهمة المملوكة للسعوديين و مواطني دول مجلس التعاون الخليجي تدفع كاملة.
- ٥ - ( ) تتبع مصلحة الزكاة و الدخل لوزارة التجارة.
- ٦ - ( ) تتكون مصلحة الزكاة و الدخل من الفروع الرئيسية التالية الرياض، جدة، مكة.
- ٧ - ( ) تختص مصلحة الزكاة و الدخل بفض المنازعات بين المكلفين.
- ٨ - ( ) تقوم المليات التابعة لوزارة المالية والاقتصاد الوطني بجباية الزكاة من السعوديين خصوصاً زكاة الزروع و الثمار و المواشي و الضريبة من الأجانب في الجهات التي لا تتوفر فيها فروع لمصلحة الزكاة و الدخل.
- ٩ - ( ) مصلحة الجمارك تكون تابعة لمصلحة الزكاة و الدخل و تقوم بتحصيل الرسوم الجمركية (الضريبة غير المباشرة) نيابة عنها.
- ١٠ - ( ) تقوم لجنة الاعتراض بفض المنازعات بين المصلحة و المكلفين و هي على مستويين لجنة الاعتراض الابتدائية و لجنة الاعتراض الاستئنافية.

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

- ١ - يتكون نظام الزكاة في المملكة من:
  - أ - زكاة الركاظ والنقدين.
  - ب - زكاة عروض التجارة والمستغلات.
  - ج - زكاة الزروع والثمار والمواشي وزكاة عروض التجارة.
  - د - زكاة الأنعام وزكاة عروض التجارة.
- ٢ - فروع مصلحة الزكاة والدخل الرئيسية هي:
  - أ - فروع الطائف والرياض والدمام.
  - ب - فروع المدينة المنورة ومكة وأبها.
  - ج - فروع مكة والرياض والدمام.
  - د - فروع أبها والطائف والريبط.
- ٣ - تتكون مصلحة الزكاة والدخل من الفروع الأخرى التالية:
  - أ - فروع جدة والرياض والدمام.
  - ب - فروع المدينة المنورة ومكة وأبها.
  - ج - فروع المدينة المنورة ومكة وأبها والطائف.
  - د - فروع الرياض وجدة والدمام.
- ٤ - يخضع للزكاة في المملكة العربية السعودية:
  - أ - السعوديون ومواطنو دول مجلس التعاون الخليجي.
  - ب - المسلمون ومواطنو دول مجلس التعاون الخليجي.
  - ج - المقيمون في المملكة العربية السعودية.
  - د - المسلمون فقط.
- ٥ - يتم تحصيل زكاة الزروع والثمار والمواشي بالمملكة عن طريق:
  - أ - مصلحة الزكاة والدخل.
  - ب - الماليات في المناطق التي لا يوجد بها فروع لمصلحة الزكاة والدخل.
  - ج - وزارة الزراعة.
  - د - مصلحة الجمارك.
- ٦ - يخضع للضريبة في المملكة العربية السعودية:
  - أ - غير المسلمين.
  - ب - غير السعوديين وغير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي.

- ج - المسلمين و المقيمين في المملكة العربية السعودية.
- د - غير المسلمون و مواطنو دول مجلس التعاون الخليجي.
- ٧ - يقوم نظام الزكاة و الضريبة على هيكل تنظيمي يحدد إطاره و عناصره المختلفة من:
- ١ - 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.
- ٨ - مصلحة الزكاة و الدخل تتبع:
- ١ - وزير الزراعة.
- ب - ديوان رئاسة مجلس الوزراء.
- ج - وزير المالية و الاقتصاد الوطني.
- د - وزير التجارة.
- ٩ - تقوم مصلحة الجمارك التابعة لوزارة المالية بتحصيل:
- ١ - الرسوم الجمركية ( الضرائب المباشرة).
- ب - الرسوم الجمركية ( الضرائب غير المباشرة).
- ج - الرسوم الجمركية ( الضرائب غير المباشرة) و الضرائب المباشرة.
- د - جميع ما ذكر.
- ١٠ - تختص مصلحة الزكاة و الدخل بالمهام التالية:
- ١ - 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.

## الجدارة:

يتمكن المتدرب من معرفة إجراءات العمل المتعلقة بالزكاة و الضريبة داخل مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

## الأهداف:

الإلمام بسير العمل داخل مصلحة الزكاة و الدخل و المراحل التي يمر بها الإقرار الزكوي أو الضريبي للمكلف من بداية تقديم الإقرار حتى إصدار الشهادة.

## مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

## الوقت المتوقع للتدريب:

٤ ساعات.

## الوسائل المساعدة:

أقلام، و الاطلاع على الإجراءات و الأعمال التي تتم داخل مصلحة الزكاة و الدخل من بداية تسجيل المكلف لدى المصلحة حتى إصدار الشهادة.

## متطلبات الجدارة:

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة.  
إنهاء الوجدتين السابقتين من هذه الحقيبة.



## الفصل الثاني

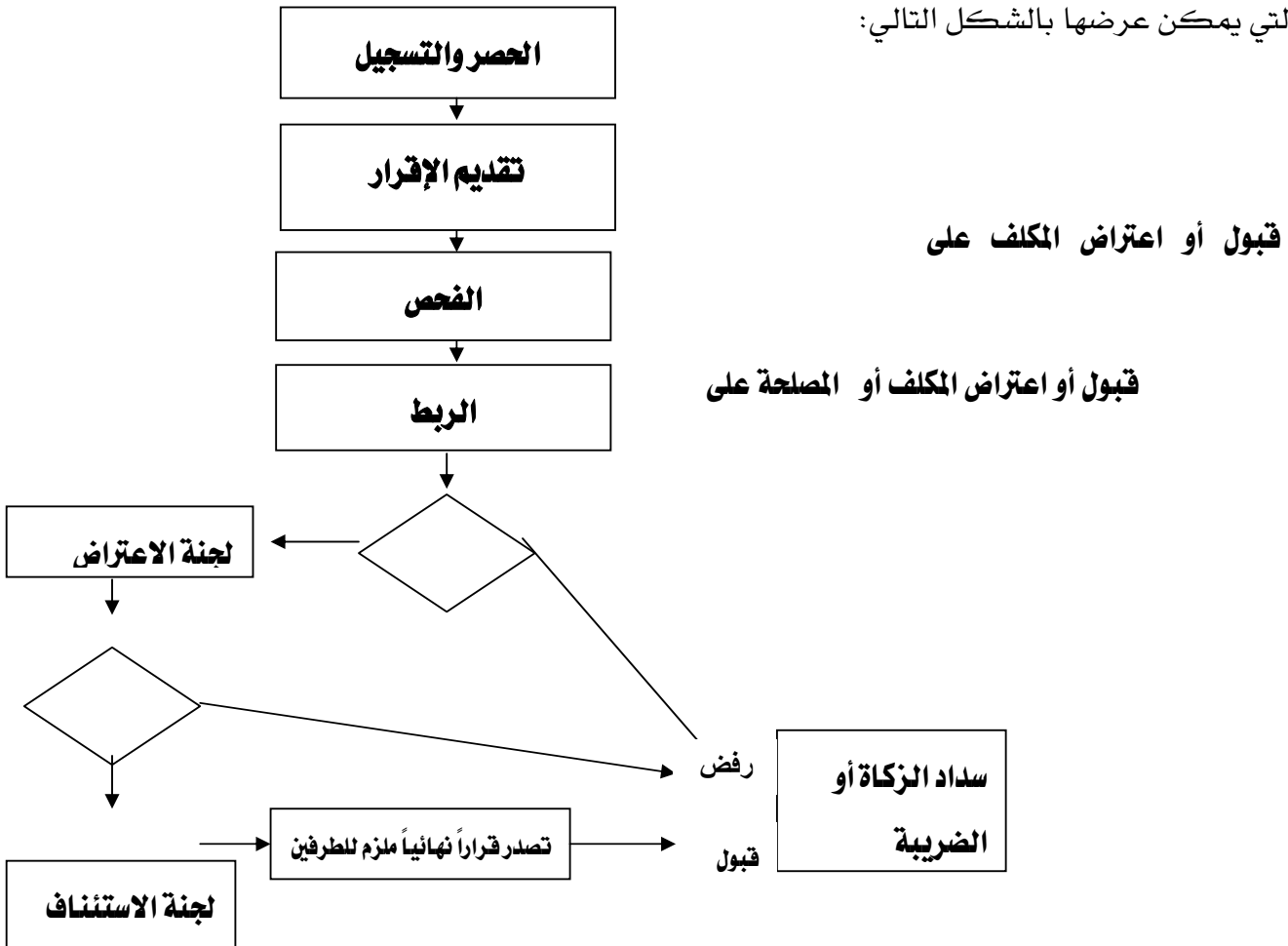
### إجراءات العمل المتعلقة بالزكاة والضريبة داخل مصلحة الزكاة والدخل

في

### المملكة العربية السعودية

تطرقنا في الفصل السابق للهيكل التنظيمي للزكاة والضريبة في المملكة. ولاحظنا أن المراسيم الملكية والأوامر السامية والقرارات الوزارية وما يصدر من تعاميم ومنشورات هي التي تحدد إطاره وعناصره، واطلعنا على مهام مصلحة الدخل وهيكلها التنظيمي.

وفي هذا الفصل سوف نناقش إجراءات العمل داخل مصلحة الزكاة والدخل في سلسلة من المراحل المتعاقبة التي يمكن عرضها بالشكل التالي:



**أولاً: مرحلة الحصر والتسجيل:**

في هذه المرحلة يتم حصر المكلفين بالزكاة و الضريبة، وذلك من خلال إلزام جميع الأفراد والمنشآت و الشركات بالتسجيل لدى مصلحة الزكاة و الدخل<sup>٦٠</sup> قبل بدء مزاولة نشاط تجاري أو صناعي أو خدمي. وتقوم المصلحة بفتح ملف برقم خاص لكل مكلف على أن يحتوي الملف على البيانات الأساسية للمكلف كالاسم، وتاريخ بدء النشاط، وعنوان مزاولة النشاط، والسنة المالية للمكلف بالإضافة إلى المستندات المطلوبة كالاستمارة ( استمارة الاستعلامات) و صورة السجل التجاري و صورة الترخيص، وكذا صورة عقد التأسيس، بالإضافة إلى صورة قسيمة إيداع رأس المال من البنك وغير ذلك من المستندات.<sup>٦١</sup>

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

ألزمت اللائحة التنفيذية للقرار الوزاري رقم ٣٩٣ في ١٣٧٠/٨/٦ هـ كل من تجب عليهم الزكاة شرعا وهم السعوديين أفراداً أو شركات مملوكة ملكية تامة للسعوديين ومن يتعامل معاملتهم من مواطن دول مجلس التعاون الخليجي بأن يقدم بياناً لمصلحة الزكاة والدخل في الشهر الأول 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 شرعا مع سداد الزكاة المستحقة بموجبها خلال ذلك الشهر الأول.

وبالتالي يتوجب على المكلف تقديم الإقرار الزكوي نموذج رقم ( ٣ )<sup>٦٢</sup> مع سداد الزكاة المستحقة بموجبه خلال الشهر الأول من انتهاء سنته المالية.

أحياناً لا يتمكن المكلف من تقديم الإقرار في الموعد المحدد، فقد أجاز القرار الوزاري رقم ٢٠٦٤ / ١٧ بتاريخ ١٩ / ٩ / ١٤٠٦ هـ.<sup>٦٣</sup>

<sup>٦٠</sup> استمارة التسجيل ملحق رقم (٢).

<sup>٦١</sup> دليل المكلف في ضوء متطلبات فريضة الزكاة و النظام الضريبي السعودي، مرجع سبق ذكره، ص١٦.

<sup>٦٢</sup> انظر الملحق رقم (٢)، إقرار زكوي رقم (٣).

<sup>٦٣</sup> فوض هذا القرار مدير عام مصلحة الزكاة والدخل صلاحيات إمهال المكلفين بالزكاة الشرعية مدة لتقديم البيانات التفصيلية اللازمة لربط الضريبة.

منحه مهلة لمدة أو لمدد لا تزيد في مجموعها عن ستة أشهر بعد انتهاء سنة المكلف. وهذا يتم بطلب من المكلف منحه مهلة قبل انتهاء الموعد المحدد لتقديم الإقرار يوضح فيه أسباب طلب المهلة . ويجب عليه سداد المبلغ المؤقت تحت حساب الزكاة المستحقة مصحوبا بإقرار مؤقت.<sup>٦٤</sup>

### عدم وجود حسابات منتظمة :

في حالة المكلفين بالزكاة الشرعية وليس لديهم حسابات منتظمة، يقدمون إقرار زكوي رقم ( ٤ )<sup>٦٥</sup> في الشهر الأول من السنة الهجرية مع سداد الزكاة المستحقة بموجبه.

### ب - تقديم الإقرار الضريبي :

#### وجود حسابات منتظمة :

ألزمت المادة الثامنة والمادة الخامسة عشر من نظام ضريبة الدخل المكلفين<sup>٦٦</sup> وما طرأ عليها من تعديلات (المكلفين غير السعوديين وغير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي وغير الشركات المملوكة للسعوديين أو لمواطني دول مجلس التعاون الخليجي وكذلك الشركات المختلطة السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي وغير السعودية وغير دول مجلس التعاون الخليجي) بتقديم بيان ضريبي ( إقرار ضريبي ) إلى مصلحة الزكاة والدخل موضحا إيراداتهم ومصروفاتهم وبالتالي الوعاء الخاضع للضريبة وفقا لمواعيد تقديم الإقرارات التالية :

- بالنسبة للضرائب المفروضة على الدخل الشخصية ( أصحاب المهن الحرة أو الحرف) إقرار ضريبي رقم (٥)<sup>٦٧</sup> يجب تقديم الإقرار في اليوم الخامس عشر من الشهر التالي لانتهاء السنة المالية للمكلف أو قبله وإن قدم الإقرار بعد هذا التاريخ وقبل انتهاء الشهر فرضت عليه غرامة تأخير مقدارها ١٠٪ من الضريبة المستحقة وإن قدم الإقرار بعد ذلك فالغرامة ترتفع إلى ٢٥٪ من الضريبة المستحقة فمثلا

<sup>٦٤</sup> انظر الملحق رقم (٣) الإقرار الزكوي و الضريبي المؤقت رقم (١).

<sup>٦٥</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مرجع سبق ذكره ص٢١. أيضا انظر الملحق رقم (٣) إقرار زكوي رقم (٤).

<sup>٦٦</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مرجع سبق ذكره ص١٦.

<sup>٦٧</sup> انظر الملحق رقم (٣)، إقرار ضريبي رقم (٥).

نهاية لسنة المالية للمكلف

٢٠٠٣/١/٣١ م

٢٠٠٣/١/١٥ م

٢٠٠٢/١٢/٣١ م

الفترة التي يجب فيها تقديم الإقرار ودفع الضريبة. عند تأخره عن هذا اليوم يخضع لغرامة ١٠٪ من الضريبة المستحقة. عند تأخره بعد هذا اليوم الغرامة تصبح ٢٥٪ من الضريبة المستحقة.

- بالنسبة لضرائب أرباح الشركات أو الشركات المختلطة يجب تقديم الإقرار رقم (٢) في اليوم الخامس عشر من الشهر الثالث لانتهاء سنتها المالية أو قبله . وهناك فترة سماح خمسة أيام، فإن قدم بعد ذلك في نهاية الشهر أو قبله فرضت عليه غرامة قدرها ١٠٪ من الضريبة المستحقة، وإن تجاوز التأخير نهاية الشهر الثالث فالغرامة ترتفع إلى ٢٥٪ من الضريبة المستحقة. فمثلاً:

نهاية لسنة المالية للشركة

٢٠٠٣/٣/٣١ م

٢٠٠٣/٣/٢٠ م

٢٠٠٣/٣/١٥ م

٢٠٠٢/١٢/٣١ م

الفترة التي يجب فيها تقديم الإقرار ودفع الضريبة. عند تأخره عن هذا اليوم عند تأخره بعد هذا اليوم ترتفع الضريبة. عند تأخره عن هذا اليوم ٥ أيام فترة سماح يخضع لغرامة ١٠٪ من الغرامة لتصبح ٢٥٪ من الضريبة المستحقة.

- بالنسبة لشركات التوصية سواء بالأسهم أو بالحصص فإن ذلك يعني وجود نوعين من الضرائب المفروضة ضريبة استثمار رؤوس الأموال على المتضامنين وضريبة أرباح شركات على الشركاء الموصين. يعني أن هناك وقتين لتقديم الإقرارين مختلفين. إلا أن مصلحة الزكاة و الدخل أوضحت ذلك بالمنشور الدوري رقم ٦ عام ١٣٧٨هـ<sup>٦٩</sup> عندما نص على معاملة شركات الأشخاص معاملة شركات الأموال فيما يتعلق بموعد تقديم الإقرار ودفع الضرائب .

<sup>٦٨</sup> انظر الملحق رقم (٢)، إقرار زكوي و ضريبي رقم (٢).

<sup>٦٩</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مرجع سبق ذكره ص ٢٨٧.

- بالنسبة للشركات المختلطة بين أشخاص تجب عليهم الزكاة و آخرين ملزمين بدفع الضرائب فإنه يطبق ما فيه مصلحة المكلف وذلك بأخذ الموعد الأطول لتقديم الإقرارات. إقرار رقم (٢)<sup>٧٠</sup>.

وفي حالة عدم تمكن المكلف من تقديم الإقرار في الموعد المحدد فيجوز له أن يتقدم بطلب كتابي للمصلحة قبل انتهاء الموعد النظامي لتقديم الإقرارات النهائية مع إيضاح المبررات والمستندات المؤيدة والمهلة المطلوبة بحد أقصى ستة اشهر<sup>٧١</sup>.

وأن يرفق بالطلب إقراراً مؤقتاً من واقع الدفاتر لوعاء الضريبة أو الزكاة المستحقة إقرار رقم (١)<sup>٧٢</sup> ، هو الإقرار المؤقت الواجب التقديم في حالة طلب المهلة و شهادة مقيدة بهذا الخصوص.

كذلك يتوجب على المكلف سداد المبلغ المستحق خلال الموعد النظامي لتقديم الإقرار.

<sup>٧٠</sup> وزارة المالية ، مجموعة أنظمة ، مرجع سبق ذكره ص٢٨٥ ، أيضاً انظر الملحق رقم (٣) إقرار رقم (٢).

<sup>٧١</sup> د. عبد الله بن علي النيف وآخرون ، المحاسبة الضريبية و الزكاة الشرعية ، مرجع سبق ذكره ، ص٢٣٠.

<sup>٧٢</sup> انظر الملحق رقم (٣) الإقرار الزكوي و الضريبي المؤقت رقم (١).

**عدم وجود حسابات منتظمة:**

في حالة عدم وجود حسابات منتظمة أو أن المكلف لم يستطع تقديم حساباته، فإنه يعطى له مهلة لا تقل عن شهر لتقديم حساباته، وفي حالة التخلف عن ذلك تربط الضريبة بالتقدير الجزائي و يخطر المكلف به بكتاب مسجل بعلم الوصول مع بيان سبب اللجوء إلى ذلك.

و يلتزم المكلف بأداء الزكاة و الضريبة تقديم القوائم المالية و الكشوفات التالية:<sup>٧٣</sup>

١ - القوائم المالية:

- قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية).

- قائمة الدخل (حساب الأرباح و الخسائر).

- قائمة التغير في المركز المالي (مصادر الأموال و استخداماتها)

وهذه القوائم المالية مصدقة من محاسب الشركة القانوني المرخص له بمزاولة المهنة في المملكة. وأن يرفق بهذه القوائم الإيضاحات و التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ منها.

- صورة معتمدة من عقد التأسيس و عقد الشركة مع إيضاح نوع النشاط.

- صورة من السجل التجاري و من عقد الإيجار للمبنى.

- إقرار من رئيس مجلس إدارة الشركة أو أصحاب المنشأة يحدد فيه اسم الشخص المسؤول و نموذج توقيعه، المركز الرئيسي للمنشأة، و بيان فروعها، و بداية السنة المالية و نهايتها، الكيان القانوني للمنشأة (شركة مساهمة، توصية بالأسهم، بسيطة، تضامن).

- أسماء الشركاء المتضامنين و محال إقامة كل منهم ( في شركات التضامن و التوصية البسيطة بالأسهم).

- إذا رغب المكلف تقديم حساباته عن مدة تزيد أو تقل عن سنة كاملة فيجب عليه الحصول على موافقة المصلحة على طلبه كتابةً مع إيضاح المبررات. كذلك لا يجوز تغيير بداية السنة المالية و نهايتها إلا بعد موافقة المصلحة و تقديم المبررات.

١ - الكشوفات:

الإقرارات رقم (٢)، (٣) موضح بهما أنواع الكشوفات التي يجب على المكلف تقديمها مع الإقرار

بالإضافة إلى ذلك فقد أعدت المصلحة بعض النماذج الموحدة لبعض البنود الهامة لإجراء الفحص.<sup>٧٤</sup>

<sup>٧٣</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مرجع سبق ذكره ص ٤٢٦ - ٤٣١.

<sup>٧٤</sup> دليل المكلف في ضوء متطلبات فريضة الزكاة و النظام الضريبي السعودي، مرجع سبق ذكره، ص ٢١، أيضا انظر جدول الاستهلاك ملحق رقم (١)

**ثالثاً: مرحلة الفحص:<sup>٧٥</sup>**

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 التمهيديّة لفحص المكتبي نموذج(٢)<sup>٧٦</sup> يوقع عليه موضحاً وجهة نظره كاملة ومدى ثقته في الإقرارات المقدمة من المكلف حسب المعلومات الواردة بها 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 وبعده 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 والدخل الحق بالاطلاع 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.

<sup>٧٥</sup> يرجع لدليل إجراءات الفحص الزكوي و الضريبي، مطابع الحكومة، الرياض، ١٤١٢هـ.

<sup>٧٦</sup> انظر الملحق رقم (٤) استمارات البيانات التمهيديّة لفحص المكتبي.

**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 مقار الاطلاع عليها.
- 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. وقد تكون مطابقة لما جاء في الإقرار أو تزيد عنه. في حالة الضريبة فقط إذا كانت الزيادة أكثر من ١٠٪ من مبلغ الضريبة فتطبق عليه غرامة التهرب قدرها ٢٥٪ على الفرق بين الضريبتين.

**مثال:**

مبلغ الضريبة حسب إقرار المكلف ٢٠٠٠٠ ريال بينما اتضح أن مبلغها بعد الفحص والربط من قبل الفاحص الضريبي هو ٢٥٠٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة - الضريبة حسب إقرار المكلف

وبالتالي الفرق =  $\frac{20000 - 25000}{100} \times 100 =$  الضريبة المستحقة

$$\frac{20000 - 25000}{100} \times 100 =$$

$$\frac{20000}{25000} \times 100 = 80\% < 20\% \text{ (Note: The original text has a typo here, it should be } 20\% \text{ for the threshold)} >$$

وبالتالي عليه غرامة تهرب بمبلغ =  $25\% \times$  الفرق بين الضريبتين

$$= 25\% \times 5000 = 1250 \text{ ريال.}$$

إذن مبلغ الواجب السداد = المبلغ المستحق + غرامة التهرب - ما سبق أن دفعه مع الإقرار.

$$= 25000 + 1250 - 20000 = 6250 \text{ ريال.}$$



### خامساً: مرحلة الاعتراض والاستئناف:

يحق لكل من المكلفين بدفع الزكاة أو الضريبة الاعتراض والاستئناف على الربط كما يلي:

#### أ - الاعتراض والاستئناف على الربط الزكوي:<sup>٧٧</sup>

ويتم ذلك بخطاب مسبب يرسل بالبريد المسجل إلى المصلحة خلال ١٥ يوماً من تاريخ ورود الإشعار إليه، وإلا سقط حقه في الاعتراض والمراجعة، وعندئذ يجب عليه أداء المبلغ المشعر بأدائه. يسلم الاعتراض إلى اللجنة البدائية التي تتولى تدقيق اعتراضات المكلفين ويحق لها مراجعة قيود ودفاتر وحسابات ومستندات أصحاب المؤسسات والتجار للوصول إلى الحقيقة، حيث يكون قرارها في غضون ١٥ يوماً من تاريخ الاعتراض.

لكل من المصلحة والمكلف الحق في الاعتراض على قرار اللجنة البدائية عن طريق الاستئناف للجنة الاستئنافية خلال ١٥ يوم. ويتم إذا بدا لأحدهما وجود خطأ أو نقصان في قرار اللجنة البدائية بالنسبة لتحقيقاتها أو تدقيقها. وعلى المكلف دفع الزكاة المستحقة بموجب قرار اللجنة البدائية قبل تقديم استئنافه، وإذا كانت النتيجة تنقيصاً لمقدار الزكاة تعاد إليه الزيادة المستوفاة. ويجب على اللجنة الاستئنافية اتخاذ قرارها خلال شهر من تاريخ ورود معاملة الاستئناف وذلك على أكثر احتمال أو تقدير.

