

# الزكاة والدخل

الربع الأول - 2021م

مجلة ربع سنوية تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل  
للتعريف بأنشطتها الزكوية والضريبية وبرامجها التوعوية

## حوار

المهندس صالح الرشيد  
محافظ «منشآت»

## أدلة إرشادية

عرض الشهادة الضريبة  
في المتاجر الإلكترونية

## قضايا

تصحيح أوضاع المتسترين  
نحو بيئة تجارية متطورة

## ملف العدد

### الفوترة الإلكترونية..

خطوة نحو الحدّ من حجم تعاملات الاقتصاد الخفيّ

## تجارب دولية

ضريبة الخدمات الرقمية  
تجربة فرنسية رائدة

المحافظ  
يكتب:

# الفوترة الإلكترونية

” نحو حوكمة المجتمع الضريبي “





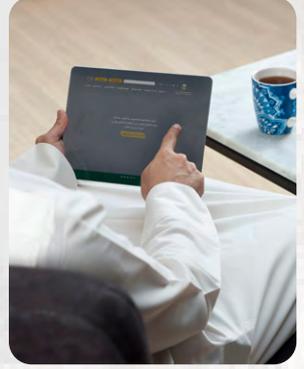


# المحتويات

إنفوجرافيك  
خطوات تحديث  
بيانات التواصل  
مع الهيئة  
**18**



الافتتاحية  
**06**  
أخبار الهيئة  
**08**



قضايا  
تصحيح أوضاع  
المتستريين  
**28**



أدلة إرشادية  
عرض الشهادة  
الضريبة في المتاجر  
الإلكترونية  
**24**



ملف العدد  
الفوترة الإلكترونية..  
خطوة نحو الحد من حجم تعاملات الاقتصاد الخفيّ

**32**



أضواء  
البرنامج  
التدريبي  
«بناء الكفاءات»  
**44**



حوار  
المهندس صالح  
الرشيد - محافظ  
«منشآت»

**38**





نافذة ضريبية  
شهادة أخصائي  
ضريبة القيمة  
المضافة

56



تقارير  
سياسة  
الاقتصاد الرقمي

52



ورش عمل  
حساب الزكاة  
للعاملين في الزراعة  
والتغذية والفندقة

66



الركن الثالث  
تدشين منصة  
البنود الزكوية

62



مبادرات  
تمديد مبادرة الإعفاء  
من الغرامات 6 أشهر  
إضافية

72



علاقات الشركاء  
مذكرتي تفاهم  
مع (تقييم) ومعهد  
إدارة المشاريع

74



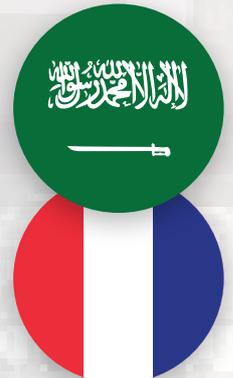
تواصل  
المُكَلَّف يسأل  
والهيئة تجيب

88



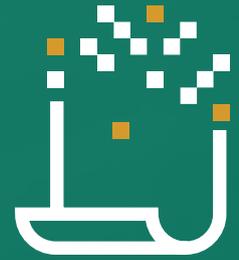
تجارب دولية  
ضريبة الخدمات  
الرقمية ..  
تجربة فرنسية رائدة

82





## الفوترة الإلكترونية.. نحو حوكمة المجتمع الضريبي



وتحتوي لائحة الفوترة الإلكترونية على سبع مواد، تعمل على تنظيم آلية إصدار وحفظ الفواتير الإلكترونية لدى المكلفين، كما توضح الأحكام والإجراءات والأشخاص الخاضعين لها بالإضافة إلى القواعد الإجرائية والمهل الزمنية. وهنا نذكر بأن على المكلفين الذين يتطلب منهم تطبيق نظام الفوترة الإلكترونية الاستعداد تقنياً للأمر من خلال توفير وسيلة اتصال بالإنترنت لمكان إصدار الفاتورة والالتزام باشتراطات وضوابط أمن المعلومات والبيانات وأنظمة الأمن السيبراني.

تبقى نحو ثمانية أشهر لبدء التطبيق الإلزامي للفوترة الإلكترونية على المكلفين الخاضعين لها لإصدار وحفظ الفواتير، وذلك بعد موافقة مجلس إدارة الهيئة العامة للزكاة والدخل على لائحة الفوترة الإلكترونية، والتي تم نشرها في ديسمبر من العام الماضي.

وطبقاً للائحة المُجازة من مجلس الإدارة تُعرّف الفاتورة الإلكترونية بأنها فاتورة ضريبية تُصدّر بشكل إلكتروني عبر وسيلة إلكترونية، ويقوم بإصدارها كل مكلف خاضع لضريبة القيمة المضافة في المملكة.



## محافظ الهيئة العامة للزكاة والدخل المهندس سهيل بن محمد أبانمي

وختاماً، يطيب لي القول إن مشروع الفوترة الإلكترونية يُعدّ مكملاً لمبادرات وبرامج قامت بها الهيئة العامة للزكاة والدخل من واقع مسؤولياتها وواجباتها في تنويع مصادر الدخل الوطني، ودورها في بناء اقتصاد متطور، إذ تعتبر الفوترة الإلكترونية صمام أمان للتعاملات التجارية بحفظ حقوق البائع والمشتري وتساهم في تعزيز المنافسة لاقتصاد مستدام.

إن تطبيق نظام الفوترة الإلكترونية المقرر في الرابع من ديسمبر لعام 2021م، سيسهم في حوكمة المجتمع الضريبي بشكل أكثر دقة، وإرساء لدعائم العدالة الضريبية والتيسير على الممولين، كما يهدف نظام الفوترة الإلكترونية إلى الحد من حجم تعاملات الاقتصاد الخفي، بالإضافة إلى مكافحة التستر التجاري، والحد من التهرب الضريبي.

ومؤخراً قمنا بطرح المسودة الخاصة بقرار الضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية، والتي تتضمن (9) بنود، توضح نطاق تطبيق الفوترة الإلكترونية وتفصيلاتها، ومتطلبات إصدار الفواتير الإلكترونية من قبل المكلف، والتي تحدد الصيغ الخاصة بالفاتورة المُصدّرة وما تتضمنه من عناصر، إضافةً إلى طرق حفظ السجلات والفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية والبيانات المتعلقة بها.

وحرصاً منا لسماع آراء المهتمين من المكلفين وأصحاب العلاقة والعموم، فقد أتحنا عبر منصة استطلاع إمكانية تقديم مقترحاتهم ومرئياتهم بشأن الضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة، وذلك منذ الثامن عشر من مارس وحتى السابع عشر من أبريل 2021م.



# أخبار الهيئة



2:30  
تسجيل جديد تسجيل الدخول

English | A+ | A- | |

عن الهيئة الخدمات الإلكترونية أشرطة الفيديو والتوثيق الفوترة الإلكترونية التواصل الإلكتروني مركز المساعدة اتصل بنا

الهيئة العامة للرقابة والجودة  
General Authority of Quality

دخول لائحة الفوترة الإلكترونية خبز التنفيذ، علماً بأنه سيتم التطبيق الإلزامي على المكلفين الخاضعين لها في تاريخ 4 ديسمبر 2021م.

انضغط هنا للاطلاع على الدليل التحصيلي

## معالي محافظ «الزكاة والدخل» يُدشن مركز عمليات الرقابة والتفتيش في الهيئة



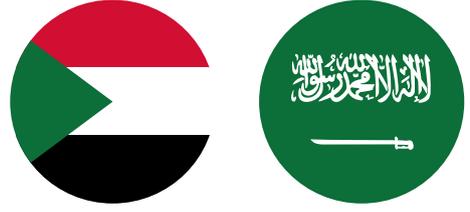
إضافةً إلى احتوائه على تقنيات لتتبع مركبات التفتيش لحظياً، وشاشة مركز العمليات اللحظي لمتابعة الإنجاز اليومي، وتقنية المحادثة الحية لتمرير المعلومات اللازمة إلى فرق التفتيش بالسرعة القصوى وعلى نحو سري.

وأكدت الهيئة على أن مركز العمليات الذي تم تدشينه مؤخراً، يساعد في تحليل ومتابعة المهام المُسندة إلى فرق التفتيش الميداني مع ربطها إلكترونياً بمركز العمليات، الأمر الذي يرفع من فاعلية الزيارات التفتيشية ورصد المخالفات آلياً، مع تمثيلها بيانياً على شاشات المركز بالمؤشرات التشغيلية اللحظية.

دشن معالي محافظ الهيئة العامة للزكاة والدخل، المهندس سهيل بن محمد أبانمي في المبنى الرئيسي للهيئة بمدينة الرياض مركز عمليات الرقابة والتفتيش، والذي سيعمل على رفع كفاءة منظومة الرقابة الميدانية في الهيئة، وتحسين فاعلية الزيارات التفتيشية لمنشآت المكلفين بأنظمة الزكاة والضرائب في المملكة.

ويضم مركز العمليات تقنيات متقدمة ومتطورة عالية الكفاءة لرصد حالة البلاغات عن مخالفات أنظمة الزكاة والضرائب أولاً بأول، والمتابعة اللحظية للزيارات التفتيشية ومسار المخالفات المفروضة على المنشآت وأداء الموظفين

## أبانمي يستقبل وفداً من ديوان الزكاة السوداني يتقدمهم سفير السودان لدى المملكة



استقبل معالي محافظ الهيئة العامة للزكاة والدخل المهندس سهيل بن محمد أبانمي يوم الأربعاء 3 مارس 2021م، في مكتبه بمقر الهيئة في مدينة الرياض، سعادة سفير جمهورية السودان لدى المملكة الأستاذ عادل بشير حسن بشير، يرافقه سعادة أمين عام ديوان الزكاة بالسودان الأستاذ أحمد عبدالله عثمان بالله.

وجرى خلال اللقاء تقديم عرض موجز عن الهيئة وأبرز المهام التي تقوم بها، بالإضافة إلى إنجازاتها في تسهيل الخدمات لدافعي الزكاة بعد تطبيق آليات جديدة في الهيئة، كما جرت مشاركة أبرز مسؤوليات العمل المشتركة بين الطرفين، والاتفاق على توقيع مذكرة تعاون بين الهيئة وديوان الزكاة السوداني في مجال الزكاة، تتضمن تعاوناً بين أكاديمية الزكاة والدخل وديوان الزكاة في مجال تبادل الخبرات والتدريب التعاوني.



## تعاون بين «الزكاة والدخل» و «منشآت» لخدمة المكلفين من رواد الأعمال



معرفة واقع المكلفين من أصحاب المنشآت الصغيرة والمتوسطة، وتيسير الاستعلام عن أعداد المكلفين والإيرادات وحجم النشاط ونوعه.

كما تهدف المذكرة إلى تشكيل فرق العمل المشتركة بين الهيئتين، وذلك من أجل إعداد الدراسات ذات الاهتمام المشترك، والتعاون في توعية المكلفين من أصحاب المنشآت الصغيرة والمتوسطة لزيادة امتثالهم الضريبي وتطوير البرامج في مركز «ذكاء» التابع لـ «منشآت» طبقاً للآليات المعتمدة من كلا الطرفين، بالإضافة إلى عقد ورش عمل وفعاليات لتوعية المكلفين من أصحاب المنشآت الصغيرة والمتوسطة.

منشآت  
monsha'at  
الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة  
Small & Medium Enterprises General Authority

ووقّعت الهيئة العامة للزكاة والدخل، مؤخراً مذكرة تفاهم مع الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة «منشآت»، بهدف تعزيز التعاون المشترك بين الهيئتين، وتوظيف إمكانياتهما في تحسين جودة الخدمات المقدمة إلى المكلفين بأحكام أنظمة الزكاة والضريبة من رواد الأعمال والمنشآت الصغيرة والمتوسطة في المملكة.

ووقّع مذكرة التفاهم من طرف «الزكاة والدخل» معالي محافظ الهيئة المهندس سهيل بن محمد أبانمي، فيما وقع المذكرة من طرف «منشآت» سعادة محافظ الهيئة المهندس صالح بن إبراهيم الرشيد.

