تقارير Green

الزكاة والضريبة · نوفمبر 2026

مستشار ضريبي في السعودية: الخدمات والتكاليف والمزايا

دليل عملي للشركات في المملكة العربية السعودية

محتويات التقرير

ما ستجده في هذا التقرير

ماذا يفعل المستشار الضريبي في السعودية؟ —
التسجيل في ضريبة القيمة المضافة وإعداد الإقرارات 1
الزكاة وضريبة الدخل بحسب هيكل الملكية 2
ضريبة الاستقطاع على المدفوعات لغير المقيمين 3
تسعير المعاملات بين الأطراف المرتبطة 4
الفوترة الإلكترونية وضوابط المعاملات 5
تكلفة المستشار الضريبي وطرق تحديد الأتعاب 6
فوائد الاستعانة بمستشار ضريبي 7
كيف تختار المستشار الضريبي المناسب؟ 8
الأسئلة الشائعة والمراجع —

الإجابة المختصرة

يساعد المستشار الضريبي المنشأة على تحديد التزاماتها لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحساب المبالغ المستحقة، وإعداد الإقرارات، ومراجعة السجلات المؤيدة، والتعامل مع الفحص والربط. وتشمل مجالات عمله، بحسب ملكية المنشأة ونشاطها ومعاملاتها، ضريبة القيمة المضافة وضريبة الدخل والاستقطاع والزكاة وتسعير المعاملات والفوترة الإلكترونية. ولا توجد أجرة رسمية موحدة؛ إذ تتحدد التكلفة بنوع الخدمة وحجم المعاملات وجودة السجلات ودرجة التعقيد ومستوى التمثيل المطلوب.

لا يقتصر الامتثال الضريبي في المملكة على تعبئة نموذج إلكتروني قبل الموعد النظامي. فقد تخضع المنشأة لأكثر من التزام في الوقت نفسه، وقد تؤثر معاملة واحدة، مثل عقد مع مورد غير مقيم، في ضريبة القيمة المضافة والاستقطاع وتسعير المعاملات معًا. ولا تنطبق جميع هذه الالتزامات على كل منشأة.

يتمثل دور المستشار الضريبي في الربط بين الأنظمة والأدلة الإرشادية الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وبين عقود المنشأة وفواتيرها وسجلاتها المحاسبية، للوصول إلى موقف ضريبي دقيق وموثق يمكن الدفاع عنه عند الفحص.

ماذا يفعل المستشار الضريبي في السعودية؟

يحلل المستشار الضريبي كيفية انطباق الأنظمة على المنشأة، ثم يحوّل المتطلبات إلى إجراءات عملية في المحاسبة والفوترة والتقديم. وقد تبدأ المهمة بالتسجيل، ثم تستمر في صورة امتثال شهري أو ربع سنوي أو سنوي. وقد تشمل أيضًا رأيًا متخصصًا في إعادة الهيكلة أو المدفوعات العابرة للحدود أو العقود الجديدة أو الاستحواذ أو الرد على إشعارات الهيئة.

مجال الخدمة	ما يشمله العمل	المخرج المتوقع
التسجيل الضريبي	تحديد الضرائب ذات الصلة ودعم التسجيل أو إلغائه	ملف صحيح ومحدّث لدى الهيئة
إعداد الإقرارات	مطابقة دفاتر الأستاذ والفواتير والجداول الضريبية	إقرارات متسقة مع السجلات
الاستشارات الضريبية	مراجعة العقود والمعاملات المزمع تنفيذها	قرارات مبنية على أثر ضريبي واضح
دعم الفحص	تنظيم الأدلة والرد على طلبات المعلومات	موقف مؤيد بالمستندات
الربوط والاعتراضات	تحليل الربط والمساعدة في إعداد الاعتراض	إدارة منظمة للمهل والردود
تحسين الإجراءات	مراجعة الفوترة والأنظمة والضوابط الداخلية	تقليل الأخطاء المتكررة

1 التسجيل في ضريبة القيمة المضافة وإعداد الإقرارات

تشمل خدمات ضريبة القيمة المضافة التسجيل، وربط الرموز الضريبية في النظام المحاسبي، ومراجعة ضريبة المخرجات والمدخلات، وإعداد التسويات والإقرارات، ودعم طلبات الاسترداد عند الحاجة.

ويراجع المستشار قواعد التوريد، واكتمال بيانات الفواتير، وأحقية خصم ضريبة المدخلات، والتوريدات المعفاة، والإشعارات الدائنة والمدينة، والتعديلات على الفترات السابقة. فالإقرار الموثوق يبدأ من تسجيل المعاملات بصورة سليمة على مدار الفترة، لا من حساب سريع عند اقتراب الموعد.

