تقارير Green

الزكاة والضريبة · نوفمبر 2026

الضرائب في المملكة العربية السعودية: دليل الشركات إلى أنواع الضرائب والتزاماتها

دليل عملي للشركات في المملكة العربية السعودية

محتويات التقرير

ما ستجده في هذا التقرير

كيف يُنظَّم النظام الضريبي في المملكة؟ —

ضريبة الدخل على الشركات وحصص غير السعوديين 1

الزكاة على المنشآت المملوكة لسعوديين وخليجيين 2

ضريبة القيمة المضافة 3

ضريبة الاستقطاع على المدفوعات لغير المقيمين 4

الضريبة الانتقائية وضريبة التصرفات العقارية والرسوم الجمركية 5

المواعيد الدورية والغرامات الرئيسية 6

خطوات عملية لضبط الامتثال الضريبي 7

الأسئلة الشائعة والمراجع —

الإجابة المختصرة

تخضع الشركات في المملكة لمجموعة من الالتزامات تديرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، أهمها الزكاة على حصص الملاك السعوديين ومن في حكمهم، وضريبة الدخل بنسبة 20% على حصص غير السعوديين وعلى غير المقيمين الذين يمارسون نشاطًا في المملكة، وضريبة القيمة المضافة بنسبة 15%، وضريبة الاستقطاع على المدفوعات لغير المقيمين. وقد تنطبق أيضًا الضريبة الانتقائية وضريبة التصرفات العقارية والرسوم الجمركية بحسب النشاط. ويتحدد ما ينطبق على كل شركة بهيكل ملكيتها وإقامتها وطبيعة معاملاتها.

يختلف العبء الضريبي على الشركة في المملكة باختلاف ملاكها ونشاطها، لا باختلاف حجمها فقط. فالشركة المملوكة بالكامل لسعوديين تحسب الزكاة على وعائها الزكوي، والشركة التي يشارك فيها مستثمر أجنبي قد تحسب الزكاة على جزء من الملكية وضريبة الدخل على الجزء الآخر، وتلتزم كلتاهما بضريبة القيمة المضافة متى تجاوزت توريداتها حد التسجيل.

يعرض هذا الدليل أنواع الضرائب التي تتعامل معها الشركات، ومن يخضع لكل منها، ودورية الإقرارات والمواعيد والغرامات الرئيسية، استنادًا إلى نظام ضريبة الدخل والأدلة الإرشادية المنشورة لدى الهيئة.

كيف يُنظَّم النظام الضريبي في المملكة؟

تتولى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك جباية الزكاة وتطبيق أنظمة ضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية وضريبة التصرفات العقارية، إضافة إلى الإجراءات الجمركية. ويُقدَّم أغلب الإقرارات ويُسدَّد المستحق إلكترونيًا عبر بوابة الهيئة. ويلخص الجدول التالي الالتزامات الرئيسية ومن يخضع لها عادة.

الالتزام	من يخضع له عادة	الأساس أو النسبة
الزكاة	الشركات المقيمة بقدر ملكية السعوديين ومن يعامل معاملتهم	2.5% من الوعاء الزكوي
ضريبة الدخل	حصص غير السعوديين في الشركات المقيمة، وغير المقيمين الذين يمارسون نشاطًا في المملكة	20% من الوعاء الضريبي، ونسب أعلى لإنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية
ضريبة القيمة المضافة	من تتجاوز توريداته الخاضعة للضريبة حد التسجيل الإلزامي	15% نسبة أساسية، مع توريدات بنسبة صفر وأخرى معفاة
ضريبة الاستقطاع	الجهة المقيمة التي تدفع مبالغ لغير مقيم من مصدر في المملكة	بين 5% و20% بحسب نوع الدفعة
الضريبة الانتقائية	مستوردو ومنتجو السلع الانتقائية	بحسب السلعة وفق اللائحة
ضريبة التصرفات العقارية	المتصرف في العقار (البائع في الغالب)	5% من قيمة التصرف

لا تنطبق جميع هذه الالتزامات على كل شركة. ابدأ بتحديد هيكل الملكية والإقامة الضريبية والأنشطة والمعاملات العابرة للحدود، ثم حدد التسجيلات المطلوبة لكل التزام.

