



# الفصل الثالث : نطاق الضريبة

محاسبة الزكاة و الضريبة " حسب 414 "

الطالبة : تهاني إبراهيم هزاري

433200226

اشراف أ. لمياء البنيان

شعبة 41381

## المكلف :-

هو الشخص الطبيعي أو الاعتباري الخاضع للضريبة .

\* إذا كان المكلف شخص طبيعي تكون الضريبة على الأشخاص الطبيعيين ( الأفراد ) .

← يعامل الشركاء المتضامنون في شركات الأشخاص و التوصية بالأسهم كعاملتهم .

\* إذا كان المكلف شخص اعتباري على شكل شركة أموال تكون الضريبة على أرباح الشركة

← يعامل الشركاء الموصون معاملة شركات الأموال .

## المواطن السعودي :-

الشخص الذي يحمل الجنسية السعودية و من يعامل معاملته كرايا دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية .

## المكلفون بالضريبة :-

- الشخص الطبيعي و الاعتباري المقيم غير السعودي عن دخله من ممارسة النشاط في المملكة .

- الشخص الطبيعي و الاعتباري المقيم غير السعودي عن دخله من ممارسة النشاط داخل و خارج المملكة .

- الشخص الطبيعي و الاعتباري غير المقيم عن دخله من ممارسة النشاط في المملكة من خلال منشأة دائمة .

- الشخص الطبيعي و الاعتباري غير المقيم عن دخله الذي تحقق من مصادر في المملكة بشرط أن يكون له دخل آخر خاضع للضريبة في المملكة تحقق من ممارسة النشاط خلال منشأة دائمة .

## المقيم :-

الشخص الطبيعي أو الشركة ممن تنطبق عليهم شروط الإقامة .

أ- يعد الشخص الطبيعي مقيم في المملكة :-

- إذا كان له سكن دائم في المملكة .

- أن يقيم في المملكة مدة لا تقل عن 183 يوم .

ب- تعد الشركة مقيمة في المملكة :-

- إذا كانت منشأة وفقاً لنظام الشركات .

- إذا وقعت إدارتها الرئيسية في المملكة .



\* إذا انشئت الشركة وفقاً لنظام الشركات السعودي ← تطبق أحكام النظام الضريبي و لا تعتبر حصص الغير سعوديين حصص سعودية .

\* إذا انشئت الشركة وفقاً لنظام الشركات الأجنبي و تقع ادارتها في المملكة ← تطبق أحكام النظام الضريبي و لا تعتبر حصص السعوديين حصصاً سعودية .

### غير المقيم :-

كل شخص لا تنطبق عليه صفة المقيم .

المنشأة الدائمة لغير المقيم في المملكة :- تتألف من مكان يمارس فيه غير المقيم نشاطه ، و يعد الشريك " غير المقيم " في شركة أشخاص مقيمة مالكاً لمنشأة دائمة .

### الوكيل :-

هو كل كيان مادي موجود في المملكة يمارس النشاط لمنشأة خارج المملكة و يتمتع بإجراء المفاوضات و إبرام العقود و لديه رصيد من السلع مملوكة لغير المقيم لتلبية طلبات العملاء .

### حقوق المكلفين بالضريبة :-

#### 1) سرية المعلومات :-

أ- لكن يجوز لهم الكشف عنها في الجهات التالية :

- موظفو المصلحة .
- السلطات الضريبية للدول الأجنبية .
- موظفو مصلحة الجمارك .
- الأجهزة المسؤولة عن تطبيق النظام .
- ديوان المراقبة العامة .
- أي جهة قضائية في المملكة بناء على أمر منها .

ب- يجوز كشف معلومات مكلف ما إلى شخص آخر بناءً على موافقته .

#### 2) الحق بالإشعار بالربط و الإعتراض عليه :-

على المصلحة اشعار المكلف بالربط الضريبي وله الإعتراض عليه :

- خلال 60 يوم من تسلمه للخطاب .

