



وعاء الزكاة وضريبة الدخل

إعداد وتقديم: أ.علي إبراهيم الناصر



المحاور الرئيسية للمحاضرة :

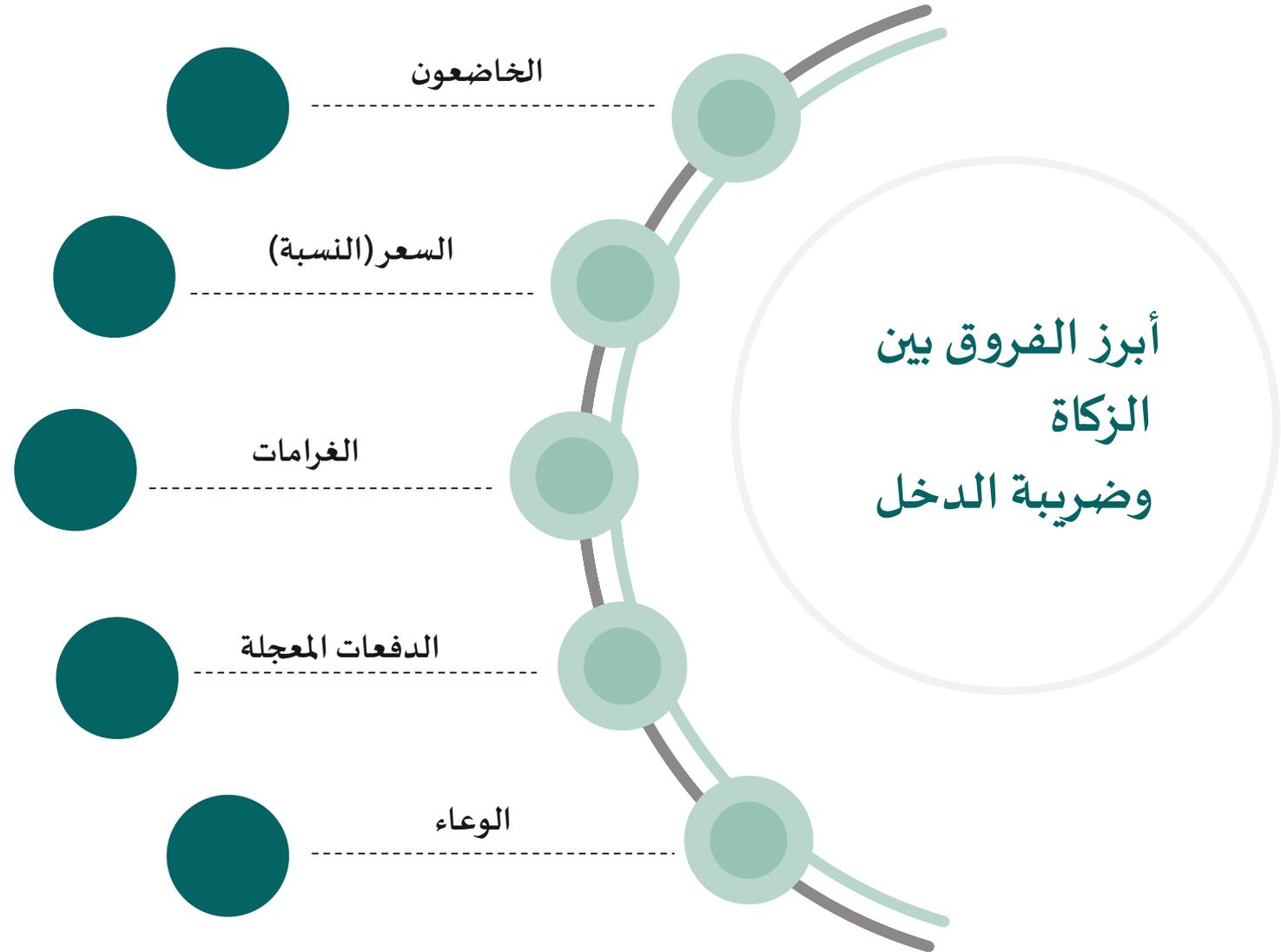
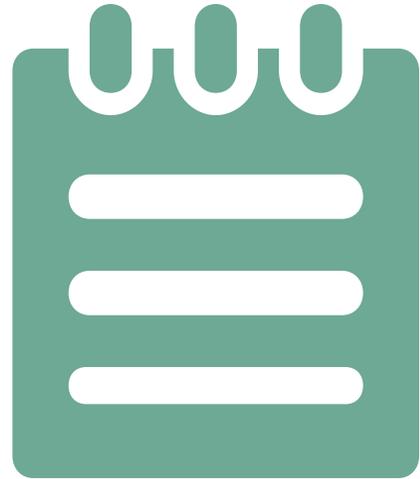
١ أبرز الفروق بين الزكاة وضريبة الدخل.

