

الزكاة (أحكام وتطبيق محاسبي) أيد سلطان السلطان



الفصل الخامس أمثلة وحالات عملية

اعداد:
أ.نورة الماضي أ.نوال بن صالح

مثال ١:

شركة تضامن فيها الشريك (أ) سعودي والشريك (ب) أجنبي يخضع للضريبة، بلغت أرباحها ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال، بعد تحميل الربح بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال مرتب الشريك (أ)، و ٣٠٠,٠٠٠ ريال مرتب الشريك (ب)، وكذلك بعد تحميل الربح بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ فائدة رأس المال للشريك (أ) وبمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال فائدة رأس المال للشريك (ب)، وكذلك بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال تبرعات مدفوعة لجهات أجنبية غير مقيمة. وإذا كان توزيع الربح بين الشركاء يتم على أساس ٢:٣ فما هو التعديل الواجب على الربح الدفترى؟

الحل:

صافي الدخل المحاسبي	٤,٠٠٠,٠٠٠
<u>يضاف إليه:</u>	
تبرعات لجهات أجنبية غير جائز حسمها زكويًا وضريبيًا	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>
	٤,٣٠٠,٠٠٠

البيان	الشريك (أ)	الشريك (ب)	الإجمالي
الربح الدفترى بعد إضافة التبرعات	$(٥ \div ٣) \times ٤,٣٠٠,٠٠٠ = ٢,٥٨٠,٠٠٠$	$(٥ \div ٢) \times ٤,٣٠٠,٠٠٠ = ١,٧٢٠,٠٠٠$	٤,٣٠٠,٠٠٠
<u>يضاف إليه:</u>			
مرتبات الشركاء	٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
فوائد رأس المال	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
صافي الربح الزكوي / الضريبي المعدل	٣,١٨٠,٠٠٠	٢,١٢٠,٠٠٠	٥,٣٠٠,٠٠٠

مثال ٢:

شركة القصيم للصناعات الحديثة شركة تضامنية يملكها الشريكان (أ) متضامن سعودي، و (ب) متضامن أجنبي يخضع للضريبة، يقسمان الأرباح والخسائر بينهما بالتساوي، بلغت أرباحها ٢,٤١٧,٠٠٠ ريال، بعد تحميل الربح بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال مرتبات للشركاء (أ) و (ب) بنسبة ١:٢ على التوالي، ومبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال عمولة للشريكين (أ) و (ب) بنسبة ٢:١ على التوالي. وبمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال مصروفات خاصة بحفلة أقامها الشريك (ب) لصديقه العائد توه من مصر، وأيضاً مبلغ ٥٥,٠٠٠ ريال قيمة بضائع بسعر السوق كان الشريك (أ) يسحبها لإستعماله الشخصي لم يتم تسجيلها بدفاتر الشركة تكلفتها ٥٠,٠٠٠ ريال. ما هو التعديل الواجب إجراؤه على الربح الدفترى؟

الحل:

البيان	الشريك (أ)	الشريك (ب)	الإجمالي
صافي الدخل المحاسبي	$50\% \times 2,417,000$	$50\% \times 2,417,000$	2,417,000
<u>يضاف إليه:</u>			
مرتبات الشركاء	$(3 \div 2) \times 150,000 = 100,000$	$(3 \div 1) \times 150,000 = 50,000$	150,000
عمولة الشركاء	$(3 \div 1) \times 60,000 = 20,000$	$(3 \div 2) \times 60,000 = 40,000$	60,000
حفلة خاصة بالشريك (ب)		20,000	20,000
سحوبات الشريك (أ)	55,000		55,000
الأرباح المعدلة	1,383,000	1,318,000	2,702,000

مثال ٨:

شركة مختلطة ذات مسئولية محدودة مسجلة في المملكة تعمل في قطاع المقاولات يمتلك الجانب السعودي ٥٠% من رأس المال، ويمتلك الجانب الأجنبي الخاضع للضريبة ٥٠% من رأس المال، وكانت حركة المخصصات خلال عام ١٤٢٨ هـ كما يلي:

المخصص	الرصيد أول العام	الإضافات	المستخدم أو المدفوع أو المعدوم	الرصيد نهاية العام
مخصص مكافأة ترك الخدمة	٩٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠
مخصص هبوط أسعار استثمارات الأوراق المالية	٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠
مخصص هبوط أسعار العقارات	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
مخصص الديون المشكوك فيها	١,٥٠٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	١,٥١٠,٠٠٠

فكيف سيتم تعديل الربح المحاسبي، وماذا سيضاف إلى وعاء الزكاة؟

الحل:

- لا يجوز حسم أي مخصصات مكونة خلال العام باستثناء المستخدم أو المرتد مما يستوجب تعديل صافي الربح المحاسبي بصافي الإضافات على النحو التالي:

صافي الدخل المحاسبي	××××
<u>يضاف إليه:</u>	
مخصص مكافأة ترك الخدمة بعد تخفيضه بالمستخدم منه (١٢٠,٠٠٠ – ٢٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠
مخصص هبوط اسعار العقارات	٥٠,٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بعد تخفيضه بالمستخدم منه (٣٢٠,٠٠٠ – ٣١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠
صافي الدخل المعدل/الزكوي/ الضريبي	××××

- يضاف إلى وعاء الزكاة من ضمن العناصر الموجبة رصيد المخصصات المدورة من العام السابق التي مضى عليها الحول وهي على النحو التالي:

العناصر الموجبة:

٩٢٠,٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة أول العام
٤٠,٠٠٠	مخصص هبوط اسعار استثمار أوراق مالية أول العام
١,٥٠٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها أول العام

مثال ١٤ :

شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة تعمل في قطاع المقاولات، يمتلك الجانب السعودي ٥٠% من رأس المال، ويمتلك الجانب الأجنبي ٥٠% من رأس المال.