#### ب - الاعتراض والاستئناف على الربط الضريبي:<sup>٧٨</sup>

- يجوز للمكلف الاعتراض على ربط الضريبة في ميعاد لا يتجاوز ٣٠ يوماً من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه وأساس هذا الربط. ويكون اعتراض المكلف بموجب عريضة مسببة يقدمها من أصل و صورة إلى الجهة التي أخطرتة بالربط، وتحتفظ هذه الجهات بأصل العريضة وتعيد إلى المكلف صورتها مؤشراً عليها بالاستلام وتاريخه ويجوز إرسال هذه العريضة إلى الجهة المشار إليها بخطاب مسجل بعلم الوصول.

- يعرض اعتراض المكلف على ربط الضريبة عليه على لجنة تسمى (لجنة الاعتراض الابتدائية) خلال مدة أقصاها ٣٠ يوماً من تاريخ استلام الاعتراض. وتشكل لجنة الاعتراض الابتدائية من ثلاثة من موظفي مصلحة الزكاة والدخل، ممن لا تقل مرتبة كل منهم عن السابعة بقرار من مدير عام مصلحة الزكاة والدخل، وتكون رئاسة هذه اللجنة لأقدم أعضائها مرتبة. ولها أن تستعين بسكرتير

<sup>٧٧</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مرجع سبق ذكره ص ٨٤ - ٨٥.

<sup>٧٨</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مرجع سبق ذكره ص ٢٢٥.

يختار من بين موظفي مصلحة الزكاة و الدخل و تختص اللجنة بالفصل في جميع أوجه الخلاف التي تعرض عليها.

- تصدر لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها في الاعتراض بعد سماع آراء الطرفين بأغلبية الآراء، ولا يجوز أن يقل ربط الضريبة في قرارها عما أقر به المكلف أو قبله ولا أن يتجاوز ربط المصلحة و تخطر اللجنة كلاً من مصلحة الزكاة و الدخل و المكلف بالقرار وأسبابه بخطاب موصى عليه بعلم الوصول في ميعاد لا يتجاوز ١٥ يوم من تاريخ صدوره. ويعتبر واجب النفاذ ولو تم استئنافه.
- لكل من مصلحة الزكاة والدخل والمكلف الحق في استئناف قرار لجنة الاعتراض الابتدائية في ميعاد لا يتجاوز ٣٠ يوماً من تاريخ استلام القرار على أن يقوم المكلف قبل قبول استئنافه بسداد الضرائب المستحقة عليه طبقاً لقرار لجنة الاعتراض الابتدائية.
- يكون استئناف القرار الصادر من لجنة الاعتراض الابتدائية بموجب عريضة مسببة تقدم إلى لجنة الاعتراض الاستئنافية من أصل و صورة وتعاد الصورة إلى المستأنف مؤشراً عليها بالاستلام وتاريخه ويجوز إرسال هذه العريضة إلى الجهة المشار إليها داخل خطاب مسجل بعلم الوصول.
- تشكل لجنة الاعتراض الاستئنافية للنظر في الاستئنافات التي ترفع من مصلحة الزكاة والدخل أو المكلف من ثلاثة أعضاء من ذوي الاختصاص يعينون بقرار من وزير المالية والاقتصاد الوطني وتتعد هذه اللجنة بمقر مصلحة الزكاة والدخل.
- تصدر لجنة الاعتراض الاستئنافية قرارها على وجه السرعة بعد الاطلاع على ما تراه من الأوراق وسماع وجهة نظر الطرفين ويجوز لها الاستعانة بمن تراه من الخبراء ولا يضر الاستئناف بمن رفعه. وتصدر اللجنة قرارها بأغلبية الآراء.
- يكون قرار لجنة الاعتراض الاستئنافية نهائياً بعد تصديق وزير المالية والاقتصاد الوطني ويخطر به الطرفان المعنيان خلال ٣٠ يوماً من تاريخ التصديق عليه. وعلى مصلحة الزكاة والدخل تسوية الربط على المكلف بمقتضاه.

### خامساً: إصدار الشهادات:<sup>٧٩</sup>

تمنح مصلحة الزكاة و الدخل المكلفين الشهادات التالية:

#### ١- شهادات تسجيل:

تمنح للمكلفين المستجدين، وتكون صالحة لكافة الأغراض ما عدا صرف الأقساط الأخيرة وتسري مدتها حتى يحين موعد تقديم الإقرار الأول.

#### ٢- شهادات مقيدة:

تمنح لفئة من المكلفين ممن عليهم مستحقات جاري ترتيب تسويتها أو الشركات الأجنبية غير المقيمة أو فروعها الذين يقومون بتقديم إقراراتهم السنوية و يسددون بموجبها و تكون صالحة لكافة الأغراض ما عدا صرف الأقساط الأخيرة ويسري مفعول هذه الشهادة مدة أربعة عشر شهراً ونصف من نهاية الفترة المالية للمكلف.

#### ٣- شهادة:

تمنح للمكلفين الذين يقدمون إقراراتهم النهائية و حساباتهم الختامية و يسددون بموجبها ولا يوجد عليهم مستحقات وهي صالحة لكافة الأغراض دون استثناء ويسري مفعولها لمدة أربعة عشر شهراً ونصف من نهاية الفترة المالية للمكلف.

<sup>٧٩</sup> انظر الملحق رقم (٥)، إصدار الشهادات.

## تطبيقات على الفصل الثاني :

السؤال لأول : ضع كلمة ( صح ) أمام العبارة الصحيحة وكلمة ( خطأ ) أمام العبارة الخاطئة مع التبرير

فيما لا يزيد عن ثلاثة أسطر لكل من العبارات التالية :

- ١ - ( ) في حالة وجود دفاتر منتظمة يجب تقديم الإقرار الزكوي في الشهر الأول من السنة المالية التالية لسنة المكلف.
- ٢ - ( ) يجب تقديم الإقرار الضريبي للمهن الحرة أو الحرف و استثمارات رأس المال قبل نهاية الشهر الأول التالي لانتهاء السنة المالية للمكلف.
- ٣ - ( ) يخضع المكلف بالضريبة على الدخل الشخصي لغرامة ٢٥٪ من الضريبة المستحقة عند تقديم الإقرار بعد نهاية الشهر الأول التالي للسنة المالية للمكلف.
- ٤ - ( ) يجب تقديم الإقرار في اليوم الخامس عشر من الشهر الثالث التالي لانتهاء السنة المالية لشركات الأموال و إلا خضعت لغرامات تأخير.
- ٥ - ( ) بالنسبة للشركات المختلطة بين أشخاص تجب عليهم الزكاة و آخريين ملزمين بدفع الضرائب فإنه يطبق الموعد الأقصر لتقديم الإقرار.
- ٦ - ( ) في حالة عدم تمكن المكلف من تقديم إقراره في الموعد المحدد فإنه يتقدم بطلب كتابي للمصلحة قبل انتهاء الموعد النظامي لتقديم الإقرارات النهائية و يتم تسديد المبلغ المستحق بعد الموعد النظامي لتقديم الإقرارات النهائية.
- ٧ - ( ) في جميع الأحوال يقوم الفاحص الزكوي أو الضريبي بالفحص الميداني أي بالاطلاع على دفاتر و مستندات المكلفين و على أي مستندات لدى الغير للمكلف.
- ٨ - ( ) يحق لمصلحة الزكاة و الدخل الاعتراض على الربط الزكوي و الضريبي ، بينما المكلف ينفذ كل ما تطلبه منه المصلحة بدون اعتراض.
- ٩ - ( ) 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 و نصف من نهاية الفترة المالية للمكلف.

١٠ - ( ) يحق للفاحص الزكوي أو الضريبي أن يقوم بالفحص في جميع الأوقات

كما أنه يستطيع نقل المستندات التي توضع تحت تصرفه إلى المصلحة.

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

١- يخضع أصحاب المهن الحرة و الحرف و استثمارات رأس المال لغرامة تأخير ١٠٪ من الضريبة المستحقة عند تقديم الإقرار:

أ - خلال اليوم الخامس عشر من الشهر التالي لانتهاء السنة المالية.

ب - بعد اليوم الخامس عشر من الشهر التالي لانتهاء السنة المالية و قبل نهاية الشهر.

ج - بعد نهاية الشهر الأول التالي لانتهاء السنة المالية و قبل نهاية الشهر الثالث.

د - ليس شيئاً مما ذكر.

٢- في حالة عدم وجود حسابات منتظمة يتوجب على المكلف بالزكاة تقديم إقراره في:

أ - الشهر الأول من السنة الميلادية.

ب - الشهر الثاني من السنة الهجرية.

ج - الشهر الأول من السنة الهجرية.

د - الشهر الأول من السنة المالية التالية لسنته المالية.

٣- بشير خان طبيب باكستاني له عيادة خاصة بالرياض و قدم إقراره الضريبي ٢٠/١/١٤٢٤هـ بمبلغ

٣٠٠٠ ريال، وبعد إجراء الفحص اتضح أن المبلغ المفروض تقديمه هو ٤٠٠٠٠ ريال، وبالتالي فإن المبلغ

الواجب سداداً هو:

أ - ١٥٥٠٠ ريال.

ب - ٤٥٥٠٠ ريال.

ج - ٣٢٥٠٠ ريال.

د - ليس شيئاً مما ذكر.

٤- تمنح الشهادة المقيدة في حالة:

أ - تقديم المكلف لإقراره النهائي و حسابه النهائي و السداد بموجبها ولا يوجد عليه مستحقات.

ب - تقديم المكلف لإقراره المؤقت و سداد المبالغ المستحقة عليه لحين تقديم الإقرار النهائي.

ج - عدم تمكن المكلف المستجد من تقديم إقراره عند بداية النشاط.

د - ليس شيئاً مما ذكر.

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

أ - ١٥ يوم من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه.

ب - ٦٠ ١٥ يوم من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه.

ج - ١٥ يوم من تاريخ ربط الضريبة من قبل المصلحة عليه.

د - ٣٠ يوم من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه.

٦- شركة مساهمة قدمت الإقرار في يوم ٢٠٠٢/٤/٣١ بمبلغ مستحق ٢٠٠٠٠٠٠ ريال وقد أقرت المصلحة بالمبلغ، ولكن هناك غرامة تأخير في تقديم الإقرار تساوي:

أ - ٥٠٠٠٠ ريال. ب - ٢٠٠٠٠ ريال.

ج - لا يخضع لغرامة تأخير. د - ليس شيئاً مما ذكر.

٧- خالد محاسب قانوني مصري قدم إقراره الضريبي في ٢٠٠٣/١/٥ م بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، واتضح أن مبلغ الضريبة عليه ٦٠٠٠٠ ريال فإن عليه غرامة:

أ - تأخير بمبلغ ٢٥٠٠ ريال. ب - تهرب بمبلغ ٢٥٠٠ ريال.

ج - تأخير ٥٠٠٠ ريال. د - تهرب بمبلغ ٦٠٠٠ ريال.

٨- عند صدور قرار الاعتراض الاستئناف و تصديقه من وزير المالية و الاقتصاد الوطني يحق لكل من:

أ - المكلف فقط الاعتراض عليه. ب - المكلف و المصلحة الاعتراض عليه.

ج - المصلحة فقط الاعتراض عليه. د - ليس شيئاً مما ذكر.

٩- قرار لجنة الاعتراض بربط الضريبة يكون:

- أ - أقل مما أقرب به المكلف على نفسه أو يزيد على ما أقرت به المصلحة.
- ب - أقل مما أقرب به المكلف على نفسه أو يزيد على ما أقرت به المصلحة.
- ج - يساوي أو يزيد على ما أقرب به المكلف على نفسه أو يساوي أو يقل من ما أقرت به المصلحة.
- د - يزيد على ما أقرب به المكلف على نفسه ويزيد عن ما أقرت به المصلحة.

١٠- تمنح مصلحة الزكاة و الدخل للمكلفين الشهادات التالية:

- أ - شهادة.
- ب - شهادات مقيدة.
- ج - شهادات تسجيل.
- د - جميع ما ذكر.

### الجدارة:

يتمكن المتدرب من معرفة إجراءات قياس الوعاء الزكوي في المملكة العربية السعودية.

### الأهداف:

عندما ينهي المتدرب هذا الفصل يكون لديه القدرة على المساعدة في تحديد وقياس وعاء الزكاة وفقاً للأنظمة و التعليمات المتبعة في المملكة العربية السعودية.

### مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

### الوقت المتوقع للتدريب:

٥ ساعات.

### الوسائل المساعدة:

أقلام، الاطلاع على المنشورات الموزعة من قبل مصلحة الزكاة و الدخل في المملكة التي تساعد المكلفين بالزكاة من إعداد إقراراتهم.

### متطلبات الجدارة:

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة، والرجوع للوحدة الأولى من هذه الحقيبة.



## الفصل الثالث

### إجراءات قياس الوعاء الزكوي

#### في

#### المملكة العربية السعودية

من خلال مناقشتنا السابقة اتضح لنا أن الزكاة تجب على السعوديين و مواطني دول مجلس التعاون الخليجي وفقاً للتشريع السعودي. بحيث أن أنظمة الزكاة و الدخل تنطبق على عروض التجارة وأصحاب المهن الحرة. أما بقية الأوعية الزكوية فتخضع للزكاة حسب القواعد الشرعية و تجبى زكاتها تحت إشراف إدارة الإيرادات بوزارة المالية و الماليات التابعة لها. عن طريق تشكيل لجان في كل مالية مهمتها القيام بتقدير (الخرص) الأوعية لتمكن من جبايتها ومن ثم توزيعها على المستحقين مثال ذلك حالة المواشي و الزروع و الثمار. أما ما يخص زكاة محاصيل القمح فإنه يتم استقطاع الزكاة من المزارعين عند توريده لمؤسسة صوامع الغلال.

## السعوديون و مواطنو دول مجلس التعاون الخليجي

## زكاة المهن الحرة والحرف

## زكاة الزروع

## وعروض التجارة

## والثمار والمواشي

عدم وجود حسابات

وجود حسابات

بقية الزروع

القمح

منتظمة

منتظمة

والثمار والمواشي

تقدير جزائي

تعبئة الإقرار

يتم عن طريق

يتم عن طريق

وتقديمه للمصلحة

الماليات بواسطة

صوامع الغلال

## لجان

أصحاب المهن الحرة:

وجود حسابات منتظمة:

في حالة وجود حسابات و سجلات تساعد على تقدير الوعاء الزكوي وذلك بالحصول على صافي إيراداته لأنها هي التي تفرض عليها الزكاة بمقدار ٢,٥٠٪ من صافي إيراداته المتحصل عليها سنوياً.

مثال:

عيد محاسب قانوني يعمل في مكتبه بالرياض، وكانت إيراداته و مصروفاته خلال عام ١٤٢٣ هـ كالتالي:

٦٥٠٠٠٠ ريال.

الإيرادات

المصروفات:

٣٥٥٠٠ ريال

إيجار المكتب

١٤٠٠٠٠ ريال	رواتب العاملين في المكتب
١٥٠٠٠ ريال	مصاريف كهرباء ومياه
٦٠٠٠ ريال	أدوات كتابية
٦٠٠٠٠ ريال	آلات حاسبة و حاسب آلي (معدل استهلاك ١٢,٥٪) <sup>٨</sup>
٤٠٠٠٠ ريال	مكيفات و أدوات كهربائية (معدل استهلاك ١٠٪)
٢٠٠٠٠ ريال	إيجار سيارة لمدة عام (تبدأ من ١٤٢٣/٧/١)
٣٠٠٠ ريال	مصاريف الهاتف
٩٠٠٠ ريال	شراء كتب و مراجع خاصة بالمكتب
٤٠٠٠٠ ريال	مصاريف أعبائه العائلية

**المطلوب:** تحديد وعاء الزكاة و مقدارها.

#### الحل:

تحديد وعاء الزكاة:

٦٥٠٠٠٠ ريال إجمالي الإيرادات

**ي طرح:** إجمالي المصروفات:

٣٥٥٠٠ ريال إيجار المكتب

١٤٠٠٠٠ ريال رواتب العاملين

١٥٠٠٠ ريال مصاريف كهرباء ومياه

٦٠٠٠ ريال أدوات كتابية

٧٥٠٠ ريال استهلاك آلات حاسبة

٤٠٠٠ ريال استهلاك مكيفات أدوات كهربائية

١٠٠٠٠ ريال إيجار سيارة ما يخص عام ١٤٢٣ هـ

٣٠٠٠ ريال مصاريف الهاتف

٩٠٠٠ ريال شراء كتب و مراجع

٤٠٠٠٠ ريال مصاريف أعباء عائلية

أجمالي المصروفات

<sup>٨</sup> انظر الملحق رقم (١)، جدول الاستهلاكات.

ريال (٢٧٠٠٠٠)

ريال ٣٨٠٠٠٠

### وعاء الزكاة

يلاحظ أنه يفوق النصاب ٨٥ غرام  $\times$  ريال ٤٠ = ريال ٣٤٠٠  
إذاً تجب عليه الزكاة و مقدارها  $380000 \times 2.5\% = 9500$  ريال.

### عدم وجود حسابات منتظمة:

في حالة عدم وجود حسابات منتظمة فإنه يخضع للتقدير الجزائي. وقد أصدر التعميم رقم ١١٥٤٦/٢١٦٠/١ في ١٤/١١/١٣٩٣هـ<sup>٨١</sup>. موضحاً الفرق بين الأطباء الجدد و القدامى:  
الأطباء الجدد: على أساس مثل الراتب الذي يتقاضاه زميله لوزارة الصحة وذلك عن السنة الأولى من بداية العمل، وما يعدل مرة ونصف لهذا الراتب عن السنة الثانية.

الأطباء القدامى: أي الذين يمارسون المهنة أكثر من سنتين فإن دخولهم تقدر على أساس مثلي الراتب الذي يتقاضاه زميله بوزارة الصحة. أما باقي أصحاب المهن الحرة و الحرف فتطبق عليهم المادة الرابعة من النظام التي تنص على تقدير الوعاء الضريبي بما يعادل ١٥٪ من وارداتهم العامة (الإيرادات) قبل خصم أي مصرف، ويمكن الاستدلال على إيراداتهم باستخدام جميع ما تراه مصلحة الزكاة والدخل من قرارات كالاطلاع على العقود في حالة المحاسبين والمحامين والمهندسين.<sup>٨٢</sup>

### مثال:

طبيب سعودي يزاول المهنة في عيادته الخاصة اعتباراً من ١/١/١٤٢٣هـ، علماً بأن راتب المشابه له في المؤهلات بوزارة الصحة هو مبلغ ١٠٠٠٠ ريال وأن هذا الطبيب لا يمك أي حسابات توضح صافي دخله.

### المطلوب:

- أ - حساب وعاء الزكاة ومقداره في نهاية ٣٠/١٢/١٤٢٣هـ.
- ب - حساب وعاء الزكاة ومقداره في نهاية ٣٠/١٢/١٤٢٤هـ.
- ج - حساب وعاء الزكاة ومقداره في نهاية ٣٠/١٢/١٤٢٥هـ.

<sup>٨١</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مرجع سبق ذكره ص ٤٨٦.

<sup>٨٢</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مرجع سبق ذكره ص ٣٦٩.

**الحل:**

أ - يلاحظ أن الطبيب لم يكمل أكثر من سنة في المهنة لذا يقدر دخلة براتب المثل لزميله بالصحة.

$$\text{إذاً الوعاء} = 12 \times 10000 = 120000 \text{ ريال.}$$

$$\text{مقدار الزكاة} = 120000 \times 2,5\% = 3000 \text{ ريال.}$$

ب - يلاحظ أن الطبيب يمارس المهنة لمدة سنتين لذا يقدر الوعاء بما يعادل مرة و نصف

من راتب زميله بالصحة.

$$\text{إذاً الوعاء} = (1,5 \times 10000) \times 12 = 180000 \text{ ريال.}$$

$$\text{مقدار الزكاة} = 180000 \times 2,5\% = 4500 \text{ ريال.}$$

ج - يلاحظ أن الطبيب يمارس المهنة لمدة ٣ سنين لذا يقدر الوعاء بما يعادل مثلي

راتب زميله بالصحة.

$$\text{إذاً الوعاء} = (2 \times 10000) \times 12 = 240000 \text{ ريال.}$$

$$\text{مقدار الزكاة} = 240000 \times 2,5\% = 6000 \text{ ريال.}$$

**عروض التجارة:****أولاً: وجود حسابات منظمة:**

نظمت اللائحة التنفيذية للزكاة الصادر بالقرار الوزاري رقم ٣٩٣<sup>٨٢</sup> بتاريخ ١٣٧٠/٨/٦ التعليمات المتعلقة بتنظيم تحقيق و تحصيل الزكاة على عروض التجارة.

و يشمل وعاء الزكاة ما يلي:

رأس المال المدفوع في أول العام، وفي حالة وجود زيادة على رأس المال خلال العام فإنها تدخل في وعاء العام التالي لضرورة مرور حول كامل عليها.

**يضاف:**

- صافي الربح السنوي في نهاية العام، وذلك طبقاً لحساب الأرباح والخسائر، و قبل إجراء أية توزيعات، وبعد تعديله بما يتفق مع مصلحة الزكاة و الدخل.
- الأرباح المرحلة من سنوات سابقة لأنها تعتبر بمثابة رأس مال إضافي للمنشأة.

<sup>٨٢</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مرجع سبق ذكره ص ٨٢.

- كافة الاحتياطات و الاستدراكات و المخصصات.
- رصيد الحساب الدائن لصاحب المنشأة في نهاية العام لأنه يعد بمثابة رأس المال و يستخدم في أغراض المنشأة.
- الإعانات الحكومية متى تم قبضها فعلاً.

### يخصم:

- صا في قيمة الأصول الثابتة (بعد خصم الاستهلاك) وذلك بشرط:
  - ا - سداد المكلف كامل قيمتها.
  - ب - أن تكون القيمة في حدود رأس المال المدفوع و الأرباح المرحلة عن سنوات سابقة و الاحتياطات و الاستدراكات و الحساب الدائن لصاحب المنشأة.
  - الخسائر الحقيقية سواء كانت في نفس السنة أو لسنوات سابقة.
  - الاستثمارات في منشآت أخرى، سواء تمت هذه الاستثمارات في داخل المملكة أو خارجها مع ضرورة التحقق من إضافة الربح الحقيقي من الأعمال التي تمت في الخارج إلى وعاء الزكاة. كما تخصم الاستثمارات في السندات الحكومية من وعاء الزكاة لجميع البنوك والشركات و المؤسسات التي تشتري هذه السندات قرار وزاري رقم ٩٢٥/٣٢ وتاريخ ١٤٠٩/٥/٢٥ و الخطاب الوزاري رقم ٨٨٠٤/٤ في ١٤١٠/١٢/٢١هـ.
  - نسبة ٨٠٪ من المواد و المهمات لشركة الكهرباء و شركات نقل الحجاج، و هذه المواد و المهمات عبارة عن الكابلات و قطع الغيار و ما يماثلها في تعميم رقم ٢/٣٨٢١ في ١٣٩٤/٣/٢٢هـ.
  - استقر الرأي في مصلحة الزكاة و الدخل على أن تخصم كامل قطع الغيار بالنسبة للمصانع من وعاء الزكاة، أي تعامل معاملة الأصول الثابتة طالما لم تعد للبيع و الاتجار فيها.
  - رصيد مصاريف التأسيس أو ما قبل التشغيل.

### مثال:

شركة سعودية مساهمة صناعية مملوكة بالكامل لمواطني دول مجلس التعاون الخليجي تقوم بإنتاج المواد الكيماوية قدمت البيانات و المعلومات في نهاية ذي الحجة ١٤٢٣هـ كالتالي:

بيانات و معلومات من قائمة المركز المالي و قائمة الدخل

رأس المال في بداية العام	٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال
زيادة على رأس المال	٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال
أرباح مدورة	١٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال

٢٥٠٠٠٠٠٠ ريال	مخصصات مختلفة مدورة
٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال	صافي قيمة الأصول الثابتة
٢٥٠٠٠٠٠٠ ريال	استثمارات في شركات محلية
٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال	مصاريف تأسيس
١٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال	قطع غيار و مواد و مهمات مستخدمة خلال العام
٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال	صافي ربح العام

**المطلوب:** تحديد وعاء الزكاة و مقدارها.

**الحل:**

٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال	رأس المال المدفوع في أول العام
	زيادة رأس المال لا تدخل في الوعاء لانتفاء شرط
- - - -	مرور الحول و استدخل في العام التالي

**يضاف إليه:**

٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال	- صافي الربح السنوي
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال	- الأرباح المرحلة من سنوات سابقة مدورة
٢٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال	- مخصصات مختلفة مدورة
٦٧٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال	- إجمالي وعاء الزكاة

**يطرح:**

٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال	- صافي قيمة الأصول الثابتة
٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال	- الاستثمارات في شركات محلية
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال	- قيمة قطع غيار و مواد و مهمات مستخدمة
	( تم خصمها بالكامل لأنها غير مخصصة للبيع أو
	الاتجار فيها و بالتالي تعامل معاملة الأصول الثابتة)
٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال	- مصاريف التأسيس
٣٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال	إجمالي الخصمات

**وعاء الزكاة**

ريال ٣٤٥٠٠٠٠٠٠

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب لذا تجب الزكاة.