٢ وعاء ضريبة الدخل.

٣ وعاء الزكاة

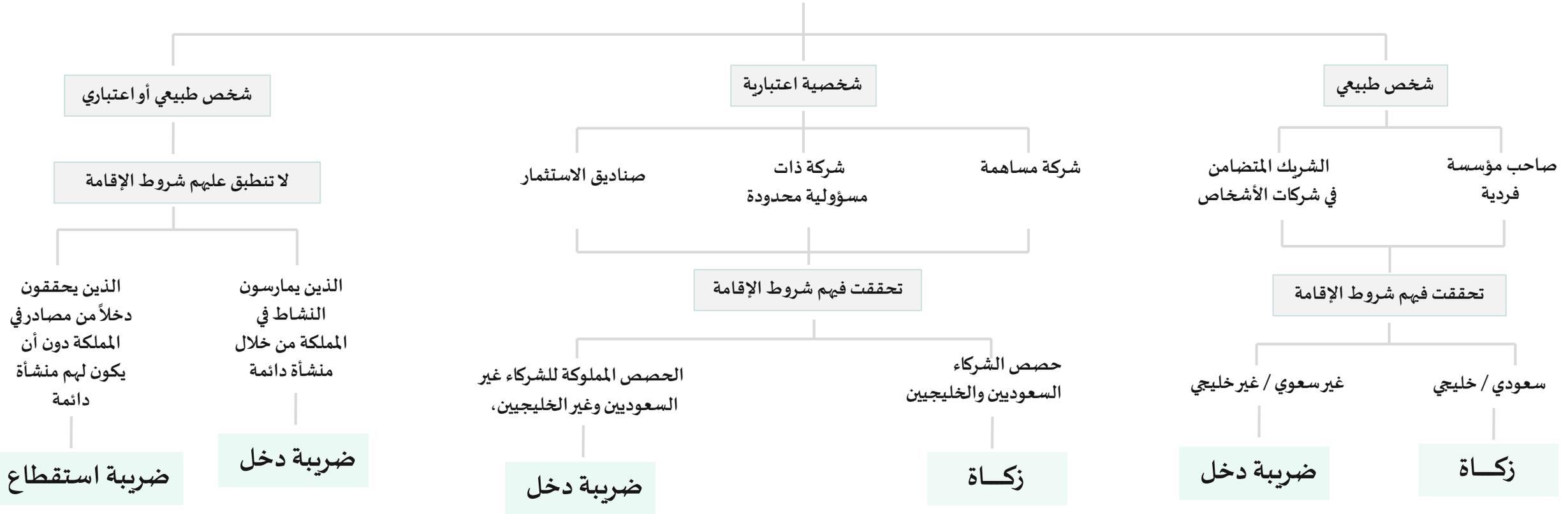
أبرز الفروق بين الزكاة وضريبة الدخل





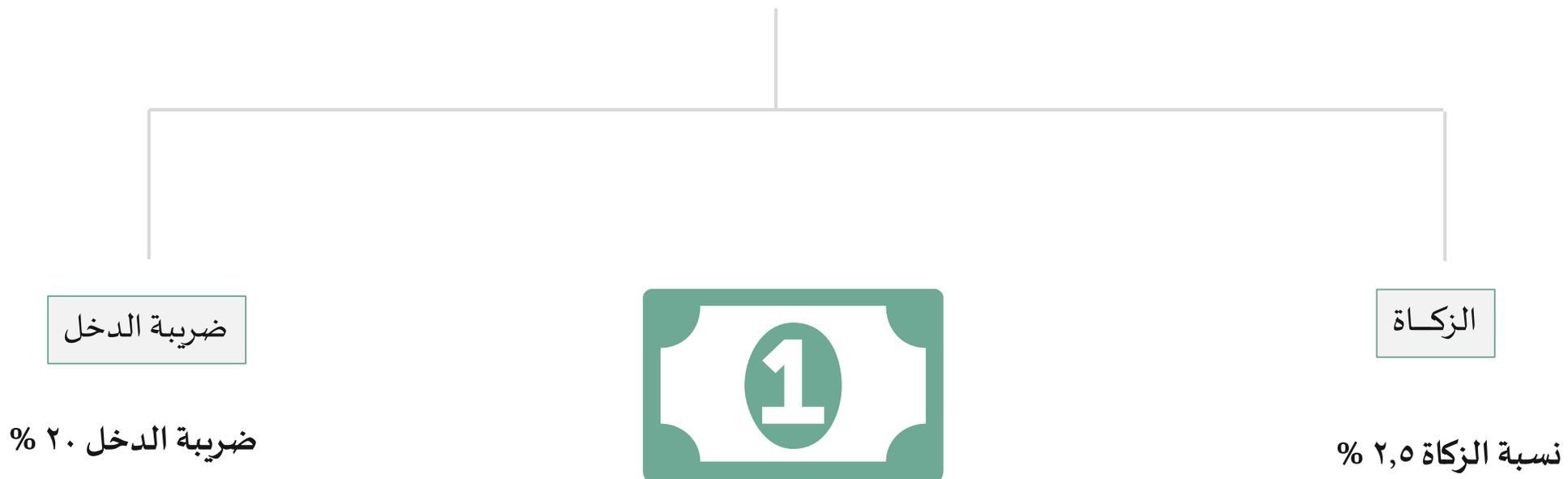
- الخاضعون :

أقسام المكلفون حسب خضوعهم للزكاة أم الضريبة:



- السعر (النسبة) :

تختلف النسبة بين الزكاة والضريبة ، وذلك كما يلي:



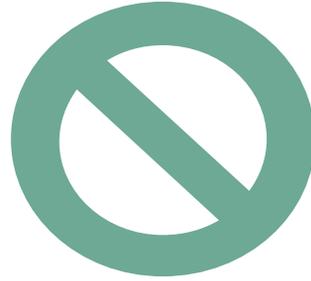
- الغرامات:

تختلف الغرامات بين الزكاة والضريبة، وذلك كما يلي:

ضريبة الدخل

تتضمن أربعة أنواع من الغرامات:

- غرامة عدم تسجيل.
- غرامة عدم تقديم الإقرار.
- غرامة التأخير في السداد.
- غرامة التهرب والغش.



الزكاة

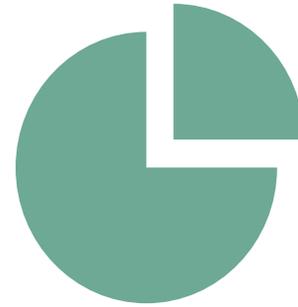
لا تتضمن غرامات

- الدفعات المعجلة:

تختلف الدفعات المعجلة بين الزكاة والضريبة، وذلك كما يلي :

ضريبة الدخل

يتم دفع ٣ دفعات معجلة تحت حساب الضريبة خلال السنة الضريبة وذلك وفق ضوابط معينة.



الزكاة

لا تتطلب دفعات معجلة.

- الوعاء:

يختلف وعاء الزكاة عن وعاء ضريبة الدخل، وذلك كما يلي :

ضريبة الدخل

الدخل الخاضع للضريبة محسوم
منه المصاريف جائزة الحسم.
(صافي الربح المعدل)



الزكاة

مصادر التمويل محسوما منها
الأصول غير الزكوية.