وفيما يلي البيانات المالية المستخرجة من حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠هـ:

١- رأس المال في أول العام ١٥٠ مليون.

٢- إجمالي الإيرادات ٢٧٠ مليون ريال، وإجمالي المصروفات ٢٦٢ مليون ريال.

٣- مصروفات السنوات السابقة المحملة على حساب الأرباح والخسائر لعام ١٤٢٨هـ بلغت ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

٤- بلغت الإستهلاكات للأصول الثابتة وفقاً لنسب مصلحة الزكاة والدخل ٨,٥ مليون ريال، بينما كانت الإستهلاكات المحاسبية ٨,٦ مليون ريال.

٥- بلغت التبرعات المدفوعة في الخارج ١٠٠,٠٠٠ ريال.

٦- بلغت الإستثمارات في سندات التنمية الحكومية طويلة الأجل ٨٠ مليون ريال، كما بلغت الإستثمارات في الأسهم طويلة الأجل ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

٧- بلغت الأصول الثابتة بعد الإستهلاكات ٣٠ مليون ريال، كما بلغت العقارات بعد الإستهلاك ٢٠ مليون ريال.

٨- كانت حركة المخصصات خلال عام ١٤٢٨ هـ كما يأتي:

المخصص	الرصيد أول العام	الإضافات	المستخدم أو المدفوع أو المعدوم	الرصيد نهاية العام
مخصص مكافأة ترك الخدمة	٩٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠
مخصص هبوط أسعار استثمارات الأوراق المالية	٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠
مخصص هبوط أسعار العقارات	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
مخصص الديون المشكوك فيها	١,٥٠٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	١,٥١٠,٠٠٠

٩- ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية بتاريخ ١٤٢٨/١٢/٣٠هـ على النحو التالي:

البيان	رأس المال	الإحتياطي النظامي	الإحتياطي العام	الأرباح المدورة
الرصيد في بداية السنة	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
صافي أرباح العام الدفترية	-	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	٧٠٠,٠٠٠	-	(٧٠٠,٠٠٠)
المحول إلى الإحتياطي العام	-	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)
الأرباح المقترح توزيعها	-	-	-	(٦,٣٥٠,٠٠٠)
ارصيد في نهاية السنة	١٥٠,٠٠٠	١٣,٧٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

فإذا علمت أن الإقرار الزكوي والضريبي قد قدم في الموعد النظامي فالمطلوب:

- ١- إعداد قائمة تعديل الأرباح لعام ١٤٢٨هـ.
- ٢- حساب مقدار الضريبة المستحقة والمبلغ الواجب دفعه عن حصة الجانب الأجنبي.
- ٣- حساب مقدار الزكاة المستحقة على الجانب السعودي وفقاً لطريقة مصادر الأموال (حقوق الملكية).

الحل:

أولاً: قائمة الأرباح المعدلة عن عام ١٤٢٨ هـ

صافي الدخل المحاسبي	٨,٠٠٠,٠٠٠
<u>يضاف إليه:</u>	
مصروفات تخص السنوات السابقة	٢٠٠,٠٠٠
فروق استهلاكات (٨,٦ مليون – ٨,٥ مليون)	١٠٠,٠٠٠
تبرعات في الخارج	١٠٠,٠٠٠
مخصص مكافأة ترك الخدمة بعد تخفيضه بالمستخدم منه	١٠٠,٠٠٠
مخصص هبوط اسعار العقارات	٥٠,٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بعد تخفيضه بالمستخدم منه	<u>١٠,٠٠٠</u>
صافي الدخل المعدل/الزكوي/ الضريبي	٨,٥٦٠,٠٠٠

ثانياً: مقدار الضريبة المستحقة

نصيب الجانب الأجنبي من الأرباح = $٨,٥٦٠,٠٠٠ \times ٥٠\% = ٤,٢٨٠,٠٠٠$ ريال

الضريبة المستحقة = $٤,٢٨٠,٠٠٠ \times ٢٠\% = ٨٥٦,٠٠٠$ ريال

ثالثاً: مقدار الزكاة المستحقة:

العناصر الموجبة:

رأس المال أول العام

١٥٠,٠٠٠,٠٠

صافي الربح المعدل

٨,٥٦٠,٠٠٠

مخصص مكافأة ترك الخدمة ١/١

٩٢٠,٠٠٠

مخصص هبوط اسعار استثمار أوراق مالية

٤٠,٠٠٠

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

١,٥٠٠,٠٠٠

احتياطي نظامي ١/١

١٣,٠٠٠,٠٠٠

احتياطي عام ١/١

٧٥٠,٠٠٠

ارباح مدورة/ مبقاة ١/١

١٠٠,٠٠٠

اجمالي العناصر الموجبة

١٧٤,٨٧٠,٠٠٠

يحسم: العناصر السالبة

صافي الأصول الثابتة (بعد تعديلها بفروق الإستهلاك)

٣٠,١٠٠,٠٠٠

الإستثمارات في الأسهم

٢٠٠,٠٠٠

صافي العقارات

٢٠,٠٠٠,٠٠٠

اجمالي العناصر السالبة

(٥٠,٣٠٠,٠٠٠)

١٢٤,٥٧٠,٠٠٠

الوعاء

نصيب الجانب السعودي = $124,570,000 \times 50\% = 62,285,000$ ريال
الزكاة المستحقة = $62,285,000 \times 2,5\% = 1,557,125$ ريال

مثال ١٦:

شركة مختلطة مقيمة تمارس نشاطها في المملكة، يمتلك الجانب السعودي ٦٠% من رأس المال، ويمتلك الجانب الأجنبي ٤٠% من رأس المال، وفيما يأتي البيانات المالية المستخرجة من حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٨/١٢/٣٠هـ:

- ١- بلغ اجمالي الإيرادات ٣ مليون ريال، والمصروفات ٢,١ مليون ريال تتضمن ١٠٠,٠٠٠ ريال مخصص ديون مشكوك فيها و ١٠٠,٠٠٠ ديون معدومة لم يثبت اعدامها، كما بلغت المصروفات الإدارية ٨٠٠,٠٠٠ ريال تتضمن ٢٠٠,٠٠٠ ريال استهلاك عن اصول مستأجرة.
- ٢- بلغ رأس المال في نهاية العام ١٥ مليون ريال، يتضمن ٥ مليون ريال زيادة لرأس المال تمت خلال العام.
- ٣- بلغت الأرباح المدورة ٢ مليون ريال.
- ٤- بلغت الإحتياطيات المدورة ٥٠٠,٠٠٠ ريال.
- ٥- بلغت المخصصات المختلفة المدورة ٢٠٠,٠٠٠ ريال.
- ٦- بلغ صافي قيمة الأصول الثابتة ٢ مليون ريال.
- ٧- بلغت الإستثمارات في شركات تابعة ١,٩٠٠,٠٠٠ ريال.
- ٨- بلغت مصاريف التأسيس ١٠٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١- إعداد قائمة تعديل الأرباح لعام ١٤٢٨ هـ.
- ٢- حساب مقدار الضريبة المستحقة والمبلغ الواجب دفعه عن حصة الجانب الأجنبي.
- ٣- حساب مقدار الزكاة المستحقة على الجانب السعودي وفقاً لطريقة مصادر الأموال (حقوق الملكية).

الحل:

أولاً: قائمة الأرباح المعدلة عن عام ١٤٢٨ هـ

١,٠٠٠,٠٠٠	صافي الدخل المحاسبي (٣,٠٠٠,٠٠٠) - (٨٠٠,٠٠٠ + ١,٢٠٠,٠٠٠)
	<u>يضاف إليه:</u>
١٠٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٠,٠٠٠	ديون معدومة
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	الإستهلاكات عن أصول مستأجرة
١,٤٠٠,٠٠٠	صافي الدخل المعدل/الزكوي/الضريبي

ثانياً: مقدار الضريبة المستحقة

$$\text{نصيب الجانب الأجنبي من الأرباح} = ١,٤٠٠,٠٠٠ \times ٤٠\% = ٥٦٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$
$$\text{الضريبة المستحقة} = ٥٦٠,٠٠٠ \times ٢٠\% = ١١٢,٠٠٠ \text{ ريال}$$

ثالثاً: مقدار الزكاة المستحقة:

العناصر الموجبة:

رأس المال أول العام (١٥ - ٥)

صافي الربح المعدل

الأرباح مدورة

الإحتياطيات المدورة

المخصصات المدورة

اجمالي العناصر الموجبة

يحسم: العناصر السالبة

صافي الأصول الثابتة

مصاريف التأسيس

الإستثمارات

اجمالي العناصر السالبة

الوعاء

١٠,٠٠٠,٠٠٠

١,٤٠٠,٠٠٠

٢,٠٠٠,٠٠٠

٥٠٠,٠٠٠

٢٠٠,٠٠٠

١٤,١٠٠,٠٠٠

٢,٠٠٠,٠٠٠

١٠٠,٠٠٠

١,٩٠٠,٠٠٠

(٤,٠٠٠,٠٠٠)

١٠,١٠٠,٠٠٠

حصة الجانب السعودي في الوعاء = $١٠,١٠٠,٠٠٠ \times ٦٠\% = ٦,٠٦٠,٠٠٠$ ريال

الزكاة المستحقة = $٦,٠٦٠,٠٠٠ \times ٢,٥\% = ١٥١,٥٠٠$ ريال