تقارير Green

الزكاة والضريبة · نوفمبر 2026

كيفية تقديم الإقرار الضريبي في السعودية خطوة بخطوة

دليل عملي للشركات في المملكة العربية السعودية

محتويات التقرير

ما ستجده في هذا التقرير

ما الإقرار الذي يجب على منشأتك تقديمه؟ —

المستندات المطلوبة قبل البدء 1

إقفال الحسابات وتحديد الربح المحاسبي 2

التعديلات الضريبية وتحديد الوعاء 3

توزيع الملكية بين الزكاة وضريبة الدخل 4

الأطراف ذات العلاقة والمدفوعات لغير المقيمين 5

التقديم عبر بوابة الهيئة والسداد 6

المواعيد والغرامات والأخطاء الشائعة 7

الأسئلة الشائعة والمراجع —

الإجابة المختصرة

تقدم الشركة إقرارها الزكوي أو إقرار ضريبة الدخل السنوي إلكترونيًا عبر بوابة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال 120 يومًا من نهاية سنتها المالية، ثم تسدد المستحق عبر نظام سداد. ويمر الإعداد بإقفال الحسابات، ثم تعديل الربح المحاسبي إلى وعاء ضريبي أو زكوي، وتوزيع الوعاء بحسب نسب الملكية، ومراجعة الأطراف ذات العلاقة والمدفوعات لغير المقيمين، قبل إدخال البيانات والتقديم وحفظ ما يثبت ذلك.

الإقرار السنوي هو الوثيقة التي تُفصح فيها المنشأة عن وعائها الزكوي أو الضريبي عن السنة، وعلى أساسه تُحسب الزكاة أو ضريبة الدخل المستحقة. ولا تتطلب البوابة الإلكترونية وقتًا طويلاً لإدخال البيانات، لكن جودة الإقرار تتحدد قبل ذلك بكثير: في دقة الحسابات المقفلة، وصحة التعديلات، ووجود المستندات التي تؤيد كل رقم.

يركز هذا الدليل على الإقرار السنوي للزكاة وضريبة الدخل، ويشير باختصار إلى الإقرارات الدورية الأخرى. ولإقرار ضريبة القيمة المضافة دليل مستقل في مقالاتنا.

ما الإقرار الذي يجب على منشأتك تقديمه؟

يتحدد نوع الإقرار بملكية المنشأة ونشاطها. فقد تقدم المنشأة أكثر من إقرار في السنة، ولكل إقرار دوريته وموعده.

الإقرار	من يقدمه عادة	الدورية والموعد
الإقرار الزكوي	المنشآت المقيمة المملوكة لسعوديين ومن يعامل معاملتهم	سنوي، خلال 120 يومًا من نهاية السنة الزكوية
إقرار ضريبة الدخل	المنشآت التي لها ملاك غير سعوديين، وغير المقيمين ذوو المنشآت الدائمة	سنوي، خلال 120 يومًا من نهاية السنة الضريبية
إقرار ضريبة القيمة المضافة	المسجلون في ضريبة القيمة المضافة	شهري أو ربع سنوي، في موعد أقصاه اليوم الأخير من الشهر التالي للفترة
إقرار ضريبة الاستقطاع	من يدفع مبالغ لغير مقيمين من مصدر في المملكة	شهري خلال الأيام العشرة الأولى من الشهر التالي، وبيان سنوي خلال 120 يومًا

إذا كانت ملكية المنشأة مختلطة بين سعوديين وغير سعوديين، فإنها تحسب الزكاة على حصة الملاك السعوديين وضريبة الدخل على حصة غير السعوديين. أما الموظف فلا يقدم عادة إقرار ضريبة دخل عن راتبه.

1 المستندات المطلوبة قبل البدء

جهّز المستندات قبل فتح البوابة، فأغلب التأخير في التقديم سببه نقص المستندات أو عدم تطابقها.