- للمصلحة أن تقبل الخطاب أو جزء منه بعد دراسته و إبلاغ المكلف بالربط المعدل .

- لا يُقبل الإعتراض إذا لم يسدد المكلف مستحقات البنود غير المعترض عليها .

- تصبح الضريبة واجبة السداد إذا وافق المكلف أو لم يستأنف القرار خلال 60 يوم من الإبلاغ بالقرار

من أبرز حقوق المكلفين :

توفر جهاز إداري كفء  
لتطبيق أحكام نظام الضريبة  
بعدل





- لا يعد الاستئناف مقبولاً إذا لم يسدد الضريبة المستحقة .

- لا يجوز للمصلحة أو المكلف التظلم على القرار الاستثنائي.

### (3) الحق في رد المبالغ الزائدة :-

- يحق للمكلف أو من ينوب عنه استرداد المبالغ الزائدة عن المستحق .

- على المصلحة دراسة الطلب و إنهاء اجراءات رد المبالغ الزائدة خلال 30 يوم.

- لا ينظر إلى الطلب إذا لم يقدم إقرارات ضريبية .

- لا ينظر إلى المطالبات في حالات الإعتراض إلا بعد صدور حكم نهائي.

- إذا تأخرت المصلحة في رد المبالغ يصرف تعويض 1% عن المبالغ الزائدة عن كل 30 يوم تأخير.

### (4) الحق في تقسيط الضريبة :

1- تقديم طلب من قبل المكلف ثم دراسته من المصلحة .

2- لا تزيد مدة التقسيط عن عدد السنوات المستحق عنها الالتزام الضريبي

3- لا يشمل التقسيط ما حجز من المنيع .

4- يلغى التقسيط في حالة التوقف عن سداد قسطين متتاليين او اذا تبين ان حقوق الخزينة

العامة معرضة للضياع .

5- لا يعفي تقسيط الضريبة من فرض غرامة التأخير.

6- صلاحية تقسيط المبالغ المستحقة التي لا تزيد عن مليون ريال .

### الحق في اسقاط دين الضريبة والغرامات : في حالة

• افلاس المكلف

• وفاة الشخص الطبيعي وعدم وجود تركة تكفي لاستيفاء الدين .

• عدم وجود اموال منقولة او غير منقولة عند تصفية شركات الأموال.

• المبالغ التي اتخذت بحقها كافة اجراءات التحصيل الإلزامي دون جدوى.

### التزامات المكلفين بالضريبة :

#### (1) الالتزام باستعمال التاريخ الهجري :

إذا كانت هناك حالات تستدعي الإشارة الى التاريخ

الميلادي فيكتب الهجري ثم يشار الى ما يوافقه بالميلادي.

#### (2) الالتزام بتسجيل النشاط الجديد :

وفي حالة عدم التسجيل تفرض غرامة .

من أهم التزامات المكلفين : تحديد التزاماتهم الضريبية

ودفعها عن طواعية و اختيار .

وتتكون مستندات تسجيل المكلفين من الآتي :

- استمارة استعلامات المكلفين .
- صورة من السجل التجاري او صورة من الترخيص .
- صورة من عقد تأسيس الشركة .
- بيان بالعقود التي ابرمتها الشركة
- صورة لقسيمة إيداع رأس مال الشركة لدى البنك .

اما بالنسبة للشركات المؤلفة فعليها تقديم مستندات رسمية معتمدة ومصدقة .

### (3) الالتزام بمسك الدفاتر والسجلات باللغة العربية :

الحد الأدنى للدفاتر التجارية يشمل " دفتر اليومية ، دفتر الاستاذ العام اضافة الى السجلات المحاسبية الضرورية " .