وتقضي المذكرة بناء التكامل الإلكتروني بين «الزكاة والدخل» و«منشآت»، بما يساعد على



## 12,161

## زيارة تفتيشية خلال فبراير ينتج عنها 2,098 مخالفة

نقّدت الفرق الرقابية والتفتيشية بالهيئة العامة للزكاة والدخل 12,161 زيارة تفتيشية في الأسواق والمحلات التجارية بمختلف مدن ومحافظات المملكة في فبراير الماضي، تم خلالها ضبط 2,098 مخالفة لأحكام الأنظمة الضريبية في المملكة.

وشملت الزيارات التفتيشية عدة قطاعات من ضمنها: البيع بالتجزئة، والتجارة العامة والسيارات، والعقار، والخدمات البترولية، إذ تنوعت المخالفات المضبوطة بين تحصيل ضريبة أعلى من النسبة الأساسية، وعدم الاحتفاظ بالمستندات والفواتير الضريبية وعدم وجود الرقم الضريبي على الفاتورة بالإضافة إلى وجود خطأ في الرقم الضريبي على الفاتورة.

وأوضحت الهيئة بأن جزءًا كبيرًا من المخالفات المضبوطة كان بفضل بلاغات المستهلكين الواردة إليها حول العديد من المخالفات الضريبية في المحلات التجارية، حيث ورد إلى قسم الرقابة والتفتيش في الهيئة 212 بلاغًا في نفس الفترة.

وتدعو الهيئة العامة للزكاة والدخل المستهلكين إلى التبليغ عن أي منشأة لم تطبق ضريبة القيمة المضافة بنسبة 15% وذلك عبر:



تطبيق ضريبة  
القيمة المضافة  
للهواتف الذكية



الموقع  
الإلكتروني للهيئة  
[gazt.gov.sa](http://gazt.gov.sa)

حيث تقدم الهيئة مكافآت تشجيعية للمبلغين عن المخالفات الضريبية بـ 2.5% من قيمة المخالفات والغرامات، وذلك بحد أقصى مليون ريال أو ألف ريال كحد أدنى.



## مكافآت تشجيعية لأكثر من 500 مُبلِّغ في أربعة أشهر

### تفاعلٌ عالٍ مع حملة توعية المستهلكين والمكلفين بالمخالفات الضريبية

أكّدت الهيئة العامة للزكاة والدخل أن الجهود التوعوية التي نفذتها بغرض إشراك الجمهور العام في الحد من الممارسات الضريبية المخالفة في الأسواق والمحلات التجارية؛ أثمرت تفاعلاً عالي المستوى من المكلفين والمستهلكين بالمملكة على حدٍ سواء، وذلك وفقاً لعدد البلاغات الواردة إلى الهيئة خلال أربعة أشهر.

وبينت الهيئة أنها قد تلقت 12,424 بلاغاً في أربعة أشهر فقط عن عددٍ من المخالفات الضريبية، إذ ورد إلى قسم التحقيقات الزكوية والضريبية في الهيئة:

2,558

بلاغاً في  
شهر ديسمبر

2,910

بلاغاً في  
شهر نوفمبر

3,150

بلاغاً في  
شهر أكتوبر

3,776

بلاغاً في  
شهر سبتمبر

وأشارت الهيئة بأن جهود التوعية بالممارسات الضريبية وقنوات الإبلاغ عن المخالفات الضريبية أسفرت عن وعي ملحوظ عند المكلفين في تجنب الممارسات الضريبية المخالفة.

وكشفت الهيئة عن أنها صرفت مكافآت تشجيعية لـ 529 مُبلِّغاً في الفترة من شهر سبتمبر الماضي وحتى تاريخه، وذلك بعد التأكد من صحة البلاغات التي قدموها حول عددٍ من المخالفات الضريبية وانطباق شروط استحقاق المكافأة.

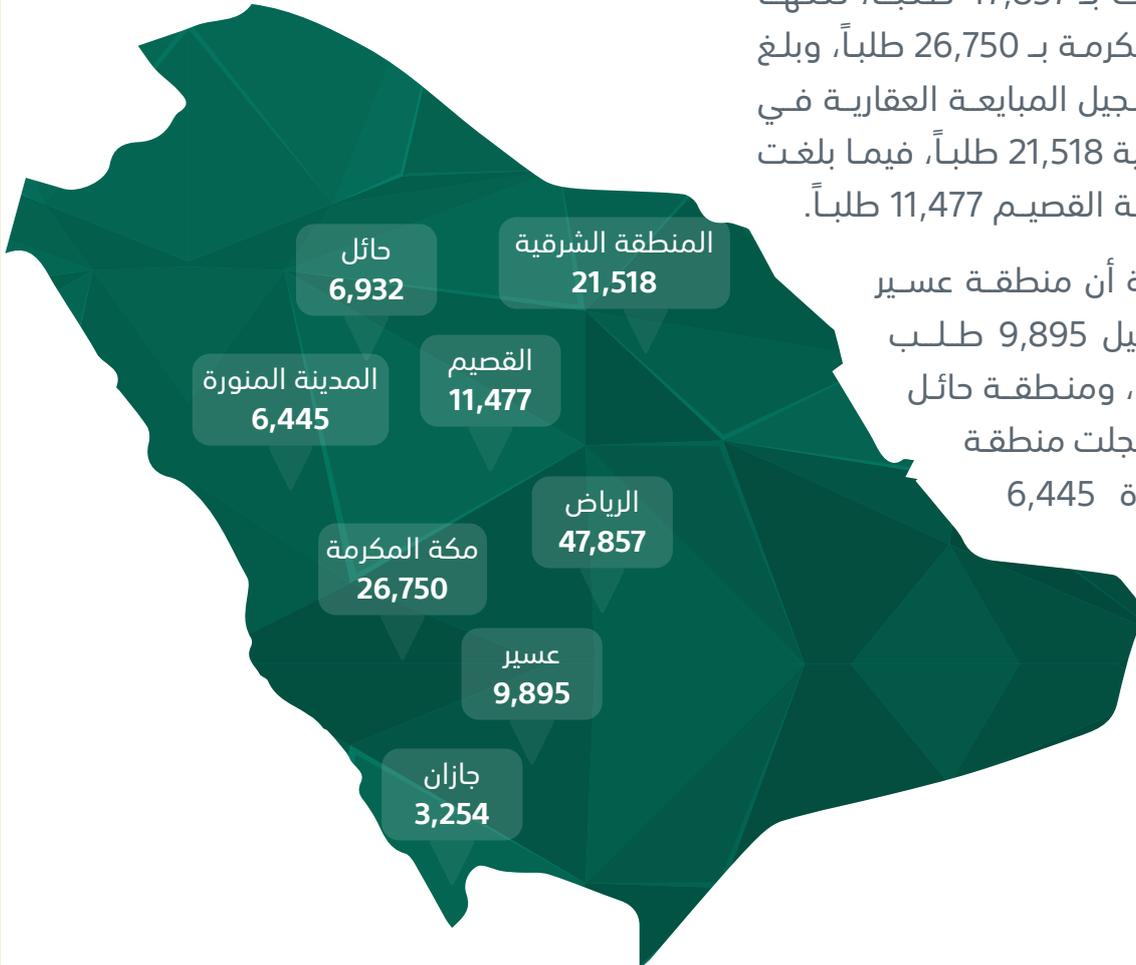
## «الزكاة والدخل»: أكثر من 162 ألف طلب تسجيل مبايعة عقارية

وتُمكن خدمة ضريبة التصرفات العقارية المكلفين من تسجيل عقاراتهم قبل إتمام عملية الإفراغ العقاري أو توثيق العقد بالإضافة إلى تمكين المكلف من معرفة مدى خضوع عقاره للضريبة، مع إصدار فاتورة السداد بمبلغ الضريبة المستحق.

تلقت الهيئة العامة للزكاة والدخل 162,869 طلب تسجيل مبايعة عقارية في مختلف مناطق ومدن المملكة حتى يناير الماضي وذلك ضمن خدمة ضريبة التصرفات العقارية، منذ تطبيقها في الرابع من أكتوبر لعام 2020م بموجب الأمر الملكي الكريم رقم (أ/84) وتاريخ 14/2/1442هـ.

وجاءت منطقة الرياض الأعلى في عدد الطلبات، وذلك بـ 47,857 طلباً، تلتها منطقة مكة المكرمة بـ 26,750 طلباً، وبلغ عدد طلبات تسجيل المبايعة العقارية في المنطقة الشرقية 21,518 طلباً، فيما بلغت الطلبات بمنطقة القصيم 11,477 طلباً.

وأوضحت الهيئة أن منطقة عسير شهدت تسجيل 9,895 طلب مبايعة عقارية، ومنطقة حائل 6,932 طلباً، وسجلت منطقة المدينة المنورة 6,445 طلباً، وأخيراً 3,254 طلباً في منطقة جازان.



## أعداد الموظفين تضاعف ست مرات في ثلاث سنوات

### المرأة السعودية... دور فاعل في نجاح الهيئة

منذ أن وضعت رؤية السعودية 2030م نصّب عينيها تمكين مشاركة المرأة في سوق العمل هدفًا رئيسيًا، أولّت الهيئة العامة للزكاة والدخل استقطاب الكفاءات النسائية وتوظيفهنّ عناية بالغة وفائقة سعياً منها في تحقيق أهداف رؤية الوطن الطموحة، وعملت في سبيل ذلك على بناء بيئة عمل جاذبة للمرأة وطرح العديد من الأدوات والوسائل المساعدة على استقرارها الوظيفي والمحفزة على تطورها المهني، بما يمكّنها من المشاركة الفاعلة في تحقيق استراتيجية الهيئة وأهدافها التشغيلية.

وبدءًا من 82 موظفة سعودية عملت لدى الهيئة في عام 2017م، تضاعف هذا الرقم ست مرات في غضون ثلاث سنوات، ليصل إلى 519 موظفة يعملن في وكالات الهيئة وإداراتها المتعددة، وتصل نسبة القياديات منهن إلى 7%.



ويأتي هذا الارتفاع في نسب توظيف المرأة العاملة كواحدة من ثمرات استراتيجية التحول (2018م - 2020م) التي طبقتها الهيئة، إثر تحويلها من مصلحة إلى هيئة عامة، لتكون «الزكاة والدخل» بذلك في المراتب الأولى بين الجهات الحكومية الجاذبة للمرأة العاملة خاصة في المستويات القيادية.

ويتسق هذا المسعى من الهيئة العامة للزكاة والدخل مع استراتيجيتها التشغيلية للأعوام (2020م - 2022م)، والهادفة إلى خلق منظومة فعّالة تتسم بالكفاءة، وتمكّن الموظف من التطور المهني في بيئة عمل جذابة.

كما ينتظم هذا الجهد في إطار تحقيق أهداف رؤية السعودية 2030م وبرنامج التحول الوطني في رفع نسبة مشاركة المرأة في سوق العمل من 22% إلى 30%، وذلك من خلال تعزيز ثقافة مشاركة المرأة في سوق العمل وتوفير الأدوات والوسائل الممكّنة لها، بما يجعل بيئة العمل جاذبة للمرأة وداعمة لاستقرارها الوظيفي.





# إنفوجرافيك





## تعرف على خطوات تحديث بيانات التواصل مع الهيئة العامة للزكاة والدخل

### الدخول إلى بوابة الهيئة الإلكترونية [gazt.gov.sa](http://gazt.gov.sa)



4

عرض تفاصيل  
المعلومات  
الشخصية



3

الدخول إلى  
الملف الشخصي  
للمكلف



2

تحديث/ إيقاف  
التسجيل



1

تسجيل  
الدخول

### فوائد تحديث بيانات التواصل مع الهيئة للمنشآت



السهولة في التواصل  
مع الهيئة العامة  
للزكاة والدخل



القدرة على الاستفادة  
من الخدمات الإلكترونية  
للزكاة والدخل



الاطلاع على  
الإشعارات

## قنوات التواصل مع الهيئة



زيارة أحد الفروع



الرقم الموحد  
19993



البوابة الإلكترونية  
gazt.gov.sa

## للتأكد من صحة البيانات قم بتحديث



البريد الإلكتروني



رقم الجوال

## تحديث بيانات التواصل ضماناً لـ:

وصول الإشعارات الزكوية والضريبية



## رحلة المُبلِّغ

### رفع مخالفات أنظمة ولوائح الهيئة ومنح المكافآت

1 تقديم بلاغ من خلال القنوات المختصة  
أ- الموقع الإلكتروني  
ب- تطبيق ضريبة القيمة المضافة

2 رسالة استلام البلاغ  
يستلم المُبلِّغ رسالة نصية  
تفيد بأنه تم البلاغ.