2 الزكاة وضريبة الدخل بحسب هيكل الملكية

تعتمد المعاملة على ملكية المنشأة وشكلها القانوني. ووفق الدليل العام للزكاة الصادر عن الهيئة، تخضع الشركات المقيمة للزكاة بقدر الملكية السعودية ومن يعامل معاملتها من مواطني دول مجلس التعاون، بينما تخضع حصص غير

السعوديين في الشركات المقيمة لنظام ضريبة الدخل. لذلك قد يكون على الشركة مختلطة الملكية التزامان في آن واحد، يُحسب كل منهما على الحصة المقابلة له.

الزكاة تختلف عن الضريبة في الأساس والحساب، لكن يمكن لفريق واحد أن ينسق الحسابات والإقرارات والجداول المؤيدة للالتزامين، مع تحليل القواعد المنطبقة على كل مكوّن من مكونات الملكية على حدة. ولمزيد من التفصيل في احتساب الوعاء ومواعيد الإقرار، راجع مقالنا عن الزكاة في المملكة.

3 ضريبة الاستقطاع على المدفوعات لغير المقيمين

يوضح الدليل المبسط لضريبة الاستقطاع أن الضريبة تنشأ على الدخل الذي يحققه غير المقيم الذي ليس له منشأة دائمة في المملكة من مصدر فيها، ويلتزم المقيم الذي يدفع المبلغ باستقطاع الضريبة وتوريدها إلى الهيئة. ومن أمثلة المدفوعات التي يذكرها الدليل: الإيجار، والأرباح الموزعة، وعوائد القروض، والإتاوات، والخدمات الفنية والاستشارية، وأتعاب الإدارة.

وتعتمد المعالجة على طبيعة المقابل ومكان أداء الخدمة والعلاقة بين الأطراف، وعلى أي اتفاقية لتجنب الازدواج الضريبي قد تنطبق على المستفيد. ويراجع المستشار العقود والفواتير، ويدعم تقديم نماذج الاستقطاع، ويوثق الأساس الذي اعتمدت عليه المنشأة في تحديد المبلغ المستقطع أو تطبيق الاتفاقية.

4 تسعير المعاملات بين الأطراف المرتبطة

تطبق قواعد تسعير المعاملات مبدأ السعر المحايد على المعاملات الخاضعة للرقابة، أي المعاملات بين الأطراف المرتبطة أو الخاضعة لسيطرة مشتركة؛ بحيث تُسعَّر كما لو تمت بين أطراف مستقلة.

ويشمل العمل في هذا المجال عادة:

- حصر الأطراف ذات العلاقة والمعاملات القائمة معها.
- إعداد التحليل الوظيفي لتحديد الوظائف والأصول والمخاطر لدى كل طرف.
- إعداد نماذج الإفصاح والدراسات المقارنة.
- إعداد الملف الرئيسي والملف المحلي عند انطباق متطلباتهما.

وتزداد أهمية هذا المجال للمجموعات متعددة الجنسيات وللمنشآت التي لديها معاملات جوهرية مع أطراف مرتبطة.

5 الفوترة الإلكترونية وضوابط المعاملات

تُطبَّق الفوترة الإلكترونية في المملكة على مرحلتين وفق إرشادات الهيئة: المرحلة الأولى (الإصدار والحفظ) لإصدار الفواتير الإلكترونية وحفظها مع الحقول الإضافية المطلوبة، والمرحلة الثانية (الربط والتكامل) لربط حل الفوترة بمنصة «فاتورة» ومشاركة الفواتير من خلالها بالصيغة المعتمدة.

وتشمل الاستشارة في هذا المجال مراجعة حقول الفواتير، والإشعارات الدائنة والمدينة، ومسارات المعاملات في النظام، والرموز الضريبية، والتسويات، وجاهزية النظام للربط. ويجب أن يتكامل الجانب التقني مع المعالجة الضريبية؛ فقد تكون الفاتورة سليمة من حيث الصيغة التقنية وتتضمن مع ذلك معالجة ضريبية غير صحيحة.

6 تكلفة المستشار الضريبي وطرق تحديد الأتعاب

لا توجد أجرة رسمية موحدة للاستشارات الضريبية. فإعداد إقرار لمنشأة ذات سجلات منظمة يستغرق عادة وقتًا أقل من مشروع يضم عدة شركات أو مساهمين أجانب أو أطرافًا مرتبطة أو بيانات ناقصة أو فحصًا قائمًا. وتُستخدم في السوق عدة طرق للتسعير:

