تابع الفصل الرابع

**مدخل رأس المال العامل**

أصول متداولة – خصوم متداولة = الوعاء الزكوي

ويتم حساب الزكاة بالربح المعدل أو الوعاء أيهما أكبر

اذا كان الوعاء سالباً وصافي الربح خساره لا زكاة

**طريقة صافي الموجودات المتداولة**

صافي رأس المال العامل نهاية الحول + القروض قصيرة الأجل – القروض طويلة الأجل = رأس المال النامي

**تمرين :**

إذا علمتي أن رأس المال العامل في نهاية الحول 600000 ريال في حين تبلغ القروض قصيرة الأجل المستخدمة لتمويل الأصول الثابتة 100000 ريال , وأن القروض طويلة الاجل المستخدمة في تمويل النشاط الجاري بلغت 200000 ريال

احسبي مقدار الوعاء الزكوي = 600000 + 100000 – 200000 = 500000 ريال .

**زكاة الأسهم**

ما كان **للتجارة** منها فإن الزكاة تؤخذ من القيمة السوقية بالإضافة الى الربح ( الربح لا يزكى اذا كانت الشركة تزكي )

ما كان **للاستثمار** تؤخذ الزكاة من الأرباح فقط ( واذا كانت الشركة تزكي فليس على المكلف صاحب الاسهم زكاة )

**طريقة حقوق الملكية (مصادر الأموال )**

للمكلفين الذين لديهم حسابات منتظمة

**الزكاة لا تفرض الا على المال الذي حال علية الحول**

|  |  |
| --- | --- |
| **أموال تخضع للزكاة (العناصر الموجبة )** | **أموال تحسم من الوعاء (العناصر السالبة )** |
| 1-رأس المال أول العام 2-الحساب الجاري الدائن أول العام 3-القروض والتي حال عليها الحول 4-إيرادات المقدمة 5-القروض الحكومية والتجارية 6-الاعانات الحكومية والغير حكومية 7-الهبات والارث 8-احتياطي اول العام 9-أرباح مرحله اول العام 10-مخصصات اول العام بعد طرح المستخدم والمعكوس 11-صافي ربح العام المعدل (الذي تم تعديله ضريبياً)12-أرباح تحت التوزيع اذا بقيت تحت تصرف المنشاة  | 1-أصول ثابته (ما فيها نماء )2-إنشاءات المكلف الرأسمالية تحت التنفيذ بغرض استخدامها 3-الاستثمارات شرط خضوعها ان تكون داخليه او خارجية بشرط مشاركتها مع اخرين .4-الحساب الجاري المدين 5-مصاريف التأسيس وما قبل التشغيل 6-صافي خساره معدل 7-خسائر مرحلة  |

**مثال 1:**

شركة تضامن يملكها كلاً من أ سعودي وب أجنبي بلغت أرباحها 4000000 ريال وقد تم تضمين كلاً من الحسابات التالية :

400000 ريال مرتب الشريك أ

300000 ريال مرتب الشريك ب

200000 فائدة رأس المال للشريك أ

100000 فائدة رأس المال للشريك ب

300000 تبرعات مدفوعة لجهات اجنبية

واذا كان توزيع الربح بين الشركاء يتم على اساس 2:3 فما هو التعديل الواجب على صافي الربح المحاسبي ؟

 4000000صافي الربح المحاسبي + 300000 تبرعات = 4300000 ريال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **أ** | **ب** | **الإجمالي** |
| الربح | 4300000 \* (3÷5)2580000 ريال | 4300000 \* (2÷5)1720000 ريال  | 4300000 |
| يضاف اليه |  |  |  |
| مرتبات  | 400000 | 300000 | 700000 |
| فوائد راس المال  | 200000 | 100000 | 300000 |
| صافي الربح الزكوي /الضريبي المعدل  | 3180000 | 2120000 | 5300000 |

**مثال 2**

شركة مختلطة مسجلة في المملكة تعمل في قطاع المقاولات يمتلك الجانب السعودي 50% من رأس المال وكذلك الأجنبي وكانت حركة المخصصات خلال عام 1438 هـ كالتالي :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| المخصص | الرصيد اول العام  | الاضافات  | المستخدم او المعكوس او المعدوم | الرصيد نهاية العام  |
| مكافأة ترك الخدمة  | 920000 | 120000 | 20000 | 1020000 |
| هبوط اسعار عملات  | 40000 | ----- | ------ | 40000 |
| هبوط اسعار عقار  | ----- | 50000 | --------- | 50000 |
| ديون مشكوك فيها  | 1500000 | 320000 | 310000 | 1510000 |

المطلوب / كيف سيتم تعديل الربح المحاسبي , وماذا سيضاف لوعاء الزكاة ؟

 \*\*\*\*\*\*\* صافي الربح المحاسبي

يضاف اليه :

100000 مخصص مكافأة ترك الخدمة (120000 – 20000 )

50000 مخصص هبوط اسعار العقار

10000 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (320000 – 310000 )

\*\*\*\*\*\*\*\*\* صافي الربح الزكوي المعدل

**أما مايضاف للوعاء من ضمن العناصر الموجبة :**

مخصصات أول العام لأنها حال عليها الحول

**مثال شامل :**

شركة مختلطة يملك الجانب السعودي فيها 50% والاجنبي 50% من رأس المال ..