تطبيق ضريبة  
القيمة المضافة

## المكافآت

قيمة المكافأة المالية

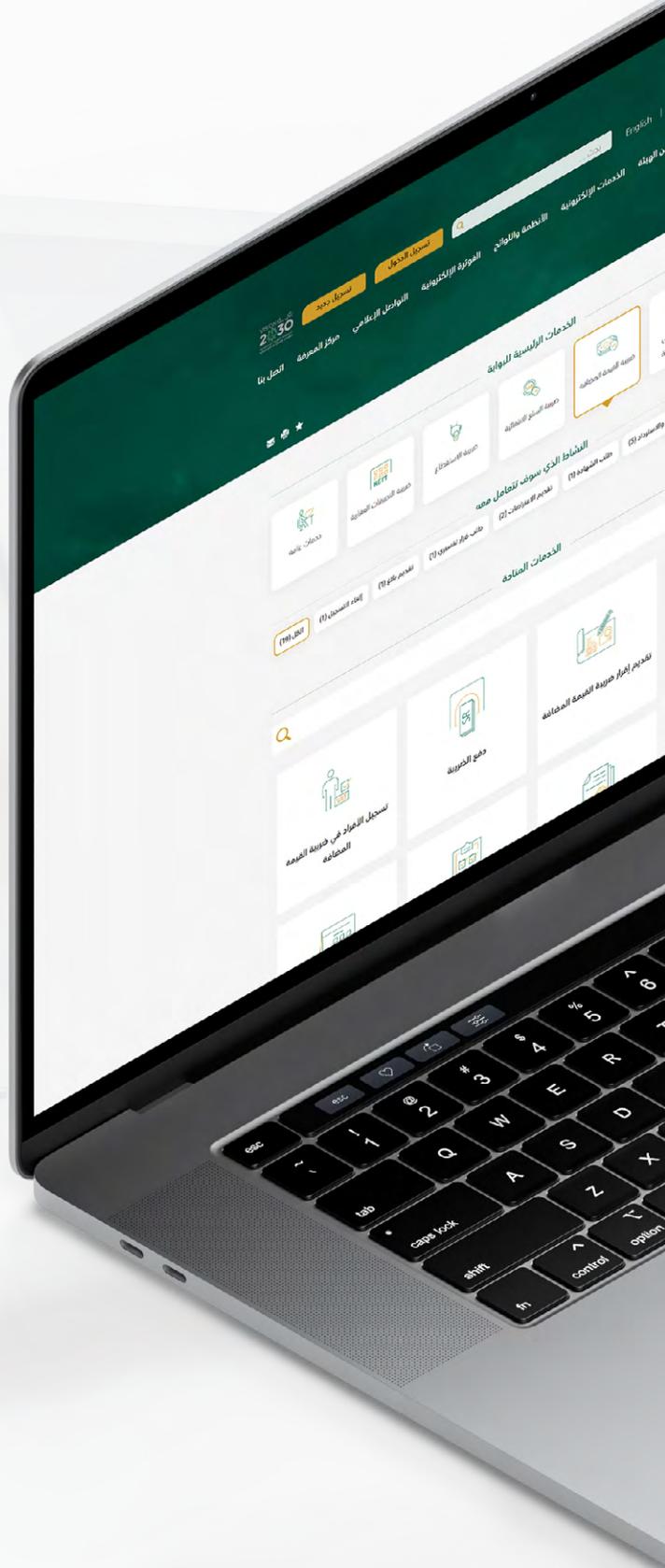
**1,000,000**

ريال حد أعلى

**1,000**

ريال حد أدنى

\* استحقاق المكافأة  
بعد ثبوت المخالفة وتحصيل المبلغ.

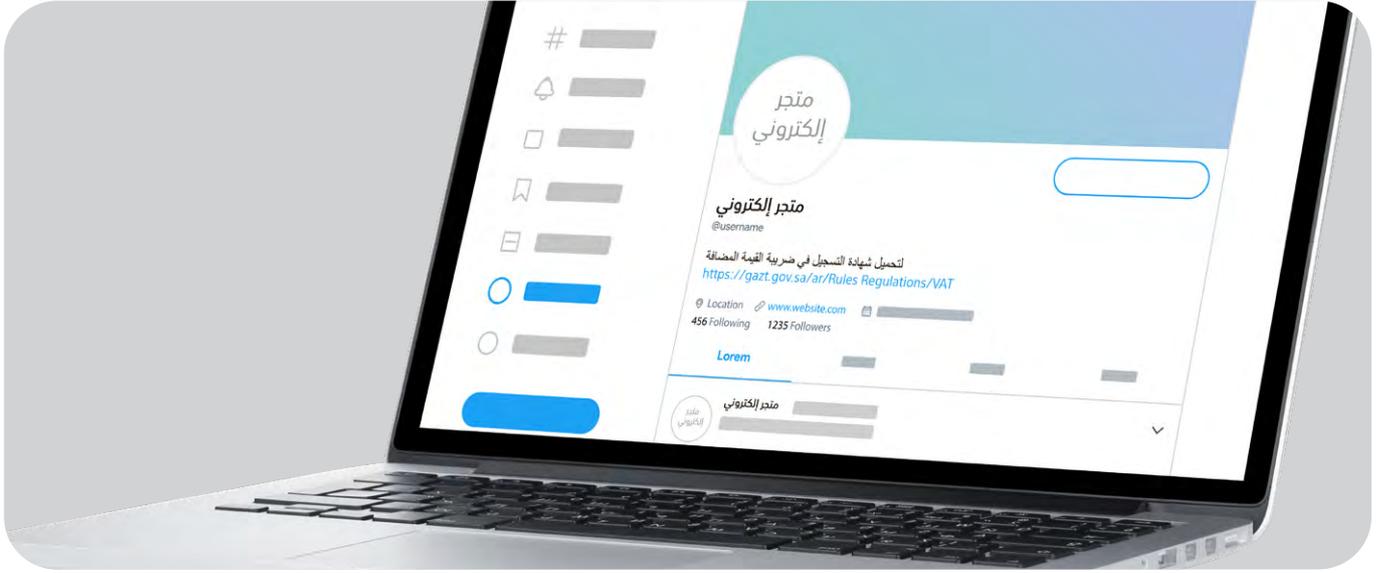




# أدلة إرشادية



## عرض الشهادة الضريبة في المتاجر الإلكترونية.. خطوة نحو تنظيم سوق التجارة الإلكترونية



### التزامات صاحب المتجر الإلكتروني الذي تتجاوز مبيعاته السنوية 375 ألف ريال سنويًا

التسجيل في ضريبة القيمة المضافة



عرض الشهادة الضريبية في المتجر الإلكتروني



رفع الإقرارات الضريبية



سداد الالتزامات الضريبية

أطلقت الهيئة العامة للزكاة والدخل مؤخرًا «دليل ضريبة القيمة المضافة للمتاجر الإلكترونية»، لتمكين أصحاب المتاجر الإلكترونية من الالتزام بواجباتهم المتعلقة بضريبة القيمة المضافة، وإرشادهم إلى كيفية التسجيل وتقديم الإقرار وسداد الضريبة المستحقة.

### المتاجر الإلكترونية

هي منصات رقمية يتم من خلالها ممارسة أي نشاط تجاري مثل بيع منتجات أو خدمات وذلك عبر مواقع إلكترونية، أو عبر حسابات على وسائل التواصل الاجتماعي، أو تطبيقات الهواتف الذكية، أو تطبيقات المحادثة الفورية وذلك يشمل جميع تطبيقات المراسلة.

يهدف الدليل الإرشادي إلى تمكين أصحاب المتاجر الإلكترونية من الالتزام بواجباتهم المتعلقة بضريبة القيمة المضافة من خلال كيفية التسجيل وتقديم الإقرارات والسداد.

## خطوات تسجيل المتاجر الإلكترونية

- التسجيل في وزارة التجارة.
- إصدار سجل تجاري جديد، أو إصدار رخصة من وزارة الاستثمار.
- استقبال رسالة نصية عبر الجوال من الهيئة تتضمن الرقم المميز لمنشأتك.



إتمام التسجيل من خلال زيارة البوابة الإلكترونية للهيئة العامة للزكاة والدخل [LOGIN.GAZT.GOV.SA](http://LOGIN.GAZT.GOV.SA) ثم إدخال الرقم المميز.

ضرورة أن يعرض المتجر الإلكتروني شهادة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة على نحو واضح أمام المستهلكين، مهما كانت منصة البيع الإلكترونية التي يعمل من خلالها التاجر، وذلك أسوةً ببقية المتاجر المكلّفة أمام الهيئة والعاملة عبر منافذ البيع الأخرى؛ حتى يتجنب فرض غراماتٍ مالية على المتجر.





# قضايا





## من أجل بيئة تجارية متطورة.. تصحيح أوضاع المتستريين

### مزايا تصحيح أوضاع مخالفين نظام التستر

استمرار النشاط التجاري

الإعفاء من العقوبات المقررة في النظام

الإعفاء من ضريبة الدخل بأثر رجعي

حرية مزاولة الأنشطة التجارية الأخرى

نظامية التصرف بالأموال التجارية

الاستقرار والتوسع في النشاط

أعلنت وزارة التجارة والبرنامج الوطني لمكافحة التستر والجهات المساندة ومنهم الهيئة العامة للزكاة والدخل بدء العمل بلائحة تصحيح أوضاع مخالفين نظام مكافحة التستر، والتي تتزامن مع سريان نظام مكافحة التستر الجديد.

وتتضمن اللائحة فترة تصحيحية تستمر حتى: 15/1/1443هـ الموافق 23 أغسطس لعام 2021م، يمكن من خلالها تصحيح أوضاع المخالفين لأحكام النظام، والاستفادة من المزايا التي نصت عليها اللائحة.

ولا يُعفى من تم ضبطه من الوزارة لارتكابه جريمة أو مخالفة للنظام قبل التقدم بطلب تصحيح وضعه، أو من أجل إلى النيابة العامة أو المحكمة المختصة.

وأكدت الجهات الحكومية المشاركة في البرنامج الوطني لمكافحة التستر جاهزيتها التامة لمساندة كافة المتقدمين لطلب التصحيح ليكونوا مستثمرين نظاميين وفق الخيارات التي نصت عليها لائحة تصحيح أوضاع مخالفين نظام مكافحة التستر، وأنه لا تهاون في تطبيق العقوبات المغلطة التي نص عليها النظام بعد انتهاء الفترة التصحيحية.

## خيارات تصحيح أوضاع المخالفين

- 1 الشراكة في المنشأة.
- 2 تسجيل ملكية المنشأة (لغير السعودي).



- 1 الاستمرار في النشاط بإدخال شريك.
- 2 التصرف في المنشأة بالبيع أو التنازل أو حلها.



- 1 الحصول على الإقامة المميزة.
- 2 التقديم على الخروج النهائي.



## خطوات تصحيح أوضاع المخالفين

- 1 تسجيل الدخول في موقع وزارة التجارة
- 2 اختيار تقديم طلب تصحيح
- 3 ثم الضغط على خيار التصحيح
- 4 إدخال بيانات «المنشأة - الأطراف»
- 5 المصادقة على اتفاقية التصحيح



ملف العدد

# فاتورة

رقم الفاتورة: #01000

اسم المتجر  
العنوان

الوقت: 14:30:28

Invoice No: 12345678990000000000

المنتجات

المنتجات	الكمية	السعر
منتج 1	1.0	63.0
منتج 2	1.0	105.0
منتج 3	1.0	89.25

المجموع (ريال)

يشمل ضريبة القيمة المضافة (15%)  
إغلاق الفاتورة 0100

275.25

41.28



(0117248701298471)



مواكبةً للتحوّل الرقمي الذي تشهده المملكة في مختلف المجالات، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار نظام الفوترة الإلكترونية، تسهياً للتعاملات بين شرائح المجتمع المكلفين بدفع الزكاة.