مقدارها =  $٣٤٥٠٠٠٠٠٠ \times ٢,٥٠\% = ٨٦٢٥٠٠$  ريال

**عدم وجود حسابات منتظمة:**

يتم تحديد وعاء الزكاة كالتالي:

- رأس المال في أول العام و يتم تحديده عن طريق المثبت في السجل التجاري أو عقد الشركة و نظامها أو غير ذلك من المستندات التي يمكن من خلالها تحديد رأس المال، غير أنه إذا ثبت لمصلحة الزكاة والدخل أن حقيقة رأس المال تباين المثبت بهذه المستندات جاز لها تحديد رأس المال بما يتناسب مع حجم النشاط و عدد دورات رأس المال حسبما جرى عليه العرف في كل صناعة أو تجارة أو غير ذلك من الأعمال.

**يضاف:**

- الأرباح الصافية في آخر العام، وذلك على ضوء مجموع العمليات التي باشرها المكلف خلال العام بشرط ألا تقل نسبة صافي الربح عن ١٥٪ من الواردات العامة التي يتقدم عنها بمستندات. كما قد تقدر الأرباح على أساس عدد دورات رأس المال، أو يأخذ ١٥٪ من رأس المال بعد خصم ٣٠٪ من الربح المقدر لمقابلة المصاريف كما درجة المصلحة في التقدير.
- الديون التجارية أو الصناعية التي للمكلف على الغير إلا إذا قدم المكلف ما يفيد استحالة تحصيل هذا الدين لإفلاس المدين أو وفاته أو عدم وجود أية ممتلكات عقارية أو منقولة يمكن استيفاء الدين منها. و بالنسبة للديون التي محل نزاع بين المكلف و الغير فلا تضاف للوعاء إلا عند قبضها و تزكى لعام واحد فقط.

**مثال:**

مهند تاجر سعودي رأس ماله المصرح به و المقبول من قبل مصلحة الزكاة و الدخل في ١/١/١٤٢٣ هـ ٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال. وتبين أنه يطلب بعض العملاء مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال منها ٢٠٠٠٠ ريال لا يمكن تحصيلها. وهذا التاجر ليس لديه سجلات منتظمة يمكن الاعتماد عليها.

**المطلوب:** حساب وعاء الزكاة ومقدارها عن عام ١٤٢٣ هـ.



### الحل:

ريال ٥٠٠٠٠٠٠

رأس المال في بداية العام

### يضاف:

صافي أرباح العام المقدرة :

ريال ٥٢٥٠٠

$$= (15\% \times 500000 - 500000) = 52500$$

ريال ٣٠٠٠٠

$$= 20000 - 50000 = 30000$$

ريال ٥٥٥٥٠٠٠

### وعاء الزكاة

الوعاء يفوق النصاب لذا تجب فيه الزكاة

$$\text{مقدارها} = 2.5\% \times 5555000 = 138875 \text{ ريال.}$$

إظهار بند الزكاة في القوائم المالية:<sup>٨٤</sup>

### شركات الأموال:

يجب إظهار مصروفات الزكاة كبنء مستقل في قائمة الدخل بعد بنوء المكاسب و الخسائر

الاستثنائية وقبل صافي الدخل (فقرة ١٢٤).

### 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 ١٢٨).

<sup>٨٤</sup> مشروع معيار المحاسبة المالية للزكاة و ضريبة الدخل، لجنة معايير المحاسبة، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، مطابع الحميضي، الرياض، ١٤١٧هـ.

### تطبيقات على الفصل الثالث:

#### السؤال الأول:

فيما يلي الميزانية لشركة خالد التجارية في ٣٠/١٢/٢٣هـ.

خصوم متداولة	أصول متداولة
دائنون ٤٨٠٠٠	بضاعة ١٢٠٠٠٠
أوراق دفع ٦٠٠٠٠	مدينون ٤٠٠٠٠
مصاريف مستحقة ٩٠٠٠	مسحوبات ١٠٠٠٠
إجمالي الخصوم المتداولة ١١٧٠٠٠	إجمالي الأصول المتداولة ١٧٠٠٠٠
حقوق الملكية	أصول ثابتة
رأس المال ١٨٠٠٠٠	مبانٍ ٥٠٠٠٠
	سيارات ٧٠٠٠٠
	أثاث ٧٠٠٠
	إجمالي الأصول الثابتة ١٢٧٠٠٠
٢٩٧٠٠٠	٢٩٧٠٠٠

**المطلوب:** حساب وعاء الزكاة ومقدارها.

#### السؤال الثاني:

بلغ رأس المال بالسجل التجاري لأحد التجار السعوديين ١٠٠٠٠٠٠ ريال وهذا التاجر ليس لديه سجلات محاسبية منتظمة يمكن الاعتماد عليها. وتقدم لمصلحة الزكاة والدخل. في ٣٠/١٢/٢٣هـ للحصول على شهادة تسديد الزكاة لأول مرة.

**المطلوب:** تحديد وعاء الزكاة ومقدارها.

### السؤال الثالث:

أظهرت شركة الأضواء ميزانيتها التالية في ٣٠/١٢/٢٣هـ.

<b>خصوم متداولة</b>	<b>أصول متداولة</b>
بنك ١٠٠٠٠٠	نقدية ٩٠٠٠٠
دائنون ٦٠٠٠٠	بنك ٥٠٠٠٠
<b>إجمالي الخصوم المتداولة ١٦٠٠٠٠</b>	مدينون ١٥٠٠٠٠
	بضاعة ١٢٠٠٠٠
<b>حقوق الملكية</b>	<b>إجمالي الأصول المتداولة ٤١٠٠٠٠</b>
رأس المال ٣٠٠٠٠٠	<b>أصول ثابتة</b>
احتياطيات ٥٠٠٠٠	أراضٍ ومبانٍ ١٢٠٠٠٠
أرباح العام ١٠٠٠٠٠	سيارات ٦٠٠٠٠
حسابات جارية ١٠٠٠٠٠	أثاث ٤٠٠٠٠
<b>إجمالي حقوق الملكية ٥٥٠٠٠٠</b>	خسائر مدورة ٥٠٠٠٠
	حسابات جارية ٣٠٠٠٠
	<b>إجمالي الأصول الثابتة ٣٠٠٠٠٠</b>
<b>٧١٠٠٠٠</b>	<b>٧١٠٠٠٠</b>

**المطلوب:** تحديد وعاء الزكاة ومقدارها.

## السؤال الرابع:

أظهرت شركة مختلطة بين سعوديين وأجانب ميزانيتها التالية في ٣٠/١٢/٢٠٢٣هـ.

<b>أصول متداولة</b>	<b>خصوم متداولة</b>
نقدية ٥٠٠٠٠	بنك ٥٠٠٠٠
بنك ٦٠٠٠٠	دائنون ٣٠٠٠٠
مدينون ١٢٠٠٠٠	_____ ٨٠٠٠٠
(٤٠٠٠٠) يطرح: مخصص الديون	<b>إجمالي الخصوم المتداولة</b>
صافي المدينين ٨٠٠٠٠	<b>حقوق الملكية</b>
_____ ١٩٠٠٠٠	رأس المال ١٥٠٠٠٠
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>	جاري الشركاء ٤٠٠٠٠
<b>أصول ثابتة</b>	احتياطات ٨٠٠٠٠
مباني ١٠٠٠٠٠	أرباح العام ٢٠٠٠٠
سيارات ٩٠٠٠٠	_____ ٢٩٠٠٠٠
أثاث ٧٠٠٠٠	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
(٨٠٠٠٠)	_____
يطرح: مخصص الاستهلاك	<b>٣٧٠٠٠٠</b>
_____ ١٨٠٠٠٠	
<b>إجمالي الأصول الثابتة</b>	
_____	
<b>٣٧٠٠٠٠</b>	

**المطلوب:** تحديد وعاء الزكاة ومقدارها إذا علمت أن نصيب الشركاء السعوديين في رأس المال والأرباح

.%٥٠

### الجدارة:

يتمكن المتدرب من معرفة إجراءات قياس الوعاء الضريبي في المملكة العربية السعودية.

### الأهداف:

عندما ينهي المتدرب هذا الفصل يكون لديه القدرة علي المساعدة في تحديد و قياس وعاء الضريبة وفقاً للأنظمة و التعليمات المتبعة في المملكة العربية السعودية.

### مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

### الوقت المتوقع للتدريب:

٤ ساعات.

### الوسائل المساعدة:

أقلام، الاطلاع على المنشورات الموزعة من قبل مصلحة الزكاة و الدخل في المملكة التي تساعد المكلفين بالضريبة على إعداد إقراراتهم.

### متطلبات الجدارة:

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة، والرجوع للوحدة الأولى من هذه الحقيبة.

### متطلبات الجدارة:

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة.

## الفصل الرابع

### إجراءات قياس الوعاء الضريبي

#### في

### المملكة العربية السعودية

تطرقنا في الفصل السابق لقياس الوعاء الزكوي في المملكة وبيننا أن الزكاة تجب على السعوديين و مواطني دول مجلس التعاون الخليجي وفقاً للتشريع السعودي. وفي هذا الفصل سنتطرق لقياس الوعاء الضريبي في المملكة، حيث إن الضريبة تسري فقط على غير السعوديين وغير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي، وهي تشمل:

- ضريبة الدخل الشخصي.
- ضريبة الدخل من استثمار رأس المال.
- ضريبة أرباح الشركات.

#### الضريبة على الدخل الشخصي:<sup>٨٥</sup>

يقصد بالدخل الشخصي كل ما يتقاضاه الفرد من رواتب و أجور أو أتعاب أو مكافآت عن أي عمل يقوم به أو أي خدمة يؤديها داخل المملكة لفرد أو آخر أو شركة أو هيئة وتنقسم إلى:

- ١ - الضرائب على الرواتب و الأجور وما في حكمها كبديل السكن و بدل الأجازات و الانتدابات. وهذه الضريبة ألغيت<sup>٨٦</sup>.
- ب - الضرائب على أصحاب المهن الحرة و الحرف. ويعرف أصحابها بأنهم من يستغلون ملكاتهم الفكرية وما حصلوا عليه من علم و فن وخبرة، فضلاً عن قيام هذه المهن على الثقة الشخصية التي يضعها العملاء في شخص من يمارس المهنة، وتقديم خدماتهم لمن يطلبها مقابل أتعاب يتقاضونها عن ذلك.<sup>٨٧</sup> مثال: الطبيب، المهندس، المحامي، المحاسب.

<sup>٨٥</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مرجع سبق ذكره ص١٠٧.

<sup>٨٦</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مرجع سبق ذكره ص١٣١.

<sup>٨٧</sup> د. محمد حسن الجبر، القانون التجاري السعودي، عمادة شئون المكتبات جامعة الملك سعود، الرياض، ١٤٠٢هـ، ص٩٠-٩١.

### شروط الخضوع لضريبة المهن الحرة:

- ١- مزاوله المهنة بصفة مستقلة ( وليس أجير لدى الآخرين).
- ٢- مزاوله المهنة أو الحرفة بالمملكة العربية السعودية.
- ٣- توافر نية الكسب.
- ٤- أن يكون صاحب المهنة غير سعودي.
- ٥- أن يكون العنصر الأساسي الذي ساهم في إنتاج هذا الدخل هو العمل.

### مثال:

طبيب قام بإنشاء مستشفى استثماري وقام بممارسة مهنته فيه، في هذه الحالة يطبق عليه ضريبة استثمار رؤوس الأموال بدل الضريبة على المهن الحرة.

### قياس وعاء الضريبة للمهن الحرة في حالة:

#### وجود حسابات منتظمة:

الوعاء الضريبي = إجمالي الإيرادات المثبتة باستخدام الأساس النقدي و الخاضع للضرائب - جملة التكاليف اللازمة لمباشرة المهنة.

جملة الإيرادات وفقاً للأساس النقدي فيما عدى:<sup>٨٨</sup>

- الأرباح الرأس مالية.
- التعويضات النقدية.
- الإيرادات من الأصول المنقولة و غير المنقولة.
- الإيرادات العرضية و هي الناتجة عن بعض العمليات التي لا تتعلق بممارسة المهنة أو الحرفة.

جملة التكاليف اللازمة لمباشرة المهنة أو الحرفة:

- قيمة إيجار المكان لمزاولة المهنة حتى ولو كان مملوكاً لصاحب المهنة فيجب احتساب إيجار المثل.
- أجور و مرتبات الموظفين و العاملين و أجره الخادم.
- المصروفات العمومية مثل مصروفات الإنارة و المياه و النظافة و البريد و البرق و الهاتف و المطبوعات و المجلات الدورية و العالمية.
- استهلاك الأصول الثابتة كالأجهزة و العدد و الأثاث (حسب جدول الاستهلاك).<sup>٨٩</sup>

<sup>٨٨</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مرجع سبق ذكره ص ٢٤٥.

<sup>٨٩</sup> ملحق رقم (١)، جدول الاستهلاكات.

- التبرعات و الإعانات المدفوعة للحكومة و الهيئات، الخيرية و المؤسسات الاجتماعية المعترف بها من قبل حكومة المملكة.
- الرسوم التي يدفعها المكلف فيما عدا ضريبة الدخل الشخصي.
- مصروفات انتقال المكلف و عماله و مصروفات السيارة المخصصة للمهنة.
- ثمن الأدوات و الملابس الخاصة بمزاولة المهنة.

### سعر الضريبة:

- تطبق الشرائح التالية بعد حد الإعفاء السنوي البالغ ٦٠٠٠ ريال في السنة.
- ٥% أكثر من ٦٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ١٦٠٠٠ ريال.
  - ١٠% أكثر من ١٦٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٣٦٠٠٠ ريال.
  - ٢٠% أكثر من ٣٦٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٦٦٠٠٠ ريال.
  - ٣٠% أكثر من ٦٦٠٠٠ ريال.<sup>٩٠</sup>

### مواعيد تقديم الإقرار:

يجب تقديم الإقرار الضريبي والمبلغ خلال الخمسة عشر يوم من الشهر الأول بعد انتهاء السنة المالية، بعد الخمسة عشر يوماً حتى نهاية الشهر الأول تفرض غرامة تأخير ١٠% من الضريبة المستحقة و إذا تأخر بعد ذلك الشهر تصبح الغرامة ٢٥% من الضريبة المستحقة.

نهاية السنة المالية		
١/٣٠	١/١٥	
الفترة التي يجب تقديم ودفع الضريبة	غرامة ١٠% من الضريبة المستحقة	غرامة ٢٥% من الضريبة المستحقة

<sup>٩٠</sup> دليل المكلف في ضوء متطلبات فريضة الزكاة و النظام الضريبي السعودي، مرجع سبق ذكره، ص ٢٤



**غرامة التهرب عن طريق الخطأ في احتساب الضريبة:**

إذا كان الفرق يزيد عن ١٠٪ من الضريبة الواجبة الدفع فيخضع لغرامة تهرب ٢٥٪ على الفرق بين المسدد والمستحق.

**غرامة التهرب:**

إذا حاول المكلف التهرب أو إخفاء بعض الحقائق عمداً فإنه يخضع لغرامة تهرب ٢٥٪ من الضريبة المستحقة جميعها بما فيها غرامات التأخير.

**مثال:**

ماجد طبيب أجنبي مقيم بالمملكة و يمارس عملة من خلال عيادته قدم لمصلحة الزكاة و الدخل إقراراً بإيراداته و مصروفاته عن ١٤٢٣هـ كالتالي:

**الإيرادات:**

- ٤٠٠٠٠٠ ريال أتعاب عمليات جراحية أجراها بالمملكة وتم تحصيلها.
- ١٠٠٠٠٠ ريال أتعاب عمليات جراحية أجراها في الكويت.
- ٢٠٠٠٠٠ ريال أتعاب عمليات جراحية أجراها بالمملكة و لم يتم تحصيلها بعد.
- ٤٠٠٠٠٠ ريال دخله من العيادة خلال العام.
- ١٠٠٠٠٠ ريال تعاقد مع إحدى الشركات السعودية الكبرى لعلاج موظفيها اعتباراً من ١/٧/١٤٢٣هـ مقابل مبلغ شهري.

**المصروفات:**

- ٤٠٠٠٠ ريال قيمة المشتريات من الأدوية و المستحضرات الطبية خلال العام وتبقى منها في نهاية العام
- ٢٠٠٠٠ ريال.
- ٦٠٠٠٠ ريال الإيجار السنوي للعيادة.
- ٤٥٠٠٠ ريال إيجار سكنه خلال العام.
- ٧٠٠٠ ريال مرتب الممرضة و الخادم الشهري في حين أنه لم يدفع شهري ذي القعدة و ذي الحجة بعد.
- ٦٠٠٠٠ ريال مصاريف الهاتف و الكهرباء و المياه في حين أن أشهر شوال و ذي القعدة و ذي الحجة بمبلغ
- ١٥٠٠٠ ريال لم تدفع بعد.
- ٢٥٠٠٠٠ ريال أثاث و أجهزة طبية، يتم استهلاكها بمعدل ١٠٪ سنوياً و المقبولة من قبل المصلحة.
- ٣٠٠٠٠٠ ريال أجره السائق السنوية الخاصة بمنزله.

٤٠٠٠٠ ريال تبرع لجهات خيرية معترف بها في المملكة.

٤٠٠٠ ريال اشتراك في مجلة علمية طبية.

**المطلوب:** تحديد وعاء الضريبة المستحقة وفقاً للحالات التالية:

أ - قدم الإقرار في ١٢/١/١٤٢٤ هـ.

ب - قدم الإقرار في ١٨/١/١٤٢٤ هـ.

ج - قدم الإقرار في ٥/٢/١٤٢٤ هـ.

هـ - قدم الإقرار في ١٢/١/١٤٢٤ هـ. وسدد مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال كضريبة مستحقة.

د - قدم الإقرار في ١٢/١/١٤٢٤ هـ. مع إخفاء ٤٠٠٠٠٠ ريال من إيراداته وأثبت سوء نيته في محاولة التهرب من الضريبة المستحقة.

**الحل:**

وعاء الضريبة:

الإيرادات:

٤٠٠٠٠٠ ريال

أتعاب عمليات جراحية أجراها بالمملكة

أتعاب عمليات جراحية أجرها بالكويت لا تدخل

- - - -

لأنها ناتجة عن مزاوله المهنة خارج المملكة.

أتعاب عمليات جراحية أجرها بالمملكة ولم يتم

تحصيلها بعد لا تدخل لأن المستخدم في حساب

- - - -

إيرادات المهن الحرة و الحرف الأساس النقدي .

٤٠٠٠٠٠ ريال

دخله من العيادات خلال العام.

تعاقده مع إحدى الشركات من منتصف العام

٦٠٠٠٠ ريال

٦ أشهر × ١٠٠٠٠ ريال شهرياً

٨٦٠٠٠٠ ريال

مجموع الإيرادات:

يطرح المصروفات:

مستحضرات طبية وأدوية حيث تم طرح قيمة

المستحضرات المتبقية نهاية السنة من المصروفات

٢٠٠٠٠ ريال

لأنها لا تخص هذا العام.

	إيجار سكنه لا تدخل لأنها مصروفات شخصية	
- - - -	لا تتعلق بمصاريف مزاولة المهنة.	
	مرتب الممرضة والخدام تم إضافة	
ريال ٨٤٠٠٠	ثلاثة الأشهر المستحقة.	
	مصاريف الهاتف و الكهرباء و الماء مع	
ريال ٧٥٠٠٠	إضافة الثلاثة الأشهر المستحقة.	
ريال ٢٥٠٠٠	استهلاك الأثاث (٢٥٠٠٠٠ × ١٠٪)	
	أجرة السائق السنوية من المصروفات الشخصية	
- - - -	التي لا تتعلق بالمهنة.	
ريال ٤٠٠٠٠	تبرعات لجهات خيرية معترف بها في المملكة.	
	(غير المعترف بها لا تدخل من ضمن المصروفات)	
ريال ٤٠٠٠	اشترك في مجلة طبية علمية تتعلق بالمهنة	
ريال ٢٤٨٠٠٠	إجمالي المصروفات	
ريال ٦١٢٠٠٠	<b>الوعاء الضريبي</b>	
ريال (٦٠٠٠)	الإعفاء	
ريال ٦٠٦٠٠٠	<b>الوعاء الخاضع للضريبة</b>	

١ - في حالة تقديم الإقرار في ١٢/١/١٤٢٤هـ.

$$١٠٠٠٠ \times ٥\% = ٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$٢٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٣٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٥٤٦٠٠٠ \times ٣٠\% = ١٦٣٨٠٠ \text{ ريال}$$

الضريبة المستحقة = ١٧٢٣٠٠ ريال

ب - في حالة تقديم الإقرار في ١٨/١/١٤٢٤هـ.

يلاحظ أن الإقرار قدم بعد الموعد المحدد لتقديم الإقرار وهو خلال الخمسة عشر يوماً التالية لتقديم الإقرار (قبل نهاية الشهر الأول) وبذلك تفرض عليه غرامة تأخير ١٠٪ من الضريبة المستحقة كالتالي:

الضريبة المستحقة والغرامة = الضريبة المستحقة + غرامة التأخير (١٠٪ من الضريبة المستحقة)

$$= 172300 + (172300 \times 10\%) = 189530 \text{ ريال}$$

ج - في حالة تقديم الإقرار في ١٤٢٤/٢/٥هـ.

يلاحظ أنه قدم الإقرار بعد نهاية الشهر الأول من انتهاء السنة المالية وبذلك تفرض عليه غرامة تأخير ٢٥٪ من الضريبة المستحقة.

الضريبة المستحقة والغرامة = ١٧٢٣٠٠ + (١٧٢٣٠٠ × ٢٥٪) = ٢١٥٣٧٥ ريال.

د - في حالة تقديم الإقرار في ١٤٢٤/١/١٢هـ. وسداد ١٠٠٠٠٠٠ ريال كضريبة مستحقة.

يلاحظ أنه قدم الإقرار خلال الموعد المحدد لتقديم الإقرار ولكن الضريبة المستحقة عليه تزيد عن ما تم سداده وكانت نسبة الفرق أكبر من ١٠٪ عما سدد عند تقديم الإقرار وبذلك يخضع لغرامة خطأ في احتساب الضريبة ٢٥٪ من الفرق.

الفرق في الضريبة = الضريبة المستحقة - الضريبة المسددة.

$$= 172300 - 100000 = 72300 \text{ ريال.}$$

الفرق ٧٢٣٠٠

$$\text{نسبة الفرق} = 100 \times \frac{72300}{100000} = 72.30 > 10\%$$

ما تم سداده ١٠٠٠٠٠

إذا الفرق يخضع لغرامة تهرب في احتساب الضريبة = ٧٢٣٠٠ × ٢٥٪ + ١٨٠٧٥ ريال.

الضريبة المستحقة + غرامة تهرب = ١٧٢٣٠٠ + ١٨٠٧٥ = ١٩٠٣٧٥ ريال.

المبلغ واجب السداد = ١٩٠٣٧٥ - ١٠٠٠٠٠ (سبق أن سددها) = ٩٠٣٧٥ ريال.

هـ - في حالة تقديم القرار في ١٤٢٤/١/١٢هـ مع محاولة التهرب بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال.

يلاحظ أنه قدم الإقرار في الموعد المحدد ولكنه تهرب بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال، وبذلك يخضع لغرامة تهرب بمقدار ٢٥٪ من الضريبة المستحقة وغرامات التأخير إذا وجدت والتهرب كالتالي:

الوعاء كما هو مقدم في الإقرار ٦٠٦٠٠٠ ريال.

يضاف: المبلغ المتهرب منه ٤٠٠٠٠٠ ريل.

١٠٠٦٠٠٠ ريال

الوعاء الجديد

(٦٠٠٠) ريال

يطرح : الإعفاء

١٠٠٠٠٠٠ ريال

الوعاء الخاضع للضريبة

الضريبة المستحقة =

$$١٠٠٠٠ \times ٥\% = ٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$٢٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٣٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٩٤٠٠٠٠ \times ٣٠\% = ٢٨٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٢٩٠٥٠٠ \text{ ريال}$$

إذا المبلغ المفترض دفعة كضريبة نهائية يزيد على المبلغ المسدد =

$$٢٩٠٥٠٠ - ١٧٢٣٠٠ = ١١٨٢٠٠ \text{ ريال}$$

١١٨٢٠٠

الفرق

$$\text{نسبة الفرق} = \frac{١١٨٢٠٠}{١٧٢٣٠٠} \times ١٠٠ = ٦٨,٦\% > ١٠\%$$

١٧٢٣٠٠

المسدد

إذا الفرق يخضع لغرامة ٢٥% = ٢٥% × ١١٨٢٠٠ = ٢٩٥٥٠ ريال.