1 ضريبة الدخل على الشركات وحصص غير السعوديين

تحدد المادة الثانية من نظام ضريبة الدخل المكلفين بالضريبة، ومنهم: شركة الأموال المقيمة عن الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر لغير السعوديين، والشخص الطبيعي المقيم غير السعودي الذي يمارس النشاط في المملكة، وغير المقيم الذي يمارس النشاط من خلال منشأة دائمة، وغير المقيم الذي يحقق دخلاً خاضعًا من مصادر في المملكة دون منشأة دائمة، إضافة إلى العاملين في مجال الاستثمار في الغاز الطبيعي وإنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية.

وتنص المادة السابعة على أن سعر الضريبة على الوعاء الضريبي هو 20%، بينما تخضع أنشطة إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية لسعر متدرج يتراوح بين 50% و85% بحسب حجم الاستثمار الرأسمالي.

وتعد الشركة مقيمة في المملكة خلال السنة الضريبية إذا كانت منشأة وفقًا لنظام الشركات أو إذا كانت إدارتها الرئيسة في المملكة. ويُقدَّم إقرار ضريبة الدخل خلال 120 يومًا من انتهاء السنة الضريبية، مع إمساك الدفاتر والسجلات المحاسبية باللغة العربية وفق المادة الثامنة والخمسين من النظام.

2 الزكاة على المنشآت المملوكة لسعوديين وخليجيين

تُفرض الزكاة على الشركات المقيمة بقدر ملكية السعوديين ومن يعامل معاملتهم من مواطني دول مجلس التعاون، بنسبة 2.5% من الوعاء الزكوي. وإذا كانت السنة المالية للشركة ميلادية، يُعدَّل المبلغ بنسبة أيام السنة الهجرية (354 يومًا) إلى عدد أيام السنة المالية الفعلية، وفق الدليل الإرشادي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يُقدَّم الإقرار الزكوي وتُسدَّد الزكاة خلال 120 يومًا من نهاية السنة الزكوية. وفي الشركات مختلطة الملكية تحسب الشركة الزكاة على حصة الملاك السعوديين وضريبة الدخل على حصة غير السعوديين. ولمزيد من التفصيل في احتساب الوعاء الزكوي، راجع مقالنا عن الزكاة في المملكة.

3 ضريبة القيمة المضافة

بدأ تطبيق ضريبة القيمة المضافة في 1 يناير 2018 بنسبة أساسية 5%، ثم رُفعت النسبة إلى 15% على التوريدات الخاضعة للضريبة اعتبارًا من 1 يوليو 2020، وفق الدليل الإرشادي لتعديل النسبة الأساسية.

البند	القاعدة
التسجيل الإلزامي	إذا تجاوزت الإيرادات السنوية الخاضعة للضريبة 375,000 ريال، أو يُتوقع تجاوزها خلال الاثني عشر شهرًا التالية
التسجيل الاختياري	إذا زادت الإيرادات السنوية على 187,500 ريال ولم تتجاوز 375,000 ريال
الإقرار الشهري	إذا تجاوزت قيمة التوريدات السنوية 40 مليون ريال
الإقرار ربع السنوي	لبقية المسجلين
موعد التقديم والسداد	في موعد أقصاه اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية الفترة الضريبية

تخضع السلع المستوردة لضريبة القيمة المضافة عند الاستيراد، وتُحتسب الضريبة على الخدمات التي يوردها مورد غير مقيم لمنشأة خاضعة للضريبة في المملكة بآلية الاحتساب العكسي. وتخضع صادرات السلع إلى خارج دول المجلس لنسبة الصفر، بينما تُعد بعض الخدمات المالية وتأجير العقارات السكنية توريدات معفاة لا يجوز خصم ضريبة المدخلات المرتبطة بها. وقد خصصنا مقالين منفصلين لحساب الضريبة ولإقرارها الدوري.