## نماذج فواتير خاطئة

الفاتورة المكتوبة بخط اليد

الفاتورة المصورة بماسح ضوئي

الفاتورة المصورة بالجوال

الفاتورة المكتوبة في دفتر سندات

الفاتورة المخزنة في ملفات جهاز الكمبيوتر

الفاتورة المحررة ببرنامج نصوص

## الفاتورة الإلكترونية

فاتورة يتم إصدارها وحفظها وتعديلها بصيغة إلكترونية منظمة عبر نظام إلكتروني، وتحتوي على جميع متطلبات الفاتورة الضريبية، ولا تعتبر الفاتورة المكتوبة بخط اليد أو المصورة بماسح ضوئي فاتورة إلكترونية.

## منظومة الفوترة الإلكترونية

إجراء يهدف إلى تحويل عملية إصدار الفواتير والإشعارات الورقية على سبيل المثال المكتوبة بخط اليد أو المصورة بماسح ضوئي إلى عملية إلكترونية، تسمح بتبادل الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة ومعالجتها بصيغة إلكترونية منظمة بين البائع والمشتري بتنسيق إلكتروني متكامل.

## المتطلبات الأساسية لإصدار وحفظ الفاتورة الإلكترونية

### أهداف تطبيق الفوترة الإلكترونية



الحد من تعاملات الاقتصاد الخفي



زيادة نسبة الالتزام في تقديم  
الإقرارات الضريبية



الحد من التستر التجاري



المواءمة مع الممارسات  
العالمية الرائدة



تحسين تصنيف المملكة في  
المؤشرات الدولية



تعزيز المنافسة العادلة وحماية  
المستهلك

الوسيلة الإلكترونية الوارد ذكرها في تعريف الفاتورة الإلكترونية في لائحة الفوترة الإلكترونية هي أي جهاز أو نظام إلكتروني أو تطبيق يستخدم في إصدار الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية شريطة أن يلتزم بالحد الأدنى من المتطلبات التالية:

- 1 الاتصال بالإنترنت.
- 2 أن يكون الحل التقني قادر على الربط مع أنظمة خارجية باستخدام واجهة برمجة التطبيقات API.
- 3 متوافق مع أنظمة الأمن السيبراني والمعلومات في المملكة.
- 4 غير قابل للتلاعب وأن يتضمن آلية لكشف حالات التلاعب.

### ويشمل الحل التقني



الشبكات



البرامج



الأجهزة



وسائل حفظ وتبادل  
المعلومات



وسائل الربط

## مراحل تطبيق منظومة الفوترة الإلكترونية

### المرحلة الأولى:

«مرحلة الإصدار»: ستتطلب من المكلفين الخاضعين لضريبة القيمة المضافة إصدار و حفظ الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية بصيغة إلكترونية منظمة عبر نظام إلكتروني وتحتوي على جميع متطلبات الفاتورة الضريبية.

### المرحلة الثانية:

«مرحلة التكامل والربط»: ربط أنظمة إصدار الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية لدى المكلفين بأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بهدف مشاركة البيانات والمعلومات.



الحاضر



الماضي



## • الفواتير

\* ستُطبق العقوبات المتعلقة بالفواتير الضريبية والإشعارات المدينة والدائنة بحسب ما ورد في نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية وذلك بعد بدء التطبيق الإلزامي لإصدار و حفظ الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية في 4 ديسمبر 2021م.

## بدء التطبيق

التطبيق إلزامي في المرحلة الأولى لإصدار و حفظ الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية، والذي سيكون بتاريخ

4 ديسمبر 2021م.

## إجراءات رحلة الفوترة الإلكترونية

التحقق من الخضوع للائحة الفوترة الإلكترونية.

تقييم الجاهزية لإصدار و حفظ الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية.

متابعة القنوات الرسمية للهيئة لمواكبة أي تفاصيل فنية / تقنية إضافية.



حوار





## المهندس صالح الرشيد محافظ «منشآت»: تكامل إلكتروني مع «الزكاة والدخل» لخدمة المكلفين من رواد الأعمال

منشآت  
monsharat  
الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة  
Small & Medium Enterprises General Authority

الهيئة العامة للزكاة والدخل  
General Authority of Zakat & Tax

تعزز الهيئة العامة للزكاة والدخل التعاون مع الهيئات والجهات الحكومية فيما يتعلق باختصاصات الزكاة والضريبة، وتعمل على تنظيم اللقاءات الدورية وغيرها من الفعاليات المتعلقة بنشاط الهيئة للمساهمة في تنمية الاقتصاد الوطني.

مجلة «الزكاة والدخل» في عددها الحالي تستضيف معالي محافظ الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المهندس صالح بن إبراهيم الرشيد، من أجل تسليط الضوء على عمل وإنجازات «منشآت» إلى جانب مجالات التعاون بين الهيئتين

فإلى محاور اللقاء «

وقدمنا أيضاً برامج تدريبية متنوعة تستهدف ملاك وقيادات المنشآت متناهية الصغر والصغيرة والمتوسطة ورواد الأعمال، وأطلقنا برامج نمو المنشآت والتي تهدف إلى إطلاق وزيادة قدرات النمو وتقديم الدعم حسب احتياجات المنشأة، وتمكين وتحفيز الشركات الناشئة ومنتاهية الصغر لاستخدام القنوات الإلكترونية في العمليات التجارية.

كما أسسنا مركز الامتياز التجاري لفتح آفاق واسعة عبر تشجيع العلامات التجارية السعودية ذات القدرة على تصنيع منتجات وطنية للتوسع على مستوى العالم، ونشر ثقافة الامتياز التجاري في تسهيل بدء وتشغيل الأنشطة التجارية في المملكة وتطوير النظام البيئي لصناعة الامتياز التجاري وجعله قوة استثمارية فعالة للشركات السعودية.

وأيضاً في ذات السياق قمنا بتأسيس مراكز دعم المنشآت لتوفير كافة سبل الدعم لأصحاب المنشآت الصغيرة والمتوسطة ورواد الأعمال من خلال تقديم خدمات الاستشارات والإرشاد والتدريب ودعم الأعمال، وودّشنا مجتمعات ريادة الأعمال لتكون نقطة انطلاقاً لتحفيز رواد الأعمال بالمملكة.

## بداية نود أن نقف على المبادرات التي أطلقتها (منشآت) دعماً لأصحاب المنشآت الصغيرة والمتوسطة ورواد الأعمال؟

أطلقنا في «منشآت» سلسلة مبادرات وبرامج وخدمات نوعية لدعم وتمكين المنشآت متناهية الصغر والصغيرة والمتوسطة، فاستهدفنا تحفيز بيئة التمويل لتعزيز إقراض المنشآت الصغيرة والمتوسطة، وسد الفجوة التمويلية للمنشآت وتشجيعها على النمو والازدهار إلى جانب الحلول التقنية المالية، كما قدمنا مبادرات تدعم تخفيف الأعباء المالية على الشركات الناشئة، ومساعدة المنشآت الصغيرة والمتوسطة في فهم قدراتها وإمكانياتها الحالية وتحديد المجالات التي يمكن تحسينها.

## ماذا عن البرامج التدريبية الموجهة لرواد الأعمال لرفع قدراتهم وتحفيزهم على الاستمرارية؟

أصدرنا رخص حاضنات الأعمال، ومساحات العمل المشتركة لتوفير البيئة الجاذبة لرواد الأعمال والمناسبة لمزاولة الأعمال ونعمل أيضاً على مراجعة واقتراح الأنظمة واللوائح والسياسات الخاصة بتنمية ودعم المنشآت، ومتابعة تطبيقها بعد اعتمادها.



## ماذا عن معالجة التحديات التي تواجه المنشآت الصغيرة والمتوسطة؟

يواجه قطاع المنشآت الصغيرة والمتوسطة ورواد ورائدات الأعمال صعوبات في عدة مجالات منها التنوع في خيارات التمويل لذلك تعمل الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة «منشآت» على إطلاق بنك المنشآت بهدف تعزيز وصولهم إلى طول تمويلية متنوعة ومناسبة من خلال تمكين الجهات المالية الرئيسية من خلال إتاحة خيارات تمويلية أوسع، إضافة إلى وجود برامج حالية للتمويل منها مبادرة الإقراض غير المباشر، وبرنامج كفالة، والاستثمار الجريء، إضافة إلى معالجة جميع التحديات الأخرى بالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة لتسهيل أعمال قطاع المنشآت الصغيرة والمتوسطة.

## حدثنا عن الجهود التنسيقية بينكم وهيئة الزكاة والدخل لتسهيل التزام أصحاب الأعمال؟

تستمر شراكة «منشآت» مع الهيئة العامة للزكاة والدخل من خلال الاتفاقية المبرمة مؤخرًا تحقيقًا لعدة أهداف أهمها تعزيز التعاون المشترك بين الهيئتين وتوظيف إمكانياتهما في تحسين جودة الخدمات المقدمة إلى المكلفين بأحكام أنظمة الزكاة والضريبة من رواد الأعمال والمنشآت الصغيرة والمتوسطة في المملكة.

حيث عملت «منشآت» من خلال الاتفاقية على التكامل الإلكتروني مع هيئة الزكاة والدخل، بما يساعد على معرفة واقع المكلفين من أصحاب المنشآت الصغيرة والمتوسطة، وتيسير الاستعلام عن أعداد المكلفين والإيرادات وحجم النشاط ونوعه.

## هل ثمة مشاريع مستقبلية تجمع «منشآت» والهيئة العامة للزكاة والدخل خدمة لأصحاب الأعمال؟

سيتم تشكيل فريق عمل مشترك بين الهيئتين، وذلك من أجل إعداد الدراسات ذات الاهتمام المشترك، والتعاون في توعية المكلفين من أصحاب المنشآت الصغيرة والمتوسطة لزيادة امتثالهم الضريبي وتطوير برامج مبتكرة طبقًا للآليات المعتمدة من كلا الطرفين، بالإضافة إلى عقد ورش عمل وفعاليات لتوعية المكلفين من أصحاب المنشآت الصغيرة والمتوسطة.

## ماذا عن مبادرات «منشآت» لتحقيق رؤية 2030م؟

تتلخص أهداف «منشآت» بتنظيم قطاع المنشآت الصغيرة والمتوسطة في المملكة ودعمه وتنميته ورعايته وفقًا لأفضل الممارسات العالمية، لرفع إنتاجية هذه المنشآت وزيادة مساهمتها في الناتج المحلي الإجمالي إلى 35% بحلول عام 2030م.

## أبرز أهداف التعاون بين «الزكاة والدخل» و«منشآت»

تعزيز التعاون المشترك بين الهيئتين.  
توظيف إمكانياتهما في تحسين جودة  
الخدمات المقدمة إلى المكلفين.

## التكامل الإلكتروني بين الهيئتين يساعد على:

معرفة واقع المكلفين.  
تيسير الاستعلام عن أعداد المكلفين.  
معرفة الإيرادات وحجم النشاط ونوعه.

## أبرز برامج ومبادرات «منشآت»

إصدار رخص حاضنات الأعمال.  
الطول التقنية المالية.  
المساهمة في تخفيف الأعباء المالية  
على الشركات الناشئة.  
التحفيز لاستخدام القنوات الإلكترونية.  
إطلاق برامج نمو المنشآت.  
تأسيس مركز الامتياز التجاري.  
تأسيس مراكز دعم المنشآت لتوفير كافة  
سبل الدعم.  
تدشين مجتمعات ريادة الأعمال لتكون  
نقطة انطلاق.

كما نعمل على إعداد وتنفيذ ودعم  
برامج ومبادرات ومشاريع لنشر ثقافة  
وفكر العمل الحر وروح ريادة الأعمال  
والمبادرة والابتكار، وتنويع مصادر  
الدعم المالي للمنشآت، وتحفيز  
مبادرات قطاع رأس المال الجريء  
إلى جانب وضع السياسات والمعايير  
لتمويل المشاريع التي تصنف على  
أنها مشاريع صغيرة ومتوسطة  
وتقديم الدعم الإداري والفني  
للمنشآت ومساندتها في تنمية  
قدراتها الإدارية والفنية والمالية  
والتسويقية والموارد البشرية  
وغيرها.

