تقارير Green

الزكاة والضريبة · نوفمبر 2026

الدليل الكامل للضرائب والزكاة والدخل في السعودية: النسب والمواعيد والعقوبات

مرجع للنسب والمواعيد للمنشآت والمستثمرين في المملكة العربية السعودية

محتويات التقرير

ما ستجده في هذا التقرير

ما الذي يحدد الالتزام: الملكية والنشاط والإقامة —
جدول النسب الرئيسة 1
ضريبة دخل الشركات والدفعات المعجلة 2
ضريبة الاستقطاع: النسب التفصيلية 3
ضريبة القيمة المضافة والتصرفات العقارية والانتقائية 4
الدخل الشخصي: وضع الأفراد والموظفين 5
تقويم المواعيد 6
الغرامات الرئيسة 7
الأسئلة الشائعة والمراجع —

الإجابة المختصرة

تبلغ الزكاة 2.5% من الوعاء الزكوي للسنة الهجرية على الحصص السعودية والخليجية، وضريبة الدخل 20% على حصص غير السعوديين وغير المقيمين مع أسعار من 50% إلى 85% لإنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية. وتبلغ ضريبة القيمة المضافة 15%، وضريبة الاستقطاع من 5% إلى 20% بحسب نوع الدفعة، وضريبة التصرفات العقارية 5%. ويُقدَّم الإقرار الزكوي والضريبي خلال 120 يومًا من نهاية السنة، وتُحتسب غرامة تأخير السداد بنسبة 1% عن كل 30 يومًا.

تتعامل المنشآت والمستثمرون في الرياض وسائر مدن المملكة مع منظومة تضم الزكاة وضريبة الدخل وضرائب المعاملات، وتديرها جميعًا هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ويحتاج المدير المالي وصاحب المنشأة والمستثمر الأجنبي إلى مرجع واحد يجمع النسب والمواعيد والعقوبات الأساسية.

يجمع هذا الدليل تلك الأرقام في جداول مع الإحالة إلى مصدرها النظامي، ويتناول الدفعات المعجلة لضريبة الدخل، ونسب الاستقطاع تفصيلاً، ووضع الأفراد، والغرامات. ولا يغني عن قراءة النص النظامي في الحالات الخاصة.

ما الذي يحدد الالتزام: الملكية والنشاط والإقامة

لا يحدد الالتزامَ نوعُ النشاط وحده. فالحصة السعودية في الشركة المقيمة تخضع للزكاة، والحصة غير السعودية تخضع لضريبة الدخل، وغير المقيم الذي يحصل على دخل من المملكة دون منشأة دائمة تُستقطع منه الضريبة عند الدفع. أما ضرائب المعاملات، كالقيمة المضافة والتصرفات العقارية والانتقائية، فترتبط بالمعاملة نفسها لا بجنسية الملاك.

ولذلك قد تجتمع على المنشأة الواحدة عدة التزامات في السنة نفسها، ولكل منها وعاء ونسبة وموعد مستقل.

1 جدول النسب الرئيسة

الالتزام	النسبة	على من أو على ماذا
الزكاة	2.5% للسنة الهجرية (نحو 2.5777% لسنة من 365 يومًا)	الوعاء الزكوي للحصص السعودية والخليجية المعاملة معاملتها
ضريبة الدخل	20%	حصص غير السعوديين في الشركات المقيمة، وغير السعودي المقيم الذي يمارس النشاط، والمنشآت الدائمة لغير المقيمين، والاستثمار في الغاز الطبيعي
ضريبة الدخل على إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية	من 50% إلى 85%	بحسب حجم الاستثمارات الرأسمالية للمكلف
ضريبة القيمة المضافة	15% أساسية، ونسبة صفر لبعض التوريدات، وتوريدات معفاة	التوريدات الخاضعة للضريبة
ضريبة الاستقطاع	5% أو 15% أو 20%	مدفوعات لغير المقيمين من مصدر في المملكة بحسب نوعها
ضريبة التصرفات العقارية	5%	قيمة العقار المتصرَّف فيه
الضريبة الانتقائية	تختلف بحسب نوع السلعة	السلع الانتقائية كمنتجات التبغ ومشروبات الطاقة والمشروبات المحلاة

مصادر النسب: المادة الخامسة عشرة من لائحة الزكاة والدليل العام للزكاة، والمادتان السابعة والثامنة والستون من نظام ضريبة الدخل، ودليل الهيئة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وللضريبة الانتقائية جداول تحددها الهيئة لكل فئة من السلع، فيُرجع إليها قبل التسعير.

2 ضريبة دخل الشركات والدفعات المعجلة

تُحسب ضريبة الدخل على الوعاء الضريبي، وهو الدخل الخاضع للضريبة بعد خصم المصروفات الجائزة نظامًا، ويُقدَّم الإقرار خلال 120 يومًا من انتهاء السنة الضريبية وفق المادة الستين من النظام.