وعاء ضريبة الدخل



صافي الربح المعدل

في نهاية السنة يقوم كل مكلف بإعداد حساباته الختامية التي توضح نتيجة نشاطه من ربح أو خسارة والسؤال: هل صافي الدخل المحاسبي و صافي الدخل المعدل مفهومان متشابهان أم مختلفان؟

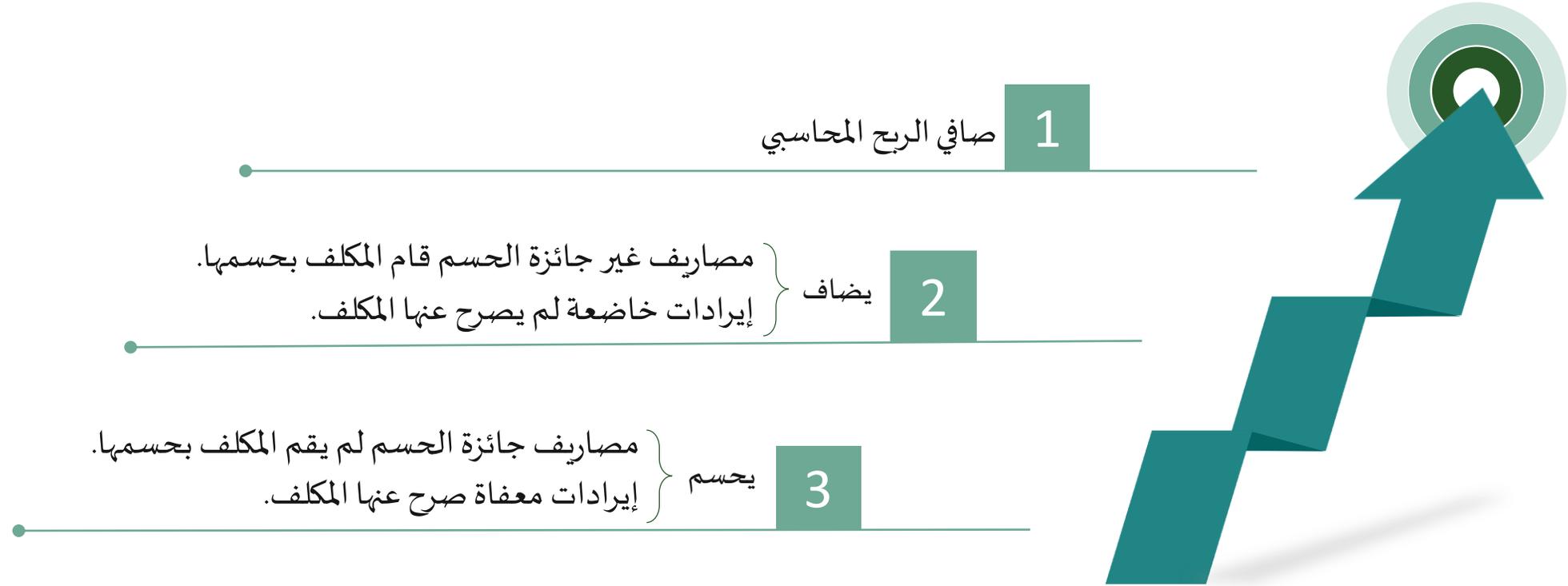




من المعلوم أن صافي الربح المحاسبي هو ناتج عن الإيرادات مطروحاً منها المصروفات، والمصروفات تتسبب في خفض الربح المحاسبي والإيرادات على العكس من ذلك، والأنظمة الضريبية أو الزكوية قد لا تقبل حسم بعض المصروفات التي يقوم المكلف بحسمها في قائمة الدخل وقد تعفي بعض أنواع الإيرادات التي يقوم المكلف بالاعتراف بها، مما يعني أن صافي الربح الدفترى قد لا يتفق ضرورة مع صافي الربح الخاضع للزكاة أو الضريبة، لذا يجب على المكلف أن يقوم بتعديل صافي الربح المحاسبي حتى يتوافق مع الأنظمة الضريبية أو الزكوية وهو ما يعرف بصافي الربح المعدل.

الفرق بين صافي الربح المحاسبي والمعدل

صافي الربح المحاسبي هو ناتج طرح المصروفات من الإيرادات لتوضيح ناتج عمل المنشأة في نهاية السنة من خسارة أو ربح.
صافي الربح المعدل : هو عبارة عن صافي الربح المحاسبي بعد إجراء التعديلات اللازمة عليه حسب الأنظمة الضريبية.