## درجتم بشكل سنوي على تنظيم ملتقى «بيبان» ما الأفكار والرؤى الجديدة للنسخة المقبلة؟

بعد النجاحات التي لاقتها نسخ  
«بيبان» العامين الماضية والتي  
أقيمت في عدة مناطق، نهدف  
لإقامة نسخ جديدة من ملتقى بيبان  
بحلة جديدة، تتضمن أياماً أكثر للملتقى  
وعلى مساحات أوسع لاستيعاب أكبر  
عدد ممكن من رواد الأعمال والجهات  
الحكومية والخاصة، والمهتمين بزيادة  
الأعمال وأصحاب المنشآت الصغيرة  
والمتوسطة، ونطمح أن يكون الملتقى  
ذو طابع دولي ليحفز رواد الأعمال  
العالميين لنقل أعمالهم للمملكة وإبراز  
أهمية دخول السوق السعودي.



أضواء



## «بناء الكفاءات».. برنامج لصقل مهارات الكوادر الشابة



3

نسخ تم إطلاقها من البرنامج

170

متدرباً ومتدربة

أطلقت الهيئة العامة للزكاة والدخل برنامج «بناء الكفاءات»، وهو برنامج تدريبي يُعنى بتدريب الكوادر الوطنية حديثة التخرج من الجامعات المتميزة في بيئة عملية احترافية تمكّنها من اكتساب المعرفة المهنية والمهارة العملية، بما يعزز من فرصها التنافسية في سوق العمل بالمملكة.

أكاديمية الزكاة والدخل  
ZAKAT & TAX Academy



ويُنفذ برنامج «بناء الكفاءات» والذي يمتد لعام كامل، من خلال «أكاديمية الزكاة والدخل»، التي تُعنى ببناء المعارف والمهارات في مجال إدارة وتنظيم الزكاة والضريبة.



## المسارات التدريبية

### الشؤون القانونية

- 1 | بناء وتطوير ومراجعة التشريعات والإجراءات القانونية الخاصة بالزكاة والضرائب.
- 2 | إجراءات وسبل الترافع في اللجان الضريبية والقضائية.
- 3 | تحقيق الالتزام بالأنظمة واللوائح الداخلية والخارجية.

### الالتزام والمتابعة

- 1 | بناء طرق وأساليب المراجعة والتدقيق المتعلقة بالزكاة والضرائب.
- 2 | تطوير تشريعات وسياسات المراجعة والتدقيق والتحصيل للزكاة والضرائب والعمل على تحسين مستوى الجودة.
- 3 | مراجعة وتطوير مستوى جودة عمليات التدقيق والمراجعة.

## العمليات

- 1 مراجعة وتدقيق بيانات التسجيل ومستندات المنشآت وإصدار التراخيص والشهادات.
- 2 تنظيم عملية الالتزام بالتسجيل للمنشآت وتصنيفاتها.
- 3 العمل وفق أنظمة وإجراءات تحصيل الزكاة والضرائب.

## المراجعة والتدقيق

- 1 تنظيم عمليات المراجعة والتدقيق للضرائب والزكاة وفق المعايير المعتمدة.
- 2 فحص وتدقيق المستندات المالية والإقرارات الضريبية.
- 3 المراجعة والتدقيق وفق الأنظمة والتشريعات الخاصة بالزكاة والضرائب.

## تجربة العملاء والجودة

- 1 تحليل بيانات خدمات أصحاب المنشآت وتطوير الخدمة بناء عليها.
- 2 تطوير مستوى الخدمات المقدمة لأصحاب المنشآت.
- 3 التوعية والتثقيف لرفع مستوى الالتزام بالإجراءات والأنظمة.

## التحليل والمخاطر

- 1 إدارة المخاطر المتعلقة بالزكاة والضرائب.
- 2 تطوير النظم لتحديد واكتشاف المخاطر المتعلقة بالزكاة والضرائب.
- 3 توظيف أكثر السبل نجاحاً لتحليل البيانات ورفع مستوى الاستفادة منها لتحقيق الحوكمة والالتزام.



## مزايا البرنامج

يوفر البرنامج العديد من الحوافز التدريبية والمالية للمتدربين الملتحقين به:



حضور دورات  
تدريبية  
داخل الهيئة  
وخارجها



التسجيل  
في  
التأمينات  
الاجتماعية



تأمين طبي  
للمتدرب  
وأفراد  
أسرته



إجازة  
سنوية



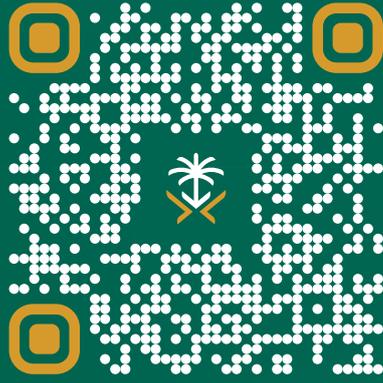
مكافأة  
مالية شهرية  
للمتدرب





# هل تود التعرف أكثر عن الزكاة والضرائب؟

امسح الكود لبدء  
رحلتك التعليمية.



## المساقات التعليمية (3 مساقات)

الرحلات التعليمية

رحلات أخرى

الهيئة العامة للزكاة والدخل  
General Authority of Zakat & Tax

رحلات أخرى  
رحلة واحدة

الرحلات التعليمية

رحلات ضريبة القيمة المضافة

الهيئة العامة للزكاة والدخل  
General Authority of Zakat & Tax

رحلات ضريبة القيمة المضافة  
21 رحلة

استعراض المساق

الرحلات التعليمية

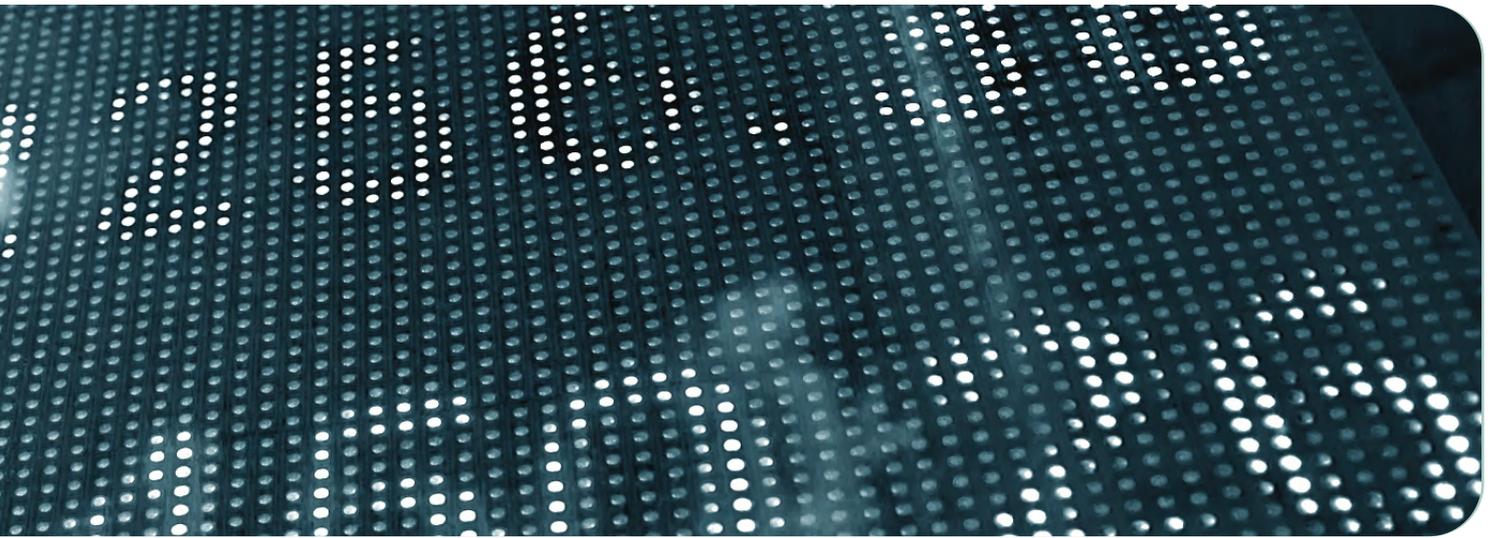
4 رحلات



# تقارير



## سياسة الاقتصاد الرقمي.. نمو اقتصادي متنوع ومستدام



أطلقت اللجنة الوطنية للتحول الرقمي «سياسة الاقتصاد الرقمي» التي تساهم في تنمية الاقتصاد الرقمي في المملكة، وتعريف القطاعين العام والخاص والمجتمع الدولي بتوجهات المملكة في الملفات ذات العلاقة بالاقتصاد الرقمي، وضمان موازنة توجهات الجهات الحكومية في سبيل تحقيق نمو اقتصادي متنوع ومستدام وإيجاد ميزات تنافسية للمملكة.

### أهداف سياسة الاقتصاد الرقمي

- تمهيد وضع خارطة طريق للجهات الحكومية والخاصة في المملكة لتسهيل الاستثمار في الاقتصاد الرقمي.
- إعلان توجه المملكة دوليًا نحو الاقتصاد الرقمي.



## مبادئ سياسة الاقتصاد الرقمي لإيجاد بيئة رقمية استثمارية جاذبة



الشمولية  
انفتاح السوق

الابتكار  
الرخاء الاجتماعي

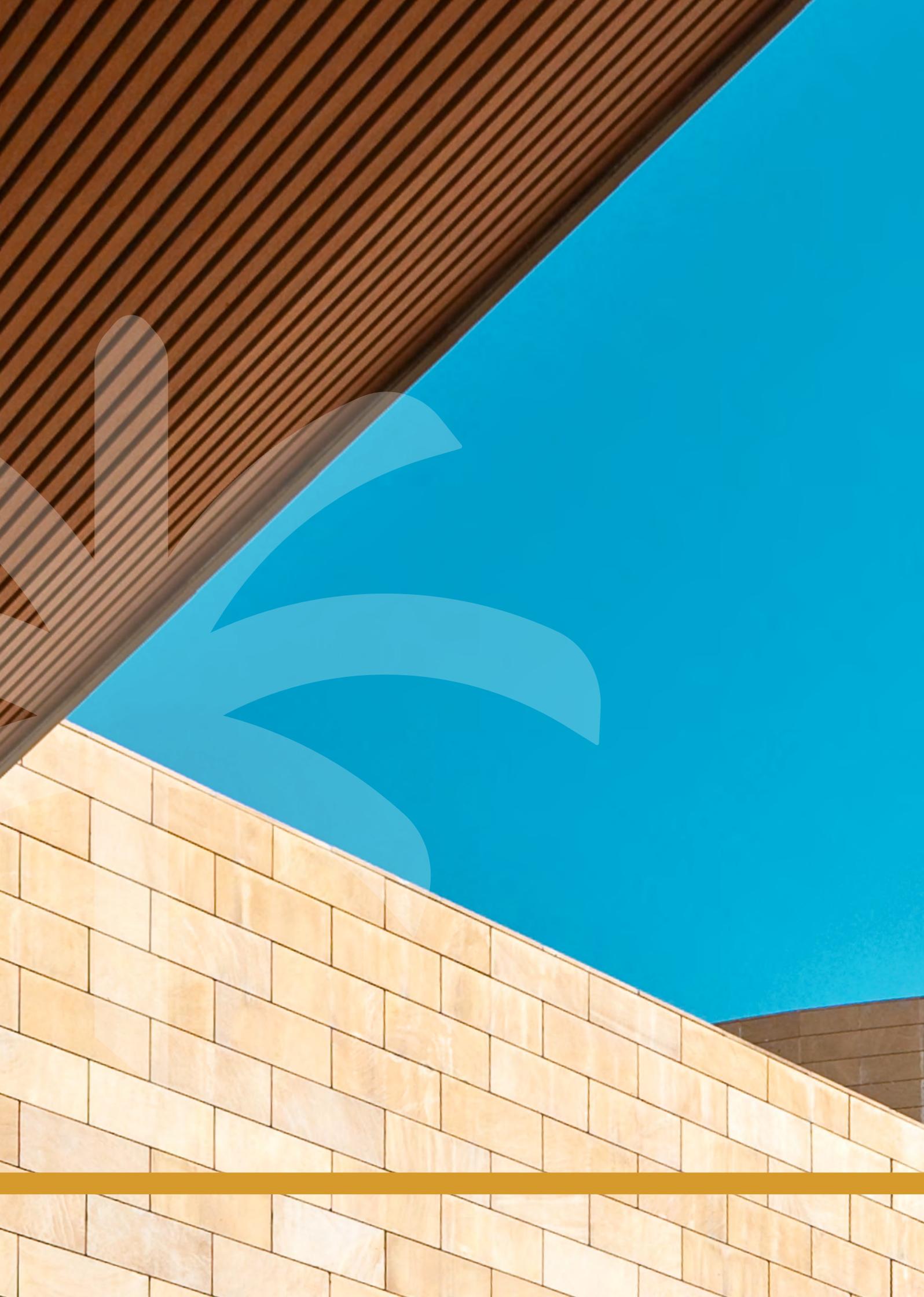
الوصول والتقنيات  
رأس المال البشري  
الثقة في البيئة الرقمية

### ترتكز سياسة الاقتصاد الرقمي على

- إعلان وجود بيئة محفزة للاستثمار في القطاع الرقمي.
- تشجيع القطاع الخاص على رفع نسبة الاستثمار في الأعمال الرقمية.
- تعريف الأفراد بالفرص والتحسينات التي ستوفرها سياسة الاقتصاد الرقمي.
- ترسيخ حرص المملكة على توفير بيئة استثمارية رقمية جاذبة وشمولية بما يتلاءم مع أهداف التنمية المستدامة.
- المساهمة في رفع تقييم المملكة في المؤشرات الدولية.
- تعريف المستثمر الأجنبي بالرغبة الجادة للمملكة في توفير بيئة استثمارية جاذبة للأعمال الرقمية لرفع نسبة الاستثمار الأجنبي الرقمي.



