CONCEPT

احتساب الزكاة وضريبة الدخل على الشركات وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة 1445هـ ونظام ضريبة الدخل



احتساب الزكاة وضريبة الدخل على الشركات وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة 1445هـ ونظام ضريبة الدخل

العمق التقني: ممارس · **أسلوب التطبيق:** بناء نموذج

مقدمة

غيرت اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة إصدار 1445هـ في المملكة العربية السعودية، السارية على السنوات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2024 أو بعده، طريقة بناء الوعاء الزكوي والاستثمارات الجائز حسمها وحدود الوعاء، بينما تبقى ضريبة الدخل مطبقة على حصص الملكية الأجنبية وفق نظام ضريبة الدخل. والمنشآت التي تحتسب الاثنين من نموذج العام الماضي تتعرض لربوط هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وضعف المخصصات. تأخذ هذه الدورة من كور كونسبت الفرق المالية عبر الحسابين خطوة بخطوة، ثم إلى المعالجة المحاسبية والإفصاح، ويبني كل مشارك مصنف احتساب الزكاة وضريبة الدخل المطابق للقوائم المالية.

أهداف الدورة

- تحديد مركز المنشأة من الزكاة وضريبة الدخل في المملكة، بما في ذلك الفصل بين الحصص السعودية والخليجية والحصص الأجنبية في المنشآت مختلطة الملكية
- احتساب الوعاء الزكوي وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة 1445هـ، مع تطبيق قواعد حسم الأصول وحدود الوعاء في المادتين 27 و28g
- إعداد جسر الدخل الخاضع للضريبة انطلاقا من الربح المحاسبي وفق نظام ضريبة الدخل، بما في ذلك الاستهلاك وترحيل الخسائر وتعديلات الأطراف ذات العلاقة
- المعالجة المحاسبية للزكاة وضريبة الدخل وفق معيار الزكاة الصادر عن سوكبا IAS 12g وIFRIC 23g
- تحديد التعديلات الأكثر تكرارا في ربوط الهيئة وتجهيز الأدلة التي تدعم موقف المنشأة واعتراضها واستئنافها
- بناء مصنف احتساب الزكاة وضريبة الدخل الذي يطابق القوائم المالية

الفئة المستهدفة

- مديرو الزكاة والضرائب المسؤولون عن الاحتساب والإقرارات المقدمة للهيئة والربوط
- المراقبون الماليون المسؤولون عن مخصصات الزكاة والضريبة في القوائم المالية
- مديرو التقارير المالية المسؤولون عن إفصاحات الزكاة وضريبة الدخل
- مديرو المالية في المجموعات المسؤولون عن الشركات القابضة والهياكل متعددة المنشآت
- مديرو المراجعة الداخلية المسؤولون عن مراجعة عمليات الزكاة والضريبة وضوابطها

محاور الدورة

اليوم الأول: أسس الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية

- الزكاة مقابل ضريبة الدخل على الشركات في المملكة: الأساس والنسب والمكلفون
- المنشآت مختلطة الملكية: الفصل بين حصص الشركاء السعوديين والخليجيين والأجانب
- اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة 1445هـ: أبرز التغييرات منذ 2024
- مبادئ الزكاة في المعيار الشرعي رقم 35 الصادر عن AAOIFI
- تشخيص الممارسة الحالية في الاحتساب وتقديم الإقرارات للهيئة

اليوم الثاني: قواعد الوعاء الزكوي وفق لائحة 1445هـ

- معادلة الوعاء الزكوي: حقوق الملكية والبنود المماثلة لها والالتزامات المؤهلة
- الأصول الجائز حسمها: الأصول الثابتة وغير الملموسة والاستثمارات وأصول حق الاستخدام
- المادتان 27 و28: صافي الربح المعدل والحدان الأدنى والأعلى للوعاء الزكوي
- تعديل النسبة للسنة الميلادية واحتساب الفترات القصيرة
- معيار المحاسبة المالية FAS 39 للتقرير المالي عن الزكاة الصادر عن AAOIFI

اليوم الثالث: احتساب ضريبة الدخل على الشركات وفق نظام ضريبة الدخل

- جسر الدخل الخاضع للضريبة انطلاقا من الربح المحاسبي وفق اللائحة التنفيذية
- المصروفات غير الجائز حسمها والمخصصات ومصروفات الأطراف ذات العلاقة
- مجموعات الاستهلاك الضريبي وطريقة القسط المتناقص
- حدود ترحيل الخسائر وقواعد تغير الملكية
- لائحة أسعار التحويل الصادرة عن الهيئة وإرشادات OECD لأسعار التحويل

اليوم الرابع: المعالجة المحاسبية والإفصاح ومخاطر ربوط الهيئة

- الضريبة الجارية والمؤجلة وفق IAS 12 لحصة الملكية الأجنبية
- معيار الزكاة المعدل الصادر عن سوكبا: محاسبة المخصص وعرضه
- تقييم المعالجات الزكوية والضريبية غير المؤكدة وفق IFRIC 23
- ربوط الهيئة والاعتراض خلال 60 يوما والاستئناف أمام اللجان الضريبية
- هياكل الشركات القابضة والإقرار الزكوي الموحد

اليوم الخامس: بناء النموذج ومصنف الاحتساب

- حالة شركة صناعية سعودية: بناء الوعاء الزكوي كاملا وفق لائحة 1445ه
- حالة منشأة مختلطة الملكية: توزيع الزكاة والضريبة مع الضريبة المؤجلة
- تجميع مصنف احتساب الزكاة وضريبة الدخل مع المطابقات
- قيود مخصصات نهاية السنة وصياغة إيضاح الإفصاح
- مراجعة المصنفات بين الزملاء والدفاع عن مخاطر الربط

المهارات المكتسبة

- احتساب الوعاء الزكوي
- مطابقة الدخل الخاضع للضريبة
- محاسبة الضريبة المؤجلة
- تكوين مخصصات الزكاة والضريبة
- توثيق أسعار التحويل
- معالجة الاعتراضات أمام الهيئة
- الإفصاح عن الزكاة والضريبة
- مراجعة نماذج الاحتساب

لماذا تحضر هذه الدورة

- تعود إلى عملك بمصنف احتساب الزكاة وضريبة الدخل يمكنك ترحيله وتحديثه لمنشأتك
- تشرح للإدارة والمراجعين كيف اشتق كل رقم في الوعاء الزكوي والدخل الخاضع للضريبة
- تقلل التعرض لربوط هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتطبيق قواعد الحسم وحدود الوعاء في لائحة 1445ه تطبيقا صحيحا
- تقارن ممارسات الاحتساب وتقديم الإقرارات مع زملاء سعوديين من مجموعات صناعية وتجارية ومقاولات وشركات قابضة

الخاتمة

تقوم الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية على أوعية مختلفة، وتتبع قواعد مختلفة، وتعالج محاسبيا بطرق مختلفة، ومع ذلك تحتسب منشآت كثيرة الاثنين كل عام. تنتقل هذه الدورة من المبادئ واللائحة التنفيذية لجباية الزكاة 1445ه، مرورا باحتساب الوعاء الزكوي والدخل الخاضع للضريبة، وصولا إلى الضريبة المؤجلة والمعالجات غير المؤكدة والتعديلات الأكثر تكرارا في ربوط الهيئة. ويجمع اليوم الأخير ذلك كله في مصنف احتساب الزكاة وضريبة الدخل، فيمتلك المشاركون نموذجا مطابقا وقابلا للدفاع عنه لإقرارهم القادم.