المستند أو السجل	الغرض منه
السجل التجاري وعقد التأسيس وآخر تعديلاته	التحقق من نسب الملكية والنشاط والسنة المالية
القوائم المالية وميزان المراجعة	نقطة البداية لحساب الوعاء
تسويات الحسابات البنكية	التأكد من اكتمال الإيرادات والمصروفات
سجل الأصول الثابتة واستهلاكاتها	احتساب الاستهلاك الضريبي ومعالجة الأصول في الوعاء الزكوي
سجلات الرواتب والتأمينات	دعم مصروفات الموظفين

المستند أو السجل	الغرض منه
جدول المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة	الإفصاح ومراجعة أسعار هذه المعاملات
عقود غير المقيمين وإقرارات الاستقطاع	مطابقة المدفوعات مع الضريبة المستقطعة
إقرارات ضريبة القيمة المضافة للسنة	مطابقة الإيرادات المصرح بها
إقرارات السنة السابقة والربوط	التحقق من الخسائر المرحلة والمبالغ المسددة

2 إقفال الحسابات وتحديد الربح المحاسبي

1. **تأكد من التسجيل والبيانات:** راجع في بوابة الهيئة أن الالتزامات المسجلة والسنة المالية ونسب الملكية مطابقة للوضع الفعلي.
2. **أقفل الحسابات:** سجّل قيود الاستحقاق والمخصصات والاستهلاك، وأكمل التسويات البنكية وتسويات الذمم المدينة والدائنة والمخزون.
3. **حدّد الربح المحاسبي:** اعتمد صافي الربح أو الخسارة في القوائم المالية النهائية، فهو نقطة البداية للتعديلات الضريبية.

إذا كانت القوائم المالية ستخضع للمراجعة، فمن الأفضل إعداد الإقرار على الأرقام النهائية بعد قيود المراجعة، حتى لا يحتاج الإقرار إلى تعديل لاحق.

3 التعديلات الضريبية وتحديد الوعاء

لا يساوي الربح المحاسبي الوعاء الضريبي بالضرورة. فبعض المصروفات المسجلة في الدفاتر لا يُسمح بحسمها كليًا أو جزئيًا، وبعض البنود تعالج نظاميًا بطريقة تختلف عن المعالجة المحاسبية، مثل الاستهلاك والمخصصات. ويسمح نظام ضريبة الدخل في مادته الحادية والعشرين بترحيل صافي الخسائر التشغيلية إلى السنوات التالية وحسمها من الوعاء ضمن حدود سنوية تحددها اللائحة.

يوضح الجدول التالي مثالاً افتراضيًا مبسطًا لشركة يملكها بالكامل غير سعوديين، بهدف شرح الترتيب لا لتقدير حالة بعينها:

البند	المبلغ (ريال)
الربح المحاسبي	1,000,000
يضاف: مصروفات غير قابلة للحسم	150,000
يطرح: حسميات نظامية إضافية	(50,000)
الوعاء الضريبي	1,100,000
ضريبة الدخل بسعر 20%	220,000

وفي الشركات التي يملكها سعوديون يُحسب الوعاء الزكوي وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة، ويُعدَّل مبلغ الزكاة بنسبة أيام السنة الهجرية إلى أيام السنة المالية إذا كانت السنة ميلادية. وللتفصيل في الوعاء الزكوي راجع مقالنا عن الزكاة في المملكة.

4 توزيع الملكية بين الزكاة وضريبة الدخل

في المنشأة مختلطة الملكية، تُحدد نسبة كل فئة من الملاك كما هي في سجلات المنشأة خلال السنة، ثم يُوزَّع الوعاء عليها: يخضع جزء الملاك السعوديين ومن يعامل معاملتهم للزكاة، ويخضع جزء غير السعوديين لضريبة الدخل بسعر 20%. وإذا تغيرت الملكية أثناء السنة، فينبغي أن يعكس الإقرار التغيير وتاريخه.