- مثال تطبيقي

كانت قائمة الدخل لإحدى الشركات عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م كالآتي:

٨٠٠,٠٠٠	المبيعات
٥٥٠,٠٠٠	تكلفة المبيعات
٢٥٠,٠٠٠	إجمالي الربح
٨٠,٠٠٠	المصروفات العمومية والإدارية
٣٠,٠٠٠	المصروفات البيعية والتسويقية
١٤٠,٠٠٠	صافي الربح

وبعد تحليل قائمة الدخل تبين ما يلي :

- تضمنت الإيرادات مبلغ ١٥,٠٠٠ ريال عبارة عن إيرادات معفاة.
- تضمنت المصروفات مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال عبارة عن أتعاب محاسب قانوني.
- لم يقيم المكلف بإثبات فاتورة مبيعات بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال تم إصدارها قبل نهاية السنة.
- قام المكلف بإثبات مصروف ضمن المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال عن تذاكر سفر شخصية للشريك غير مرتبطة بالنشاط.

كم يكون صافي الربح المعدل؟



المصاريف جائزة الحسم

النفقات العادية والضرورية سواء كانت مسددة أو مستحقة : مثل
ثمن شراء البضائع والسلع لبيعها ، وإيجار المحل أو المبنى، والرسوم
الحكومية ، ونفقات السفر التي تتعلق بالتجارة ، ومصاريف المياه
والكهرباء والبريد والهاتف ، والاشتراكات والمطبوعات اللازمة ،
وبطبيعة الحال يشترط ان تكون هذه المصروفات تخص الشركة فعلاً
وآلا تكون لأغراض شخصية.



المصاريف غير جائزة الحسم

تضمن النظام الضريبي ولأئحته التنفيذية عدداً من المصاريف التي لايجوز حسمها، أو يجوز حسمها إذا توفرت شروط معينة.

ومن ذلك :

- المصاريف الشخصية.
- رواتب الشركاء والملاك.
- مصاريف الترفيه.
- المخصصات.
- الغرامات والجزاءات المالية.
- التبرعات.
- المصاريف المدرسية.
- ضريبة الدخل.

- مثال تطبيقي

بلغ صافي الدخل الدفتری للشركة (X) لعام ٢٠١٤ مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال ، وتوفرت لديك البيانات التالية:

- تتضمن المصروفات العمومية والإدارية راتب لابن أحد الشركاء الذي يحمل مؤهلاً علمياً في المحاسبة ويعمل بوظيفة محاسب ويتقاضى ٦,٠٠٠ ريال شهرياً.
- تتضمن المصروفات ضريبة دخل مسددة داخل المملكة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال ، وضريبة مبيعات مسددة خارج المملكة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال.
- مصروف الغرامات والمخالفات يبلغ ١٤٠,٠٠٠ ريال ، يتضمن ٨٠,٠٠٠ ريال مقابل الإخلال بشروط والتزامات تعاقدية مع إحدى الجهات.

في ضوء ما سبق كم ستكون الضريبة الواجبة على المكلف ؟

وعاء الزكاة 

قائمة المركز المالي

الخصوم		الأصول	
١٤٠,٠٠٠	قروض	١,٥٠٠,٠٠٠	البنك
٢٠٠,٠٠٠	أوراق الدفع	٧٠٠,٠٠٠	المخزون
٣٤٠,٠٠٠		١٦٠,٠٠٠	العملاء
<u>حقوق الملاك</u>			
١,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال	١,٢٨٠,٠٠٠	الأصول الثابتة
١,٥٣٠,٠٠٠	الأرباح المبقاه		
١٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي		
١٧٠,٠٠٠	جاري الشركاء		
٣,٣٠٠,٠٠٠		٣,٦٤٠,٠٠٠	
٣,٦٤٠,٠٠٠		٣,٦٤٠,٠٠٠	

الوعاء الزكوي =

(حقوق الملكية + صافي الدخل (المعدل) + (القروض الدائنون أوراق الدفع)
مصادر تمويل خارجية

يطرح منها :

(الأصول الثابتة + الاستثمارات)

- وعاء الزكاة : وفقاً لطريقة مصادر التمويل

ترتكز هذه الطريقة على قاعدة معادلة الميزانية (معادلة المحاسبة) وذلك بحصر كافة مصادر التمويل (حقوق الملكية والالتزامات) والتي ستُستغرق طبقاً للقاعدة أعلاه إما في أموال زكوية وأموال غير زكوية (أصول ثابتة أو ما في حكمها) وبحسبها من مصادر التمويل ينتج وعاء الزكاة المتمثل في الأموال والأصول الزكوية المتمثلة في الأصول المتداولة من نقد ومخزون وأرصدة مدنية.

