تقارير Green

الزكاة والضريبة · نوفمبر 2026

# فهم ضريبة القيمة المضافة وموقعها بين الزكاة والضرائب في المملكة العربية السعودية

شرح مفاهيمي لأصحاب المنشآت في المملكة العربية السعودية

محتويات التقرير

# ما ستجده في هذا التقرير

ثلاثة التزامات مختلفة لدى جهة واحدة —

كيف تعمل ضريبة القيمة المضافة؟ 1

أنواع التوريدات: النسبة الأساسية والصفرية والإعفاء 2

من يسجل في ضريبة القيمة المضافة ومتى يقدم الإقرار؟ 3

الزكاة: الوعاء والنسبة ومن تخضع له 4

ضريبة الدخل: لمن تنطبق؟ 5

مقارنة بين الالتزامات الثلاثة 6

إجراءات امتثال مشتركة 7

الأسئلة الشائعة والمراجع —

### الإجابة المختصرة

تخضع المنشآت في المملكة لالتزامات مختلفة تديرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، أبرزها الزكاة وضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة. فالزكاة وضريبة الدخل تُحسبان سنويًا على المنشأة نفسها: الزكاة على وعاء زكوي يخص حصص الملاك السعوديين ومن في حكمهم، وضريبة الدخل على الدخل الخاضع المتعلق بحصص غير السعوديين وغيرهم من الخاضعين لنظامها. أما ضريبة القيمة المضافة فضريبة غير مباشرة بنسبة أساسية 15% يتحملها المستهلك، وتحصّلها المنشأة المسجلة وتوردها للهيئة بإقرارات شهرية أو ربع سنوية.

يخلط كثير من أصحاب المنشآت بين هذه الالتزامات لأنها تُدار لدى جهة واحدة وتُقدم عبر البوابة نفسها. لكن لكل منها وعاء ونسبة ومواعيد ومعالجة محاسبية مختلفة، والخطأ في فهم الفرق قد يؤدي إلى تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة إيرادًا، أو إلى توقع أن سداد الزكاة يغني عن إقرار الضريبة.

تشرح هذه المقالة آلية ضريبة القيمة المضافة أولاً، ثم تضعها في سياقها إلى جانب الزكاة وضريبة الدخل، اعتمادًا على ما تنشره هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

## ثلاثة التزامات مختلفة لدى جهة واحدة

تتولى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك جباية الزكاة وتطبيق نظام ضريبة الدخل وإدارة ضريبة القيمة المضافة. ويُقصد بضريبة دخل الشركات الضريبة التي تُفرض على أرباح الجهات الخاضعة لنظام ضريبة الدخل، فلا تختلف عن «ضريبة أرباح الشركات» التي ترد أحيانًا بوصفها التزامًا مستقلاً.

والفارق الجوهري أن الزكاة وضريبة الدخل التزامان على المنشأة نفسها يُحسبان على أساس سنوي من نتائجها ومركزها المالي، بينما ضريبة القيمة المضافة تُحمَّل على المعاملات، وتعمل المنشأة فيها جهة تحصيل بين عملائها والهيئة.

## 1 كيف تعمل ضريبة القيمة المضافة؟

تُفرض الضريبة في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإمداد. وتحتسب المنشأة المسجلة الضريبة على مبيعاتها (ضريبة المخرجات)، وتخصم منها الضريبة التي دفعتها على مشترياتها المستخدمة في نشاطها الخاضع (ضريبة المدخلات)، ثم تورد الفرق للهيئة. وبذلك لا تتحمل المنشأة الضريبة في الأصل، بل يتحملها المستهلك النهائي الذي لا يملك حق الخصم.

**مثال توضيحي افتراضي:** يشتري متجر بضاعة بمبلغ 10,000 ريال ويدفع للمورد ضريبة 1,500 ريال، ثم يبيعها بمبلغ 15,000 ريال ويحصّل من العملاء ضريبة 2,250 ريال. يورد المتجر للهيئة الفرق وهو 750 ريالاً، بينما ورد المورد من جهته 1,500 ريال. ويكون مجموع ما وصل إلى الهيئة 2,250 ريالاً، وهو ما دفعه المستهلك النهائي.