الضريبة المستحقة + غرامة تهرب = ٢٩٥٥٠ + ٢٩٠٥٠٠ = ٣٢٠٠٥٠ ريال

غرامة التهرب = ٢٥% ( الضريبة المستحقة + غرامة تهرب )

$$٣٢٠٠٥٠ \times ٢٥\% = ٨٠٠١٢,٥٠ =$$

إذا الضريبة المستحقة + غرامات التهرب =

$$٢٩٠٥٠٠ + ٢٩٥٥٠ + ٨٠٠١٢,٥٠ = ٤٠٠٠٦٢,٥٠ \text{ ريال.}$$

المبلغ واجب دفعه = ٣٧٠٥١٢,٥٠ - ١٧٢٣٠٠ (سابق دفعه) = ١٩٨٢١٢,٥٠ ريال.

**عدم وجود حسابات منتظمة:**

في حالة عدم وجود حسابات منتظمة فالوعاء الضريبي يقدر لكل حالة كما قدر في نظيره

المفروض على زكاة المهن الحرة والسابق شرحها.

### الضريبة على دخل استثمارات رأس المال<sup>٩١</sup>:

يقصد بدخل استثمار رأس المال، كل إيراد صافٍ أو ربح يحصل عليه الفرد نتيجة أية عملية يستعمل فيها مال منقول أو غير منقول لشراء وبيع البضائع على مختلف أنواعها و صفاتها أو حاصلات الأراضي أو لتبادل النقود أو استئجار و تأجير الممتلكات المنقولة و غير المنقولة و يشمل ذلك الحيوانات وسيارات النقل و المراكب و وسائل النقل الأخرى و الآلات و المعدات أيا كان، ويعتبر كذلك دخلاً أو ربحاً ناتجاً من استثمار رأس المال و الأرباح التي يحققها الشركاء المتضامنون في شركات الأشخاص.

### شروط الخضوع لضريبة دخل استثمار رأس المال:

- ١- مزاولة العمل بنية الكسب.
- ٢- مزاولة العمل بصفة مستقلة.
- ٣- ممارسة النشاط في المملكة العربية السعودية.

### قياس وعاء الضريبة على دخل استثمار رأس المال:

#### وجود حسابات منتظمة:<sup>٩٢</sup>

الوعاء الضريبي = كافة الإيرادات العامة للمعاملات التي تتم خلال السنة

**يطرح** كافة النفقات الواجبة الخصم، المؤيدة بالمستندات. وتشمل الإيرادات العامة ما يلي:

- الإيرادات الناتجة من بيع البضائع والآلات والأدوات أو التعامل فيها.
- الأرباح الرأس مالية.
- الأرباح العرضية الناتجة عن عمليات لا تتعلق بالنشاط الأساسي مثل:

ما يتم الحصول عليه من منح و إعانات.

ما يتم الحصول عليه من تعويضات.

ما يتم الحصول عليه من إيرادات ناتجة عن تأخير بعض الآلات والأدوات للغير خلال

فترة عدم احتياجها لها، وتأجير بعض المخازن و المحلات من الباطن لبعض الأماكن

المؤجرة لها.

### وتشمل النفقات الواجبة الخصم:

- نفقات الاستغلال:

<sup>٩١</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مادة (٣) مرجع سبق ذكره ص ١١.

<sup>٩٢</sup> وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مادة رقم (٤)، مرجع سبق ذكره ص ١١.

قيمة المواد الأولية التي تم استخدامها خلال السنة.

الوقود و أجور العمال و إيجار الأراضي و المباني اللازمة لممارسة النشاط.

إذا كان المكلف مالكاً للأراضي و المباني فيخصم إيجار المثل.

وكذا المصروفات العمومية و الإدارية مثل مرتبات الموظفين و مصاريف

السفر والانتقال.

و الإضاءة والمياه والرسوم عدا ضريبة الدخل.

- نفقات الصيانة:

نفقات إصلاح الآلات.

نفقات ترميم المباني.

نفقات قطع الغيار و مصروفات الكشف الدوري على الآلات و الأجهزة.

- الاستهلاكات: حسب النسب و القواعد المطبقة في المصلحة بشأن الاستهلاك.

- التبرعات: للحكومة و الهيئات الخيرية و المؤسسات الاجتماعية المعترف بها من قبل حكومة المملكة

- اشتراكات التأمينات الاجتماعية: بواقع ٢٪ من الأجور مقابل الأخطار المهنية التي تؤدي من قبل صاحب العمل.

- الخسائر المتعلقة بالنشاط: تنتج عن حريق أو سرقة أو اختلاس ما لم ترد قيمتها للمكلف أو يعوض عنها ، و تحسم في نفس السنة التي تحققت بها.

- الديون المعدومة المتعلقة بالنشاط: تنتج عن طريق استحالة تحصيلها كأن يثبت إفلاس المدين أو وفاته و لم يترك شيئاً.

- المبالغ المستقطعة باسم صندوق التوفير و الادخار: ما يسهم فيه صاحب العمل لهذا الصندوق لصالح موظفيه. بحيث لا تزيد عن ٨٪ من مجموع رواتب موظفيه الأجانب (لأنهم لا يخضعون للتقاعد أو التأمينات الاجتماعية).

- المصاريف الدراسية لأبناء العاملين: يتم خصم ٥٠٠٠ ريال فقط لكل موظف بشرط أن يكون قد نص في عقد العمل المبرم مع المنشأة. وأن يحضر شهادة من المدرسة سواء داخل أو خارج المملكة.

- عمولة الوكيل السعودي لشركة المقاولات: مقابل ما يقدمه من خدمات للمقاول الأجنبي بشرط:

لا تتجاوز الأتعاب ٥٪ من قيمة العقد الذي يقوم به المقاول الأجنبي.

أن لا يكون وكيلاً لشركة مقاوله من الباطن.

أن لا يكون شريكاً في شركة المقاولات.

### سعر الضريبة:

- مواعيد تقديم الإقرار.
  - غرامة التهرب.
- ينطبق عليها ما ينطبق على ضريبة المهن الحرة والحرف.

### مثال:

قدم تاجر يعمل في المقاولات من غير مواطن دول مجلس التعاون الخليجي حساب الأرباح و الخسائر عن عام ٢٠٠٢ م كالتالي:

#### حساب الأرباح و الخسائر

إجمالي الربح	٨٠٠٠٠٠	مرتبات العاملين	٥٢٥٠٠٠
إيرادات أوراق مالية	٢٠٠٠٠	إيجار المبنى	٤٠٠٠٠
		تبرعات	٦٠٠٠
		خسارة بيع بعض المهمات	١٠٠٠
		فروق ضرائب على الدخل	٩٠٠٠
		مصروفات الديون المعدومة	٣٠٠٠
		المصاريف المدرسية لأبناء الموظفين	٤٠٠٠٠
		عمولة الوكيل السعودي	١٥٠٠٠
		مصروفات عمومية	٧٠٠٠
		خسائر مرحلة	٣٠٠٠٠
		صافي الربح	١٤٤٠٠٠
	=====		=====
	٨٢٠٠٠٠		٨٢٠٠٠٠



## وقد تبين لمصلحة الزكاة و الدخل ما يلي:

- ١ - أن صاحب المنشأة يضع لنفسه راتباً شهرياً ٣٠٠٠ ريال.
- ٢ - الإيجار يمثل إيجاراً مدفوعاً مقدماً للعام الحالي و العام القادم.
- ٣ - التبرعات عبارة عن تبرعات لجمعيات غير معترف بها في المملكة.
- ٤ - الخسارة عبارة عن خسارة لحقت بالمنشأة ولم تعوض عنها.
- ٥ - فروق ضرائب على الدخل هي عبارة عن فروق ضرائب داخل استثمار رؤوس الأموال دفعها المكلف وحملها حساب الأرباح و الخسائر للمنشأة.
- ٦ - مصروفات الديون المدومة خاصة بمدين أعلن إفلاسه.
- ٧ - المصاريف المدرسية لأبناء العاملين: هي عبارة عن أبناء خمسة موظفين كل منهم يسدد ٨٠٠٠ ريال و جميعها تحمل على الأرباح و الخسائر للمنشأة.
- ٨ - عمولة الوكيل السعودي تمثل ١٠٪ من العقد الذي يقوم به المقاول.
- ٩ - أن المصروفات العمومية تشمل على ٢٠٠٠ ريال مخالفة سيارة المكلف لنظام المرور وكذلك يشتمل على ٢٠٠٠ ريال دعاية للمنشأة.
- ١٠ - الخسائر المرحلة تمثل خسائر العام الماضي تم ترحيلها لهذا العام.
- ١١ - إيرادات الأوراق المالية تم فرض الضريبة عليها بمعرفة الشركة المساهمة الذي يقوم المكلف بالاستثمار بها.

**المطلوب:**

- ١ - بيان الضريبة المستحقة و المسددة من واقع إقرار المكلف (من وجهة نظر المكلف) علماً بأنه قدم الإقرار في ٢٠٠٣/٢/٥ م.
- ب - بيان الضريبة المستحقة بعد إجراء التعديلات التي أدخلتها المصلحة ( من وجهة نظر المصلحة).

**الحل:**

- ١ - الضريبة المستحقة (المسددة) من واقع إقرار المكلف:

صافي الربح

١٤٤٠٠٠ ريال

يطرح: الإعفاء

(٦٠٠٠) ريال

ريال ١٣٨٠٠٠

الوعاء الخاضع للضريبة

الضريبة المستحقة و المدفوعة من قبل المكلف:

الشريحة الأولى =  $1000 \times 5\% = 500$  ريال

الشريحة الثانية =  $20000 \times 10\% = 2000$  ريال

الشريحة الثالثة =  $30000 \times 20\% = 6000$  ريال

الشريحة الرابعة (الباقى) =  $78000 \times 30\% = 23400$  ريال

ريال ٣١٩٠٠٠ \_\_\_\_\_

ب - التعديلات التي أجرتها المصلحة على الإقرار:

ريال ١٣٨٠٠٠

صافي الربح كما تقدم به المكلف و تجرى عليه التعديلات

### يضاف:

- ١ - مرتب صاحب المنشأة لأن النظام لا يجيز ذلك لأنه يعتبر توزيعاً للريح و ليس عبئاً على الريح (٣٠٠٠ × ١٢).
- ٢ - إيجار العام القادم لا يتم تحميله للعام الحالي لاستقلال السنوات.
- ٣ - تبرعات الجمعيات غير المعترف بها من قبل حكومة المملكة لأن النظام لا يجيز خصم التبرعات إلا لجهات معترف بها فقط.
- ٤ - 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.
- ٥ - فروق الضرائب على استثمار رأس المال. لا يجيز النظام اعتبارها من ضمن مصاريف الوعاء التي يجب خصمها على عكس كافة الرسوم و الضرائب التي يدفعها عن منشأته و بالتالي يجب إضافتها.
- ٦ - 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. و بذلك تعتبر من ضمن عناصر الوعاء التي يجب خصمها و تم خصمها فعلاً.
- ٧ - المصاريف المدرسية لأبناء العاملين النظام يجيز فقط خصم ٥٠٠٠ 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 (٤٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠).
- ٨ - عمولة الوكيل السعودي: يلاحظ أن النظام فقط يجيز ٥% من قيمة العقد المنفذ ولكن نلاحظ أنه تم تحميل الأرباح بـ ١٠% لذا يجب إعادة ٥% للوعاء مرة أخرى.
- ٩ - المصروفات العمومية: لا يجيز النظام تحميل الوعاء بالعقوبات التي يتعرض لها المكلف أما مصاريف الدعاية يجيزها النظام.
- ١٠ - الخسائر المرحلة من سنوات سابقة: النظام لا يجيز ترحيل الخسائر من سنة إلى أخرى لافتراض استقلال السنوات.

١١ - إيرادات الأوراق المالية لا تدخل من ضمن الإيرادات لأنها سبق أن خضعت للضريبة والنظام يمنع الازدواج الضريبي لذ يتم خصمها.

ريال ( ٢٠٠٠٠ )

ريال ٢٤٨٥٠٠

ريال (٦٠٠٠)

ريال ٢٤٢٥٠٠

**صافي الربح الضريبي بعد التعديل**

**يطرح الإعفاء**

**الوعاء الخاضع للضريبة بعد التعديل**

**الضريبة المستحقة:**

الشريحة الأولى =  $1000 \times 5\% = 500$  ريال

الشريحة الثانية =  $20000 \times 10\% = 2000$  ريال

الشريحة الثالثة =  $30000 \times 20\% = 6000$  ريال

الشريحة الرابعة (الباقى) =  $182500 \times 30\% = 54750$  ريال

ريال ٦٣٢٥٠ \_\_\_\_\_

**يلاحظ أن:**

المكلف قدم الإقرار في ٢٠٠٣/٢/٥م أي بعد انتهاء المهلة لسداد الضريبة بشهر.

لذا سوف يخضع لغرامة تأخير ٢٥٪ من الضريبة التي سددتها كالتالي:

غرامة التأخير =  $31900 \times 25\% = 7975$  ريال.

الإقرار المستحق عليه أكبر من المسدد و كانت نسبة الفرق كالتالي:

الضريبة المستحقة - الضريبة المسددة =  $63250 - 31900 = 31350$  ريال.

الفرق ٣١٣٥٠

ونسبة الفرق المسددة =  $100 \times \frac{31350}{13900} = 100 \times 22.5\% > 10\%$

المسددة ١٣٩٠٠

لذا يخضع لغرامة تأخير ٢٥٪ من الفرق =  $31350 \times 25\% = 7837,50$  ريال.

إذاً الضريبة المستحقة و الغرامات =  $7837,50 + 7975 + 63250 = 79062,50$  ريال.

المبلغ المطلوب سداه = الضريبة المستحقة و الغرامات - ما تم سداه

=  $79062,50 - 31900 = 47162,50$  ريال.

## ثانياً: عدم مسك دفاتر منتظمة:

حددت الفقرة الثانية من المادة الرابعة من نظام ضريبة الدخل الربح الناتج عن استثمار رأس المال وقدره ١٥% من الواردات (الإيرادات العامة) حيث إن هذا هو الحد الأدنى للتقدير، ألا إذا تمكن المكلف من إقناع المصلحة بغير ذلك من واقع المستندات.<sup>(١)</sup>

## الضريبة على أرباح الشركات:

يقصد بها الضريبة التي تفرض على:

- الأرباح الصافية التي تحققها كل شركة أموال غير سعودية تمارس أعمالها داخل المملكة فقط أو داخلها و خارجها في آن واحد.
- مجموع حصص الشركاء غير المتضامنين (الموصين) من غير السعوديين من الأرباح الصافية لشركات التوصية.

## قياس وعاء الضريبة لأرباح الشركات:<sup>(٢)</sup>

### أولاً: مسك دفاتر منتظمة:

تقوم على أساس الربح المحاسبي المتوصل إليه حسب إجراءات القياس المحاسبي المتعارف عليها وتعديلها حسب متطلبات التشريع الضريبي السعودي، ثم حساب نصيب الشركاء الأجانب الخاضعين مثل هذا النوع من الضرائب و فرض الضريبة على كامل حصصهم مجتمعين و ليس حصة كل شريك على حدة. و يجب أن يلاحظ أن لا يسمح بحسم أي مبلغ يصرف فعلاً أثناء السنة مثل: الاحتياطات المختلفة والأستهلاكات الزائدة عن الحد المعقول و الديون المدومة التي لا يسمح بحسم المصروفات الشخصية، التبرعات لأشخاص أو هيئات غير معترف بها من حكومة المملكة.

### شروط سريانها:

ينطبق عليها ما ينطبق على ضريبة الدخل (أصحاب المهن الحرة و استثمارات رأس المال) من شروط.

### سعر الضريبة:

- ٢٥% عن الجزء من الأرباح الذي لا يتجاوز ١٠٠٠٠٠٠ ريال .
- ٣٥% عن الجزء من الأرباح الذي يزيد على ١٠٠٠٠٠٠ ريال و لا يتجاوز ٥٠٠٠٠٠٠ ريال.
- ٤٠% عن الجزء من الأرباح الذي يزيد على ٥٠٠٠٠٠٠ ريال و لا يتجاوز ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال.

(١) وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مادة رقم(١٠) مرجع سبق ذكره ص١٧.

(٢) وزارة المالية، مجموعة أنظمة، مادة رقم(١٤) مرجع سبق ذكره ص٢٠.

٤٥٪ عن الجزء من الأرباح الذي يزيد على ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال.

### مواعيد تقديم الإقرار:

يجب تقديم الإقرار الضريبي وقيمة الضريبة في اليوم الخامس عشر من الشهر الثالث لانتهاج سنتها المالية أو قبله. وهناك فترة سماح خمسة أيام، فإن قدم بعد ذلك في نهاية الشهر أو قبله فرضت عليه غرامة قدرها ١٠٪ من الضريبة المستحقة، وإن تجاوز التأخير نهاية الشهر الثالث فالغرامة ترتفع إلى ٢٥٪ من الضريبة المستحقة.

غرامة التهرب: ينطبق عليها ما ينطبق على ضريبة الدخل.

### مثال:

شركة سعودية أفريقية مساهمة قدمت بياناتها عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٣هـ

رأس المال	٨٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال
أرباح مرحلة	١٨٠٠٠٠٠٠٠ ريال
صافي قيمة الأصول الثابتة	١٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال
مخصصات و احتياطات مرحلة	٨٠٠٠٠٠٠٠ ريال
مدينون	١٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال
مخصص ديون مشكك فيها	(١٠٠٠٠٠٠) ريال
صافي المدينين	١١٠٠٠٠٠٠٠ ريال
إيراد من النشاط الرئيسي	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال
إيراد من أنشطة فرعية	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال
تكلفة النشاط	١٧٣٦٠٠٠٠٠٠٠ ريال
رواتب السعوديين و الأجانب	٤٧٦٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال
تأمينات اجتماعية (للسعوديين)	٤٤٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال
مكافأة ترك الخدمة	٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال
مصروفات بريد و هاتف	٣٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال
تبرعات لجهات حكومية	١٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال
مطبوعات	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال
استهلاك الأصول الثابتة ( حسب النسب و القواعد المطبقة في المصلحة).	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال
حصة السعوديين من التأمينات الاجتماعية دفعتها نيابة عنهم الشركة.	٦٦٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال

١٤٠٠٠٠٠ ريال ضريبة الدخل.  
٦٤٠٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها أول العام.  
حصة السعودي برأس المال ٥٠% و الأرباح ٦٠%.  
**المطلوب:** تحديد وعاء الضريبة، والضريبة المستحقة في حالة تقديم الإقرار في ١/٣/١٤٢٤هـ.

**الحل:**

إيرادات النشاط ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال

**يطرح:** تكلفة النشاط ١٧٣٦٠٠٠٠٠ ريال

٧٦٤٠٠٠٠٠ ريال

**يضاف:** إيرادات الأنشطة الفرعية ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال

**مجمل الربح** ٩٦٤٠٠٠٠٠ ريال

**يطرح:**

رواتب الأجانب و السعوديين ٤٧٦٠٠٠٠٠ ريال

تأمينات اجتماعية ٤٤٠٠٠٠٠ ريال

مكافأة ترك الخدمة ٢٤٠٠٠٠٠٠ ريال

مصروفات بريد و هاتف ٣٢٠٠٠٠٠ ريال

تبرعات لجهات حكومية ١٢٠٠٠٠٠ ريال

مطبوعات ١٠٠٠٠٠٠ ريال

استهلاك أصول ثابتة ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال

حصة السعوديين من التأمينات

دفعتها نيابة عنهم الشركة ٦٦٠٠٠٠٠ ريال

ضريبة الدخل النظام لا يجيز خصمها - - - -

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - - - -

\_\_\_\_\_ (٥٢٦٤٠٠٠٠٠) ريال

\_\_\_\_\_ ٤٣٧٦٠٠٠٠ ريال

### وعاء الضريبة

نصيب الجانب السعودي من الأرباح =  $60\% \times 4376000 = 26256000$  ريال  
نصيب الجانب غير السعودي من الأرباح =  $40\% \times 4376000 = 17504000$  ريال

### الضريبة المستحقة على الجانب غير السعودي:

الشريحة الأولى =  $1000000 \times 25\% = 250000$  ريال  
الشريحة الثانية =  $4000000 \times 35\% = 1400000$  ريال  
الشريحة الثالثة =  $5000000 \times 40\% = 2000000$  ريال  
الشريحة الرابعة =  $16504000 \times 45\% = 7426800$  ريال  
ريال 7791800 \_\_\_\_\_

### الزكاة المستحقة على الجانب السعودي:

حصته من رأس المال =  $50\% \times 8000000 = 4000000$  ريال

### يضاف:

نصيبه من الأرباح =  $60\% \times 26256000 = 15753600$  ريال  
حصته من الأرباح المرحلة =  $60\% \times 18000000 = 10800000$  ريال  
حصته من المخصصات والاحتياطات =  $60\% \times 8000000 = 4800000$  ريال  
ريال 41856000 \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ ريال 441856000

### ي طرح:

( 6000000 ) ريال

حصته في صافي الأصول الثابتة 60%



ريال ٣٦٩٨٥٦٠٠٠

وعاء الزكاة

الزكاة المستحقة بواقع  $٢,٥٠\% \times ٣٦٩٨٥٦٠٠٠ = ٩٥٤٦٤٠٠$  ريال

إذا ما يجب دفعه من زكاة و ضريبة =  $٩٥٤٦٤٠٠ + ٧٧٩١٨٠٠ = ١٧٣٣٨٢٠٠٠$  ريال.

**ثانياً: عدم مسك دفاتر منتظمة:**

هنا نجد أن مصلحة الزكاة و الدخل تقدر الوعاء الضريبي بنسبة ١٥٪ من الإيرادات المقدرة والتي يمكن للمصلحة الوصول إليها بأي طريقة تراها مناسبة مثل حصر العقود التي ارتبطت بها الشركات مع الحكومة أو غيرها أو أسلوب الاستفسار من المكلفين إن أمكن ذلك، أو عن طريق حجز الضريبة عند المنبع من استحقاقات المقاولين من الباطن المتعاملين مع الجهات الحكومية والقطاع الخاص وتوريدها لمصلحة الزكاة و الدخل.

**إظهار بند الضريبة في القوائم المالية:**<sup>(١)</sup>

شركات الأموال:

يجب إظهار مصروف ضريبة الدخل في بند مستقل في قائمة الدخل بعد بنود المكاسب و الخسائر الاستثنائية و قبل صافي الدخل.

شركات الأشخاص و شركات الأموال المختلطة التي تعامل معاملة شركات الأشخاص:

يجب إظهار ضريبة الدخل (الزكاة و الضريبة) التي تدفعها الشركة لخزينة الدولة نيابة عن الشركاء في قائمة التغيرات في حقوق رأس المال أو قائمة الأرباح المبقاة حسب الأموال. فقرة (١٣٩ ، ١٤١).

<sup>(١)</sup> مشروع معيار المحاسبة المالية للزكاة وضريبة الدخل؛ مرجع سبق ذكره.

### طبقات الفصل الرابع :

#### السؤال الأول : اختر الإجابة الصحيحة لإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية :

- ١ - يخضع أصحاب المهن الحرة و الحرف الأجنب:
  - أ - لضريبة الدخل الشخصي.
  - ب - لضريبة دخل استثمار رأس المال.
  - ج - لضريبة أرباح الشركات.
  - د - لضريبة الدخل الشخصي واستثمار رأس المال.
- ٢ - الشركاء المتضامنون الأجنب يخضعون وفقاً لنظام ضريبة الدخل للضرائب على:
  - أ - أصحاب المهن الحرة.
  - ب - دخل استثمار رؤوس الأموال.
  - ج - المرتبات والأجور.
  - د - أرباح الشركات.
- ٣ - الشركاء الموصون الأجنب يخضعون وفقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة للضرائب على:
  - أ - أصحاب المهن الحرة.
  - ب - المرتبات والأجور.
  - ج - أرباح الشركات.
  - د - استثمارات رأس المال.
- ٤ - يتم أخذ الأساس النقدي للإيرادات وفقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة بالنسبة لـ
  - أ - للمهن الحرة والحرف.
  - ب - استثمارات رأس المال.
  - ج - أرباح الشركات.
  - د - ليس شيئاً مما ذكر.
- ٥ - تخضع لضريبة الدخل الشخصي من المهن الحرة والحرف في حالة إمساك حسابات منتظمة
  - أ - الأرباح الرأس مالية.
  - ب - الإيرادات المحصلة من مزاولة المهنة أو الحرفة في المملكة.
  - ج - الإيرادات الناتجة من مزاولة المهنة خارج المملكة.
  - د - الإيرادات غير المحصلة من مزاولة المهنة.
- ٦ - يتم قياس الربح الضريبي للأطباء الجدد عند مزاولتهم للمهنة في المملكة في حالة عدم وجود دفاتر منتظمة على أساس:
  - أ - مثل ونصف راتب زميله في وزارة الصحة.
  - ب - مثل راتب زميله في وزارة الصحة.