معادلة المحاسبة :

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية
استخدامات الأموال = مصادر الأموال



المصاريف جائزة الحسم

كافة المصاريف العادية والضرورية اللازمة للنشاط سواءً كانت مسددة أو مستحقة : مثل ثمن شراء البضائع والسلع لبيعها ، وإيجار المحل أو المبنى، والرسوم الحكومية ، ونفقات السفر التي تتعلق بالتجارة ، ومصاريف المياه والكهرباء والبريد والهاتف. تعد رواتب الشركاء والملاك من المصاريف التي يجوز حسمها.

المصاريف غير جائزة الحسم

تضمن النظام الضريبي ولأئحته التنفيذية عدداً من المصاريف التي لايجوز حسمها، أو يجوز حسمها إذا توفرت شروط معينة.

ومن ذلك :

- المصاريف الشخصية.
- المخصصات.
- التبرعات.
- الزكاة.



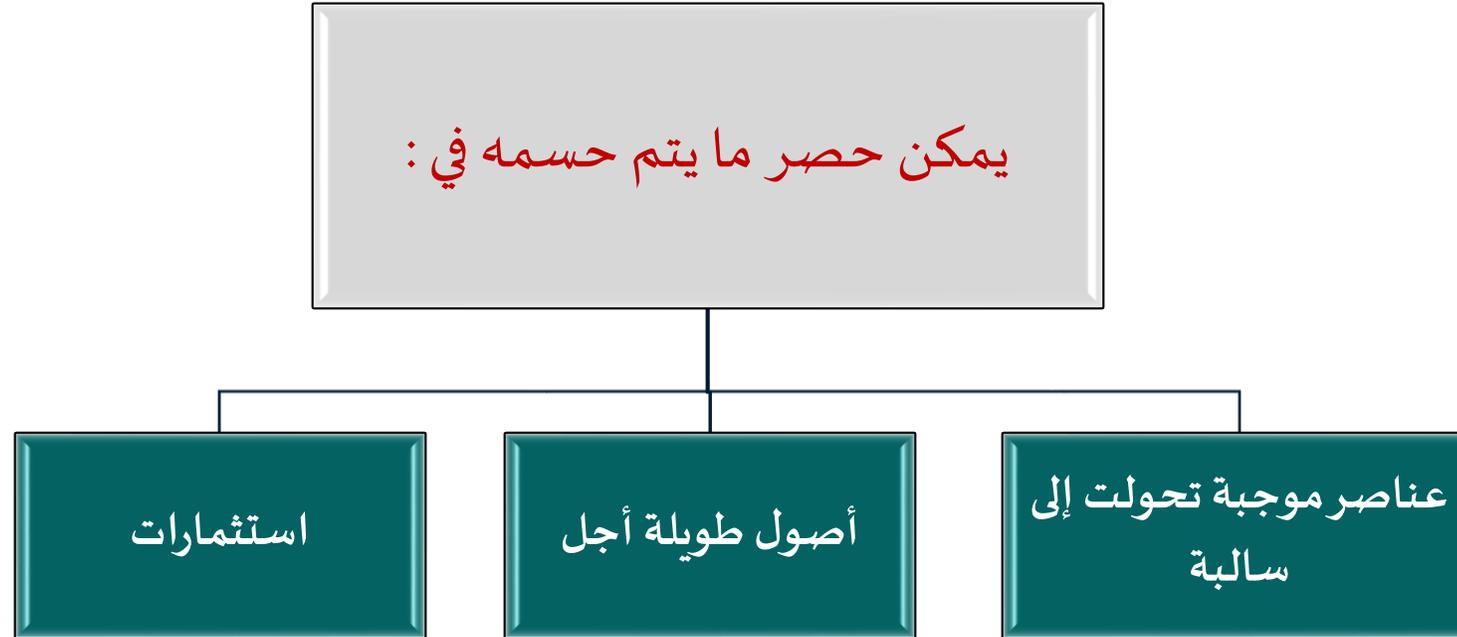
- تفاصيل الوعاء : وفقا لطريقة مصادر التمويل

