

الزكاة

كيفية حساب الزكاة التقديرية



تعتمد الهيئة أسلوب الربط التقديري لحساب الزكاة للمكلف الذي لا يملك قوائم مالية أو حسابات نظامية ، بحيث يتم تقدير الوعاء الزكوي بناءً على المعلومات المتوفرة حول نشاطه وظروفه لتحقيق أكبر قدر من العدالة والواقعية.

Khaled salah



المحاسبة والمراجعة مع خالد صلاح



● ● ● الشركات والمؤسسات في المملكة العربية السعودية ➤

تخضع الشركات المملوكة لسعوديين أو خليجيين **(للزكاة)** و الشركات الأجنبية **(لضريبة الدخل)**

(لضريبة الدخل) = وعاء الضريبة * ٢٠%

(الزكاة) = وعاء الزكاة * ٢,٥%



● ● ● الزكاة التقديرية

نسبة الزكاة ٢,٥ %

٢,٥ %

نسبة الزكاة



وعاء الزكاة



الزكاة المستحقة

تحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥ % من وعاء الزكاة

مثال ١ : بلغ الوعاء الزكوي لأحد المكلفين الذين تتم محاسبته طبقاً لحساب الزكاة التقديرى للعام الزكوي ١٤٤٥ هـ مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال

الزكاة = الوعاء الزكوي X ٢.٥ %



الزكاة = 100,000 X ٢.٥ %



الزكاة = 2,500

●●● الزكاة التقديرية

نسبة الزكاة ٢,٥ %

تبدأ السنة المالية للمكلف من تاريخ إصدار السجل التجاري أو أول ترخيص أو إيداع رأس المال (أيهما أسبق)، ما لم يحدد تاريخاً آخر مدعوماً بمستندات تقبلها الهيئة. ولا تُخضع الفترات المالية القصيرة للزكاة إلا إذا تجاوزت ٣٥٤ يوماً.

٢,٥ %

نسبة الزكاة



وعاء الزكاة



الزكاة المستحقة

الربح التقديري

المبيعات * ١٥ %



رأس المال التقديري

المبيعات
8



وعاء الزكاة التقديري

يشترط أن لا يقل الوعاء الزكوي الناتج عن رأس المال المسجل في السجل التجاري أو الرخصة.

الحد الأدنى للوعاء على مكلف التقديري هو ٥٠٠ ريال / كل سنة هجرية

● ● ● الزكاة التقديرية

الحد الأدنى للوعاء على مكلف التقديري هو ٥٠٠ ريال / كل سنة هجرية

مثال ٢ : مكلف لديه رخصة بلدية ولم يزاوّل أي نشاط تجاري وليس لديه عمالة كم قيمة الزكاة التقديرية.



الحد الأدنى للزكاة = ٥٠٠ ريال

مثال ٢ : مكلف لديه رخصة بلدية او سجل تجاري ولم يزاوّل أي نشاط تجاري وليس لديه عمالة وكان رأس المال ١٠,٠٠٠ ريال كم قيمة الزكاة التقديرية.



الحد الأدنى للزكاة = ٥٠٠ ريال

الزكاة على رأس المال = $10,000 \times 2.5\%$
= ٢٥٠ ريال

مثال ٢ : مكلف لديه سجل تجاري ولم يزاوّل أي نشاط تجاري وليس لديه عمالة وكان رأس المال ١٠٠,٠٠٠ ريال كم قيمة الزكاة التقديرية.

الحد الأدنى للزكاة = ٥٠٠ ريال

الزكاة على رأس المال = $100,000 \times 2.5\%$
= ٢٥٠٠ ريال

كيفية حساب المبيعات التي يحسب بناءا عليها وعاء الزكاة لمكلفي التقديري ➤

يتم اعتماد المبيعات المفصح عنها في إقرارات ضريبة القيمة المضافة وبيانات التصرفات العقارية خلال أقرب فترة ضريبية لتحديد أساس حساب الزكاة، وإذا كانت المبيعات غير مسجلة أو أقل من الحد الأدنى ١٨٧,٥٠٠، تُقدر وفق معايير الهيئة التالية

غير مسجل في النظام الضريبي

الأكبر في البنود التالية

الإستيرادات * ١١٥%

متوسط عدد الموظفين * ٦٠٠٠

المشتريات * ١١٥%

المبيعات والعقود الحكومية والتعاملات البنكية ونقاط البيع وبيانات التصدير

أي مستندات أخرى تراها الهيئة مناسبة

مسجل في النظام الضريبي

المبيعات بإقرارات ضريبة القيمة المضافة شاملة الصفرية والمعفاة والتصرفات العقارية.

يحق للهيئة أن تعيد حساب مبيعات المكلف إذا تبين لها وجود مبيعات أعلى مما حوسب عليه.

المبيعات هي مبيعات المكلّف وفقاً لإقرارات ضريبة القيمة المضافة المقدمة خلال العام و بيانات ضريبة التصرفات العقارية التي تمت خلال العام الزكوى فإن لم يكن هناك مبيعات للمكلّف او كانت مبيعاته أقل من ١٨٧٥٠٠ فتقدر المبيعات بالمعايير التالية.