طريقة التسعير	متى تناسب؟	ما الذي ينبغي تأكيده كتابيًا؟
أتعاب ثابتة	التسجيل أو إقرار أو مراجعة أو رأي مكتوب محدد النطاق	المخرجات، وعدد التعديلات، ومسؤولية التقديم، والاستثناءات
اشتراك شهري	الدعم الدوري في القيمة المضافة والاستقطاع والاستشارات	الساعات المشمولة، ومدة الرد، وحدود المعاملات، وتكلفة العمل الإضافي
بالساعة أو باليوم	المهام المتغيرة التي تحتاج خبرة متخصصة	مستوى أعضاء الفريق، وسقف الموافقات، وطريقة تسجيل الوقت، والتقدير الأولي
أتعاب مشروع	دعم الفحص وتسعير المعاملات وإعادة الهيكلة	المراحل، والمستندات، والاجتماعات، والاعتماديات، ومعيار الإنجاز

اسأل عما تشمله الأتعاب قبل المقارنة بين العروض. فقد يقتصر عرض على إدخال البيانات، بينما يشمل عرض آخر المطابقة والمراجعة الفنية والتقديم وملف العمل والدعم بعد التقديم. وتزداد التكلفة عادة في الحالات الآتية:

العامل	سبب زيادة الجهد
دفاتر غير مكتملة أو غير منظمة	إعادة بناء المطابقات قبل بدء العمل الضريبي
حجم معاملات مرتفع	اختبارات إضافية للفواتير والاستثناءات والتعديلات
عدة ضرائب أو كيانات	تحليل وضوابط ومواعيد مستقلة لكل تسجيل ودورة إقرار
معاملات دولية أو مع أطراف مرتبطة	تحليل الاتفاقيات الضريبية والاستقطاع وتسعير المعاملات
إقرارات متأخرة أو أخطاء سابقة	تشخيص الفترات السابقة وتصحيحها وتقييم مخاطرها
فحص أو ربط أو اعتراض قائم	مراجعة المستندات وإعداد الردود ومتابعة المهل
طلب عاجل	عمل متوازٍ ومشاركة خبرات أعلى

فالمنشأة الصغيرة ذات التسجيل الواحد والسجلات المنظمة قد تناسبها أتعاب ثابتة أو اشتراك شهري محدود، أما المجموعة ذات الملكية الأجنبية والمعاملات العابرة للحدود فتحتاج عادة نطاقًا أوسع. ولا يمكن تحديد السعر بدقة إلا بعد مراجعة الملكية والتسجيلات وحجم المعاملات ودورية الإقرارات والأنظمة المستخدمة والربوط السابقة وجودة السجلات.

7 فوائد الاستعانة بمستشار ضريبي

- **أخطاء أقل في الإقرارات:** تقلل المراجعة المنظمة فروق المبيعات، وضريبة المدخلات غير المؤيدة بمستندات، والتصنيف الخاطئ للمدفوعات، وفوات المواعيد، وعدم الاتساق بين الإقرارات.
- **مستندات أقوى:** ترتبط الحسابات الضريبية بميزان المراجعة والفواتير والعقود والجداول المؤيدة، فيسهل استرجاع الأدلة عند استفسار الهيئة.
- **قرارات تجارية أوضح:** تساعد المشورة المبكرة على تسعير العقود وتحديد المسؤوليات الضريبية بين الأطراف وفهم أثر الضريبة في التدفقات النقدية قبل التوقيع.
- **تخفيف العبء عن الإدارة:** يتولى المستشار التحليل الفني ومتابعة المواعيد والمراسلات المعقدة، مع بقاء الإشراف ومسؤولية صحة المعلومات لدى الإدارة.
- **دعم منظم أثناء الفحص والاعتراض:** تنظيم الأدلة وعرض الموقف الفني بوضوح؛ فالردود المتسقة والمكتملة أكثر فاعلية من الملفات غير المرتبة.

8 كيف تختار المستشار الضريبي المناسب؟

الخبرة العامة وحدها لا تكفي. ينبغي أن يعرف المستشار الأنظمة السعودية وإجراءات الهيئة، وأن يفهم صلتها بنشاط منشأتك وبياناتها. وتساعد الأسئلة الآتية في المقارنة بين العروض:

1. **الخبرة ذات الصلة:** ما أنواع الضرائب والقطاعات والمعاملات المماثلة التي عمل عليها الفريق؟
2. **النطاق المكتوب:** هل يفصل العرض بين الإعداد والمراجعة والتقديم والمراسلات ودعم الفحص؟
3. **منهج العمل:** هل يشمل فحص دفاتر الأستاذ والتسويات والعقود، أم يكتفي بالملخصات؟
4. **فريق التنفيذ:** من يعد العمل، ومن يراجعه، ومن يعتمد الرأي النهائي؟
5. **السرية:** كيف تُحمى البيانات المالية ومعلومات الملكية؟
6. **وضوح المشورة:** هل يشرح الرأي المسألة والافتراضات والمخاطر والإجراء المقترح؟

ويبدأ التعاقد السليم عادة بفهم هيكل المنشأة وملكيتها وتسجيلاتها ونظامها المحاسبي وسجل إقراراتها، ثم الاتفاق على نطاق مكتوب يحدد المستندات المطلوبة والمسؤوليات والجدول الزمني والأتعاب والمخرجات.