- ج - مثلي راتب زميله في وزارة الصحة. د - ليس شيئاً مما ذكر.
- ٧ - يتم قياس الربح الضريبي لمستثمري رأس المال في حالة عدم وجود دفاتر منتظمة على أساس:  
أ - ١٥٪ من الواردات العامة. ب - ١٠٪ من الواردات العامة.  
ج - ٢٠٪ من الواردات العامة. د - ليس شيئاً مما ذكر.
- ٨ - يتم قياس الربح الضريبي لشركات الأموال في حالة عدم وجود دفاتر منتظمة على أساس:  
أ - ١٠٪ من الإيرادات المقدرة. ب - ١٥٪ من الإيرادات المقدرة.  
ج - ٢٥٪ من الإيرادات المقدرة. د - ليس شيئاً مما ذكر.
- ٩ - يحسم من الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل الشخصي من المهن الحرة و الحرف المصاريف التالية:  
أ - إيجار المكان المخصص لإقامته. ب - المصروفات النقدية المتعلقة بالمهنة.  
ج - المصروفات المتعلقة بالمهنة و تخص الفترة. د - ليس شيئاً مما ذكر.
- ١٠ - يجوز حسم المصاريف المدرسية لأبناء العاملين بالمنشأة بمبلغ:  
أ - كامل المصاريف الدراسية. ب - ٥٠٠٠ ريال لكل موظف.  
ج - نصف المصاريف الدراسية. د - ليس شيئاً مما ذكر.

### السؤال الثاني:

فيما يلي الميزانية لشركة النور التضامنية بين عبد الرحمن ( سعودي ) و محمد ( مصري ) ، يقتسمون  
بنسبة حصة كل منهم في رأس المال. الميزانية في ٣٠/١٢/٤٢٣ هـ

حقوق الملكية	أصول متداولة
رأس المال	٢٠٠٠٠٠
عبد الرحمن	٣٥٠٠٠٠
محمد	٨٠٠٠٠٠
احتياطات	ثابتة:
أرباح العام	مخصص الاستهلاك (١٥٠٠٠٠)
	صافي الأصول الثابتة ٦٥٠٠٠٠
	_____
	٨٥٠٠٠٠
	_____
	٨٥٠٠٠٠

### المطلوب:

حساب وعاء الزكاة و الضريبة ومقدارها لكل شريك.

## ملحق رقم (١) جدول الاستهلاكات

الباب	نوع مجموع الأصل	رقم مسلسل عام	رقم مسلسل خاص	الأصل	نسبة الاستهلاك السنوي
<b>المباني والإنشاءات جاهزة الصنع</b>					
				( أ ) إذا أنشئت لمقابلة عقود طويلة الأجل مدتها تزيد على ١٥ سنة أو كانت مقامة لسكنى موظفي مشروع له صفة الاستمرار كما في شركة أرامكو	٤ من التكلفة
				(ب) تستهلك على مدة العقد إذا كانت المباني وملحقاتها مقامة على أرض مستأجرة . مع إضافة ١٠٪ من تكلفة الماني كربح إلى أرباح الشركة في السنة الأخيرة للعقد إذا كانت المباني لا تزول إلى المؤجر دون مقابل . وذلك نظير ربح بيع الأنقاض .	
				(ج) تستهلك المباني وملحقاتها على مدة عقد الإيجار متى كانت مقامة على أرض مستأجرة وتزول ملكيتها إلى المؤجر دون مقابل .	
				( د ) متى كانت المباني وملحقاتها مقامة في جهات نائية وتنقل من موقع إلى آخر لتنفيذ مراحل المشروع كما هو الحال في تنفيذ عقود المقاولات .	١٥

الباب	نوع مجموع الأصل	رقم مسلسل عام	رقم مسلسل خاص	الأصل	نسبة الاستهلاك السنوي %
		٥٤	١٤	معدات الصناعات الكيماوية	٪١٠
		٥٥	١٥	مكابح تشكيل المعادن	٪١٠
		٥٦	١٦	آلات إنتاج البلاستيك	٪١٠
		٥٧	١٧	آلات تصنيع الكاوتشوك	٪ ٧,٥
السابع	للمطابع	٥٨	١	آلات طباعة	٪١٠
		٥٩	٢	آلات تقطيع وتشكيل الورق	٪١٠
		٦٠	٣	آلات تجليد الكتب	٪١٠
		٦١	٤	حروف الطباعة	٪٢٠
		٦٢	٥	معدات المكاتب الهندسية	٪١٠
الثامن	خدمات عامة	٦٣	١	آلات غسيل وتنظيف وكي الملابس	٪١٠
		٦٤	٢	معدات صالونات الحلاقة	٪١٠
		٦٥	٣	آلات الخباز	٪ ٧,٥
		٦٦	٤	أدوات ومعدات صيد الأسماك	٪ ٧,٥
		٦٧	٥	تركيبات نيون لايت	٪١٢,٥
التاسع	خدمات طبية	٦٨	١	معدات العيادات الطبية الخاصة	٪١٠
		٦٩	٢	معدات معامل التحاليل الطبية	٪١٠
		٧٠	٣	معدات وآلات لغرف العمليات بالمستشفيات	٪١٥
العاشر	الخراطة والتجليخ	٧١	١	آلات خراط	٪ ٦
		٧٢	٢	آلات تجليخ	٪ ٦
		٧٣	٣	آلات للقياس	٪ ٦
		٧٤	٤	موازين مياه	٪١٢,٥
		٧٥	٥	أشرطة مقاس	٪٢٠
				الحاويات المردة	٪١٠
				الطرق داخل المصانع	٪٢٠
				الصوامع الحديدية المستعملة في حفظ	
				مواد مؤثرة على الحديد	٪١٥
				الصوامع الحديدية المستعملة في حفظ مواد	
				غير مؤثرة على الحديد كالحبوب	٪ ٥
				الصوامع الأسمنتية	٪ ٥
				مصافي تكرير البترول وأصول مصانع	
				البترول وكماويات	٪ ٥

الباب	نوع مجموع الأصل	رقم مسلسل عام	رقم مسلسل خاص	الأصل	نسبة الاستهلاك السنوي %
الرابع	الكهرباء والغاز الطبيعي	٢٥	١	توربينات التوليد بالديزل	٥ %
		٢٦	٢	توربينات التوليد بالديزل	٥ %
		٢٧	٣	شبكة هوائية	٥ %
		٢٨	٤	شبكة أرضية	٥ %
		٢٩	٥	آلات تصنيع وتعبئة الغاز الطبيعي	٧,٥ %
		٣٠	٦	مستودعات الغاز	٥ %
الخامس	لمصانع مختلفة	٣١	١	آلات مثبنة بالأرض	٧,٥ %
		٣٢	٢	آلات غير مثبنة بالأرض	١٠ %
		٣٣	٣	ظلميات	٢٠ %
		٣٤	٤	ظلميات محطات البنزين	١٠ %
		٣٥	٥	غلايات	١٠ %
		٣٦	٦	أدوات غسيل وتشحيم السيارات	١٠ %
		٣٧	٧	أفران كهربائية	١٢,٥ %
		٣٨	٨	مولدات كهربائية صغيرة	٢٠ %
		٣٩	٩	ماكينات لحام	٧,٥ %
		٤٠	١٠	عدد صغيرة ( مفك .... )	٢٠ %
السادس	لمصانع متخصصة	٤١	١	آلات الغزل والنسيج	١٢,٥ %
		٤٢	٢	آلات تصنيع الأسمت	٧,٥ %
		٤٣	٣	آلات طحن الغلال	٧,٥ %
		٤٤	٤	آلات عصر الزيوت	٧,٥ %
		٤٥	٥	آلات ديق وتصنيع الجلود	١٠ %
		٤٦	٦	آلات ومعدات إنتاج الزجاج	٧,٥ %
		٤٧	٧	آلات إنتاج فوارغ الصفيح	١٠ %
		٤٨	٨	آلات قطع الأخشاب وتصنيعات الأثاث	١٢,٥ %
		٤٩	٩	آلات قطع الأخشاب باب وشباك (منجرة)	١٢,٥ %
		٥٠	١٠	آلات ومعدات تصنيع الأثاث المعدني	١٠ %
		٥١	١١	آلات صناعة الصابون	١٠ %
		٥٢	١٢	آلات ومعدات تصنيع الثلج	٧,٥ %
		٥٣	١٣	آلات تعبئة المياه الغازية والألبان بمنتجاتها	٧,٥ %
			١٠ %	وجميع أنواع العصر والمرطبات	

فيما يلي جداول الاستهلاك المختلفة للأصول الثابتة :

نسبة الاستهلاك السنوي %	الأصل	رقم مسلسل عام	رقم مسلسل خاص	نوع مجموع الأصل	الرتبة
٪١٠	أثاث وديكور	١	١	المخلات والمكاتب	الأول
٪١٥	أدوات مكتبية آلات كتابية وحاسبة وغيرها	٢	٢		
٪ ٢,٥	خزائن حديدية للنقود	٣	٣		
٪١٠	أدوات كهربائية مثل نلاجة . راديو ، تليفزيون . مراوح وخلافه	٤	٤		
٪ ٧,٥	نلاجات كبيرة لحفظ الأغذية	٥	٥		
٪٢٥	مكيفات كهربائية - فريون	٦	٦		
٪٢٠	مكيفات كهربائية - صحراوي	٧	٧		
٪١٢,٥	آلات إحصائية ( كومبيوتر )	٨	٨		
٪١٥	طائرات	٩	٩	وسائل النقل	الثاني
٪٢٥	سفن	١٠	١٠		
في السنة الأولى					
٪ ٧,٥					
في السنوات التالية					
٪٢٠	لشآت بحرية	٣	١١		
٪٢٥	سيارات ركوب	٤	١٢		
٪٢٥	سيارات نقل	٥	١٣		
٪١٥	جرارات سيارات النقل	٦	١٤		
٪٢٥	دراجات	٧	١٥		
٪ ٣	المباني	١	١٦	المباني والطرق والموانئ	الثالث
٪١٢,٥	معدات وآلات إنشاء الطرق والمباني	٢	١٧		
٪ ٧,٥	آلات الحفر الضخمة	٣	١٨		
٪١٠	معدات المسح	٤	١٩		
٪٢٠	حفارة ( كمبروسر )	٥	٢٠		
٪٢٠	خيام	٦	٢١		
٪ ٧,٥	آلات تصبغ الطوب والأحجار	٧	٢٢		
٪١٠	آلات ومعدات إنشاء الموانئ	٨	٢٣		
٪١٠	آلات إصلاح السفن	٩	٢٤		



## ملحق رقم (٢) استثمارات التسجيل

وزارة المالية والإقتصاد الوطني  
مصلحة الزكاة والدخل

رقم النموذج: ج هـ

## إستثمارة تسجيل غير المقيمين

الرقم المالي		
الرقم التسلسلي:		بيانات تسجيل الاجانب
الاسم بالعربية:		
الاسم الانجليزي:		
النوع:	<input type="radio"/> شركة <input type="radio"/> فرد	
رقم الترخيص:		
الجنسية:		عنوان المراسلة في المملكة
البريد الالكتروني:		
ص.ب.:		
العنوان:		
المدينة:		المقر الدائم
الرمز البريدي:		
ص.ب.:		
الدولة:		
هاتف:		
هاتف:		
الفاكس:		
الفاكس:		

ملاحظة: هذه الاستثمارة خاصة بالأفراد أو الشركات غير المقيمين داخل المملكة ولهم علاقة مباشرة بالمكلف مثل شراكة، إدارة ... الخ

وزارة المالية والإقتصاد الوطني  
مصلحة الزكاة والدخل

رقم النموذج: ج٤

## إستمارة تسجيل الأفراد

الرقم المالي			
رقم السجل المدني			
العائلة	اسم الجد	اسم الاب	الاسم الاول
الجنس <input type="radio"/> ذكر <input type="radio"/> انثى			
الجنسية	المكان	تاريخ الميلاد	
المصدر	تاريخ الاصدار	رقم الخفيضة الجواز	
البنية		الحى	عنوان السكن
		الشارع	
هاتف	ص.ب	المدينة	عنوان المراسلة
فاكس		الرمز البريدي	
		البريد الالكتروني	

ملاحظة: هذه الاستمارة خاصة بالأفراد المواطنين أو المقيمين الذين لهم علاقة مباشرة بالمكلف مثل شراكة، إدارة ، مفوض بالتوقيع ... الخ

وزارة المالية والإقتصاد الوطني  
مصلحة الزكاة والدخل

رقم النموذج: ج: ٣

## إستمارة تسجيل الفروع

رقم الفرع      الرقم المالي <input type="text"/> <input type="text"/>	
الاسم التجاري للفرع <input type="text"/>	
رأس المال <input type="text"/>	تاريخه <input type="text"/>
رقم السجل التجاري الفرعي <input type="text"/>	
مدينة الاصدار <input type="text"/>	جهة الاصدار <input type="text"/>
تاريخه <input type="text"/>	رقم الترخيص ان وجد <input type="text"/>
المدينة <input type="text"/>	هاتف <input type="text"/>
موقع الفرع <input type="text"/>	فاكس <input type="text"/>
الشارع <input type="text"/>	المدينة <input type="text"/>
رقم المبنى <input type="text"/>	الرمز البريدي <input type="text"/>
البريد الالكتروني <input type="text"/>	
تاريخ البداية <input type="text"/>	تاريخ النهاية <input type="text"/>
وصف النشاط <input type="text"/>	
النشاط الرئيسي للفرع <input type="text"/>	
تاريخ بداية النشاط <input type="text"/>	
* رقم الترخيص هو الرقم الصادر من الجهة المخولة بالتصريح لممارسة هذا النشاط .	

## ملحق رقم (٣) الإقرارات الزكوية والضريبية

بسم الله الرحمن الرحيم	
الاقرار للوقت (رقم ١)	عن الدخل والضريبة والزكاة للشركات الاجنبية او مختلطة عند طلب شهادة مؤقتة او مهلة بموجب الامر الوزاري رقم ٤٠٣/٢٤٠٣ في ١٥/٥/١٤٠٣ هـ
من الفترة المالية	الملكية العربية السعودية وزارة المالية والاقتصاد الوطني مصلحة الزكاة والدخل الادارة العامة
المهلة المطلوبة شهر	ملف رقم :
الجنسية في : المنتوية في :	الاسم : الجنسية : الشكل النظامي : النوع النشاط : العنوان : ص.ب : هاتف :
ريال	جدول (١) الدخل والتكاليف
	١ اجمالي الدخل من واقع الدفاتر والسجلات ٢ ناقص التكاليف من واقع الدفاتر والسجلات ٣ ( الربح او الخسارة ) ربح <input type="checkbox"/> خسارة <input type="checkbox"/>
	جدول (٢) احتساب الضريبة على الشركة
	١ حصة الشريك الاجنبي من الارباح بواقع : % ٢ الضريبة المستحقة ٣ يخمس المبالغ المرحلة ( خطاب المصلحة المرفق ) ٤ صافي الضريبة المستحقة
	جدول (٣) احتساب الزكاة الشرعية على الشركة
	١ حصة الشريك السعودي ٢ الزكاة الشرعية المستحقة بواقع % ٣ يخمس المبالغ المرحلة ( خطاب المصلحة المرفق ) ٤ صافي الزكاة الشرعية المستحقة
	جدول (٤) احتساب الضريبة ونصف الزكاة على جهات اخرى
	١ ضريبة مقاولي الباطن ٢ ضريبة جهات غير مقيمة ٣ مجموع المستحقات عن جهات اخرى
	جدول (٥) مجموع المبالغ المستحقة الدفع على الشركة ( ١ + ب + ج )
	فترة الاعفاء للشريك الاجنبي ( سنوات تبدأ في : / / وتنتهي في : / / )
	شهادة من اعد هذا الاقرار الاسم : الوظيفة : العنوان : ص.ب : تليفون : اشهد واقرب بان جميع المعلومات الواردة في هذا الاقرار مستخرجة من دفاتر وسجلات الشركة عن الفترة المالية المقدم عنها هذا الاقرار . واتحمل كافة المسئوليات في حالة عدم صحتها . التوقيع : التاريخ : الختم الرسمي
	المرفقات : ١ شيك مسحوب على بنك : برقم : بتاريخ : ٢ شيك مسحوب على بنك : برقم : بتاريخ : ٣ شيك مسحوب على بنك : برقم : بتاريخ : ٤
	ملاحظة هامة : يرجى قراءة الملاحظات والارشادات في الخلف قبل تعبئة بيانات هذا النموذج
	طبعت عام ١٤١٧ هجرية



## ارشادات عامة

١	المقصود بالشركات المختلطة هي الشركات المرخص لها بمزاولة العمل داخل المملكة بموجب الانظمة السعودية ويكون احد الشركاء فيها او اكثر سعودي الجنسية .
٢	يقدم هذا الاقرار في حالة عدم تمكن الشركة من تقديم الاقرار النهائي نموذج رقم ( ٢ ) خلال الموعد النظامي .
٣	يجب تقديم الاقرار ودفع المبلغ المستحق في او قبل اليوم الخامس عشر من الشهر الثالث الذي يلي الفترة المالية التي عمل الاقرار من اجلها .
٤	في حالة عدم تقديم الاقرار ودفع المبلغ خلال خمسة ايام من المدة المحددة تضاف غرامة قدرها ١٠٪ من الضريبة الى المبلغ المستحق واذا تجاوزت مدة التأخير خمسة عشر يوماً تصبح الغرامة ٢٥ ٪ .
٥	توضح المهلة المطلوبة بالاشهر في المربع المخصص لها .
٦	يراعي ان المهلة التي يمكن للشركة طلبها لتقديم الاقرار النهائي لا تتجاوز الستة اشهر .
٧	يرفق مع الاقرار الشيك ( او الشيكات ) المقبولة الدفع من احد البنوك بقيمة المبلغ المستحق .
٨	اذا ظهر ان الضريبة المستحقة بموجب الاقرار النهائي تزيد بنسبة ١٠٪ فاكثر عما هو مسدد بموجب هذا الاقرار فان الفرق يخضع لغرامة التأخير بنسبة ٢٥٪ .
٩	تعتبر الشركة مسئولة مسئولية كاملة عن صحة البيانات المدونة في سجلاتها الرئيسية .
١٠	يجب تمبئة هذا الاقرار باللغة العربية الواضحة مطبوعة او مكتوبة بالحبر الجاف او السائل .
١١	أي كشط او مسح او تعديل في بيانات هذا الاقرار يجعله غير مقبول .
١٢	اذا كان لدى الشركة اي ايضاحات اضافية ترفق هذه الايضاحات مع الاقرار .

## للاستعمال الرسمي فقط

تاريخه	رقم الايصال	المبلغ	بيان
			الزكاة على الشريك السعودي
			ضريبة الشركة
			ضريبة مقاولي الباطن
			ضريبة جهات غير مقيمة
			المجموع



# المملكة العربية السعودية

وزارة المالية والاقتصاد الوطني

مصلحة الزكاة والدخل

إقرار ضريبي / زكوي  
رقم (٢)  
خاص بالشركات الأجنبية والشركات المختلطة

إسم المكلف : \_\_\_\_\_

رقم الملف : \_\_\_\_\_

عن الفترة المالية من / / إلى / /

ملحوظة : فضلاً ملاحظة الإرشادات داخل الإقرار قبل تعبئته .

## المملكة العربية السعودية

وزارة المالية والاقتصاد الوطني  
مصلحة الزكاة والدخل

إقرار ضريبي رقم ( ٢ )

عن الفترة المالية من : / /

إلى : / /

شركة مختلطة  شركة أجنبية 

رقم الملف ( )

الجنسية : .....

( المنطقة / البلدة ) : .....

الرمز البريدي : .....

تلكس : .....

التاريخ : / / ١

## (أ) معلومات أساسية عن المكلف

إسم المكلف : .....

العنوان : .....

ص . ب : .....

رقم الهاتف : .....

رقم (السجل التجاري/الرخصة) : .....

الكيان القانوني للشركة : .....

## (ب) معلومات حول نشاط الشركة :

- نوع النشاط : .....

- أساس الإعفاء الضريبي : .....

- فترة الإعفاء الضريبي من : / / ١ إلى / / ١

## (ج) معلومات عن الشريك الأجنبي :

الاسم : .....

العنوان بالخارج : .....

نسبة المشاركة : ( % ) .....

## (د) بيانات المسئول عن التوقيع :

إسم المسئول الذي يملك صلاحية التوقيع : .....

جنسيته : .....

توقيعه : / / ١

## جدول رقم (١) الدخل والتكاليف

سلسل	البيان	هـ	ريال
١	الإيرادات من النشاط		
٢	إيرادات أخرى :-		
	(أ) عمولات / فائدة		
	(ب) أرباح أسهم		
	(ج) إيجارات		
	(د) حقوق اختراع / إمتياز		
	(هـ) أخرى		
٣	إجمالي الإيرادات		
	بمجموعه	هـ	ريال
٤	الإيراد المفقود (جدول أ)		
٥	تكلفة النشاط (جدول ب)		
٦	مجموع الخصمات		
٧	إجمالي الأرباح أو الخسارة (اطرح ٦ مجموع الخصمات من (٢) إجمالي الإيرادات		
	جدول رقم (٢) الخصمات الأخرى		
٨	راتب الشريك السعودي		
٩	راتب الشريك الغير سعودي		
١٠	أنعاب إدارية مدفوعة للشريك السعودي		
١١	أنعاب إدارية مدفوعة للشريك الأجنبي		
١٢	رواتب أخرى		
١٣	الاستهلاك ( ارفق كشف )		
١٤	تأمينات اجتماعية ( ارفق شهادة التأمينات )		
١٥	سكن وإعاشة		
١٦	مطبوعات		
١٧	مصاريف هندسية وأنعاب / فنية (ارفق كشف)		
١٨	مصاريف المركز الرئيسي		
١٩	مكافأة نهاية ترك الخدمة ( ارفق كشف )		
٢٠	عمولة الوكيل ( ارفق كشف )		
٢١	أنعاب مهنية ( ارفق كشف )		
٢٢	إكراميات وتبرعات ( ارفق كشف )		
٢٣	محسروقات		
٢٤	بريد وبرق وهاتف		
٢٥	نلكس		
٢٦	أخرى متنوعة ( ارفق كشف )		
٢٧	مجموع الخصمات (إجمع من ٨ إلى ٢٦ )		
٢٨	صافي الربح أو الخسارة (اطرح ٢٧ مجموع الخصمات الأخرى من (٧) إجمالي الأرباح والخسارة		



## جدول رقم (٢) التعديلات على صافي الربح ه ريال

٢٩ صافي الربح أو الخسارة (خانة رقم ٢٨)	
ريال	هـ
	يضاف إليه أو يخصم منه :
	(أ) فروقات استهلاك
	(ب) مصاريف إدارية للمركز الرئيسي
	(ج) تأمينات اجتماعية مدفوعة في الخارج
	(د) حصة الموظفين السعوديين من التأمينات الاجتماعية المدفوعة من قبل الشركة
	(هـ) محصنات محملة على حسابات الفترة (ارفق كشف)
	(و) إحتياطيات محملة على حسابات الفترة (ارفق كشف)
	(ز) ضرائب دخل
	(ح) أخرى (ارفق كشف)
	مجموع الإضافات أو الخصومات
	٣٠ صافي الربح المعدل أو الخسارة المعدلة
	٣١ توزيع الربح أو الخسارة :
	(أ) نصيب الجانب السعودي
	(ب) نصيب الجانب الغير سعودي
	جدول رقم (٤) إحتساب الضريبة والزكاة
	٣٣ وعاء الضريبة (خانة ٣٢ فقرة ب)
	إحتساب الضريبة :
	(أ) الشريحة الأولى من واحد ريال إلى ١٠٠.٠٠٠ بواقع ٢٥٪
	(ب) الشريحة الثانية من ١٠٠.٠٠١ إلى ٥٠٠.٠٠٠ بواقع ٣٥٪
	(ج) الشريحة الثالثة من ٥٠٠.٠٠١ إلى ١.٠٠٠.٠٠٠ بواقع ٤٠٪
	(د) مازاد عن المليون بواقع ٤٥٪
	٣٤ إجمالي الضريبة المستحقة
	إحتساب الزكاة
	٣٥ و- حصة الجانب السعودي من رأس المال بواقع %
	يضاف إليه :
	١ - حصته من الأرباح المعدلة بخانة ٣٢ (أ)
	٢ - حصته من الأرباح المدورة بواقع %
	٣ - حصته من المحصنات والإحتياطيات المرحلة بواقع %
	٤ - رصيد حسابه الجاري الدائن آخر المدة
	٥ - أخرى (ارفق ملف)
	مجموع الإضافات
	٣٦ يحسم من مجموع الإضافات :
	٦ - حصته في الأصول الثابتة بواقع %
	٧ - حصته في الاستنزات بواقع %
	٨ - أخرى (ارفق كشف) بواقع %
	مجموع الخصومات
	٣٧ وعاء الزكاة ( مجموع خانة ٣٥ + ٣٦ ناقص خانة ٣٧ )
	٣٨ وعاء الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪
	٣٩