- مكونات وعاء الزكاة:

- رأس المال الذي حال عليه الحول.
- الحساب الجاري الدائن للمالك أو الشريك أول العام أو آخره أيهما أقل.
- الإيرادات المقدمة التي حال عليها الحول.
- القروض الحكومية والتجارية وما في حكمها من مصادر التمويل الأخرى مثل الدائنون، أوراق الدفع، التي حال عليها الحول.
- الاحتياطات المرحلة من سنوات سابقة.
- الأرباح المرحلة من سنوات سابقة وي طرح منها الموزع خلال العام.
- المخصصات أول العام بعد حسم المستخدم منها خلال العام..
- صافي ربح العام المعدل لأغراض الزكاة.

- تفاصيل الوعاء : وفقا لطريقة مصادر التمويل

- ما يتم حسمه من وعاء الزكاة:



- تفاصيل الوعاء : وفقا لطريقة مصادر التمويل

- ما يتم حسمه من وعاء الزكاة:

عناصر موجبة تحولت إلى
سالبة

جاري الشريك المدين

يحسم من وعاء الزكاة

الخسائر المرحلة

تحسم من وعاء الزكاة

صافي الخسارة المعدلة

تحسم من وعاء الزكاة

- تفاصيل الوعاء : وفقا لطريقة مصادر التمويل

- ما يتم حسمه من وعاء الزكاة:

أصول طويلة أجل

أصول غير ملموسة

الأصول غير الملموسة مثل الشهرة وبراءة الاختراع، وصافي مصاريف التأسيس وما قبل التشغيل وما في حكمها من المصاريف الرأسمالية مثل الحملات الإعلانية