متوسط عدد الموظفين (العمال) $\times 6000$

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

الاستيرادات $\times 115\%$

يتم إثبات بيانات الاستيرادات بناء على بيانات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

المشتريات $\times 115\%$

يتم إثبات بيانات المشتريات من خلال إقرار ضريبة القيمة المضافة.

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

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

أي معايير أخرى تراها الهيئة تعكس حقيقة مبيعات المكلّف.

للهيئة الحق في تحويل المكلف من المحاسبة التقديرية إلى المحاسبة على أساس الحسابات النظامية إذا تبين أن لديه قوائم مالية.

يجوز للمكلف التقديري قبل نهاية العام الزكوي أن يطلب من الهيئة الانتقال من وعاء الزكاة التقديري إلى وعاء الزكاة النظامي، ويُشترط البت في الطلب خلال ٣٠ يومًا من تاريخ تقديمه. وإذا تمت الموافقة وانتقل إلى الحسابات النظامية، فلا يجوز له العودة إلى التقديري إلا بموافقة الهيئة وبعد تقديم مبررات تقبلها.

إذا قدرت الهيئة زكاة المكلف استنادًا إلى إقرارات ضريبة القيمة المضافة أو بيانات ضريبة التصرفات العقارية المقدمة، ثم أجريت تعديلات نهائية على تلك البيانات، فيتم تعديل الربط الزكوي وفقًا لهذه التعديلات سواء بالزيادة أو النقص.

تُحتسب الزكاة التقديرية للمؤسسات الفردية التابعة لنفس المالك والمرتبطة برقم مميز واحد كمكلف واحد، بغض النظر عن عدد السجلات التجارية. ويُعامل مجموع السجلات كوحدة واحدة في تطبيق جميع بنود اللائحة، بما في ذلك الحد الأدنى ومجموع رؤوس الأموال لتحديد الوعاء الزكوي.

أمثلة عملية

٢,٥% من الوعاء الزكوي

- بلغت إجمالي مبيعات المؤسسة في إقرارات ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال العام ١٤٤٥ ويقدر رأس المال بـ ٢٥٠,٠٠٠ ريال تحاسب المؤسسة تقديريا لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. أحسب وعاء الزكاة و مبلغ الزكاة المستحق على المؤسسة.

المبيعات * ١٥%



$\frac{\text{المبيعات}}{8}$



وعاء الزكاة التقديري

١,٠٠٠,٠٠٠ * ١٥%



$\frac{1,000,000}{8}$



١٥٠,٠٠٠



١٢٥,٠٠٠



٢٧٥,٠٠٠

٢,٥%



وعاء الزكاة



الزكاة المستحقة

٢,٥%



٢٧٥,٠٠٠



٦,٨٧٥

مثال عملي

مثال ٢ : بلغت إجمالي المبيعات التي تم الإفصاح عنها لدى المكلف الذي لا يمسك حسابات نظامية في إقرار ضريبة القيمة المضافة ١٤٤٣ هـ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مع العم بأن قيمة رأس المال المسجل في السجل التجاري بلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال. احسب وعاء الزكاة والزكاة المستحقة.

المبيعات * ١٥ %



المبيعات

٨



٣,٠٠٠,٠٠٠ * ١٥ %



٣,٠٠٠,٠٠٠

٨



٤٥٠,٠٠٠



٣٧٥,٠٠٠



وعاء الزكاة التقديري

٨٢٥,٠٠٠ ريال



وعاء الزكاة

١,٠٠٠,٠٠٠ ريال



رأس المال

١,٠٠٠,٠٠٠ ريال * ٢,٥ % = ٢٥,٠٠٠



الزكاة

مثال عملي

شكل الإقرار الزكوي التقديري على موقع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

الرقم المرجعي للإقرار : 94007414978

الفترة المالية من : 2024/03/21 الى 2025/03/20

السنة المالية : 2024

الوصف	المعلومات من الجهات ذات العلاقة	المبيعات المقدرة
مبيعات القيمة المضافة	0.00	0.00
متوسط عدد العمالة	لا ينطبق	لا ينطبق
قيمة الاستيراد	لا ينطبق	لا ينطبق
المبيعات عبر نقاط البيع	لا ينطبق	لا ينطبق
العقود في منصة اعتماد	لا ينطبق	لا ينطبق
قيمة الصادرات	لا ينطبق	
قيمة المشتريات	لا ينطبق	لا ينطبق
رأس المال	5,000.00	5,000.00
المبيعات المقدرة للسنة المالية		0.00

إضافة مرفقات

تعديل الإقرار

أمثلة عملية

في حالة عدم وجود مبيعات مسجلة في ضريبة القيمة المضافة.

مكلف لا يملك إيرادات مسجلة في ضريبة القيمة المضافة، وأظهرت بيانات الاستيراد من البيان الجمركي لعام ١٤٤٣ هـ مبلغ ١١٠,٠٠٠ ريال، بينما بلغت مبيعات التصدير ١٤٠,٠٠٠ ريال؛ فكيف يتم احتساب إجمالي المبيعات ووعاء الزكاة وفقًا للحساب التقديري؟

أولاً: يتم تقدير المبيعات بناء على بيانات الاستيراد أو بيانات التصدير؛ أيها أكبر.