## مستحقات أخرى ه ريال

٤٠	(أ) ضريبة مقاولي الباطن (ارفق كشف)		
	(ب) ضريبة جهات غير مقيمة (ارفق كشف)		
٤١	إجمالي المستحقات الأخرى		
٤٢	الضرائب الواجبة الدفع		
	١ - ضريبة الجانب الغير سعودي (خانة ٣٤)		
	٢ - ضريبة الجهات الأخرى (خانة ٤١)		
٤٣	إجمالي الضريبة المستحقة		
	بحسم السديداات تحت الحساب	هـ	ريال
	بالإيصال رقم ..... وتاريخ .....		
	بالإيصال رقم ..... وتاريخ .....		
	بالإيصال رقم ..... وتاريخ .....		
	بالإيصال رقم ..... وتاريخ .....		
٤٤	مجموع المسدد تحت الحساب		
٤٥	الفرق المطلوب دفعه		
٤٦	غرامة التأخير بواقع		
٤٧	إجمالي المبلغ المطلوب دفعه من ضريبة وغرامة		
٤٨	الزكاة المستحقة الدفع خانة رقم (٣٩)		
	بحسم المسدد تحت الحساب :	هـ	ريال
	بالإيصال رقم ..... وتاريخ .....		
	بالإيصال رقم ..... وتاريخ .....		
	بالإيصال رقم ..... وتاريخ .....		
٤٩	الباقي المستحق الدفع		
٥٠	المبلغ المستحق الدفع من ضريبة وغرامة وزكاة		
	١ - ضرائب بند (٤٥)		
	٢ - غرامة تأخير بند (٤٦)		
	٣ - زكاة بند (٤٩)		
٥١	إجمالي المبلغ المطلوب توريده مع هذا القرار		





جدول رقم (٥) الموجودات والمطلوبات كما هي في :

نهاية الفترة		بداية الفترة		مفردات
ريال	هـ	ريال	هـ	(أ) الموجودات
				- نقد بالصندوق والبنوك
				- مدينون وأرصدة مدينة
				- الجرد بضاعة آخر المدة
				- إيرادات مستحقة
				- مصروفات مدفوعة مقدماً ومصروفات آجلة
				- ادعاءات تحت التحصيل
				- صافي المتلكات (صافي القيمة المدفوعة للأصول الثابتة)
				- إنشاءات تحت التنفيذ
				- بضاعة بالطريق
				- خسارة الفترة
				مجموع الموجودات
				(ب) المطلوبات
				- بنوك دائنة
				- قروض طويلة الأجل
				- قروض قصيرة الأجل
				- دائنون
				- مقارن الباطن
				- مصاريف مستحقة
				- إحتياطيات (قدم كشف)
				- رأس المال
				- أرباح الفترة
				مجموع المطلوبات
إقرار				
« خضوعاً لجميع الجزاءات النظامية السارية والمعمول بها فقد تم إعداد هذا الإقرار وجميع الجداول والبيانات المرفقة بعلمي ومعرفتي لذا فإن هذا الإقرار حقيقي وصحيح ومتكامل وأتعهد بسداد أية فروقات قد تتوجب نظاماً عند مراجعة هذه البيانات من قبل مصلحة الزكاة والدخل » .				
« وعليه قد تم التوقيع »				
				الختم
				الاسم :
				التوقيع :
				التاريخ :

## للاستعمال الرسمي

ملاحظات الفاحص : -

<p>ملاحظات الفاحص : -</p>		
اسم الفاحص ..... التوقيع .....	رئيس القسم والقطاع ..... التوقيع .....	مدير الفرع أو المالية ..... التوقيع .....
قيد برقم ..... تاريخ / /	ختم التوريد للصندوق	

## إرشادات عامة

- ١ - المقصود بالشركات المختلطة هي الشركات المرخص لها بمزاولة العمل داخل المملكة بموجب الأنظمة السعودية ، ويكون أحد الشركاء فيها أو أكثر سعودي الجنسية . كما يقصد بالشركات الأجنبية هي الشركات التي يكون جميع الشركاء فيها أجنبياً وتمارس العمل داخل المملكة في أي صورة كانت .
- ٢ - يقدم هذا الإقرار ومرفقاته في أو قبل اليوم الخامس عشر الذي يلي الفترة المالية التي عمل الإقرار من أجلها ، مع تسديد الضريبة المستحقة من واقعه .
- ٣ - في حالة عدم تقديم هذا الإقرار ودفع المبالغ المستحقة بموجبه خلال خمسة أيام من المدة المحددة أعلاه تضاف غرامة تأخير قدرها ١٠٪ من الضريبة إلى المبلغ المستحق . وإذا تجاوزت مدة التأخير خمسة عشر يوماً تصبح الغرامة ٢٥٪ .
- ٤ - يرفق مع الإقرار الشيك (أو الشيكات) المقبولة الدفع من أحد البنوك بقيمة المبالغ المستحقة .
- ٥ - في حالة عدم تمكن تقديم هذا الإقرار في الموعد النظامي المحدد أعلاه فعلى الشركة المبادرة بتقديم الإقرار المؤقت رقم (١) مع طلب مهلة لا تتجاوز ستة أشهر لتقديم هذا الإقرار .
- ٦ - إذا أظهر هذا الإقرار فروقات ضريبية تزيد بنسبة ١٠٪ فأكثر مما هو مسدد عنه في الموعد النظامي فإن الفرق يخضع لغرامة التأخير بنسبة ٢٥٪ .
- ٧ - تعتبر الشركة مسؤولة كاملة عن صحة هذه البيانات والتي تم استخراجها من سجلاتها ودفاتها النظامية .
- ٨ - يجب تعبئة هذا الإقرار باللغة العربية وبشكل واضح .
- ٩ - أي كشط أو مسح أو تعديل في بيانات هذا الإقرار يجعله غير مقبول .
- ١٠ - إذا كان للشركة أي إيضاحات إضافية ترفق مع هذا الإقرار .



# المملكة العربية السعودية

وزارة المالية والاقتصاد الوطني

مصلحة الزكاة والدخل

فرع /

مالية /

إقرار زكوي

رقم (٣)

إسم المكلف : \_\_\_\_\_

رقم الملف : \_\_\_\_\_

عن الفترة المالية من / / إلى / /

ملحوظة : فضلاً ملاحظة الإرشادات داخل الإقرار قبل تعبئته .

## المملكة العربية السعودية

وزارة المالية والاقتصاد الوطني

مصلحة الزكاة والدخل

فرع / مالية

إقرار رقم ( ٣ )

خاص بمكلفي الزكاة الشرعية

ملف رقم
الفترة المالية
من / / إلى / /

(أ) معلومات عامة عن المكلف :

الإسم من واقع السجل التجاري : .....  
رقم السجل التجاري : .....  
مصدر السجل التجاري : .....  
نوع النشاط : .....  
الجنسية : .....  
تاريخه : .....  
الصفة النظامية : .....  
عدد الفروع : .....

(ب) العنوان للمركز الرئيسي :

المدينة : .....  
صندوق بريد : .....  
أرقام الهاتف : ( ..... )  
رقم الفاكس : .....  
رمز بريدي : .....  
آخر سنة تم فيها إنهاء موقف المنشأة مع المصلحة : ( ..... ) ، ( ..... )

(ج) معلومات أخرى :

الاسم الرباعي لصاحب المنشأة أو الوكيل الرسمي : .....

التوقيع : .....

/ / التاريخ

الختم الرسمي

فضلاً : اقرأ الإرشادات بالخلف قبل تعبئة الإقرار .





## القوائم المالية والكشوفات التي يلزم إرفاقها مع الإقرار

تحديد المرفق		نوع المستند المطلوب	تحديد المرفق		نوع المستند المطلوب
مرفق	غير مرفق		مرفق	غير مرفق	
		كشف الموجودات الثابتة			قائمة المركز المالي والإستهلاكات
		كشف المقاولين من الباطن			قائمة الدخل والتكليف
		كشف الحسابات المدينة والدائنة للشركة			تقرير المحاسب القانوني
		كشف بالعقود التي تنفذها المنشأة			
		كشف بأسماء وجنسيات وعناوين المدفوع لهم أتعاب وعمولات			
		كشف بأسماء وعناوين وجنسيات مؤجري المبيعات			
		كشف بالاستشارات			

## إجراءات خاصة للاستعمال الرسمي

نتائج المراجعة للمستندات من قِبَل المختص :

.....

.....

.....

.....

التوقيع :

الاسم :

توجيه مدير عام الفرع أو القطاع :

.....

.....

التوقيع :

ختم توريد المبلغ	إجراء القيد بالوارد
	رقم القيد
	التاريخ

### إرشادات

- ١ - يقدم هذا الإقرار عن الأفراد والمؤسسات والشركات السعودية مائة في المائة ومن يعامل معاملتهم فقط من رعايا دول مجلس التعاون الخليجي .
- ٢ - يعد هذا الإقرار بالآلة الكاتبة أو الحبر السائل أو الجاف مع مراعاة عدم الكشط حتى لا يتعرض للرفض من قبل الجهة المختصة .
- ٣ - يقدم هذا الإقرار مع إرفاق شيك مقبول الدفع مصدق من أحد البنوك بالمبلغ المستحق عن الزكاة الشرعية وإرفاق القوائم المالية والكشوفات الملحقه وتقرير المحاسب القانوني خلال الشهر الأول من نهاية السنة المالية للمنشأة أو في حدود المهلة النظامية .
- ٤ - يلاحظ أن الكشوفات المطلوبة مع هذا الإقرار تعتبر جزء لا يتجزأ منه .
- ٥ - أية إيضاحات هامة أخرى لم يتضمنها هذا الإقرار أو الكشوفات الملحقه به أو القوائم المالية يجب إرفاقها حتى تساعد المختصين في سرعة إنهاء الموقف الزكوي دون تأخير .
- ٦ - تستوفى الزكاة الشرعية بالكامل بواقع ٢٥٪ .



# المملكة العربية السعودية

وزارة المالية والاقتصاد الوطني

مصلحة الزكاة والدخل

فرع /

مالية /

إقرار زكوي

رقم (٤)

إسم المكلف :

رقم الملف :

عن الفترة المالية من / / إلى / /

ملحوظة : فضلاً ملاحظة الإرشادات داخل الإقرار قبل تعبئته

## المملكة العربية السعودية

وزارة المالية والاقتصاد الوطني

مصلحة الزكاة والدخل

فرع / مالية .....

إقرار رقم (٤)

خاص بمكلفي الزكاة الشرعية

(أ) معلومات عامة عن المكلف :

ملف رقم
الفترة المالية
من / / ١ إلى / / ١

الإسم من واقع السجل التجاري : ..... الجنسية : .....

رقم السجل التجاري الرئيسي أو الترخيص : ..... تاريخه : .....

نوع النشاط : ..... مصدره : .....

عدد الفروع (إن وجدت) : .....

(ب) معلومات عامة عن المنشأة :

عدد الموظفين والعمال : ( ..... ) موظف ( ..... ) عامل.

جملة الرواتب السنوية : ( ..... ) ريال

الصفة النظامية : .....

(ج) عنوان المركز الرئيسي :

المدينة : .....

تلكس : ( ..... ) فاكس : ( ..... ) هاتف : ( ..... )

صندوق بريد : ( ..... ) الرمز البريدي : ( ..... )

الإسم الرباعي لصاحب المنشأة أو الوكيل الرسمي : .....

التوقيع .....

التاريخ / / ١

الختم الرسمي

ملحوظة : فضلاً ملاحظة الإرشادات في ظهر الإقرار قبل تعبئته .

عناصر الدخل				إقرار المكلف		خاص بالاستعمال الرسمي			
		الضلع / المالية				النسبة		الأرباح	
		ريال		ريال		%		المبلغ	
		هـ		هـ		هـ		ريال	
١- إجمالي قيمة المستوردات									
٢- قيمة المقاولات (حكومية أهلية من الباطن									
٣- قيمة إيرادات أخرى مختلفة									
٤- قيمة المبيعات السنوية									
مجموع الأرباح									

## إحتساب الزكاة

						(أ) رأس المال
						(ب) مجموع الأرباح
						(ج) وعاء الزكاة
						(د) الزكاة الشرعية بواقع ٢٥٪
						يخصم المسدد تحت الحساب بإيصال
						١- رقم ..... وتاريخ ..... / ..... / .....
						٢- رقم ..... وتاريخ ..... / ..... / .....
						٣- رقم ..... وتاريخ ..... / ..... / .....
						الإجمالي المسدد
						الباقى المتوجب سداه
						قيمة زكاة عن سنوات سابقة
						إجمالي المستحق ومطلوب سداه

## الإقرار

أقر أنا ..... بأن جميع البيانات الواردة في هذا الإقرار صحيحة وإنني أتحمّل كافة المسؤوليات وأتقبل كافة الجزاءات النظامية في حال عدم صحة المعلومات الواردة في هذا الإقرار وعلى ذلك جرى التوقيع .

إسم صاحب المنشأة أو المفوض : .....

التوقيع : .....

التاريخ : / / .....

الختم الرسمي



### إرشادات

- يعبأ هذا الإقرار من قبل المكلف شخصياً أو وكيله الشرعي مع مراعاة عدم الكشط حتى لا يكون عرضة للرفض من قبل المختصين.
- يقدم هذا الإقرار بعد مرور سنة مالية ودون تأخير.
- يجب تقديم هذا الإقرار وإرفاق شيك مقبول الدفع (مصدق) على أحد البنوك بالمبلغ المستحق عن الزكاة الشرعية.
- هذا الإقرار خاص بالمكلفين ذوي النشاطات المحدودة والبسيطة من أصحاب المهن والتي لا تستدعي أنشطتهم الحالية عند إعداد هذا الإقرار تقديم حسابات نظامية.
- تستوفي الزكاة الشرعية بالكامل بواقع (٢٥%)



# المملكة العربية السعودية

وزارة المالية والاقتصاد الوطني

مصلحة الزكاة والدخل

فرع /

مالية /

« إقرار ضريبي رقم ٥ »  
خاص بالمهنة الحرة وأصحاب الحرف

إسم المكلف : \_\_\_\_\_

رقم الملف : \_\_\_\_\_

عن الفترة المالية من / / إلى / /

ملحوظة : فضلاً ملاحظة الإرشادات داخل الإقرار قبل تعبئته



« إقرار ضريبي رقم ٥ »  
خاص بالمهن الحرة وأصحاب الحرف

إسم المكلف : \_\_\_\_\_

رقم الملف : \_\_\_\_\_

عن الفترة المالية من / / إلى / /

ملف رقم ( )
الفترة المالية
من: / / ١ إلى / / ١

أولاً : معلومات عن المكلف

الاسم الرباعي : ..... الجنسية : .....

رقم وتاريخ رخصة مزاولة النشاط : ..... المصدر : .....

نوع النشاط : .....

العنوان : .....

المدينة : ..... ص.ب : ..... تليفون : ..... تليكس : .....

ثانياً : الدخل والتكاليف واحتساب الضريبة :

مسلل	جدول (أ) الدخل والتكاليف	إحتساب المكلف		للاستعمال الرسمي	
		ريال	هـ	ريال	هـ
١	مجموع الدخل من النشاط				
٢	مجموع الدخول الأخرى				
٣	مجموع التكاليف ( يقدم كشف تفصيلي )				
٤	صافي الدخل ( إ طرح ٣ من جمع ٢ + ١ )				

جدول (ب) إحتساب الضريبة

١	حد الاعفاء				
٢	باقي الشريحة الأولى ولا يتجاوز ١٦٠٠٠ ريال بواقع ٥ %				
٣	الشريحة الثانية من ١٦٠٠١ إلى ٣٦٠٠٠ ريال بواقع ١٠ %				
٤	الشريحة الثالثة من ٣٦٠٠١ إلى ٦٦٠٠٠ ريال بواقع ٢٠ %				
٥	الشريحة الرابعة من ٦٦٠٠١ ريال فما فوق بواقع ٣٠ %				
٦	الضريبة المستحقة				
٧	غرامة التأخير بواقع % إن وجدت				
٨	المبلغ المستحق الدفع				

## إقرار المكلف

أقر بأن جميع المعلومات الواردة في هذا الإقرار والكشف المرفق به صحيحة وتعبر عن حقيقة دخلي ومصروفاتي خلال الفترة المقدم عنها هذا الإقرار، وفي حالة ظهور ما يخالف ذلك فإنني أتحمّل كافة الجزاءات والعقوبات النظامية ،،،

الاسم : .....

التوقيع : .....

التاريخ : .....



## إرشادات وتعليمات

- ١ - هذا الإقرار خاص بالضريبة المتوجبة على أصحاب المهن الحرة وأصحاب الحرف بموجب المادة الثامنة من المرسوم الملكي الكريم الصادر بنظام ضريبة الدخل السنوي .
- ٢ - يجب أن يقدم هذا الإقرار وتسدد الضريبة المستحقة خلال الخمسة عشر يوماً التالية لإستكمال سنة من مزاولة النشاط في المملكة .
- ٣ - يخرم المتأخر عن تقديم الإقرار وتسديد الضريبة في الموعد المحدد بدفع مبلغ إضافي ١٠٪ من الضريبة المستحقة وإذا جاوز التأخير خمسة عشر يوماً تصبح الغرامة ٢٥٪ من الضريبة المستحقة .
- ٤ - كل صاحب مهنة حرة أو حرفة يحصل على أي دخل من أي جهة كانت داخل المملكة سواء بمفرده أو بالاشتراك مع آخرين عليه أن يضيف هذا الدخل إلى حقل مجموع الدخول الأخرى في الخانة رقم (٢) من الجدول (أ) .
- ٥ - الإعفاء المقرر في السنة ستة آلاف ريال ويجب أن يكون متناسباً مع مدة الإقامة في المملكة .
- ٦ - عند إرفاق شيك بالمبلغ المستحق فيجب أن يكون هذا الشيك مقبول الدفع لدى أحد البنوك .
- ٧ - من المعلوم أن التكاليف التي يجب خصمها من الدخل هي التكاليف المتعلقة بالنشاط فقط والضرورية له وأية مصروفات أخرى لاتتعلق بهذا النشاط فهي غير مقبولة .
- ٨ - إذا كان لدى المكلف أي إيضاحات ترفق تلك الإيضاحات مع هذا القرار .



## ملحق رقم (٥) الشهادات

Kingdom of Saudi Arabia  
MINISTRY OF FINANCE  
& NATIONAL ECONOMY  
ZAKAT & INCOME TAX DEPT.



المملكة العربية السعودية  
وزارة المالية والإقتصاد الوطني  
مصلحة الزكاة والدخل

P. O. Box \_\_\_\_\_ Code No. \_\_\_\_\_

ص.ب. \_\_\_\_\_ الرمز البريدي \_\_\_\_\_

الموضوع: \_\_\_\_\_

المرئقات: \_\_\_\_\_

Date \_\_\_\_\_ No. \_\_\_\_\_

الرقم \_\_\_\_\_ التاريخ \_\_\_\_\_ / / ١٤

دليل إجراءات إصدار الشهادات الجديدة ( تسجيل - شهادة - شهادة مقيدة )  
( كافة الإجراءات تتم من قبل إدارة خدمات المكلفين )

## ١ - إجراءات إصدار شهادة التسجيل :

- يتقدم المكلف لإدارة خدمات المكلفين .
- يعطى نموذج التسجيل ويقوم المكلف أو من ينوب عنه بتعبئة كامل محتوياته وإرفاق كافة المستندات المطلوبة المحددة باستمارة التسجيل .
- يقوم الموظف المختص بتدقيق البيانات المدونة في استمارة التسجيل والتأكد من مطابقتها مع المستندات المقدمة ومع المعلومات المتوفرة لدى المصلحة ، وخصوصاً عدم وجود ملف سابق له والتأكد من عدد فروع من واقع بيانات السجل التجاري ويمنح رقم ملف للحفظ وتحال المعاملة بعد ذلك الى مدخل البيانات الذي يتولى إنهاء تسجيل المكلف ومنحه رقم مالي وشهادة تسجيل .
- يتم التأشير على أصل الشهادة من مدير إدارة خدمات المكلفين التي تصدر ألياً ، اما الشهادات اليدوية يتم التأشير عليها من الموظف المختص ومدير الإدارة المختص .
- يتم اعتماد الشهادة من صاحب الصلاحية وختمها بالختم الرسمي .
- تكون الشهادة من اصل وصورتين ( الأصل للمكلف ، صورة تحفظ في الملف ، صورة تحفظ في ملف لدى الجهة التي اصدرت الشهادة موقعاً عليها بالاستلام ومرفقا بها صورة من التفويض أو الوكالة ) .

## ٢ - إجراءات إصدار الشهادة والشهادة المقيدة :

- أ- للمكلفين الذين يقدمون حسابات نظاميه :
- بعد تقديم المكلف لقراره السنوي والتأكد من اكتمال النواحي الشكالية للاقرار ومنها :
- تعبئة جميع البيانات والمعلومات الأساسية في الاقرار .
- عدم وجود كشط أو تعديل .
- توقيع صاحب الصلاحية .



Kingdom of Saudi Arabia  
MINISTRY OF FINANCE  
& NATIONAL ECONOMY  
ZAKAT & INCOME TAX DEPT.



المملكة العربية السعودية  
وزارة المالية والاقتصاد الوطني  
مصلحة الزكاة والدخل

P. O. Box \_\_\_\_\_ Code No. \_\_\_\_\_

ص.ب. \_\_\_\_\_ الرمز البريدي \_\_\_\_\_

الموضوع: \_\_\_\_\_

المرفقات: \_\_\_\_\_

Date \_\_\_\_\_ No. \_\_\_\_\_

الرقم \_\_\_\_\_ التاريخ \_\_\_\_\_ / / ١٤

- مطابقة المبلغ المسدد مع المستحق بموجب الاقرار .

وبعد ذلك يتم ادخال البيانات التالية في حال توفر البينة ( أن يكون الجهاز قادراً على الحصول على معلومات الاقرار ومعلومات التسديد ونظام التقسيط ) .

- الرقم المالي .
- تاريخ تقديم الاقرار .
- الفترة المالية .
- المبلغ المستحق بموجب الإقرار .

يتم اصدار الشهادة أو الشهادة المقيدة وفق الضوابط التالية :

#### الشهادة :

تصدر هذه الشهادة لكل مكلف توفرت لديه الشروط التالية :

- أن يكون مسجلاً في السجل التجاري أو لديه ترخيص صادر من إحدى الجهات الحكومية لمزاولة النشاط داخل المملكة .
- أن لا يوجد عليه أي مستحقات عن سنوات سابقة تجاه المصلحة فيما عدا الاعتراض المقدم عنه ضمان بنكي .
- أن يكون قد قام بتقديم إقراره السنوي مع حساباته الختامية وسدد بموجبها .

#### الشهادة المقيدة :

تصدر هذه الشهادة لفئات من المكلفين ممن قاموا بتقديم إقرارهم السنوي وسددوا بموجبه ولا يوجد عليهم مستحقات سابقة لم يتفق مع المصلحة على تسويتها ، ويمنح هذا النوع من الشهادات في الحالات التالية :

- كافة فروع الشركات الأجنبية العاملة في المملكة بموجب سجلات تجارية وكذلك الشركات الأجنبية التي تعمل في المملكة من خلال تراخيص مؤقتة أو لتنفيذ عقود محددة بدون تراخيص .

Kingdom of Saudi Arabia  
MINISTRY OF FINANCE  
& NATIONAL ECONOMY  
ZAKAT & INCOME TAX DEPT.



المملكة العربية السعودية  
وزارة المالية والإقتصاد الوطني  
مصلحة الزكاة والدخل

P. O. Box \_\_\_\_\_ Code No. \_\_\_\_\_

الرمز البريدي \_\_\_\_\_

الموضوع: \_\_\_\_\_

البيانات: دليل إجراءات إصدار الأذونات بصدور سندات منح بطرقة

Date \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

الرقم ١٩ / ١٣ / ٣ / ٢٤٣٠

### تعميم

### ( لوحة كبار المكلفين وكافة فروع المصلحة )

سعادة مدير عام ..... المحترم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

إشارة إلى موافقة معالي وزير المالية والإقتصاد الوطني شرحاً على خطاب المصلحة رقم ١٩/١٤٦/س وتاريخ ١٤٢٣/١٢/٢٨هـ بشأن تبسيط وتوحيد الشهادات بما يتلاءم مع المستجدات ، ويتمشى مع ظروف العمل في المصلحة ويحقق أهدافها الرامية إلى تبسيط وتحديث إجراءاتها خصوصاً للمكلفين الذين يحاسبون بموجب حسابات نظامية .