# نافذة ضريبية



## شهادة أخصائي ضريبة القيمة المضافة.. ضمان الكفاءة المهنية



وضمن شراكة نوعية مع الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، نُظمت العديد من البرامج التدريبية وامتحانات الحصول على شهادة أخصائي ضريبة القيمة المضافة بهدف قياس كفاءة المتقدمين الذين يرغبون في الحصول عليها ومدى إلمامهم بالمعرفة النظرية وتوفير المهارات العملية لديهم والقدرة على تطبيقها، ومدى إدراكهم للمسؤولية المهنية والمتطلبات التي يتعين عليهم الأخذ بها في أداء مهامهم في كل ما له علاقة بتطبيقها.

تعد شهادة أخصائي ضريبة القيمة المضافة دلالة على الكفاءة والمقدرة، وتسهم إيجاباً في توطين الوظائف المحاسبية في مجال الضريبة بالمملكة، الأمر الذي دعا الهيئة العامة للزكاة والدخل إلى حث شركائها في قطاع الأعمال لتوفير كوادر وطنية مؤهلة في مجال المحاسبة لتسهيل تعاملاتها مع الهيئة.

## أهداف البرنامج



- تعريف المشاركين بأهمية فرض الضريبة على القيمة المضافة، وآثارها على السياسات المالية والاقتصادية وأهميتها كمصدر هام لتنوع إيرادات الدولة.
- إكساب المشاركين مهارة تحديد وعاء الضريبة وكيفية ربطها وتحصيلها.
- اكتساب مهارات تحديد وحساب الضريبة من خلال فحص الدفاتر والسجلات للمؤسسات المسجلة لتحصيل الضريبة.
- التعرف على الآثار المتوقعة لأسعار السلع والخدمات جراء تطبيق الضريبة وكيفية الرقابة عليها.
- اكتساب مهارات تطبيق الضريبة على مختلف أنواع المؤسسات والمهن والسلع والخدمات من خلال ورش عمل وحالات عملية واقعية وتطبيقية.





## المحاور التدريبية



## محتويات البرنامج

### ماهية ضريبة القيمة المضافة

الفرق بين ضريبة القيمة المضافة وضريبة المبيعات

هل تفرض الضريبة على المصنّع أم المستهلك؟

نشأة فكرة الضريبة على القيمة المضافة

تجارب بعض الدول في تطبيق ضريبة على القيمة المضافة

إيجابيات وسلبيات تطبيق الضريبة

مدى حاجة الدول العربية إلى تطبيق ضريبة على القيمة المضافة

## ربط وتحصيل ضريبة القيمة المضافة





## الركن الثالث





# منصة البنود الزكوية

## أداة إلكترونية للتسهيل على المحاسبين

أطلقت الهيئة منصة البنود الزكوية للتسهيل على المحاسبين والمختصين في حساب زكاة المنشآت التجارية؛ حيث تتيح المنصة البحث والفرز باسم البند الظاهر في القوائم المالية، أو بالبحث من خلال تصنيفه المحاسبي وبيانه التوضيحي للوصول إلى المعالجة الزكوية الخاصة به.



وتستند منصة البنود الزكوية على اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2216)، وتاريخ 1440/7/7هـ، وقواعد حساب زكاة أنشطة التمويل، الصادرة بقرار معالي وزير المالية رقم (2215)، وتاريخ 1440/7/7هـ.

## الهدف من المنصة

منصة البنود الزكوية هي خدمة لتمكين المحاسبين والمختصين في حساب زكاة المنشآت التجارية من التعرف على المعالجات الزكوية للبنود المحاسبية الظاهرة في القوائم المالية للمنشآت التجارية.

## عن الأداة

أداة تتيح البحث والفرز باسم البند أو تصنيفه المحاسبي للوصول إلى المعالجة الزكوية بشكلها النهائي.

## هناك نوعان للبنود الزكوية

البنود الزكوية وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة، ومنها:  
قروض - أوراق دفع - مخصص نهاية الخدمة.

النوع  
الأول

البنود الزكوية وفق قواعد حساب زكاة أنشطة التمويل، ومنها:  
نقد في الصندوق - حسابات جارية - ودائع تحت الطلب.

النوع  
الثاني

وتتيح الهيئة العامة للزكاة والدخل إمكانية إضافة البنود الزكوية من قبل المهتمين والمختصين بالمجال المحاسبي بعد تحليلها ودراستها، لتكون البنود شاملة ووافية.

## الحقول الموجودة في المنصة

اسم البند

تصنيف البند المحاسبي

بيان البند التوضيحي

المعالجة الزكوية للبند

ولمزيد من المعلومات يمكنكم زيارة منصة البنود الزكوية عبر الموقع الإلكتروني

[Gazt.gov.sa](http://Gazt.gov.sa)



ورش عمل



## حساب الزكاة للمكلفين العاملين في الزراعة والتغذية والفندقة



نظمت الهيئة العامة للزكاة والدخل، يوم الأربعاء الموافق 17 فبراير 2021م، ورشة عمل عن بُعد بعنوان (حساب الزكاة للمكلفين العاملين في الزراعة والتغذية والفندقة)، وبمتابعة عدد من المختصين والمهنيين في مجال الزكاة والدخل والمحاسبة والمراجعة والعاملين في مجالات الزراعة والتغذية والفندقة.



## وتناولت الورشة المحاور التالية

حساب الزكاة للمكلفين العاملين  
في الزراعة والتغذية والفندقة



طريقة حساب وعاء الزكاة



مرتكزات طريقة الهيئة



قضايا تخص القطاع



### المتحدث

الأستاذ عبد الحكيم العجاي  
مستشار الدراسات الزكوية.

### الجمهور

أكثر من 500 مكلف.

### الجهة المستهدفة

منشآت القطاع الخاص.

### الهدف

توعية المكلفين بعمل حساب  
الزكاة للعاملين في الزراعة  
والتغذية والفندقة.



### اللائحة التنفيذية لنظام جباية الزكاة

استعمال التاريخ الهجري في كافة الإجراءات الرسمية.

تسجيل النشاط الجديد.

مسك الحسابات النظامية باللغة العربية.

## قطاع الزراعة والحراة وصيد الأسماك

يعرف هذا القطاع بأنه استغلال الموارد الطبيعية النباتية والحيوانية، ويتألف من أنشطة زراعة المحاصيل وتربية الحيوانات وجمع الأخشاب والنباتات الأخرى والحيوانات أو منتجات الحيوانات من مزرعة أو موائها (مصدرها) الطبيعية.



## ويشتمل هذا القطاع على الأنشطة التالية

- أنشطة زراعة المحاصيل والإنتاج الحيواني والصيد والخدمات المتصلة
- الحراثة (التحطيب) وقطع الأخشاب.
- صيد الأسماك وتربية المائيات.

## ويشتمل هذا القطاع على الأنشطة التالية

- المدخلات الزراعية:** تُعرف بأنها مستلزمات الإنتاج الزراعي من المواد الأولية كالبحور والأسمدة والمبيدات، المخزنة، والمشتراة لغرض الاستعمال في الإنتاج للمكلف الذي يمارس النشاط الزراعي.
- الأصول الحيوية:** تشتمل على أصول حيوية زراعية وأصول حيوية حيوانية بالإضافة إلى تربية الأحياء المائية.





## علاقات الشركاء



## «الزكاة والدخل» توقع مذكرتي تفاهم مع (تقييم) ومعهد إدارة المشاريع

وقّعت الهيئة العامة للزكاة والدخل، مذكرتي تفاهم مع كلاً من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) و«معهد إدارة المشاريع» فرع المملكة، وذلك في ديسمبر لعام 2020م، وذلك ضمن برامج الشراكات بين الهيئة وشركائها في القطاعين الحكومي والخاص في المجالات ذات الاهتمام المشترك.



## أهداف مذكرة التفاهم مع «تقييم»

- تقديم الاستشارات في مجال تقييم العقارات.
- تقديم الدورات التدريبية المتخصصة في مجال التقييم العقاري.
- تقديم البرنامج التدريبي في الإجراءات العملية في نزع ملكية العقارات للمنفعة العامة.

تقييم  
TAQEEM

## أوجه التعاون

- تبادل المعلومات والبيانات بما لا يتعارض مع الأنظمة واللوائح السارية عند كل طرف.
- التعاون في الجهود الإعلامية.
- مجالات أخرى تُحقق الأهداف التنظيمية لكلا الهيئتين.

## أهداف مذكرة التفاهم مع إدارة المشاريع

- النهوض بكفاءة وقدرات منسوبي الهيئة العاملين.
- تبادل المعرفة والخبرات المتعلقة بإدارة المشاريع.
- ممارسة العمل الاحترافي بين العاملين بإدارة المشاريع على مستوى المملكة.
- ربط مدراء المشاريع في الهيئة بقنوات التطوير المهني على المستوى المحلي والدولي.



## تعاون تُوفّره المذكرة

- توفير سلسلة من برامج التطوير المهني لمنسوبي الهيئة.
- تبادل المعلومات والتقارير والدراسات ذات العلاقة بين الطرفين.
- دعم الجهود لخلق بيئة احترافية لممارسة مهنة إدارة المشاريع.
- المساهمة في دعم جهود توطین المهنة.
- إتاحة مرافق لإجراء اختبارات المعهد وبرامجه التدريبية.

ووقع المذكرتين من طرف الهيئة العامة للزكاة والدخل، سعادة وكيل المحافظ للاستراتيجية والتطوير الأستاذ مهند باسودان، فيما مثّل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمّحين (تقييم) سعادة الأمين العام المهندس سلطان الجريس ومن طرف معهد إدارة المشاريع سعادة الرئيس التنفيذي للمعهد المهندس بدر بورشيد.



# مبادرات





## 6 أشهر إضافية

## الهيئة تمدد مبادرة الإعفاء من الغرامات والمخالفات

وأعلنت الهيئة تمديد العمل بمبادرة إلغاء الغرامات والإعفاء من العقوبات المالية على المكلفين لمدة ستة أشهر إضافية تنتهي بتاريخ 30 يونيو 2021م، وذلك إلحاقاً للمبادرات التي تستهدف تخفيف الأثر المالي والاقتصادي على القطاع الخاص.

جاءت مبادرة الهيئة العامة للزكاة والدخل للإعفاء من الغرامات والمخالفات نتيجة الإجراءات المتخذة لمواجهة انتشار فيروس كورونا (كوفيد- 19) ولتحفيز الاقتصاد الوطني والتخفيف من الأثر المالي على القطاع الخاص ودعمه في الاحتفاظ بالسيولة النقدية، وبالتالي تمكينه من ممارسة أنشطته التجارية.