4 ضريبة الاستقطاع على المدفوعات لغير المقيمين

تلتزم الجهة المقيمة باستقطاع الضريبة من المبالغ التي تدفعها لغير مقيم من مصدر في المملكة، وتوريدها إلى الهيئة. ويوضح الدليل الإرشادي العام لاستقطاع الضريبة النسب بحسب نوع الدفعة، ومنها:

نوع الدفعة	نسبة الاستقطاع
أتعاب الإدارة	20%
الإتاوات أو الريع	15%
الأرباح الموزعة	5%
الإيجار	5%
عوائد القروض	5%
الخدمات الفنية والاستشارية	5%
أقساط التأمين وإعادة التأمين	5%
المدفوعات الأخرى	15%

تُسدَّد الضريبة المستقطعة ويُقدَّم الإقرار الشهري خلال الأيام العشرة الأولى من الشهر التالي للدفع، ويُقدَّم بيان سنوي خلال 120 يومًا من نهاية السنة المالية. ويترتب على التأخر في السداد غرامة 1% من الضريبة غير المسددة عن كل 30 يومًا. وقد تؤثر اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي في النسبة المطبقة إذا استوفى المستفيد شروطها وإجراءاتها.

5 الضريبة الانتقائية وضريبة التصرفات العقارية والرسوم الجمركية

الضريبة الانتقائية: تُفرض على سلع محددة، منها التبغ ومشتقاته، ومشروبات الطاقة، والمشروبات المحلاة، وأجهزة التدخين الإلكترونية وسوائلها. وتُقدَّم إقراراتها عن فترات مدة كل منها شهران، في موعد أقصاه اليوم الخامس عشر من الشهر التالي لنهاية الفترة. واعتبارًا من 1 يناير 2026 أصبحت الضريبة على المشروبات المحلاة تُحتسب بشرائح متدرجة بحسب إجمالي محتوى السكر في كل 100 مل، بدلاً من نسبة ثابتة قدرها 50% من سعر البيع بالتجزئة، وفق إعلان الهيئة.

ضريبة التصرفات العقارية: تُفرض بنسبة 5% من إجمالي ثمن البيع لكل تصرف على حدة، وتشمل التصرفات التي تنقل ملكية العقار أو حيازته بغرض التملك أو منفعته. ويتحمل المتصرف (البائع) مسؤولية سدادها أمام الهيئة، وتُعفى توريدات العقارات التي تتم بنقل ملكيتها من ضريبة القيمة المضافة.

الرسوم الجمركية: تُستوفى على السلع المستوردة وفق التعرفة الجمركية الموحدة لدول مجلس التعاون، وتختلف بحسب البند الجمركي للسلعة. لذلك تحتاج الشركات المستوردة إلى تصنيف سلعها تصنيفًا صحيحًا ومراجعة البند المطبق قبل التسعير.

6 المواعيد الدورية والغرامات الرئيسية

يجمع الجدول التالي أبرز المواعيد والغرامات التي تنشرها الهيئة. وتختلف الغرامة الفعلية بحسب نوع المخالفة ومدتها وقيمة الضريبة.

الالتزام	الموعد	أبرز الغرامات
ضريبة القيمة المضافة	اليوم الأخير من الشهر التالي للفترة	عدم التقديم: 5% إلى 25% من الضريبة الواجب الإقرار بها. عدم السداد: 5% عن كل شهر أو جزء منه. عدم التسجيل: 10,000 ريال
ضريبة الدخل	خلال 120 يومًا من نهاية السنة الضريبية	عدم التقديم: 1% من إجمالي الإيرادات بحد أقصى 20,000 ريال أو نسبة من الضريبة غير المسددة أيهما أكبر. التأخر في السداد: 1% عن كل 30 يومًا
الزكاة	خلال 120 يومًا من نهاية السنة الزكوية	وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة
ضريبة الاستقطاع	خلال الأيام العشرة الأولى من الشهر التالي	التأخر في السداد: 1% عن كل 30 يومًا
الضريبة الانتقائية	اليوم الخامس عشر من الشهر التالي لنهاية الفترة	وفق نظام الضريبة الانتقائية