ويكون مسك الحسابات عن طريق الحاسب الآلي وفقا للضوابط التالية :



- 1- أن يكون مقر الحاسب الآلي بالمملكة .
- 2- ان يكون تدوين البيانات باللغة العربية.
- 3- حفظ المستندات الأصلية .
- 4- ان تستخرج الحسابات الختامية من الحاسب الآلي مباشرة .
- 5- يكون استخراج البيانات بشكل دوري يتضمن جميع المعلومات .
- 6- ان توثق المنشأة نظام إدخال المعلومات في الحاسب الآلي.
- 7- أن تتوفر لدى المنشأة وسائل الأمان اللازمة التي تحول دون التلاعب في المعلومات .
- 8- للمصلحة الحق في المراجعة الآلية للنظم المطبقة من قبل المكلف .

### (4) الالتزام باعتماد الحسابات من محاسب قانوني :

بالنسبة للمكلف الذي يتجاوز دخله مليون ريال يجب ان يشهد محاسب قانوني بصحة اقراره .

### (5) الالتزام بتقديم الاقرارات في مواعيدها النظامية :

اقرار ضريبي عن نشاط

اقرار ضريبي عن الفترة الضريبية القصيرة

اقرار ضريبي لغرض المعلومات .

- 1- تصدر مصلحة الدخل نماذج اقرارات ضريبية من مصلحة الدخل .
- 2- يقدم المكلف الاقرار بعد تعبئته .
- 3- يقع عبء اثبات صحة الاقرار على المكلف .
- 4- المكلف الذي يبلغ دخله قبل حسم المصاريف مليون ريال يجب ان يشهد له محاسب قانوني بصحة اقراره .
- 5- يجب ان تبلغ المصلحة ببداة اجراءات التصفية .

الاقرار الضريبي : بيان موقع عليه من المكلف من خلال تحديد المبلغ الخاضع للضريبة ومقدار الضريبة



يجب على الشخص الذي يستقطع الضريبة الالتزام بالتالي :

- 1- التسجيل لدى المصلحة وتقديم بيان الاستقطاع .
- 2- تزويد المستفيد بشهادة بالمبلغ المدفوع له .
- 3- تزويد المصلحة بمعلومات عمليات الاستقطاع .
- 4- الاحتفاظ بالسجلات المطلوبة لاستخدامها في الاثبات .

#### (6) الالتزام بتسديد الضريبة على دفعات معجلة:

- تحقق ايراد للمكلف خلال السنة الضريبية.
- ان يتم السداد على ثلاث دفعات معجلة متساوية.
- ان يكون مقدار الدفعة 25% من ضريبة السنة السابقة
- لا يلزم المكلف بالدفعات المعجلة اذا لم يبلغ الفرق بين الضريبة المستحقة والضريبة المستقطعة مبلغ 500000 ريال .
- يجوز للمصلحة تخفيض قيمة دفعة من الدفعات المعجلة مستحقة السداد
- تعد الدفعة المسددة دفعة على الحساب من إجمالي ضريبة المكلف عن السنة الضريبية المسدد عنها بالدفعة .
- تنطبق احكام تحصيل دفعات الضريبة المعجلة مثلما تنطبق على الضريبة نفسها .
- على المكلف تسديد الدفعة الاولى في موعدها المحدد.
- لا يخل ذلك بالترتيبات القائمة مع شركات الزيت والمواد الهيدروكربونية.

#### اقليمية الضريبة :

الأصل هو عدم رجعية النظام الضريبي .  
و تتحدد الضريبة بحدود الدولة الاقليمية ولا يتعداها الا اذا توافرت علاقة تبعية قوية بين المكلف أو وعاء الضريبة و بين هذه الدولة .

يمكن القول ان النظام الضريبي في المملكة يأخذ بمبدأ اقليمية الضريبة الذي يستند على مبدأ التبعية الاقتصادية اذا كان يقوم على أحد هذه المبادئ :  
- مبدأ التبعية الاساسية - مبدأ التبعية الاقتصادية - مبدأ الإقامة (المواطنة)

#### الفرع (الوكالة) :

الفروع الموجودة في المملكة لأشخاص اجانب في الخارج ولها شكل منشأة دائمة .