ونظراً لان الشهادات تعتبر ذات أهمية بالغة لربط العلاقة بين المصلحة والمكلفين ، وهي أداة لها مردود فعال في إلزام المكلفين بمراجعة المصلحة وتسديد ما هو مستحق عليهم للزينة العامة ، كما أنها توضح موقف المكلف تجاه المصلحة وتعتبر أداة رئيسية للتنسيق والمتابعة مع الجهات الأخرى .  
نفيدكم بأنه نتيجة لمراجعة إجراءات المصلحة ونماذج العمل ، وفي ضوء خطط التطوير والتحديث التي تقوم بها حالياً ، تم تحديث الشهادات التي تصدرها المصلحة للمكلفين حسب النماذج المرفقة وهي :

١. شهادة تسجيل : تمنح للمكلفين المستجدين ، وتكون صالحة لكافة الأغراض ما عدا صرف الأقساط الأخيرة وتسري مدتها حتى يحين موعد تقديم الإقرار الأول .
٢. شهادة مقيدة : تمنح لفئة من المكلفين ممن عليهم مستحقات جاري ترتيب تسويتها أو الشركات الأجنبية غير المقيمة أو فروعها الذين يقومون بتقديم إقراراتهم السنوية ويسددون بموجبها وتكون صالحة لكافة الأغراض ما عدا صرف الأقساط الاخيريه ويسرى مفعول هذه الشهادة لمدة أربعة عشر شهراً ونصف من نهاية الفترة المالية للمكلف .
٣. شهادة : تمنح للمكلفين الذين يقدمون إقراراتهم النيابية وحساباتهم الختامية ويسددون بموجبها ولا يوجد عليهم مستحقات وهي صالحة لكافة الأغراض دون استثناء ويسرى مفعولها لمدة أربعة عشر شهراً ونصف من نهاية الفترة المالية للمكلف .



Kingdom of Saudi Arabia  
MINISTRY OF FINANCE  
& NATIONAL ECONOMY  
ZAKAT & INCOME TAX DEPT.



المملكة العربية السعودية  
وزارة المالية والإقتصاد الوطني  
مصلحة الزكاة والدخل

P O Box \_\_\_\_\_ Code No. \_\_\_\_\_

الرمز البريدي \_\_\_\_\_

الموضوع: \_\_\_\_\_

التوقيعات: \_\_\_\_\_

Date \_\_\_\_\_ No. \_\_\_\_\_

التاريخ \_\_\_\_\_ / / م

٤. بالنسبة للمكلفين الذين يحاسبون بالأسلوب التقديري :

إذا قدم المكلف إقراره السنوي وسدد المستحق عليه بموجب الربط يتم منحه الشهادة أو الشهادة المقيدة وفق الضوابط المحددة ضمن الإجراءات المرفقة .

والعمل بذلك يحقق المزايا التالية :

١. تبسيط إجراءات الحصول على الشهادة .
٢. تخفيف العبء على المصلحة والمكلف معاً .
٣. تشجيع المكلفين على إنهاء أوضاعهم مع المصلحة أولاً بأول .
٤. الحد من كثرة نماذج الشهادات المعمول بها حالياً .

لذا يسلم إيقاف العمل بالشهادات الحالية والبدء في استخدام وإصدار نماذج الشهادات الجديدة بدءاً

من ١٤٢٣/٣/١هـ حسب النماذج المرفقة ووفقاً للضوابط المبينة في دليل الإجراءات المرفق .

نأمل إبلاغ مضمونه لمن يلزم والعمل على تنفيذه بكل دقة وحرص .

ولكم تحياتنا ،،،

مدير عام مصلحة الزكاة والدخل

عبد المحسن بن عبدالعزيز الفارس

٤٤٣ / ٤ / ٤٣

المملكة العربية السعودية

وزارة المالية  
الإدارة العامة للإقتصاد الوطني  
مصلحة الزكاة والدخل



رقم الملف

الرقم

الرقم المالي

/ / التاريخ

## شهادة تسجيل

( غير صالحة لصرف الأقساط النهائية )

تشهد مصلحة الزكاة والدخل بأن المكلف /

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

بموجب رقم ..... وتاريخ / / ١٤هـ.

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 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 مُنح 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 والإقتصاد 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 / / ١٤ هـ الموافق / / ٢٠٢٢م 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 / / ١٤ هـ  
 اليوم من شهر لعام

الوظيفة:

الإسم:

التوقيع:

الختم الرسمي

**الوحدة الأولى :****الفصل الأول:****السؤال الأول:**

- ١ - (ج) قدر معلوم في مال محدد يجب صرفه للفئات المحددة شرعاً. حيث الزكاة يجب صرفها في مصارفها المحددة كما بيّنتها الآية الكريمة ٦٠ من سورة التوبة.
- ٢ - ( 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.
- ٣ - (ب) أن تدفع الزكاة في وقت يلائم دافعها ومستحقها.
- ٤ - ( أ ) الملكية التامة و الخلو من الدين و الفائض عن الحاجة و النماء.
- ٥ - (ج) لا تجيزه الشريعة الإسلامية مطلقاً.
- ٦ - ( ب ) لا يستثنى مال القاصر و المجنون من الزكاة.
- ٧ - ( أ ) الإسلام و التكليف و النية.
- ٨ - ( د ) جميع ما ذكر. لأن شرط الحول يجب أن يتوفر في هذه الأوعية المذكورة.
- ٩ - ( أ ) غلة رأس المال.
- ١٠ - ( ج ) بالكتاب و السنة و الإجماع.

**السؤال الثاني:****الشروط هي:**

١ - شروط تتعلق بالمزكي .

ب - شروط تتعلق بالمال نفسه.

**١ - شروط تتعلق بالمزكي وهي:**

١ - الإسلام: الزكاة واجبة على المسلم أما غير المسلم فلا تجب عليه الزكاة وهذا إجماع الفقهاء واستدلوا بحديث ابن عباس رضي الله عنه (أن النبي صل 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 إيقام الصلاة. وبذلك لا يصح أن يقوم بها غير المسلم.

٢ - التكاليف: 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).

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

### ب - شروط تتعلق بالمال نفسه :

١ - الملكية التامة: وهي الحيازة و التصرف و حق الانتفاع الكامل وتميمته.  
٢ - بلوغ النصاب: وهو الحد الفاصل بين الغني والفقير، أو هو الحد الذي إذا بلغه المال وجبت فيه الزكاة.

٣ - حولان الحول: مرور اثني عشر شهرا قمريا 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.

٤ - الزيادة عن الحاجة: وهو ما يزيد أو يفيض عن حاجة صاحب المال و أهله ومن يعوله والدليل قوله تعالى ( يَسْأَلُونَكَ عَنِ الْخَمْرِ وَالْمَيْسِرِ قُلْ فِيهِمَا إِثْمٌ كَبِيرٌ وَمَنَافِعُ لِلنَّاسِ وَإِثْمُهُمَا أَكْبَرُ مِن نَّفْعِهِمَا وَيَسْأَلُونَكَ مَاذَا يُنْفِقُونَ قُلِ الْعَفْوَ كَذَلِكَ يُبَيِّنُ اللَّهُ لَكُمْ الْآيَاتِ لَعَلَّكُمْ تَتَفَكَّرُونَ )<sup>٩٣</sup> ويقصد بالعبوة الزيادة أو الفائض.

٥ - السلامة من الدين: تخصم الديون الحالة على المزكي من الأموال التي في يده والتي تجب فيها الزكاة.

٦ - 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، و النمو نوعين نمو حقيقي كالأنعام و النباتات و عروض التجارة و نمو تقديري كالنقود.

<sup>٩٣</sup> سورة البقرة، آية (٢١٩).

## السؤال الثالث:

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

أ - أهداف دينية: تطهر نفس المزكي من حب المال وتعيده على الامتثال والطاعة لله سبحانه وتعالى وشكره على نعمه كما في قوله تعالى ( الَّذِينَ يُؤْمِنُونَ بِالْغَيْبِ وَيُقِيمُونَ الصَّلَاةَ وَمِمَّا رَزَقْنَاهُمْ يُنْفِقُونَ )<sup>٩٤</sup> فضلاً على تنمية الرقابة الذاتية لدى المزكي كما أنها تعتبر مقياساً لقوة إيمان المسلم حيث إن النفس البشرية تحب المال كما في قوله تعالى: " وكان الإنسان قتوراً.

وقوله تعالى ( قُلْ لَوْ أَنْتُمْ تَمْلِكُونَ خَزَائِنَ رَحْمَةِ رَبِّي إِذًا لَأَمْسَكْتُمْ خَشْيَةَ الْإِنْفَاقِ وَكَانَ الْإِنْسَانُ قَثُورًا )<sup>٩٥</sup> وقوله تعالى ( وَإِنَّ امْرَأَةً حَافَتْ مِنْ بَعْلِهَا نُشُوزًا أَوْ إِعْرَاضًا فَلَا جُنَاحَ عَلَيْهِمَا أَنْ يُصْلِحَا بَيْنَهُمَا صُلْحًا وَالصُّلْحُ خَيْرٌ وَأُحْضِرَتِ الْأَنْفُسُ الشُّحَّ وَإِنْ تُحْسِنُوا وَتَتَّقُوا فَإِنَّ اللَّهَ كَانَ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرًا )<sup>٩٦</sup> وعندما يضحى المسلم بجزء من ماله امتثالاً لأمر الله فهذا دليل على قوة الإيمان، كما في قوله تعالى ( وَالَّذِينَ تَبَوَّؤُوا الدَّارَ وَالْإِيمَانَ مِنْ قَبْلِهِمْ يُحِبُّونَ مَنْ هَاجَرَ إِلَيْهِمْ وَلَا يَجِدُونَ فِي صُدُورِهِمْ حَاجَةً مِمَّا أُوتُوا وَيُؤْثِرُونَ عَلَىٰ أَنْفُسِهِمْ وَلَوْ كَانَ بِهِمْ خَصَاصَةٌ وَمَنْ يُوقِ شُحَّ نَفْسِهِ فَأُولَٰئِكَ هُمُ الْمُفْلِحُونَ ) ( فَاتَّقُوا اللَّهَ مَا اسْتَطَعْتُمْ وَأَسْمِعُوا وَأَطِيعُوا وَأَنْفِقُوا خَيْرًا لَأَنْفُسِكُمْ وَمَنْ يُوقِ شُحَّ نَفْسِهِ فَأُولَٰئِكَ هُمُ الْمُفْلِحُونَ )<sup>٩٧</sup> .

ب - أهداف اجتماعية: تطهر نفس الفقير من الحقد والكراهية على الأغنياء، وتساهم في تحقيق التكافل والتضامن الاجتماعي للمجتمع الإسلامي كما في قوله تعالى: " إنما المؤمنون أخوة. وتعمل على تقريب الفوارق بين الطبقات من خلال رفع مستوى معيشة الفقراء والمساكين، 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، وبالإضافة 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 (٢,٥٠٪) على الثروة النقدية سواء استغلها صاحبها أم لم يستغلها. وعند حصول المستحقين للزكاة على حقهم منها يساهم في زيادة القوة الشرائية لديهم للحصول على السلع والخدمات التي تفي باحتياجاتهم

<sup>٩٤</sup> سورة البقرة، آية (٣)

<sup>٩٥</sup> سورة الإسراء، آية (١٠٠).

<sup>٩٦</sup> سورة النساء، آية (١٢٨).

<sup>٩٧</sup> سورة الحشر، آية (٩) و سورة التغابن، آية (١٦).

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 المغلوب على أمرها ودرء الشر عنها، وسد حاجات المحتاجين والفقراء المسلمين بما يؤدي إلى عدم تغلغل السموم الفكرية والعقائدية للشيعوية والصهيونية وغيرها.



**السؤال الرابع:****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)<sup>٩٨</sup> 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 . فالمساكين هو الذي لا يجد غنى يفي به ، ولا يفتن له فيتصدق عليه ، ولا يقوم فيسال الناس .
- والعاملين عليها : هم الذين يولّهم 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 أدائها .
- 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 .

**الفصل الثاني:****السؤال الأول:**

- ١ - ( صح ) .
- ٢ - ( صح ) .
- ٣ - ( خطأ ) لا تجب عليها الزكاة .
- ٤ - ( صح ) .
- ٥ - ( صح ) .
- ٦ - ( خطأ ) إذا كان النصاب تام في الكبار ضمت إليها الصغار .

<sup>٩٨</sup> سورة التوبة ، آية (٦٠) .

٧ - ( خطأ ) في شركات الأشخاص يقوم المساهمين بإخراج الزكاة نيابة عن أنفسهم.

٨ - ( صح ) .

٩ - ( صح ) .

١٠ - ( خطأ ) عروض القنية التي تعد للاقتناء و الاستعمال الشخصي لا للبيع ولا للتجارة لا تجب عليها الزكاة.

### السؤال الثاني:

١ - ( ب ) الذهب وحده ٢٠٠٠ ريال لا تجب عليه الزكاة لعدم بلوغ النصاب و كذلك المبلغ النقدي ٢٥٠٠

ريال . ولكن هنا يجب ضم الثروة النقدية لتصبح ٤٥٠٠ ريال  $\times 2,50\% = 112,50$  ريال.

٢- ( أ ) ٨٥ غرام ذهب.

٣ - ( ب ) زكاة عروض التجارة. لأن الغرض المتاجرة أي عملية بيع و شراء الذهب.

٤ - ( ب ) . تجب عليها دون فوائدها زكاة الثروة النقدية لأن الزكاة لا تجب إلا على المال الطيب.

٥ - ( أ ) تزكى كل عام لأنها جيدة (مرجوة السداد) أما المشكوك فيها تزكى مرة واحدة بعد قبضها.

٦ - ( ج ) أصول متداولة ٨٠٠٠ ريال - خصوم متداولة ٢٠٠٠ ريال =  $6000 \times 2,50\% = 150$  ريال.

٧ - ( ب ) شاتين، يضم الخليط و يخرج الزكاة عنها حتى إذا لم يبلغ أحدهم النصاب.

٨ - ( أ ) لا تجب عليه الزكاة، لأنها من عروض القنية أي للاستخدام الشخصي.

٩ - ( ج ) زكاة عروض التجارة، لأنها تستعمل في المتاجرة.

١٠ ( ج ) زكاة على الأموال المنقولة، حيث لا تدخل من ضمنها الأصول غير المنقولة ( الثابتة).

### الفصل الثالث:

١ - ( أ ) ١٠٪ لأنه لا يوجد تكاليف للري.

٢ - ( أ ) جميع المصاريف تخصم ما عدا مصاريف الري لأن الفرق ١٠٪ و ٥٪ سببه الري الذي أدى إلى تخفيض النسبة إلى ٥٪.

٣ - ( أ ) ٥ أوسق أو بما يعادل ٥ أوسق أو ٨٥ غرام ذهب بالقيمة.

٤ - ( ب ) ٥٪ بعد خصم جميع المصاريف فيما عدا مصاريف الري.

٥ - ( ب ) ١٠٪ من الناتج بدون خصم أي تكاليف.

٦ - ( ب ) تؤدي عيناً ولكن يمكن أن تؤدي نقداً.

٧ - (ب) ٨٥ غرام ذهب.

٨ - (د) القيمة السوقية أو الاستبدالية.

٩ - (د) ليس شيئاً مما ذكر.

١٠ - (أ) ٢,٥٠٪

### الفصل الرابع:

١ - (د) الثروة البحرية و الركاز حيث تجب الزكاة حتى لو لم يمر عليها الحول.

٢ - (أ) ربع العشر (٢,٥٠٪).

٣ - (أ) ما قيمته ٨٥ غرام ذهب.

٤ - (د) ليس شيئاً مما ذكر. لأن النصاب لا يشترط في الركاز.

٥ - (ج)  $12 \times 3500 + 12 \times 3000 - 12 \times 1500 = 27600$  من السنة = ١٣٨٠٠ ريال.

إذا مقدار الزكاة =  $13800 \times 2,50\% = 345$  ريال.

٦ - (أ) صافي الإيرادات الناتجة من كسب العمل.

### الوحدة الثانية:

### الفصل الأول:

### السؤال الأول:

١ - (ب) اقتطاع إجباري من الأفراد للدولة.

٢ - (أ) الحد من التفاوت بين الدخل.

٣ - (ج) ليس لها مقابل على وجه الخصوص.

٤ - (أ) العدالة، الملاءمة، واليقين، والاقتصاد.

٥ - (ب) الربح المحاسبي مع تعديله وفقاً للأنظمة و التشريعات الضريبية.

٦ - (ب) النفقات العامة للدولة.

٧ - (أ) العلاقة الطردية بين حصيلة الضريبة و الدخل القومي.

٨ - (أ) تشجيع التعامل مع الدول المجاورة و الصديقة.

٩ - (أ) القانون الضريبي على الأساس المحاسبي.

١٠ - (ب) تحديد إجراءات تقديم الإقرارات الضريبية و فحصها و تقديمها.

### السؤال الثاني:

### مقومات النظام الضريبي:

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

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

#### ١ - الإدارة التشريعية:

- وهي تمثل أعلى سلطة في الدولة وهي مسؤولة عن الأنظمة و القرارات التي تحدد :
- ٩ - الخاضعين للضرائب. ٢ - وعاء الضريبة ٣ - سعر الضريبة ٤ - طرق تحصيلها.  
٥ - إجراءات تقديم الإقرارات الضريبية و فحصها و تقديرها.  
٦ - إجراءات التقدير الجزائي في حالة عدم وجود دفاتر مقبولة.  
٧ - تحديد مسؤوليات و واجبات كل من الفاحص الضريبي و معدي الإقرارات الضريبية.  
٨ - تحدد أو تمنح الصلاحيات 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:

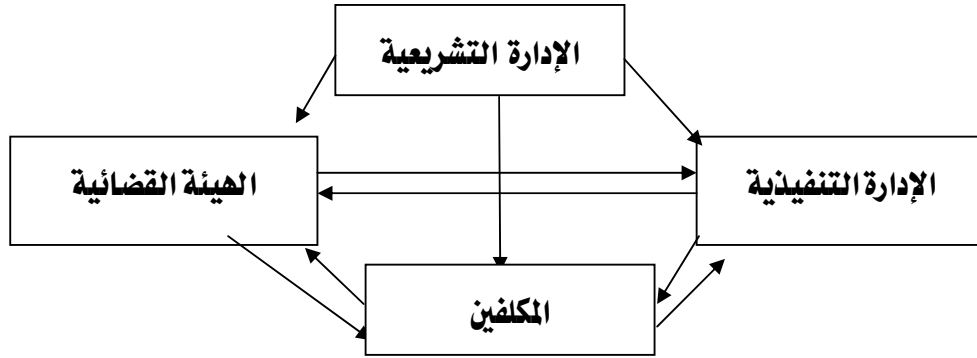
وهي التي تطبق الأنظمة الصادرة من الإدارة التشريعية و تصدر التعليمات و التفسيرات للمكلفين في حالة عدم وضوح الأنظمة القرارات الزكوية و الضريبية على شكل تعاميم و منشورات. في المملكة تكون هذه الإدارة ممثلة في مصلحة الزكاة و الدخل.

#### 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.



## السؤال الثالث :

## تعرف الضريبة :

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

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

ويمكن تحديد الفرق بين الرسم و الضريبة كالتالي:

الضريبة	الرسم
قد تكون المنفعة مباشرة أو غير مباشرة أو لا يوجد هناك أي منفعة يحصل عليها المكلف من دفعه للضرائب. مثال: الدولة تفرض ضرائب للقيام بخدمات التعليم و الصحة. هنا قد يدفع المكلف الضريبة و لا يقوم بتعليم أولاده أو العلاج في المستشفيات.	١ - وجود منفعة مباشرة محددة لدفع الرسم. مثال: خدمات العيادات و الهاتف. يدفع الفرد الرسم للحصول على العلاج أو خدمات الهاتف.
القرار إلزامي على المكلف أن يدفع الضريبة سواء استفاد من الخدمة أم لم يستفد.	٢ - 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>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 حصيلة الضرائب التي تحصل عليها من المكلفين الآخرين.</p>	<p>٣ - 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>
---	---

**السؤال الرابع:****تعرف الضريبة:**

تعرف الضريبة بأنها فريضة إلزامية و ليست عقابية يلزم المكلفين الطبيعيين أو المعنويين على أساسها 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: -

**١. 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.

**٢. 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 طواعية.

**٣. تؤدي الضريبة للدولة بصفة نهائية:**

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

**٤. 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.

**٥. الضرائب تفرض لتحقيق أهداف: مالية، اقتصادية، اجتماعية، سياسية.****٦. الضرائب تفرض وفقاً لقواعد أساسية محددة.****السؤال 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:

١ - 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.

٢ - 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.

٣ - المقدرة على الدفع: وهي مقدرة المكلف على الدفع بغض النظر عن المنافع المتحصل 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.

### الفصل الثاني:

١ - ( أ ) الزيادة في الثروة التي حدثت للمكلف في نهاية الفترة مقارنة في أول الفترة مقومة بالقيمة الحالية، حيث إنها تأخذ بالدخل الشامل.

٢ - ( أ ) النشاط الأساسي و الفرعي و العارض للمنشأة.

٣ - ( د ) النشاط الأساسي و الفرعي للمنشأة.

٤ - ( ج ) يتكرر الدخل بصورة منتظمة.

٥ - ( د ) الدخل وفقاً لنظرية الإثراء = القيمة الحالية لحقوق الملكية في نهاية المدة - القيمة الحالية لحقوق الملكية في بداية المدة = ١٠٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ ريال .

٦ - ( ) الدخل وفقاً لنظرية المصدر = القيمة التاريخية لحقوق الملكية في نهاية الفترة - القيمة التاريخية لحقوق الملكية في بداية الفترة - أرباح رأس مالية = ٧٦٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠ ريال.

٧ - ( أ ) الضريبة المستحقة =

$$١٦٠٠٠ \times ٥\% = ٨٠٠ \text{ ريال.}$$

$$٢٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٢٠٠٠ \text{ ريال.}$$

$$٣٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ٦٠٠٠ \text{ ريال.}$$

$$٩٠٠٠ \times ٣٠\% = ٢٧٠٠ \text{ ريال}$$



\_\_\_\_\_ ريال ١١٥٠٠.

٨ - ( أ ) الضريبة المستحقة =

$$١٦٠٠٠ \times ٣٠\% = ٤٨٠٠ \text{ ريال.}$$

$$٢٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ٤٠٠٠ \text{ ريال.}$$

$$٣٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٣٠٠٠ \text{ ريال.}$$

$$٩٠٠٠ \times ٥\% = ٤٥٠ \text{ ريال}$$

\_\_\_\_\_ ريال ١٢٢٥٠.

٩ - ( د ) الضريبة المستحقة =  $٧٥٠٠٠ \times ٣٠\% = ٢٢٥٠٠$  ريال.

١٠ - ( أ ) الضريبة المستحقة =  $٧٥٠٠٠ \times ١٠\% = ٧٥٠٠$  ريال

### الفصل الثالث:

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

٢ - ( ب ) الضرائب المباشرة.

٣ - ( أ ) لا يشعر المكلف بعبئها.

٤ - ( د ) الضرائب الشخصية.

٥ - ( ب ) لا تحتاج إلى جهاز تنفيذي مؤهل.

٦ - ( ج ) تحقق قاعدة الملائمة ، لأن كل نوع من أنواع الضرائب يخضع لسعر ويقدم في وقت معين

يراعي ظروف المكلفين.

٧ - ( ب ) بأنها الضريبة التي تفرض على الإيرادات أو الدخل التي يحققها المكلف نتيجة مزاولتهم

أوجه نشاطهم المختلفة أي تركز على الدخل.

٨ - ( أ ) لأنها تراعي ظروف المكلف الشخصية.

٩ - ( أ ) نقل العبء الضريبي ، حيث في الضريبة غير المباشرة يستطيع المكلف نقل العبء للآخرين بينما

الضرائب المباشرة لا يستطيع.

**الفصل الرابع:****السؤال 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:

١ - ازدواج داخلي.      ب - ازدواج خارجي.

**١ - 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.

### السؤال الثاني :

أسباب التهرب الضريبي:

- ١- الغموض في النظام : هذا يؤدي إلى وجود ثغرات في النظام وبالتالي يستغلها المكلف و يقوم بعملية التهرب من خلال تلك الثغرات.
- ٢- قسوة النظام : بحيث يكون مركزاً على بعض المكلفين دون الآخرين ويتم فرض أسعار عالية ويطالب منهم تقديم الإقرار في مواعيد لا تتناسب معهم.
- ٣- عدم اقتناع المكلف بدفع الضريبة أو كيفية استخدامها من قبل الدولة.
- ٤- ضالة الجزاء على المتهربين من الضريبة، بحيث يوازن المتهرب بين المنفعة (الوفر) الذي يحققها من التهرب و بين العقوبات التي يمكن أن تلحق به في حالة اكتشافه، فإذا كانت العقوبات مالية فقط و مبلغها بسيط فإن ذلك سيشجع المكلفين على التهرب.