### الضرائب المشمولة بالمبادرة



ضريبة  
الاستقطاع



ضريبة  
الدخل



ضريبة السلع  
الانتقائية



ضريبة القيمة  
المضافة



### الغرامات غير المشمولة بالمبادرة

غرامات التهرب الضريبي.  
أي غرامات تم سدادها قبل صدور قرار التمديد (في 21 يناير 2021م).  
غرامات الضبط الميداني.  
التأخر في تقديم الإقرارات أو التأخر في سداد الضريبة أو تعديل إقرارات يتوجب تقديمها للهيئة (بعد 21 يناير 2021م).



### الغرامات المشمولة بالمبادرة

التأخر في تقديم الإقرارات الضريبية (لجميع أنواع الضرائب).  
غرامات التأخر في السداد (لجميع أنواع الضرائب).  
غرامات تعديل الإقرارات وتصحيحها (فقط ضريبة القيمة المضافة).

## نسب تطبيق الإعفاء من الغرامات

**100%** الإعفاء من الغرامات بنسبة 100% إذا تم سداد أصل دين الضريبة المستحقة قبل نهاية مارس 2021م.

**75%** الإعفاء من الغرامات بنسبة 75% إذا تم سداد أصل دين الضريبة المستحقة قبل نهاية مايو 2021م.

**50%** الإعفاء من الغرامات بنسبة 50% إذا تم سداد أصل دين الضريبة المستحقة قبل نهاية يونيو 2021م.

**100%** الإعفاء بنسبة 100% من الغرامات غير المسددة عن أصل دين ضريبة استحققت وتم سدادها بالكامل قبل تاريخ تمديد المبادرة (21 يناير 2021م).



## لا تشتمل المبادرة على

- أي غرامات تم إيقاعها من الهيئة بخلاف غرامات التأخر في السداد والتأخر في تقديم الإقرار وتصحيح الإقرار.
- الغرامات التي تم إيقاعها بناءً على مخالفات التهرب الضريبي.
- الغرامات التي تم سدادها قبل تاريخ العمل بهذه المبادرة (8 / 6 / 1442هـ).

## تشتمل المبادرة على

- إعفاء المكلّفين من غرامات التأخر في السداد.
- الإعفاء من غرامات التأخر في تقديم الإقرارات المنصوص عليها في جميع الأنظمة الضريبية.
- الإعفاء من غرامة تصحيح الإقرارات المنصوص عليها في نظام ضريبة القيمة المضافة والمرتبطة بإقرارات واجبة التقديم و/أو السداد للهيئة قبل تاريخ العمل بالقرار.



## كيفية الاستفادة من المبادرة

دعت الهيئة جميع الأشخاص الراغبين في معرفة المزيد من التفاصيل حول المبادرات إلى الاطلاع على الدليل الإرشادي الخاص بها، وذلك من خلال:

التواصل مع مركز الاتصال  
على الرقم الموحد  
**19993**



زيارة الموقع الإلكتروني  
للهيئة  
**gazt.gov.sa**



من خلال البريد الإلكتروني  
**info@gazt.gov.sa**



حساب العناية بالعملاء  
على تويتر  
**@Gazt\_Care**



المحادثات الفورية عبر موقع الهيئة **gazt.gov.sa**



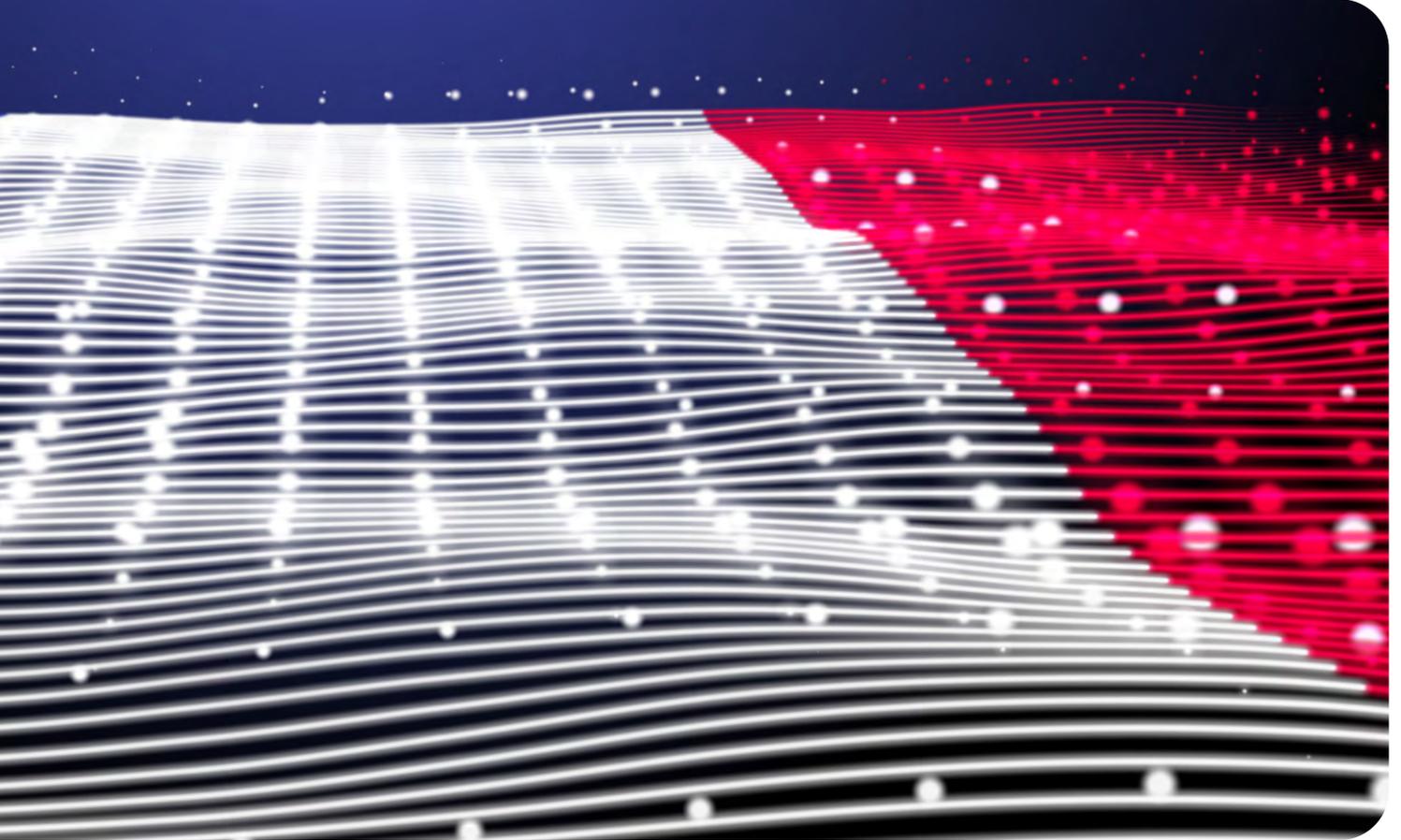


تجارب دولية

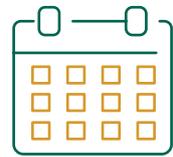




## ضريبة الخدمات الرقمية.. تجربة فرنسية رائدة



فرضت فرنسا ضرائب على الخدمات الرقمية، وذلك بموجب القانون رقم 759 الصادر في 24 يوليو 2019م، والضريبة مستوحاة إلى حد كبير من اقتراح المفوضية الأوروبية للتوجيه بشأن النظام الموحد للضريبة على الخدمات الرقمية المطبقة على المنتجات المشتقة من توريد خدمات رقمية معينة.



## الهدف من الضريبة

إشراك الشركات التي تحصل على جزء كبير من دخلها من مشاركة مستخدمي الإنترنت الموجودين على الأراضي الوطنية.





## ضريبة الخدمات الرقمية تستهدف

الإعلانات التي تعتمد على بيانات  
مستخدمي الإنترنت.

خدمات الشبكات بين مستخدمي  
الإنترنت.

الأسواق الإلكترونية.



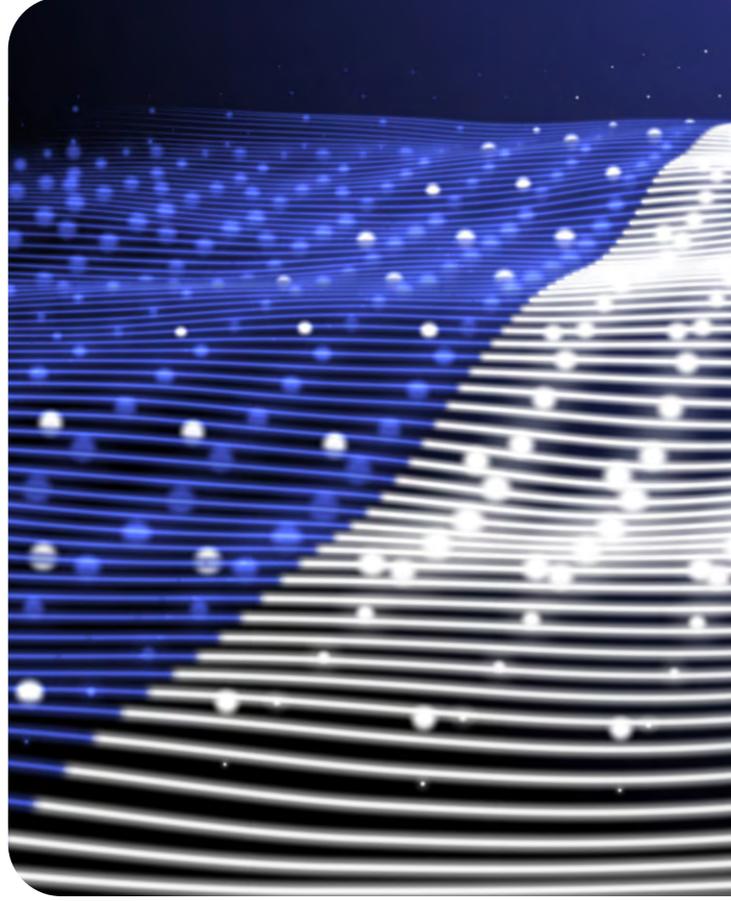
## الأنشطة المعفاة

التجارة الإلكترونية

خدمات الاتصالات.

خدمات الدفع.

الخدمات المالية.



## نسبة ضريبة الخدمات الرقمية

تفرض نسبة 3% على إيرادات عمالقة  
التكنولوجيا من الخدمات الرقمية المكتسبة  
في فرنسا.



## إحصائيات عن الخدمات الرقمية

من الخدمات الرقمية خاضعة للضريبة  
في جميع أنحاء العالم



**750**  
مليون يورو

من الخدمات الرقمية خاضعة  
للضريبة على المستوى الفرنسي



**25**  
مليون يورو

## نسب ضريبة القيمة المضافة

توجد في فرنسا أربع نسب لضريبة القيمة المضافة  
(VAT) بحسب الخدمات أو السلع المعنية، وهي:

وتشمل: الأدوية المغطاة بالضمان الاجتماعي  
بعض الصحف والمجلات والبث التلفزيوني  
وغيرها.

**2.1%**

وتشمل: بعض الأطعمة والمشروبات غير  
الكحولية والوقود والكهرباء ومعدات ذوي  
الإعاقة، والأعمال الفنية وتذاكر السينما  
وغيرها.

**5.5%**

وتشمل قسماً آخر من الأطعمة  
والمشروبات غير الكحولية وبعض  
السلع الصيدلانية وتذاكر الرحلات  
الجوية الداخلية، وغيرها.

**10%**

وهي النسبة العادية وتطبّق على غالبية السلع والخدمات.