وتشمل "المنشأة الدائمة" :

- 1- مواقع الانشاء
- 2- التركيبات والمعدات
- 3- قاعدة ثابتة يمارس منها الشخص الطبيعي غير المقيم نشاطه.
- 4- فرع شركة غير مقيمة.

عوائد القرض : أي مبالغ تتحقق مقابل استخدام المال.

اما الاشخاص الطبيعيون او الاعتباريون الكائنة مراكزهم في الخارج ويمارسون نشاطهم في المملكة عن طريق ممثل لهم مستقل ، فإن الدخول التي يحققها أولئك الأشخاص لا تخضع للضريبة في المملكة لأنها لا تعتبر تمت خلال منشأة دائمة في المملكة .

لا يعد المكان منشأة دائمة لغير المقيم اذا استخدم في المملكة للأغراض التالية فقط:

- ✓ منتجات تعود الى غير المقيم .
- ✓ الابقاء على مخزون يعود الى غير المقيم للمعالجة من شخص آخر
- ✓ شراء بضاعة لتجميع المعلومات فقط لغير المقيم .
- ✓ اداء نشاطات أخرى لمصلحة الغير المقيم .
- ✓ اعداد العقود للتوقيع عليها .
- ✓ تنفيذ أي مجموعة من النشاطات المشار اليها في الفقرات السابقة .

**النشاط :** النشاط التجاري بكل صورته ، يقصد منه تحقيق الربح ويشمل استخدام المال المنقول وغير المنقول .

توفر نية الكسب لدى المكلف شرط ضروري لخضوع الدخل للضريبة .

يعد الدخل متحقق من مصدر في المملكة في الحالات التالية :

- 1- اذا نشاء عن نشاط تم في المملكة
- 2- اذا نشاء عن ممتلكات غير منقولة موجودة في المملكة
- 3- اذا نشاء عن التخلص من الحصص او الشراكة في شركة مقيمة .
- 4- اذا نشاء عن تأجير ممتلكات منقولة مستخدمة في المملكة .
- 5- اذا نشاء عن بيع ممتلكات في المملكة .
- 6- الارباح او الاتعاب التي تدفعها شركة مقيمة .
- 7- مبالغ مقابل خدمات تدفعها شركة مقيمة .
- 8- مبالغ يدفعها مقيم مقابل خدمات تمت في المملكة
- 9- مبالغ مقابل استغلال مورد طبيعي في المملكة
- 10- اذا كان الدخل يعود الى منشأة دائمة لغير مقيم موجودة في المملكة

تعتبر انواع الدخول التالية ناشئة عن نشاط تم في المملكة :

- 1- عوائد القرض (الفوائد) لغير المقيم :
  - أ- اذا تم ضمان الدين
  - ب- اذا كان المقترض مقيما في المملكة
  - ت- اذا كان القرض مرتبط بنشاط يمارس في المملكة



## 2- اقساط التأمين و اعادة التأمين

- أ- اذا كانت العين المؤمن عليها في المملكة
- ب- اذا كان المؤمن مقيماً في المملكة
- ت- اذا كان التأمين مرتبطاً بنشاط يمارس في المملكة

## 3- الدخل المتحقق من الخدمات الفنية والاستشارية

- أ- اذا كانت الخدمة مقدمة لشخص مقيم في المملكة
  - ب- اذا كانت الخدمة مرتبطة بنشاط يمارس في المملكة
- 4- الدخل المتحقق لشركة الاموال المقيمة في المملكة
- 5- الدخل المتحقق من الاموال المنقولة وغير المنقولة ، نشاطاتها في المملكة
- 6- الدخل المتحقق من مبيعات سلع تم تصنيعها داخل المملكة
- 7- لاتعد عقود توريد البضائع ناشئة عن نشاط في المملكة مالم تتضمن اعمال مصاحبة تمت ممارستها في المملكة .

## تعتبر الخدمات تمت في المملكة اذا :

تمت ممارسة العمل في المملكة "لا يشترط التواجد المادي للشخص المؤدي للخدمة "  
او تمت ممارسة العمل على طائرة او سفينة تعمل لحساب شخص يمارس النشاط في المملكة.