من الأخطاء المتكررة الاعتماد على نسب ملكية قديمة لم تُحدَّث بعد بيع حصة أو دخول شريك. لذا طابق النسب المستخدمة مع عقد التأسيس والسجل التجاري المحدثين قبل التقديم.

5 الأطراف ذات العلاقة والمدفوعات لغير المقيمين

راجع جميع المعاملات مع الشركات الشقيقة والملاك والأطراف المرتبطة، مثل القروض والخدمات المشتركة والإيجارات والمبيعات والمشتريات. فهذه المعاملات تحتاج إلى إفصاح، وقد تخضع لقواعد تسعير المعاملات إذا انطبقت على المنشأة.

وطابق المدفوعات لغير المقيمين خلال السنة، مثل أتعاب الإدارة والخدمات الفنية والإتاوات، مع إقرارات الاستقطاع الشهرية. ويُقدَّم البيان السنوي لضريبة الاستقطاع خلال 120 يومًا من نهاية السنة المالية، وفق الدليل الإرشادي العام لاستقطاع الضريبة. وإذا ظهرت مدفوعات لم يُستقطع منها، فعالجها قبل تقديم الإقرار السنوي بدل انتظار الفحص.

6 التقديم عبر بوابة الهيئة والسداد

1. **اختر الإقرار الصحيح:** ادخل إلى بوابة الهيئة الإلكترونية، ومن قسم الإقرارات اختر نوع الإقرار والفترة المطابقة للسنة المالية.
2. **أدخل البيانات وراجعها:** أدخل بيانات القوائم المالية والتعديلات والوعاء ونسب الملكية، وتأكد من تطابقها مع ملف العمل الداخلي.
3. **أرسل الإقرار واحفظ التأكيد:** احفظ إشعار التقديم وأي فاتورة سداد يصدرها النظام.
4. **سدد المستحق عبر نظام سداد:** التقديم والسداد خطوتان منفصلتان، ولا يكفي تقديم الإقرار إذا لم يُسدد المبلغ في موعده.
5. **احفظ ملف الإقرار:** اجمع الإقرار والقوائم المالية والجداول المؤيدة ومستندات السداد في ملف واحد يسهل الرجوع إليه عند الفحص.

وتطبيقًا لقاعدة 120 يومًا، دعت الهيئة المنشآت التي تنتهي سنتها المالية في 31 ديسمبر 2025 إلى تقديم إقراراتها الزكوية وإقرارات ضريبة دخل الشركات في موعد أقصاه 30 أبريل 2026، وفق إعلان الهيئة.

7 المواعيد والغرامات والأخطاء الشائعة

يوضح الدليل المبسط لضريبة الدخل غرامات التأخر في إقرار ضريبة الدخل وسدادها:

المخالفة	الغرامة
عدم تقديم الإقرار في موعده	1% من إجمالي الإيرادات بحد أقصى 20,000 ريال، أو نسبة من الضريبة غير المسددة أيهما أكبر
نسبة الضريبة غير المسددة بحسب مدة التأخير	5% إذا لم يتجاوز التأخير 30 يومًا، و10% إذا تجاوز 30 يومًا، و20% إذا تجاوز 90 يومًا، و25% إذا تجاوز 365 يومًا
التأخر في السداد	1% من الضريبة غير المسددة عن كل 30 يومًا من تاريخ الاستحقاق حتى السداد
التهرب أو تقديم بيانات غير صحيحة بقصد التهرب	25% من فرق الضريبة

ومن الأخطاء الشائعة عند إعداد الإقرار:

- اختيار نوع إقرار أو فترة لا تطابق السنة المالية.
- معاملة جميع المصروفات المحاسبية على أنها قابلة للحسم.
- اختلاف الإيرادات في الإقرار السنوي عن مجموع إقرارات ضريبة القيمة المضافة دون تسوية تشرح الفرق.
- استخدام نسب ملكية غير محدثة.
- إغفال الاستقطاع على المدفوعات لغير المقيمين أو عدم الإفصاح عن معاملات الأطراف ذات العلاقة.
- تقديم الإقرار دون الاحتفاظ بالمستندات التي تؤيد أرقامه.