### السؤال الثالث:

**عقوبة التهرب:**

**عقوبة التهرب المشروعة:**

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

**عقوبة التهرب غير المشروع:**

يعاقب عليه القانون ومن هذه العقوبات:

- ١ - 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 مائة دينار ولا تزيد عن خمسمائة دينار وكذلك في السعودية يخضع المكلف المتهرب لعقوبة مالية أو عقوبات أخرى منها منعه من مزاولة أعماله داخل المملكة مؤقتاً أو منعه من نقل أمواله خارج المملكة.

٢ - حرمانه من بعض المزايا السياسية مثل في أمريكا و بريطانيا يعاقب المكلف المتهرب بعدم ترشيحه في المناصب الهامة في الدولة.

### السؤال الرابع:

#### أوجه التشابه بين الزكاة و الضريبة:

- ١- كلاهما فريضة مالية.
- ٢- للدولة الحق في جبايتهما و إنفاقهما و إجبار المكلفين على الدفع.
- ٣- لكل منهما أغراض مالية و اجتماعية و اقتصادية.
- ٤- كلاهما يأخذ بمبدأ السنوية.
- ٥- كلاهما يراعي النواحي الشخصية للمكلف، بلوغ النصاب بالنسبة للزكاة و حد الإعفاء بالنسبة للضريبة.

#### أوجه الاختلاف بين الزكاة و الضريبة:

- ١- الزكاة ركن من أركان الإسلام يقتدرن بها الإيمان و الإخلاص و الاحتساب لله سبحانه و تعالى. فرضها الله عز و جل 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.
- ٢- تجب الزكاة في الأموال الطيبة النامية فقط، أما الضريبة تجب في جميع الأموال دون تفرقة بين الطيب و الخبيث.
- ٣- 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.
- ٤- الزكاة تفرض على الأغنياء فقط، أما الضريبة تفرض على الأغنياء و الفقراء.
- ٥- 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)<sup>٩٩</sup> أما الضريبة فتوجه لتغطية النفقات العامة للدولة.
- ٦- تؤدي الزكاة رغم عدم الحاجة لها، بينما الضريبة تدفع في حالة الحاجة لها و توقف في حالة عدم الحاجة.

<sup>٩٩</sup> سورة التوبة، آية (٦٠).

- ٧- تعمل الزكاة على تشجيع الاستثمار لأنها تفرض على المال النامي، أما الضريبة في الغالب تشجع على الاكتناز عندما تكون أسعار الضريبة عالية .
- ٨- لا يوجد في الزكاة ازدواج زكوي، بينما في الضريبة قد يكون هناك ازدواج مقصود أو غير مقصود من قبل واضع الضريبة.
- ٩- لا تسقط الزكاة بالتقادم (مضي المدة) مهما طالت، بينما الضريبة تسقط في حالة مضي مدة محددة.
- ١٠- عقوبة مانع الزكاة تتعدى العقوبة الدنيوية إلى عقوبة أخروية أما الضريبة تقف عند العقوبات الدنيوية التي يسهل الاحتيال عليها و التخلص منها.

### الوحدة الثالثة:

#### الفصل الأول:

- ١ - ( خطأ ) الزكاة تفرض على السعوديين و مواطني دول مجلس التعاون الخليجي حسب نص النظام.
- ٢ - ( 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.
- ٣ - ( خطأ ) يخضع لها الجميع.
- ٤ - ( صح ) لأنه كان في السابق يدفع نصف الزكاة الشرعية للدولة ويترك النصف الآخر للمكلف يقوم بإخراجها بنفسه وذلك بالنسبة لزكاة عروض التجارة.
- ٥ - ( خطأ ) تتبع لوزارة المالية و الاقتصاد الوطني.
- ٦ - ( خطأ ) الفروع الرئيسية هي الرياض ، جدة، الدمام.
- ٧ - ( خطأ ) تختص المصلحة ب ١ - تحصيل الزكاة و الضريبة ٢ - تنفيذ المراسيم و القرارات الوزارية. ٣ - إصدار التعاميم الإرشادية.
- ٨ - ( صح ) وذلك نيابة عن مصلحة الزكاة و الدخل للتسهيل على المكلفين.
- ٩ - ( خطأ ) مصلحة الجمارك تكون تابعة لوزارة المالية و الاقتصاد الوطني و تقوم بتحصيل الرسوم الجمركية ( الضريبة غير المباشرة) وتوردها لوزارة المالية.
- ١٠ - ( صح ) لأن المكلف يلجأ لها في حالة عدم قبوله للربط من قبل المصلحة ويجوز لكل من المصلحة والمكلف حق الاستئناف.

### السؤال الثاني:

- ١ - ( ج ) زكاة الزروع و الثمار و المواشي و زكاة عروض التجارة.

- ٢ - ( د ) فروع الرياض و جدة و الدمام.
- ٣ - ( ج ) فروع المدينة المنورة و مكة و أبها و الطائف.
- ٤ - ( أ ) السعوديين و مواطني دول مجلس التعاون الخليجي.
- ٥ - ( ب ) المليات في المناطق التي لا يوجد بها فروع لمصلحة الزكاة و الدخل.
- ٦ - ( ب ) غير السعوديين و غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي.
- ٧ - ( أ ) مجموعة المراسيم الملكية و الأوامر السامية و القرارات الوزارية الإقرارات و التقارير الزكوية المختلفة.
- ٨ - ( ج ) وزير المالية و الاقتصاد الوطني.
- ٩ - ( ب ) الرسوم الجمركية ( الضرائب غير المباشرة).
- ١٠ - ( د ) جميع ما ذكر.

### الفصل الثاني:

#### السؤال الأول:

- ١ - ( صح ) لأن اللائحة التنفيذية للقرار الوزاري رقم ٣٩٣ في ٦/٨/١٣٧٠هـ كل من تجب عليه الزكاة شرعاً و لديهم حسابات منتظمة بأن يقدم لمصلحة الزكاة و الدخل في الشهر الأول من السنة المالية لسنته.
- ٢ - ( خطأ ) يجب تقديم الإقرار قبل نهاية اليوم الخامس عشر من الشهر الأول التالي لانتهاء السنة المالية للمكلف.
- ٣ - ( صح ) لأنه يتوجب عليه تقديم الإقرار و سداد الضريبة المستحقة عليه قبل نهاية اليوم الخامس من الشهر التالي لانتهاء السنة المالية و إذا تأخر حتى قبل نهاية الشهر يخضع لغرامة تأخير ١٠٪ و إذا تأخر إلى ما بعد انتهاء الشهر الأول ترتفع الغرامة لتصبح ٢٥٪.
- ٤ - ( صح ) في حالة وجود دفاتر منتظمة يجب تقديم الإقرار و سداد الضريبة المستحقة قبل نهاية اليوم الخامس عشر من الشهر الثالث للمكلف و إلا خضع لغرامة التأخير.
- ٥ - ( خطأ ) يتم تطبيق ما فيه صالح المكلف ويتم أخذ المدة الأطول.
- ٦ - ( خطأ ) خلال الموعد النظامي لتقديم الإقرارات، وليس بعده.
- ٧ - ( خطأ ) لا يلجأ الفاحص الزكوي أو الضريبي للفحص الميداني إلا إذا رأى أن هناك ضرورة.
- ٨ - ( 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.

٩ - ( صح ).

١٠ - ( خطأ ) يجب أن يتم الفحص في ساعات العمل الرسمية كما أنه لا يجب نقل المستندات من مقار الاطلاع عليها.

### السؤال الثاني:

١ - ( ب ) بعد اليوم الخامس عشر من الشهر التالي لانتهاء السنة المالية وقبل نهاية الشهر.

٢ - ( ج ) الشهر الأول من السنة المالية.

٣ - ( أ ) غرامة التأخير =  $30000 \times 10\% = 3000$  ريال. يضاف غرامة التهرب  $40000 - 30000 = 10000$  ريال.

$10000 > 10\%$  من مبلغ الضريبة. وبالتالي غرامة التهرب =  $10000 \times 25\% = 2500$  ريال.

إذا المبلغ الواجب السداد = الضريبة المستحقة + غرامة التأخير + غرامة التهرب - ما سبق أن دفعه

مع الإقرار =  $40000 + 3000 + 2500 - 30000 = 15500$  ريال.

٤ - ( ب ) تقديم المكلف الإقرار المؤقت وسداد المبالغ المستحقة عليه لحين تقديم الإقرار النهائي.

٥ - ( د ) ٣٠ يوم من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه.

٦ - ( أ ) يلاحظ أن الشركة قدمت الإقرار بعد انتهاء الشهر الثالث وبالتالي تخضع لغرامة تأخير

تساوي  $200000 \times 25\% = 50000$  ريال.

٦- ( ب ) عليه غرامة تهرب مقدارها ٢٥٠٠ ريال. لأن الفرق بين ما سدده و المستحق =  $10000 > 10\%$

من مبلغ الضريبة، و بالتالي الفرق يخضع لغرامة تهرب  $10000 \times 25\%$  ريال.

٨ - ( د ) ليس شيئاً مما ذكر. لأن القرار يعتبر نهائياً و ملزماً للطرفين.

٩ - ( ج ) يساوي أو يزيد على ما أقرب به المكلف على نفسه أو يساوي أو يقل مما أقرب به المصلحة.

١٠ - ( د ) جميع ما ذكر. حيث جميع هذه الشهادات تمنح وفقاً لموقف المكلفين.

### الفصل الثالث:

#### السؤال الأول:

١٨٠٠٠٠ ريال

رأس المال في بداية الفترة

( لو كان هناك أرباح لهذا العام أو أرباح لأعوام سابقة يتم إضافتها )

( ١٢٧٠٠٠ ريال )

يطرح: صافي الأصول الثابتة

٥٣٠٠٠ ريال

الوعاء

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب

إذاً تجب عليه زكاة مقدارها  $53000 \times 2,5\% = 1325$  ريال.

### السؤال الثاني:

رأس المال

١٠٠٠٠٠٠ ريال.

يضاف: أرباح العام ١٥٪ من رأس المال بعد خصم ٣٠٪

١٠٥٠٠ ريال.

إذاً أرباح العام =  $15\% (100000 - 30\% \times 100000)$

١١٠٥٠٠ ريال

الوعاء

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب

إذاً تجب عليه زكاة مقدارها  $110500 \times 2,5\% = 2762,50$  ريال.

### السؤال الثالث:

تحديد وعاء الزكاة :

رأس المال

٣٠٠٠٠٠٠ ريال.

يضاف:

٥٠٠٠٠٠ ريال.

الاحتياطات

١٠٠٠٠٠٠ ريال.

أرباح العام

٢٥٠٠٠٠٠ ريال.

١٠٠٠٠٠٠ ريال.

الحسابات الجارية

يطرح :

٢٢٠٠٠٠٠ ريال.

أصول ثابتة

٥٠٠٠٠٠ ريال.

خسائر مدورة (مرحلة)

(٣٠٠٠٠٠٠) ريال

٣٠٠٠٠٠ ريال.

حسابات جارية مدينة

٢٥٠٠٠٠٠ ريال.

وعاء الزكاة

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب

إذاً تجب عليه زكاة مقدارها  $250000 \times 2,5\% = 6250$  ريال.



## السؤال الرابع:

رأس المال	١٥٠٠٠٠ ريال.
يضاف:	
جاري الشركاء	٤٠٠٠٠ ريال
الاحتياطيات	٨٠٠٠٠ ريال.
أرباح العام	٢٠٠٠٠ ريال. _____
يطرح : أصول ثابتة	١٤٠٠٠٠ ريال.
	٢٢٠٠٠٠ ريال.
	_____
	١١٠٠٠٠ ريال.

$$\text{الوعاء } ٥٠\% = ١١٠٠٠٠٠ \times ٥٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب

إذاً تجب على الشركاء السعوديين زكاة مقدارها  $٥٥٠٠٠ \times ٢,٥٠\% = ١٣٧٥$  ريال.

## الفصل الرابع:

## السؤال الأول:

- ١ - ( أ ) لضريبة الدخل الشخصي.
- ٢ - ( ب ) دخل استثمار رؤوس الأموال.
- ٣ - ( ج ) أرباح الشركات.
- ٤ - ( أ ) للمهن الحرة.
- ٥ - ( ب ) الإيرادات المحصلة من مزاولة المهنة أو الحرفة في المملكة.
- ٦ - ( ب ) مثل راتب زميله في وزارة الصحة.
- ٧ - ( أ ) ١٥% من الواردات العامة.
- ٨ - ( ب ) ١٥% من الإيرادات المقدرة.
- ٩ - ( ج ) المصروفات المتعلقة بالمهنة وتخص الفترة.
- ١٠ - ( ب ) ب ٥٠٠٠ ريال لكل موظف.

## السؤال الثاني:

نصيب الشريك السعودي في رأس المال و الأرباح و الاحتياطات كالتالي:

٢١٠٠٠٠

$$\% 60 = 100 \times \frac{\quad}{350000}$$

٢١٠٠٠٠ ريال.

رأس المال

يضاف:

٦٠٠٠٠ ريال.

الأرباح (  $100000 \times \% 60$  )

٣٠٠٠٠٠ ريال \_\_\_\_\_ ٢٤٠٠٠٠ ريال.

الاحتياطات (  $400000 \times \% 60$  )

يطرح:

(٣٩٠٠٠٠٠ ريال)

نصيب الشريك السعودي في الأصول الثابتة (  $650000 \times \% 60$  )

١٢٠٠٠٠ ريال

وعاء الزكاة

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب

إذاً تجب على الشريك السعودي زكاة مقدارها  $120000 \times \% 2,50 = 3000$  ريال.

وعاء الضريبة للشريك الأجنبي

١٤٠٠٠٠

$$\% 40 = 100 \times \frac{\quad}{350000}$$

$\% 40 \times \text{صافي أرباح العام} = 100000 \times \% 40 = 40000$  ريال.

٦٠٠٠ ريال.

يطرح حد الإعفاء

٣٦٠٠٠ ريال

وعاء الضريبة

إذا مقدار الضريبة =

الشريحة الأولى =  $100000 \times \% 5 = 5000$  ريال

الشريحة الثانية =  $200000 \times \% 10 = 20000$  ريال.

الشريحة الثالثة =  $60000 \times \% 20 = 12000$  ريال.

مقدار الضريبة ٣٧٠٠ ريال.

أولاً: القرآن الكريم

### ثانياً: الكتب الفقهية

- السيد سابق، فقه السنة، المجلد الأول، مكتبة الرشد، الرياض، ١٤٢٢م.
- صحيح الجامع الألباني برقم ٥٤٧/٢٨٤٠.
- الشيخ عبد الله السويلم، مسائل مهمة في الزكاة، دار ابن الأثير، الرياض، ١٤٢٢هـ.
- سماحة الإمام عبد العزيز بن عبد الله بن باز رحمه الله تعالى، فتاوى مهمة تتعلق بالزكاة، دار ابن الأثير، الرياض، ١٤٢٢هـ.
- فضيلة الشيخ عبد الله بن عبد الرحمن البسام، القول الجلي في زكاة الحلي، مطابع دار الطباعة والنشر الإسلامية، القاهرة، ١٩٩٣م.
- فتح الباري لأبي حجر العسقلاني، الجزء الثالث، الطبعة الرابعة، أحياء التراث العربي، بيروت، ١٤٠٨هـ.
- د. يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، الطبعة السادسة عشر، مؤسسة الرسالة، بيروت، ١٤٠٦هـ.

### ثالثاً: الكتب

- د. رفعت المحجوب، المالية العامة، دار النهضة العربية، القاهرة، ١٩٧٨م.
- د. سلطان بن محمد علي السلطان، الزكاة تطبيق محاسبي معاصر، دار المريخ للنشر، الرياض، ١٤٠٦هـ.
- د. سلطان بن محمد علي السلطان، المحاسبة الضريبية النظرية و التطبيق، جمعية المحاسبة السعودية، الرياض، ١٤١٥هـ.
- 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، ١٩٧٧م.
- 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، ١٩٧٧م.
- د. فؤاد السيد المليجي و د. أحمد علي حسين، محاسبة الزكاة، مكتبة و مطبعة الإشعاع الفنية، القاهرة ١٤١٨هـ.
- د. كمال خليفة أبو زيد و د. أحمد حسين علي، محاسبة الزكاة، الدار الجامعية،

الإسكندرية، ١٩٩٩م.

- د. محمد أبو نصار وآخرون، الضرائب و محاسبتها بين النظرية و التطبيق قانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ وتعديلاته حتى سنة ١٩٩٦م، الطبعة الأولى، ١٩٩٦م.
- د. محمد حسن الجبر، القانون التجاري السعودي، عمادة شؤون المكتبات، جامعة الملك سعود، الرياض، ١٤٠٢هـ.
- د. نعمت عبد اللطيف مشهور، الزكاة الأسس الشرعية والدور الإنمائي و التوزيعي، المؤسسة الجامعية للدراسات و النشر و التوزيع، بيروت، ١٤١٣هـ.

#### رابعاً: النظم

- دليل إجراءات الفحص الزكوي و الضريبي، مطابع الحكومة، الرياض، ١٤١٢هـ.
- دليل المكلف في ضوء متطلبات فريضة الزكاة و النظام الضريبي السعودي، مطابع الحكومة، الرياض، ١٤١٢هـ.
- مشروع معيار المحاسبة المالية للزكاة و ضريبة الدخل، لجنة معايير المحاسبة، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، مطابع الحميضي، الرياض ١٤١٧هـ.
- وزارة المالية و الاقتصاد الوطني، مصلحة الزكاة و الدخل، مجموعة أنظمة ضريبة الدخل و ضريبة الطرق و فريضة الزكاة حتى نهاية عام ١٣٩٦هـ، مطابع الحكومة، الرياض، ١٤٠٦هـ.

**مقدمة الحقيبة :****الوحدة الأولى : الزكاة.**

- ١ متطلبات الفصل الأول.
- ٢ ماهية الزكاة.
- ٣ تعريف الزكاة وخصائصها.
- ٤ شروط الزكاة.
- ٥ أهداف الزكاة.
- ٧ مصارف الزكاة.
- ٨ نطاق الزكاة.
- ٩ تطبيقات على الفصل الأول.

**الفصل الثاني : غلة رأس المال.**

- ١١ **متطلبات الفصل الثاني.**
- ١٢ أولاً : زكاة الثروة النقدية وخصائصها:
- ١٣ زكاة النقود الورقية و المعدنية و ما في حكمها.
- ١٣ زكاة الذهب و الفضة ، و زكاة الحلي.
- ١٤ زكاة الأوراق المالية.
- ١٤ زكاة الديون.

**ثانياً : زكاة عروض التجارة :**

- ١٧ خصائصها .وخطوات تحديد وعائها و حساب مقدارها.

**ثالثاً : زكاة الثروة الحيوانية ( زكاة الأنعام ):**

- ٢٤/٢٣ خصائصها .وخطوات تحديد وعائها و حساب مقدارها.
- ٢٥ تطبيقات على الفصل الثاني.
- الفصل الثالث : زكاة غلة رأس المال :**
- ٢٨ متطلبات الفصل الثالث.

**أولاً: زكاة الثروة الزراعية:**

- ٢٩ خصائصها.
- ٣٠ طرق استغلال الأراضي الزراعية.
- ٣٠ خطوات تحديد وعاء زكاة الثروة الزراعية.

**ثانياً: زكاة المستغلات:**

- ٣٢ خصائصها ، وخطوات تحديد وعائها ، وحساب مقدارها.
- ٣٥ تطبيقات على الفصل الثالث.
- ٣٧ متطلبات الفصل الرابع.

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

- ٤٨ أولاً: زكاة الثروة المعدنية و البحرية و الركاز.
- ٣٨ خصائصها وخطوات تحديد وعائها.
- ٣٩/٣٨ ثانياً: زكاة كسب العمل.
- ٤٠ خصائصها وخطوات تحديد وعائها ، وحساب مقدارها.
- ٤٣ تطبيقات على الفصل الرابع.

**الوحدة الثانية: الضريبة.**

- ٤٥ متطلبات الفصل الأول.

**الفصل الأول: ماهية المحاسبة الضريبية ومقوماتها وتعريفها وأهدافها والقواعد الأساسية****لفرضها.**

- ٤٦ ماهية المحاسبة الضريبية.
- ٤٧ مقومات النظام الضريبي.
- ٤٧ الإدارة التشريعية.
- ٤٧ الإدارة التنفيذية.
- ٤٨ الهيئة القضائية.
- ٤٩ المكلفون.
- ٤٩ تعريف الضريبة وخصائصها.

٥٠	الفرق بين الضريبة و الرسم.
٥١	أهداف الضريبة.
٥٢	القواعد الأساسية للضرائب.
٥٤	تطبيقات الفصل الأول.
٥٦	متطلبات الفصل الثاني.
	<b>الفصل الثاني: وعاء الضريبة وطرق تحديده وسعر الضريبة.</b>
٥٧	<b>أولاً: وعاء الضريبة وتعريفه.</b>
٥٧	نظرية الإثراء.
٥٨	نظرية المصدر
٥٩	<b>ثانياً: طرق تحديد الوعاء.</b>
٦٠	<b>ثالثاً: سعر الضريبة.</b>
٦١	السعر النسبي.
٦١	السعر التنازلي.
٦٣	السعر التصاعدي.
٦٦	تطبيقات على الفصل الثاني.
٦٩	متطلبات الفصل الثالث.
	<b>الفصل الثالث: أنواع الضرائب.</b>
٧٠	ضرائب مباشرة أو ضرائب غير مباشرة.
٧١	ضرائب شخصيه أو ضرائب عينية.
٧٢	ضرائب على الدخل أو ضرائب على رأس المال.
٧٣	ضرائب نوعية أو ضرائب موحدة.
٧٥	تطبيقات على الفصل الثالث.
٧٧	متطلبات الفصل الرابع.
	<b>الفصل الرابع: موضوعات يجب معرفتها عن الضرائب، الازدواج الضريبي والتهرب الضريبي.</b>
٧٨	الازدواج الداخلي.

٧٩	الازدواج الخارجي.
٧٩	التهرب الضريبي.
٧٩	التهرب المشروع.
٨٠	التهرب غير المشروع.
٨٠	عقوبة التهرب وعلاجه.
٨١	أثار التهرب.
٨١	أوجه التشابه و الاختلاف بين الزكاة و الضريبة.
٨٣	تطبيقات على الفصل الرابع.
	<b>الوحدة الثالثة : التطبيق العملي للنظام الزكوي و الضريبي في المملكة العربية السعودية.</b>
٨٤	متطلبات الفصل الأول.
٨٦	<b>الفصل الأول : الهيكل التنظيمي للزكاة و الضريبة في المملكة العربية السعودية.</b>
	المراسيم الملكية و الأوامر السامية و القرارات الوزارية التي تحكم نظام الزكاة و الضريبة.
٨٦	الإدارة التنفيذية لمصلحة الزكاة و الدخل.
٩٠	تطبيقات على الفصل الأول.
٩٣	متطلبات الفصل الثاني.
٩٤	<b>الفصل الثاني : إجراءات العمل المتعلقة بالزكاة و الضريبة داخل مصلحة الزكاة و الدخل في المملكة.</b>
٩٥	أولاً : مرحلة الحصر و التسجيل.
٩٥	ثانياً : مرحلة تقديم الإقرار.
١٠٠	ثالثاً : مرحلة الفحص.
١٠١	رابعاً : مرحلة الربط.
١٠٢	خامساً : مرحلة الاعتراض و الاستئناف.
١٠٤	سادساً : إصدار الشهادات.
١٠٥	تطبيقات على الفصل الثاني.
١٠٩	متطلبات الفصل الثالث.



١١٠	الفصل الثالث: إجراءات قياس الوعاء الزكوي في المملكة العربية السعودية.
١١١	أصحاب المهن الحرة.
١١٤	عروض التجارة.
١١٨	إظهار بند الزكاة في القوائم المالية.
١١٩	تطبيقات على الفصل الثالث.
١٢٢	متطلبات الفصل الرابع.
١٢٣	الفصل الرابع: إجراءات قياس الوعاء الضريبي في المملكة العربية السعودية.
١٢٣	الضريبة على الدخل الشخصي.
١٢٤	المهن الحرة.
١٣١	دخل استثمار رأس المال.
١٣٨	الضريبة على أرباح الشركات.
١٤٢	إظهار بند الضريبة في القوائم المالية.
١٤٣	تطبيقات على الفصل الرابع.
١٤٦	ملحق رقم (١) جدول الاستهلاكات
١٥٠	ملحق رقم (٢) استثمارات التسجيل
١٥٣	ملحق رقم (٣) الإقرارات الزكوية والضريبية
١٧٨	ملحق رقم (٤) استثمارات البيانات التمهيدية لفحص المكتبي
١٧٩	ملحق رقم (٥) الشهادات
١٨٦	ملحق رقم (٦) الإجابة على التطبيقات
	المراجع

تقدر المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني الدعم

المالي المقدم من شركة بي آيه إي سيستمز (العمليات) المحدودة

GOTEVOT appreciates the financial support provided by BAE SYSTEMS

**BAE SYSTEMS**