\*نظام ضريبة الدخل جعل تحقق اقليمية الضريبة يتم بتحقيق شرطين :

(1) ممارسة النشاط

بقصد الربح داخل المملكة او داخلها وخارجها.

(2) مصدرية الدخل

فالضريبة تسري على الدخول المتحققة من نشاط تم تأديته في المملكة.

## الانشطة الخاضعة للضريبة :

النشاط الخاضع للضريبة هو جميع اوجه النشاط على اختلاف انواعها التي يقصد منها تحقيق الربح .

أ- نشاط المهن الحرة والحرف :

**المهن الحرة :** المهن التي يكون العمل العنصر الاساسي فيها وتحتاج الى كفاءه و خبرة فنية او مؤهلات علمية عالية .

و الدخل الذي يحصل عليه صاحب المهنة أو الحرفة ليس ربحاً وانما تعويض نظير الخدمات التي يؤديها للغير .

ب- نشاط التجارة و الصناعة :

فلا يشترط للضريبة ان يكون تاجراً ولا ان تكون الاعمال اعمال تجارية ، ولكنها تشمل اعمال غير تجارية .



**المنشآت الصناعية :** منشآت تقوم بتحويل الخامات الى سلع جاهزة او نصف مصنعة صالحة للاستخدام .

ت- نشاط استئجار وتأجير الممتلكات المنقولة وغير المنقولة :

تأجير المحلات يعد طريقة من طرق استغلال المحل التجاري ، وما يحصل عليه يعتبر ربح ودخل يخضع للضريبة . ويدخل ضمن ذلك استئجار الممتلكات و الاراضي الزراعية و استخدام حقوق الاختراع .

**\*الاتاوة :** الدفعات المستلمة مقابل استخدام الحقوق الفكرية.

ث- نشاط السمسرة والعمولة :

المعيار في تحديد مدى خضوع الدخل للضريبة هو طبيعة العمل التجاري و مدى طبيعة العلاقة التي تربطه بصاحب العمل ' فإذا كانت العلاقة عقد عمل فإن الايراد لا يخضع للضريبة ، اما اذا كان يعمل مستقلا فإنه يخضع للضريبة .



ج- نشاط أعمال المقاولات والتركيبات :

يُقاس الايراد من العقود طويلة الاجل بإحدى الطريقتين :

1- طريقة نسبة الانجاز

2- طريقة الانجاز الكلي .

يتم استيفاء الضريبة على نشاطات المقاولات بالأخذ بطريقة نسبة الانجاز وفق الضوابط التالية:

1. يحتسب الدخل والمصاريف للمكلف الذي يستخدم مبدأ الاستحقاق .

2. يقصد بعقد طويل الاجل : أي عقد عمل بدأ تنفيذه خلال السنة المالية و لم يكتمل التنفيذ حتى تاريخ اقفال الحسابات.

3. اذا لم يتقيد المكلف بهذه الطريقة في تحديد ايراداته، للمصلحة الحق في تحديدها

ح- نشاط الشحن والنقل :

و هذه الاعمال تخضع للضريبة في الدولة التي يوجد بها مركزها الرئيسي الفعلي.

و اذا لم تقدم هذه الشركات ما يثبت وعاءها الضريبي ، فإنه يحدد وفقا لما يأتي:

1. يعد الوعاء الضريبي لفروع الخطوط الجوية الاجنبية في المملكة 5% من الدخل

المتحقق في المملكة من التذاكر والشحن والبريد وغيرها .

2. يعد الوعاء الضريبي لفروع شركات الشحن والنقل الاجنبية في المملكة 5% من

الدخل المتحقق في المملكة من اجور الشحن او أي دخل آخر.