وتنص المادة السبعون على أن يسدد المكلف ثلاث دفعات معجلة خلال السنة الضريبية، في موعد أقصاه آخر يوم من الشهر السادس والتاسع والثاني عشر. وتعادل كل دفعة 25% من ضريبة السنة السابقة بعد خصم الضريبة المستقطعة، ولا تُستحق إذا قلّ المبلغ المحسوب عن 500,000 ريال.

مثال توضيحي افتراضي: شركة بلغت ضريبتها عن السنة السابقة 2,400,000 ريال، ولم تُستقطع منها ضريبة. تكون كل دفعة معجلة 600,000 ريال، وتُسدد ثلاث مرات خلال السنة، ثم تُخصم الدفعات من الضريبة النهائية عند تقديم الإقرار.

3 ضريبة الاستقطاع: النسب التفصيلية

يلتزم الشخص المقيم باستقطاع الضريبة من المبالغ التي يدفعها لغير مقيم من مصدر في المملكة. ووفق الدليل العام لضريبة الاستقطاع:

نوع الدفعة	النسبة
أتعاب الإدارة	20%
الإتاوات	15%
النقل البري داخل المملكة	15%
المدفوعات الأخرى	15%
الخدمات الفنية والاستشارية	5%
أرباح الأسهم الموزعة	5%
الإيجار	5%
عوائد القروض	5%
أقساط التأمين وإعادة التأمين	5%
تذاكر الطيران والشحن الجوي والبحري	5%
خدمات الاتصالات الهاتفية الدولية	5%

يُسدَّد المبلغ المستقطع ويُقدَّم الإقرار خلال الأيام العشرة الأولى من الشهر التالي للدفع. وقد تخفض اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي النسبة أو تعفي منها بشروطها، ولا يُطبق التخفيض إلا بعد استيفاء متطلبات الهيئة.

4 ضريبة القيمة المضافة والتصرفات العقارية والانتقائية

- **ضريبة القيمة المضافة:** النسبة الأساسية 15%. والتسجيل إلزامي إذا تجاوزت التوريدات 375,000 ريال خلال 12 شهرًا، واختياري إذا تجاوزت 187,500 ريال. وتُقدَّم الإقرارات شهريًا لمن تتجاوز توريداته السنوية 40 مليون ريال، وربع سنويًا لغيره.
- **ضريبة التصرفات العقارية:** تفرض لائحتها التنفيذية ضريبة بنسبة 5% على العقار الذي تنتقل ملكيته من شخص أو منشأة إلى آخر بالبيع أو المقايضة أو التنازل أو الهبة أو ما في حكمها، مع استثناءات محددة.
- **الضريبة الانتقائية:** تُفرض على سلع محددة، ويُقدَّم إقرارها خلال 15 يومًا من نهاية كل فترة مدتها شهران.

وترتبط بضريبة القيمة المضافة متطلبات الفوترة الإلكترونية «فاتورة»، التي بدأت مرحلتها الأولى في 4 ديسمبر 2021، وتُطبق مرحلتها الثانية على موجات يُخطر بها المكلفون مسبقًا.

5 الدخل الشخصي: وضع الأفراد والموظفين

يرتبط خضوع الفرد لضريبة الدخل أو الزكاة بممارسة نشاط، لا بمجرد الحصول على دخل:

حالة الفرد	المعاملة العامة
موظف يقتصر دخله على راتبه	لا يرد ضمن فئات المكلفين التي يحددها نظام ضريبة الدخل
سعودي أو خليجي مقيم يمارس نشاطًا مرخصًا	يخضع نشاطه للزكاة
غير سعودي مقيم يمارس النشاط في المملكة	يخضع لضريبة الدخل بنسبة 20%
غير مقيم يحصل على دخل من مصدر في المملكة	تُستقطع منه الضريبة عند الدفع، أو يخضع للضريبة إذا كانت له منشأة دائمة

ويوضح الدليل العام للزكاة أن تأجير الفرد عقارًا شخصيًا لا يتطلب ترخيصًا لا يُخضعه لجباية الزكاة. ويبقى الفرد الذي يتصرف في عقار معنيًا بضريبة التصرفات العقارية متى انطبقت شروطها.