**20%**

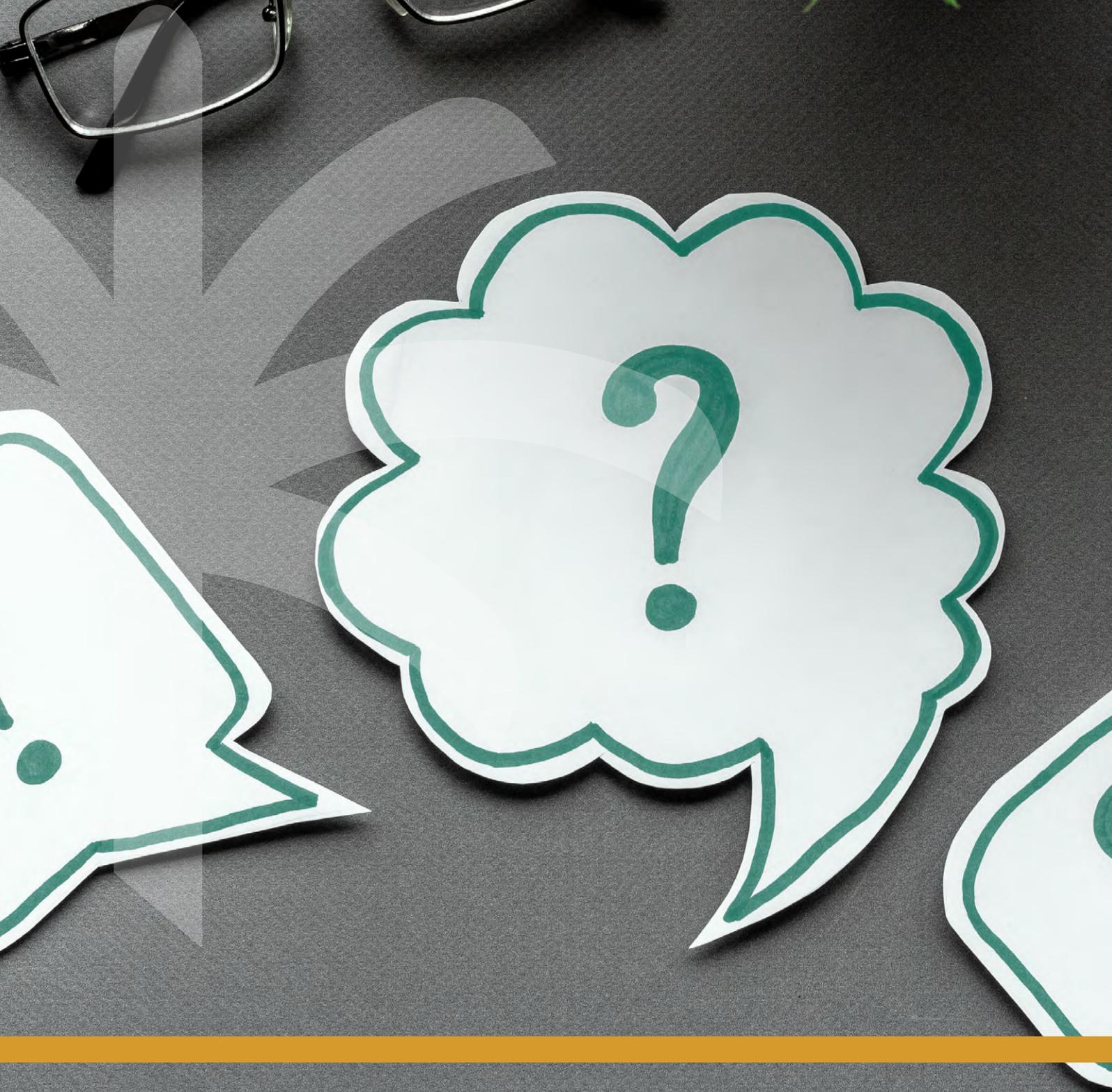
### الحالات التي تفرض على الشركات للحصول على رقم ضريبي فرنسي

- تنظيم المؤتمرات والأحداث في فرنسا.
- بيع السلع إلى الشركات أو الأفراد من دون رقم ضريبي.
- تخزين البضائع في مخازن على الأراضي الفرنسية لمدة تزيد عن 3 أشهر.
- بيع السلع من فرنسا إلى غيرها من دول الاتحاد الأوروبي.
- بيع السلع عبر الإنترنت إلى أفراد فرنسيين (إذا تخطى 35,000 يورو سنوياً).
- العمل في إصلاح أو صيانة المباني داخل فرنسا.



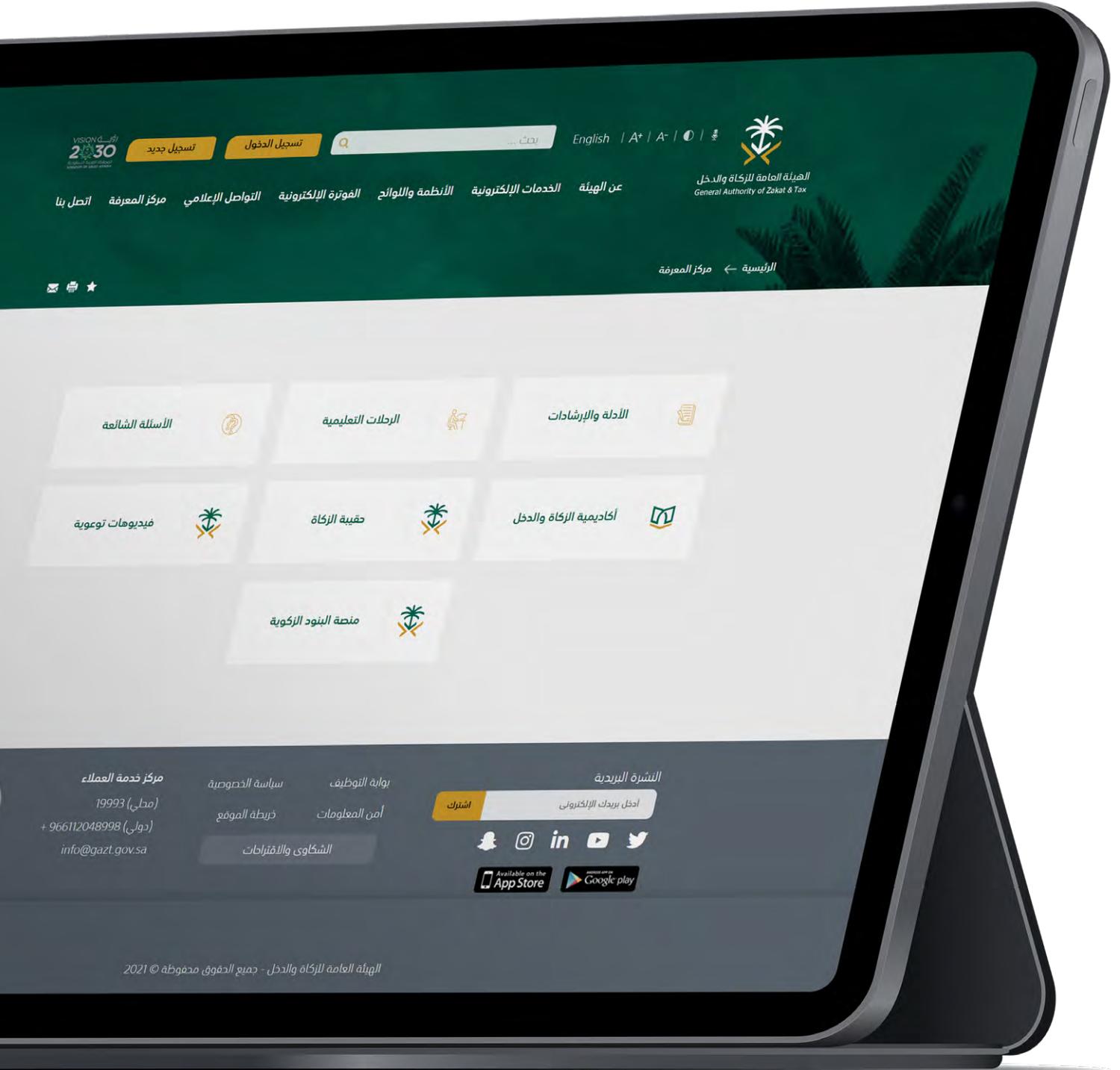


# تواصل





## المُكَلَّف يسأل والهيئة تجيب





أفردت «الزكاة والدخل» مساحة لأبرز الاستفسارات التي ترد إلى الهيئة من العملاء والمُكَلِّفين وأصحاب المصلحة عبر نافذة خدمة العملاء، ومن خلال العدد الحالي نُورد بعض الأسئلة من خدمة العملاء والإجابة عليها:



## ماهي طريقة إيقاف الرقم المميز؟

يتم ذلك من خلال الدخول إلى الحساب الشخصي في موقع الهيئة واختيار أيقونة تحديث/ إيقاف التسجيل من قسم الخدمات العامة، ثم اختيار إيقاف الرقم المميز ومن ثم تعبئة البيانات المطلوبة وإرفاق شهادة شطب السجل.



## هل يعتبر التعديل على الإقرارات السابقة تهرباً ضريبياً؟

لا يعتبر التعديل على الإقرارات الضريبية السابقة تهرباً ضريبياً، وإنما يعتبر تصحيح وضع، وسيتم إلغاء جميع الغرامات المترتبة على التعديل في حال تم سداد أصل الضريبة.



### ما الفرق بين ضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة؟

ضريبة الدخل هي ضريبة مباشرة تطبق على شركات الأموال المقيمة عن حصص الشركاء غير السعوديين، وعلى من يعمل في إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية، ومجال استثمار الغاز الطبيعي، وعلى الأشخاص غير المقيمين ممن يمارسون نشاطاً اقتصادياً أو يحققون دخلاً من نشاط اقتصادي في المملكة.

أما ضريبة القيمة المضافة فهي ضريبة غير مباشرة تُفرض على جميع السلع والخدمات التي يتم شراؤها وبيعها من قبل المنشآت المسجلة في النظام.



### هل التأمين المسترد خاضع لضريبة القيمة المضافة؟

لا يخضع التأمين المسترد لضريبة القيمة المضافة، علماً بأنه في حالات التوريدات المستمرة، تخضع إجمالي قيمة التوريدات قبل خصم التأمين المحتجز، وبالتالي فإن هذا التأمين لا يخضع مرة أخرى عند استرداده.



### هل يمكن استخدام نفس بيانات الاتصال لأكثر من حساب لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل؟

نعم، يمكن أن تربط بيانات الاتصال بأكثر من رقم مميز.



### متى يحق للمنشأة فرض ضريبة القيمة المضافة؟

يحق للمنشأة فرض الضريبة بدايةً من تاريخ نفاذ التسجيل الموضح في شهادة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة.



### كيف يتم تحصيل ضريبة القيمة المضافة؟ ومن يتحملها؟

يتحمل المشتري ضريبة القيمة المضافة بنسبة 15% ويتم تحصيلها وتوريدها للهيئة العامة للزكاة والدخل من قبل البائع.



هل تشمل مبادرة الإعفاء من الغرامات غرامات الضبط الميداني؟

المبادرة لا تشمل غرامات الضبط الميداني، وغرامات التهرب الضريبي.



تم تعديل إقرار أغسطس 2020م، هل يمكن الاستفادة من المبادرة بإلغاء الغرامات؟

نعم، يمكن ذلك بشرط سداد فروقات الضريبة.



شاحنة نقل تُستخدم لتشغيل النشاط والنقل والتخزين والتبريد هل تحسمها من الوعاء الزكوي؟

نعم، تُعد شاحنة النقل من الموجودات التي تحسم من الوعاء الزكوي



ما هي ضريبة السلع الانتقائية؟ وكيف يتم تطبيقها؟

هي ضريبة غير مباشرة تفرض بنسب متفاوتة على السلع ذات الأضرار على الصحة العامة أو البيئة، وتشمل المشروبات الغازية ومشروبات الطاقة والمشروبات المحلّاة، وأجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية وما يماثلها، والسوائل المستخدمة في تلك الأجهزة الإلكترونية وما يماثلها، والتبغ ومشتقاته.



هل تخضع رسوم المدارس والجامعات الأهلية لضريبة القيمة المضافة؟

قطاع التعليم الأهلي الخاص خاضع لضريبة القيمة المضافة، وبناء على الأمر الملكي الكريم ستتحمل الدولة ضريبة القيمة المضافة عن المواطنين المستفيدين ويشمل ذلك الجامعات الأهلية.







## ضريبة التصرفات العقارية.. تفاصيل وإرشادات

أطلقت الهيئة العامة للزكاة والدخل، الدليل التفصيلي الخاص بضريبة التصرفات العقارية، في خطوة إرشادية تهدف إلى توضيح آلية المعاملة الضريبية لتلك التصرفات، وتحقيق أعلى درجات الامتثال لأحكام اللائحة التنفيذية لضريبة التصرفات العقارية.