خ- نشاط الأعمال المصاحبة للتوريد :

لاتعد عقود التوريد الى المملكة نشأت عن نشاط تم في المملكة مالم تتضمن اعمال

مصاحبة يتم ممارستها داخل المملكة . " حيث تعد هذه الاعمال المصاحبة نشأت عن

نشاط في المملكة . و فرض الضريبة يقتصر على الاعمال المصاحبة للتوريد فقط"

وذلك وفقا للإجراءات التالية :

1- عقود التوريد فقط : ( لا تخضع للضريبة ؛ لعدم توفر شرطي الخضوع للضريبة )

2- عقود التوريد التي يملكها اعمال اخرى :

( تخضع للضريبة بالكامل لتحقق الشروط ) ويتم ربط الضريبة على النحو التالي:

- أ- اذا قدم المكلف حساباته النظامية المصدقة من محاسب قانوني معتمد فإن ما يخضع للضريبة هو صافي ارباح العقود بعد خصم المصروفات .
- ب- اما اذا لم يقدم المكلف حساباته النظامية المعتمدة :
- إذا كانت قيمة الموارد قد وردت بصورة مستقلة تكون 15% من قيمتها كأرباح .
  - اذا كانت قيمتها بصفة اجمالية تقدر الاعمال بنسبة 10% من قيمة العقد الاجمالية ، ثم تقدر ارباح جزافية بواقع 15% من قيمة الاعمال المقدرة

#### د- نشاط التأمين :

عقد بين طرفين المؤمن (شركة التأمين ) والمؤمن عليه ( المستأمن ) يحصل بموجبه الطرف الثاني على تعويض في حالة تحقق خطر معين منصوص عليه في عقد التأمين نظير اقساط يدفعها للطرف الاول .

#### انواع التأمين الرئيسية :

التأمين على الحياة ، التأمين على السيارة ، التأمين البري والبحري ، التأمين ضد الحريق

تحصل شركات التأمين على العمليات الخاصة من :

- 1- العمليات المباشرة
- 2- الوكلاء والمنتجون
- 3- اعادة التأمين



تتألف إيرادات شركات التأمين من العناصر التالية :

- 1- اقساط تأمين من المستأمنين
- 2- اقساط التأمين من شركات إعادة التأمين
- 3- الأرباح والفوائد
- 4- إيرادات الاستثمارات
- 5- التعويضات
- 6- قيم الاشياء المستنفذة
- 7- إيرادات اخرى

تستقطع المصاريف التالية من كل ما تقدم :

- |                                    |                                |
|------------------------------------|--------------------------------|
| 1- اقساط اعادة التأمين             | 4- المصاريف العمومية والادارية |
| 2- التعويضات المدفوع من قبل الشركة | 5- المصاريف الاخرى             |
| 3- عمولة الوكلاء والسماسة          | 6- الاحتياطي الرياضي           |

يكون حساب الربح الخاضع للضريبة : على اساس الربح المحلي أو على اساس الربح بموجب المعادلة العالمية أيهما أكبر.

ذ- نشاط الإدارة :

لا تخضع للضريبة الا اذا توفرت شروط الخضوع للضريبة .

ر- نشاط الفنادق :

من السهل الوصول الى صافي الربح اذا قدم صاحب الفندق اقرار صحيح ، اما في حالة عدم تقديم الإقرار يتم تقدير الأرباح بواقع 25% من فئات الاسعار .

## الدخول المعفاة من الضريبة :

1- تعفى الدخول التالية من ضريبة الدخل :

أ- المكاسب المالية من الاوراق المالية وفقا للضوابط التالية :

- عملية البيع تمت وفقاً لنظام السوق المالي في المملكة

- لا تكون الاستثمارات التي تم التخلص منها قائمة قبل تاريخ نفاذ النظام .

ب- المكاسب من التخلص من الممتلكات من غير اصول النشاط.

2- السفراء والوزراء المفوضين

3- إعفاءات منع الازدواج الضريبي

4- المشاريع التي تنفذ بالتعاون مع الحكومة الأمريكية

5- وقود الطائرات

6- شركات الطيران و الامدادات الفنية .