6 تقويم المواعيد

الالتزام	الموعد
الإقرار الزكوي وسداد الزكاة	خلال 120 يومًا من نهاية السنة الزكوية
إقرار ضريبة الدخل	خلال 120 يومًا من نهاية السنة الضريبية
الدفعات المعجلة لضريبة الدخل	آخر يوم من الشهر السادس والتاسع والثاني عشر من السنة الضريبية
ضريبة الاستقطاع	الأيام العشرة الأولى من الشهر التالي للدفع
ضريبة القيمة المضافة	آخر يوم من الشهر التالي لنهاية الفترة الشهرية أو الربعية

الالتزام	الموعد
الضريبة الانتقائية	خلال 15 يومًا من نهاية كل فترة مدتها شهران

7 الغرامات الرئيسة

المخالفة	الغرامة	المصدر
عدم تقديم إقرار ضريبة الدخل في موعده	1% من إجمالي الإيرادات بحد أقصى 20,000 ريال، أو نسبة من الضريبة غير المسددة إن كانت أعلى: 5% حتى 30 يومًا، و10% لأكثر من 30 يومًا، و20% لأكثر من 90 يومًا، و25% لأكثر من 365 يومًا	المادة 76 من نظام ضريبة الدخل
التأخر في سداد ضريبة الدخل أو الضريبة المستقطعة	1% من الضريبة غير المسددة عن كل 30 يومًا	المادة 77 من نظام ضريبة الدخل
تقديم معلومات خاطئة بقصد التهرب	25% من فرق الضريبة	المادة 77 من نظام ضريبة الدخل
التأخر في تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة	من 5% إلى 25% من الضريبة الواجب الإقرار بها	دليل المنشآت الصغيرة والمتوسطة
التأخر في سداد ضريبة القيمة المضافة	1% من الضريبة غير المسددة عن كل 30 يومًا	دليل المنشآت الصغيرة والمتوسطة

ويعرض الدليل المبسط لضريبة الدخل هذه الغرامات بصياغة مختصرة. وتُحسب غرامة التأخير من تاريخ الاستحقاق حتى السداد، لذلك فإن تقديم الإقرار في موعده لا يمنع غرامة السداد المتأخر.

الأسئلة الشائعة

أسئلة يطرحها العملاء

س هل توجد ضريبة على رواتب الموظفين في السعودية؟

لا يرد الموظف الذي يقتصر دخله على راتبه ضمن فئات المكلفين التي يحددها نظام ضريبة الدخل. أما من يمارس نشاطًا تجاريًا أو مهنيًا فيراجع وضعه بحسب جنسيته وإقامته.

س ما نسبة ضريبة دخل الشركات في السعودية؟

20% من الوعاء الضريبي على حصص غير السعوديين بوجه عام، مع أسعار من 50% إلى 85% لإنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية.

س هل ما زالت ضريبة القيمة المضافة 15%؟

نعم، النسبة الأساسية 15%، مع توريدات خاضعة لنسبة الصفر وأخرى معفاة.

س ما نسبة ضريبة الاستقطاع على الخدمات الاستشارية لمورد أجنبي؟

5% على الخدمات الفنية والاستشارية وفق دليل الهيئة، وقد تخفضها اتفاقية تجنب الازدواج الضريبي عند استيفاء شروطها. أما أتعاب الإدارة فنسبتها 20%.

س هل تدفع الشركة مختلطة الملكية الزكاة وضريبة الدخل معًا؟

نعم، الزكاة على الحصة السعودية والخليجية، وضريبة الدخل على الحصة غير السعودية، ولكل منهما وعاء مستقل.

س ما الدفعات المعجلة لضريبة الدخل؟

ثلاث دفعات خلال السنة الضريبية تعادل كل منها 25% من ضريبة السنة السابقة بعد خصم المستقطع، ولا تُستحق إذا قلّ المبلغ المحسوب عن 500,000 ريال.

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 العام لضريبة الاستقطاع (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: دليل المنشآت الصغيرة والمتوسطة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/HelpCenter/guidelines/Documents/%28SMEs%29%20Guidelines%20%E2%80%93%20Zatca%201.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

5. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: اللائحة التنفيذية لضريبة التصرفات العقارية (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/MediaCenter/News/Pages/RETT-Implementing-Regulations.aspx

كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تقدم Green خدمات الزكاة والضريبة وضريبة القيمة المضافة للمنشآت والمستثمرين، وتشمل إعداد إقرارات الزكاة وضريبة الدخل، وحساب الدفعات المعجلة، وإعداد إقرارات الاستقطاع والقيمة المضافة، ومراجعة المدفوعات عبر الحدود وتطبيق اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي، ومتابعة الربوط والاعتراضات لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

البريد الإلكتروني

info@greencpa.info

الهاتف

0545449989

المكتب

مركز الملك عبدالله المالي، الرياض

الموقع

greencpa.sa

هذه المقالة مرجع عام للتوعية، ولا تغني عن مشورة مهنية لحالتك، والنسب والمواعيد قابلة للتعديل؛ لذا تحقق من أحدث الأنظمة والأدلة الصادرة عن الهيئة.

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