مشاريع تحت التنفيذ

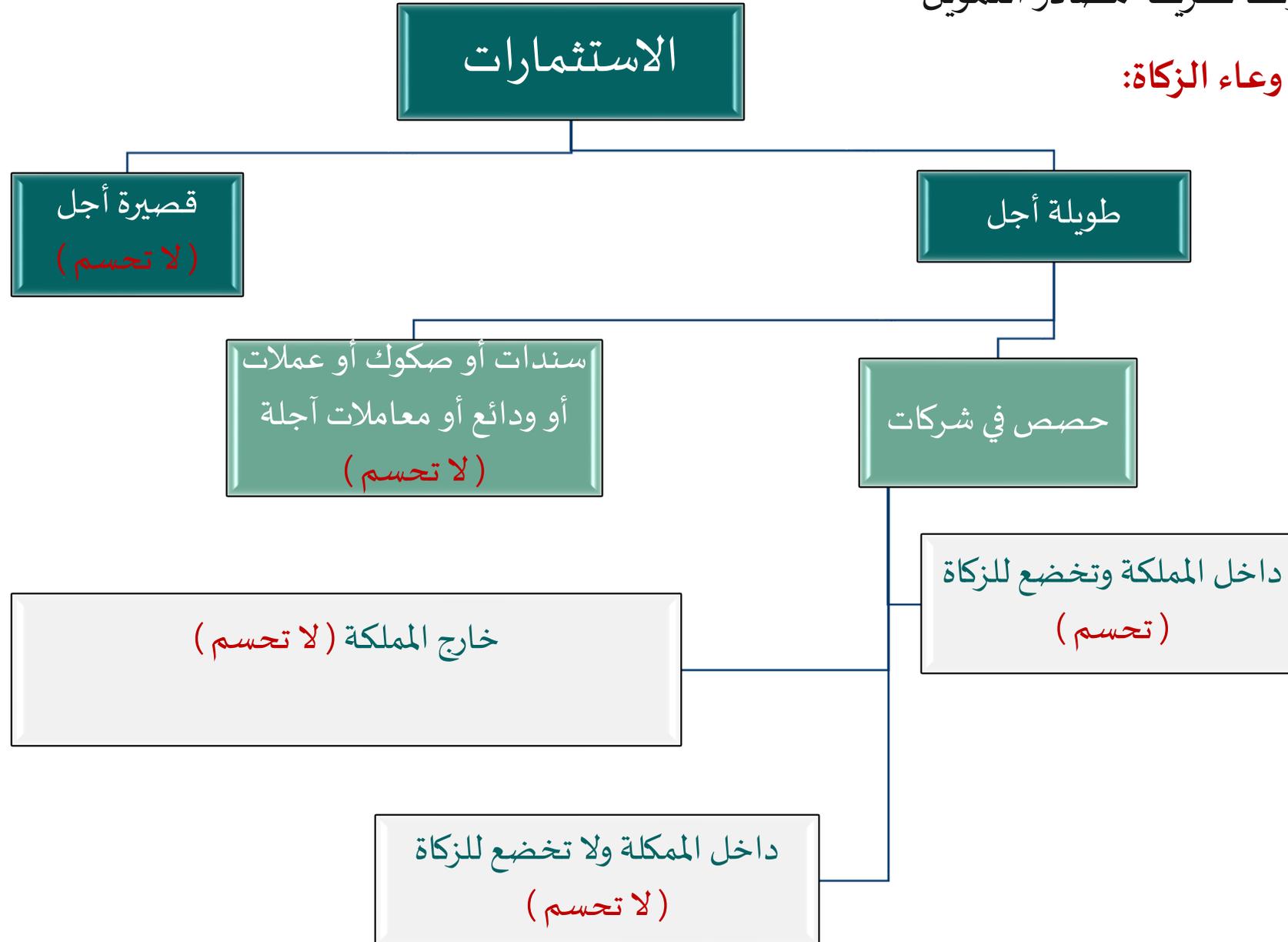
إنشاءات المكلف الرأسمالية تحت التنفيذ والتي يتم إنشائها بهدف استخدامها في النشاط وليس بغرض بيعها.

أصول ثابتة

صافي قيمة الأصول الثابتة ويشترط أن تكون هذه الأصول مملوكة للمكلف وأن تكون مستخدمة في النشاط.

- تفاصيل الوعاء : وفقا لطريقة مصادر التمويل

- ما يتم حسمه من وعاء الزكاة:



- تفاصيل الوعاء : وفقا لطريقة مصادر التمويل

٢٠١٦	٢٠١٥	قائمة الدخل
٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الإيرادات
(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	تكلفة الإيراد
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	مجمّل الربح
(٧٤٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	مصاريّف إدارية
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	مصاريّف تسويقية
(١٨٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	استهلاك
١,٠٨٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	صافي الربح

فإذا علمت ما يلي :-

- يتضمّن صافي الربح المحاسبي ١٠,٠٠٠ ريال عبارة عن مصروف تبرعات غير جائز حسم.
- يتضمّن صافي الربح المحاسبي ٢٣٠,٠٠٠ ريال راتب لأحد الشركاء.
- تتضمّن المصروفات تكوين مخصص بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال.
- الاستثمارات عبارة عن استثمار في أسهم إحدى الشركات السعودية المقيمة الخاضعة للزكاة.
- احسب الزكاة عن عام ٢٠١٦ .

حالة تطبيقية

٢٠١٦	٢٠١٥	قائمة المركز المالي
<u>الأصول</u>		
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٧٠,٠٠٠	النقدية
٨٤٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	المخزون
٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الأصول الثابتة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الاستثمارات
٣,٦٤٠,٠٠٠	١,٨٩٠,٠٠٠	
<u>الخصوم</u>		
١٤٠,٠٠٠	.	قروض
٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة
٣٤٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	
<u>حقوق الملاك</u>		
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٥٣٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	الأرباح المبقة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
١٧٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	جاري الشركاء
٣,٣٠٠,٠٠٠	١,٧٤٠,٠٠٠	
٣,٦٤٠,٠٠٠	١,٨٩٠,٠٠٠	



مع جزيل الشكر

و