الأسئلة الشائعة

أسئلة يطرحها العملاء

س هل تحتاج كل منشأة في السعودية إلى مستشار ضريبي؟

لا تحتاج كل منشأة إلى دعم دائم. لكن الاستعانة بمستشار مفيدة عند التسجيل، أو عند وجود معاملات معقدة أو مدفوعات إلى جهات خارج المملكة، أو عند تصحيح أخطاء سابقة أو الرد على استفسارات الهيئة.

س كم يتقاضى المستشار الضريبي في السعودية؟

لا توجد أجرة رسمية محددة. تعتمد التكلفة على نوع الخدمة وعدد الكيانات وحجم المعاملات وجودة السجلات ودرجة الاستعجال والتعقيد، وعلى ما إذا كان النطاق يشمل التقديم أو التمثيل أمام الهيئة. اطلب نطاقًا مكتوبًا قبل المقارنة بين العروض.

س هل يستطيع المستشار تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة نيابة عن المنشأة؟

يمكنه إعداد الإقرار ودعم تقديمه عند تفويضه وتوافر المعلومات مكتملة. وتبقى مسؤولية مراجعة الأرقام والاحتفاظ بالسجلات على إدارة المنشأة.

س متى ينبغي استشارة المستشار الضريبي؟

يفضل استشارته قبل التسجيل، أو قبل توقيع عقد مهم، أو إعادة الهيكلة، أو السداد إلى طرف غير مقيم، أو الاستحواذ. كما ينبغي التواصل معه فور تلقي إشعار من الهيئة أو اكتشاف خطأ جوهري في إقرار سابق.

س ما المستندات التي يطلبها المستشار الضريبي عادة؟

السجل التجاري، ووثائق التأسيس، وبيانات الملكية، والتسجيلات لدى الهيئة، وميزان المراجعة، ودفتر الأستاذ، والفواتير، والعقود، والإقرارات السابقة، والربوط، ومعلومات الأطراف المرتبطة.

س هل يضمن تعيين مستشار ضريبي عدم فرض غرامات؟

لا. تعتمد جودة المشورة على الوقائع والسجلات المقدمة، وتحتفظ الهيئة بحقها في مراجعة موقف المكلف. ويقلل الدعم المهني احتمال الخطأ، لكنه لا يضمن نتيجة محددة.

المراجع الرسمية

1. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: تسعير المعاملات (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/RulesRegulations/Taxes/Pages/transfer-pricing.aspx
2. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: الدليل المبسط لضريبة الاستقطاع
https://zatca.gov.sa/ar/HelpCenter/guidelines/Documents/Simplified-Guideline-for-Tax-Withholding.pdf
3. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: الاستعداد للمرحلة الثانية من الفوترة الإلكترونية
https://zatca.gov.sa/ar/E-Invoicing/PreparingYourBusiness/Phase2/Documents/How%20to%20get%20ready.pdf
4. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: الدليل العام للزكاة وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة 1445هـ (بالإنجليزية)

https://zatca.gov.sa/en/HelpCenter/guidelines/Documents/Zakat-General-Guideline-Zakat-Collection-1445AH.pdf

كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تقدم Green خدمات الزكاة والضريبة التي تربط الامتثال الضريبي بدقة السجلات المحاسبية، وتشمل ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع وضريبة الدخل والزكاة والفحص الصحي الضريبي وتسعير المعاملات والفوترة الإلكترونية والمساعدة أثناء فحص الهيئة. ويبدأ العمل بفهم هيكل المنشأة وملكيتها وتسجيلاتها ونظامها المحاسبي، ثم الاتفاق على نطاق مكتوب يحدد المستندات والمسؤوليات والجدول الزمني والمخرجات. تواصل مع فريق Green لمناقشة متطلبات منشأتك.

البريد الإلكتروني

info@greencpa.info

الهاتف

0545449989

المكتب

مركز الملك عبدالله المالي، الرياض

الموقع

greencpa.sa

هذه المقالة معلومات عامة للتوعية، ولا تمثل استشارة ضريبية أو زكوية أو محاسبية أو قانونية لحالة بعينها؛ لذا راجع أحدث أنظمة الهيئة واطلب مشورة مخصصة قبل التقديم أو اتخاذ أي قرار.

© Green للمحاسبة والمراجعة والاستشارات المهنية · ترخيص الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين رقم 846