ثانيًا: المبيعات المقدرة بناء على بيانات الاستيراد

المبيعات = قيمة الاستيراد $\times 115\%$

المبيعات = $110,000 \times 115\%$

المبيعات = 126,500 ريال سعودي.

ثالثًا: المبيعات المقدرة بناء على بيانات التصدير

المبيعات = 140,000 ريال سعودي.

بيانات المبيعات من التصدير هي الأكبر وبناءً عليه فإن المبيعات التي يحسب عليها الوعاء ١٤٠,٠٠٠ ريال

تابع الحل

أولاً:
$$\frac{\text{المبيعات}}{8} + \text{المبيعات} \times 15\%$$

ثانياً:
$$\frac{140,000}{8} + 140,000 \times 15\%$$

رأس المال المقدر للنشاط:
$$17,500 + 21,000$$

وعاء الزكاة
$$38,500$$

الزكاة المستحقة
$$963$$

أمثلة عملية

مكلف لا يملك إيرادات مسجلة في ضريبة القيمة المضافة، بلغت مبيعاته التي تمت من خلال نقاط البيع ١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي، في حين بلغ معدل متوسط عدد الموظفين المسجلين لدى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ٢٤ موظفًا. كيف يتم احتساب المبيعات ووعاء الزكاة بناء على الحساب التقديري؟

أولاً: يتم تقدير المبيعات من خلال نقاط البيع أو بيانات عدد الموظفين؛ أيها أكبر.

ثانيًا: المبيعات المقدرة بناء على المبيعات من خلال نقاط البيع

المبيعات = 160,000 ريال سعودي.

ثالثًا: المبيعات المقدرة بناء على بيانات معدل متوسط عدد الموظفين

المبيعات = $6,000 \times 24$

المبيعات = 144,000 ريال سعودي.

أمثلة عملية

أولاً:

$$\frac{\text{المبيعات}}{8} + \text{المبيعات} \times 15\%$$

ثانياً:

$$\frac{160,000}{8} + 160,000 \times 15\%$$

رأس المال المقدّر للنشاط:

$$20,000 + 24,000$$

وعاء الزكاة = 44,000

الزكاة المستحقة = 1,100

مهام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك



متابعة المكلفين لضمان
تحصيل المستحقات
المتوجبة عليهم



توفير خدمات عالية الجودة
لمساعدة وخدمة
المكلفين



تحصيل الزكاة والضرائب



تمثيل المملكة في المحافل
والمؤتمرات الإقليمية والدولية
ذات الصلة باختصاصات الهيئة



التعاون وتبادل الخبرات مع
الهيئات والمنظمات
الإقليمية والدولية



العمل على نشر الوعي لدى
المكلفين والتزامهم، بما يصدر
من الهيئة من تعليمات
وضوابط

معلومات أساسية عن احتساب الزكاة وإجراءات الاعتراض

تعتمد الهيئة على إقرارات ضريبة القيمة المضافة والمصادر الأخرى المتاحة لاحتساب الزكاة.

يتم إصدار ربط بنهاية السنة المالية للمكلف يوضح آلية الاحتساب.

نظام "إيراد" يصدر فاتورة إلكترونية تشمل رقم السداد ومبلغ الزكاة المستحق.

بعد السداد، تصدر شهادة الزكاة مباشرة في حال عدم وجود مبالغ أخرى مستحقة.

إجراءات الاعتراض

الإعتراض لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال ٦٠ يوم من إشعار الربط و المراجعة الداخلية للهيئة.

يتم سداد البنود الغير معترض عليها بالكامل

و ١٠% من البنود المعترض عليها

الهيئة ترد خلال ٩٠ يومًا من استلام الاعتراض.

للمكلف حق التظلم أمام الأمانة العامة للجان الضريبية خلال ٣٠ يومًا من القرار أو بعد مضي ٩٠ يومًا دون رد الهيئة

يمكن اللجوء للجنة التسوية الداخلية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشرط تعليق إجراءات التظلم امام اللجنة.

أسئلة شائعة

الحد الأدنى للزكاة في حالة عدم مزاوله أي نشاط؟

٥٠٠ ريال أو ٢,٥% من راس المال ايهما أكبر

هل يمكن للهيئة الاعتماد على بيانات أخرى غير المذكورة؟

نعم . يحق للهيئة ذلك اذا رأت ذلك مناسباً

هل المنشآت التي تمسك حسابات نظامية تقدم إقرار؟

نعم تقدم إقرار بناءاً على القوائم المالية الفعلية للمنشأة

ما هي الكيانات الخاضعة للزكاة التقديرية؟

المنشآت الفردية التي لا تمسك حسابات نظامية.

هل مكلف التقديري مطالب بتقديم إقرار زكوي؟

لا، الهيئة تصدر الإقرار تلقائيًا بعد نهاية السنة

هل يحق الاعتراض على ربط الهيئة؟

نعم، خلال ٦٠ يومًا من نهاية السنة

شكرا حضوركم

Khaled salah