الأسئلة الشائعة

أسئلة يطرحها العملاء

س هل يقدم الموظف إقرارًا ضريبيًا شخصيًا في السعودية؟

لا يقدم الموظف عادة إقرار ضريبة دخل عن راتبه، لأن الرواتب ليست ضمن فئات المكلفين في نظام ضريبة الدخل. وقد تنشأ التزامات أخرى إذا مارس نشاطًا تجاريًا أو مهنيًا خاصًا به.

س متى يجب تقديم الإقرار الزكوي أو إقرار ضريبة الدخل؟

خلال 120 يومًا من نهاية السنة المالية. فالمنشأة التي تنتهي سنتها في 31 ديسمبر 2025 كان موعدها الأقصى 30 أبريل 2026 وفق إعلان الهيئة.

س هل يجب تقديم الإقرار إذا حققت المنشأة خسارة؟

نعم، فالالتزام بالتقديم لا يرتبط بوجود ضريبة مستحقة، وترتبط غرامة عدم التقديم بإجمالي الإيرادات أيضًا. كما أن تقديم الإقرار يوثق الخسارة التي قد تُرحَّل إلى السنوات التالية وفق النظام.

س ما سعر ضريبة الدخل على الشركات؟

سعر الضريبة على الوعاء الضريبي 20% وفق المادة السابعة من نظام ضريبة الدخل، مع أسعار مختلفة لأنشطة إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية.

س هل يكفي تقديم الإقرار دون السداد؟

لا. التقديم والسداد التزامان منفصلان، ويترتب على التأخر في السداد غرامة 1% من الضريبة غير المسددة عن كل 30 يومًا من تاريخ الاستحقاق.

س هل يمكن تعديل الإقرار بعد تقديمه؟

تتيح الهيئة تعديل الإقرارات وفق إجراءاتها ومهلها النظامية. وإذا اكتشفت المنشأة خطأ، فالأفضل تصحيحه مبكرًا مع توثيق سببه، بدل انتظار الفحص أو الربط.

المراجع الرسمية

1. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: دعوة المنشآت لتقديم إقرارات الزكاة وضريبة دخل الشركات للسنة المالية 2025 (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/MediaCenter/News/Pages/Submit-CIT-Return-for-2025.aspx
2. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: الدليل المبسط لضريبة الدخل (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/HelpCenter/guidelines/Documents/Simplified-Guideline-for-Income-Tax.pdf
3. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: نظام ضريبة الدخل
https://zatca.gov.sa/ar/HelpCenter/guidelines/Documents/%D9%86%D8%B8%D8%A7%D9%85%20%D8%B6%D8%B1%D9%8A%D8%A8%D8%A9%20%D8%A7%D9%84%D8%AF%D8%AE%D9%84.pdf

4. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: الدليل الإرشادي العام لاستقطاع الضريبة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/HelpCenter/guidelines/Documents/General-Guideline-for-Withholding-Tax-In-accordance-with-the-provisions-of-the-Income-Tax-Law-and-its-Implementing-Regulations.pdf

كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تتولى Green ضمن خدمات الزكاة والضريبة إعداد الإقرارات الزكوية وإقرارات ضريبة الدخل والاستقطاع، بدءًا من مراجعة الحسابات المقفلة ونسب الملكية، مرورًا بإعداد التعديلات والجداول المؤيدة، وانتهاءً بالتقديم عبر بوابة الهيئة وتنظيم ملف الإقرار. كما تساعد في الرد على استفسارات الهيئة أثناء الفحص. تواصل مع فريق Green لمناقشة إقرار 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 قانونية لحالة بعينها؛ لذا راجع أحدث أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك واطلب مشورة مخصصة قبل التقديم أو اتخاذ أي قرار.

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