وفيما يلي البيانات المستخرجة من حسابات الشركة عن السنة المنتهية في 30/12/1438هـ

1. رأس المال أول العام 150 مليون
2. الايرادات 270 مليون والمصاريف 262 مليون
3. مصروفات سنوات سابقة محمله على عام 1438 هـ 200000 ريال
4. الاستهلاكات للأصول الثابتة بلغت طبقاً لنسب المصلحة 8500000 ريال , بينما كانت في دفاتر الشركة 8600000 ريال
5. بلغت التبرعات المدفوعة في الخارج 100000 ريال
6. بلغت الاستثمارات في سندات حكومية طويلة الاجل 80 مليون , كما كانت في الاسهم بمبلغ 200000 ريال
7. بلغت الاصول الثابتة 30 مليون والعقارات 20 مليون
8. كانت حركة المخصصات كالتالي :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| المخصص | الرصيد اول العام  | الاضافات  | المستخدم او المعكوس او المعدوم | الرصيد نهاية العام  |
| مكافأة ترك الخدمة  | 920000 | 120000 | 20000 | 1020000 |
| هبوط اسعار عملات  | 40000 | ----- | ------ | 40000 |
| هبوط اسعار عقار  | ----- | 50000 | --------- | 50000 |
| ديون مشكوك فيها  | 1500000 | 320000 | 310000 | 1510000 |

9-ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | رأس المال | الاحتياطي النظامي  | الاحتياطي العام  | الارباح المدوره  |
| الرصيد في اول العام  | 150000000 | 13000000 | 750000 | 100000 |
| صافي ارباح العام  |  |  |  | 8000000 |
| المحول الى احتياكي نظامي  |  | 700000 |  | (700000) |
| المحول الى احتياطي عام  |  |  | 50000 | (50000) |
| ارباح مقترح توزيعها  |  |  |  | (6350000) |
| الرصيد في نهاية الفترة  | 150000 | 13700000 | 800000 | 1000000 |

**فإذا علمتي أن الإقرار الزكوي والضريبي قد قدم في الموعد النظامي , فالمطلوب :**

1-اعداد قائمة تعديل الارباح

2-حساب مقدار الضريبة على الاجنبي

3-حساب مقدار الزكاة على الشريك السعودي وفقاً لطريقة مصادر الاموال .

**الحل :**

8000000 صافي الدخل المحاسبي

يضاف إليه :

200000 مصروفات تخص سنوات سابقة

100000 فروق استهلاكات زائدة

100000 تبرعات في الخارج

100000 مخصص مكافأة ترك الخدمة بعد تخفيضه بالمستخدم

50000 مخصص هبوط اسعار عقارات

10000 مخصص ديون مشكوك فيها بعد تخفيضها بالمستخدم

8560000 صافي الربح المعدل الزكوي / الضريبي

**مقدار الضريبة** = 8560000 \* 50% = 4280000 ريال

4280000 \* 20%= 856000 ريال

**مقدار الزكاة :**

العناصر الموجبة :

رأس المال أول العام 15000000

صافي الربح المعدل 8560000

مخصص مكافأة ترك الخدمة أول العام 920000

مخصص هبوط اسعار اول العام 40000

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها اول العام 1500000

احتياطي نظامي اول العام 13000000

احتياطي عام اول العام 750000

ارباح مدوره اول العام 100000

 اجمالي عناصر موجبة 174870000

**يحسم منه (العناصر السالبة )**

صافي الاصول الثابته 30100000

الاستثمارات في اسهم 200000

صافي العقارات 20000000

 اجمالي عناصر سالبة 50300000

 الوعااااااااااااااء 124570000 ريال

نصيب الجانب السعودي 124570000 \* 50% = 62285000

**الزكاة المستحقة** = 62285000 \* 2.5 % = 1557125 ريال

للمكلفين الذين ليس لديهم حسابات نظامية :

يتم تقدير الارباح لكل نشاط على حدة

**النشاط التجاري**

يتم تحديد الوعاء بإضافة صافي الربح التقديري (وقيمته 15%) الى رأس المال في اول العام

مثال : مكلف سعودي لا يمسك دفاتر نظامية يمتلك منشأة فردية تجارية قدم إقراره في الموعد النظامي متضمناً البيانات التالية :

رأس المال = 4000000 ريال

اجمالي الايرادات = 8000000 ريال

**المطلوب تحديد وعاء الزكاة على المكلف ؟؟؟**

رأس المال أول العام 4000000

يضاف اليه :

صافي ربح تقديري (8000000 \* 15 %) 1200000

الوعاء 5200000

**إذن الزكاة المستحقة** = 5200000 \* 2.5 % = 130000 ريال