7 خطوات عملية لضبط الامتثال الضريبي

1. **حدّد الالتزامات المنطبقة:** راجع نسب الملكية والإقامة والأنشطة والمدفوعات لغير المقيمين، وسجّل في كل ضريبة تنطبق في الموعد الذي يحدده نظامها.
2. **اربط النظام المحاسبي بالمتطلبات:** أمسك الدفاتر باللغة العربية، واستخدم رموزًا ضريبية واضحة تفصل التوريدات الأساسية والصفرية والمعفاة.
3. **التزم بالفوترة الإلكترونية:** بدأت المرحلة الأولى في 4 ديسمبر 2021، وتطبق المرحلة الثانية على موجات تحددها الهيئة بحسب حجم الإيرادات.
4. **احتفظ بالسجلات:** تحفظ فواتير ضريبة القيمة المضافة وسجلاتها ست سنوات على الأقل من نهاية الفترة الضريبية، ومدة أطول للعقارات والأصول الرأسمالية.
5. **اعمل بتقويم امتثال:** حدّد مواعيد داخلية تسبق المواعيد النظامية، وراجع المطابقة بين الإقرارات المختلفة، مثل الإيرادات في إقرار القيمة المضافة والإقرار السنوي.
6. **تابع التحديثات:** تصدر الهيئة تعديلات وأدلة جديدة، ولها أدلة خاصة لبعض الأنظمة مثل المقار الإقليمية والمناطق الاقتصادية الخاصة. راجع أحدث إصدار قبل اتخاذ القرار.

الأسئلة الشائعة

أسئلة يطرحها العملاء

س هل تدفع الشركة المملوكة لسعوديين ضريبة دخل؟

الأصل أن الشركة المقيمة المملوكة بالكامل لسعوديين تخضع للزكاة لا لضريبة الدخل، مع بقاء التزاماتها الأخرى مثل ضريبة القيمة المضافة والاستقطاع على مدفوعاتها لغير المقيمين. وتختلف المعاملة في حالات خاصة، منها أنشطة الزيت والغاز.

س هل يمكن أن تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل معًا؟

نعم. إذا كانت الشركة المقيمة مملوكة لسعوديين وغير سعوديين، تُحسب الزكاة على حصة السعوديين ومن يعامل معاملتهم، وضريبة الدخل على حصة غير السعوديين.

س ما نسبة ضريبة القيمة المضافة في السعودية؟

النسبة الأساسية 15% منذ 1 يوليو 2020، وتوجد توريدات خاضعة لنسبة الصفر مثل صادرات السلع إلى خارج دول المجلس، وتوريدات معفاة مثل بعض الخدمات المالية وتأجير العقارات السكنية.

س متى تُسدَّد ضريبة الاستقطاع؟

خلال الأيام العشرة الأولى من الشهر التالي للشهر الذي دُفع فيه المبلغ لغير المقيم، مع تقديم البيان الشهري، ثم بيان سنوي خلال 120 يومًا من نهاية السنة المالية.

س هل تنطبق الضريبة الانتقائية على جميع الشركات؟

لا. تنطبق على مستوردي السلع الانتقائية ومنتجيها، مثل التبغ ومشروبات الطاقة والمشروبات المحلاة. أما المنشآت التي تشتري هذه السلع للاستهلاك فتتحملها ضمن السعر.

المراجع الرسمية

1. 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
2. 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
3. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: الدليل الإرشادي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/HelpCenter/guidelines/Documents/(SMEs)%20Guidelines%20%E2%80%93%20Zatca%201.pdf
4. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: تعديلات اللائحة التنفيذية للضريبة الانتقائية اعتبارًا من 1 يناير 2026 (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/MediaCenter/News/Pages/excise-tax-regulation-2026.aspx
5. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: الدليل التفصيلي لضريبة التصرفات العقارية

https://zatca.gov.sa/ar/HelpCenter/guidelines/Documents/Detailed-Guideline-for-RETT-In-accordance-with-provision-of-RETT-Law-and-its-Implementing-Regulations.PDF

كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تقدم Green خدمات الزكاة والضريبة للشركات، وتشمل تحديد الالتزامات المنطبقة بحسب هيكل الملكية والنشاط، والتسجيل لدى الهيئة، وإعداد إقرارات الزكاة وضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة والاستقطاع، والفحص الصحي الضريبي، والمساعدة أثناء فحص الهيئة. ويبدأ العمل بمراجعة السجلات والعقود والتسجيلات القائمة، ثم الاتفاق على نطاق مكتوب يحدد المسؤوليات والمواعيد. تواصل مع فريق Green لمناقشة متطلبات شركتك.

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