وقد بدأ تطبيق الضريبة في المملكة في 1 يناير 2018 بنسبة 5%، ثم رُفعت النسبة الأساسية إلى 15% اعتبارًا من 1 يوليو 2020.

## 2 أنواع التوريدات: النسبة الأساسية والصفرية والإعفاء

لا تخضع كل المعاملات للنسبة الأساسية. وتحدد اللائحة التنفيذية توريدات تخضع للنسبة الصفرية وأخرى معفاة، ومنها:

| الفئة | أمثلة من اللائحة | أثرها العملي |
|---|---|---|
| **النسبة الأساسية 15%** | معظم السلع والخدمات داخل المملكة | تُحتسب الضريبة على الفاتورة، ويحق خصم ضريبة المدخلات المرتبطة وفق الشروط |
| **النسبة الصفرية** | تصدير السلع مع الاحتفاظ بما يثبت خروجها خلال 90 يومًا، والنقل الدولي للسلع، والأدوية والمعدات الطبية المؤهلة، والتوريد الأول للمعادن الاستثمارية المؤهلة | توريد خاضع للضريبة بنسبة 0%، ويبقى حق خصم ضريبة المدخلات المرتبطة به قائمًا بوجه عام |

| الفئة | أمثلة من اللائحة | أثرها العملي |
|---|---|---|
| **الإعفاء** | الخدمات المالية المحددة ما لم يكن المقابل رسمًا أو عمولة صريحة، وتأجير العقارات السكنية أو ترخيصها | لا تُفرض ضريبة على التوريد، وتتأثر قدرة المنشأة على خصم ضريبة المدخلات المرتبطة به |

لكل فئة شروط تفصيلية؛ فالتصدير لا يخضع للنسبة الصفرية دون أدلة الشحن، والفنادق وأماكن الإقامة المؤقتة لا تدخل في إعفاء العقار السكني. لذلك يُبنى التصنيف على طبيعة المعاملة ومستنداتها، لا على اسم النشاط وحده.

## 3 من يسجل في ضريبة القيمة المضافة ومتى يقدم الإقرار؟

يجب التسجيل إذا تجاوزت التوريدات الخاضعة للضريبة 375,000 ريال خلال اثني عشر شهرًا، ويجوز التسجيل اختياريًا إذا تجاوزت التوريدات أو المصروفات الخاضعة 187,500 ريال. ويُقدم الإقرار شهريًا إذا تجاوزت التوريدات السنوية الخاضعة 40 مليون ريال، وربع سنويًا لغيرها، في موعد أقصاه اليوم الأخير من الشهر التالي لنهاية الفترة. ويلتزم المسجل كذلك بمتطلبات الفاتورة الضريبية والفوترة الإلكترونية وحفظ السجلات مدة لا تقل عن ست سنوات.

وتتناول مقالتان مستقلتان تفاصيل التسجيل والفواتير، وخطوات تقديم الإقرار وتصحيحه.

## 4 الزكاة: الوعاء والنسبة ومن تخضع له

يبين الدليل العام للزكاة أن الزكاة تُجبى من المنشأة الفردية المملوكة لسعودي، ومن الشركات المقيمة بقدر حصص الشركاء السعوديين ومن في حكمهم. ففي الشركة المختلطة تخضع حصة الشريك السعودي للزكاة، بينما تخضع حصة الشريك غير السعودي لضريبة الدخل، ولا تُجمع الزكاة وضريبة الدخل على الحصة نفسها.

وتبلغ نسبة الزكاة 2.5% إذا كانت السنة الزكوية هجرية، وتُعدل حسب عدد أيام السنة المالية في غير ذلك؛ ويورد الدليل مثالاً بنسبة 2.5777% لسنة ميلادية من 365 يومًا. ويُحدد الوعاء الزكوي إما بالطريقة غير المباشرة، بإضافة حقوق الملكية وبعض الالتزامات ثم حسم الأصول غير الزكوية، أو بالطريقة المباشرة وفق ضوابط اللائحة، مع مراعاة الحدين الأدنى والأعلى للوعاء.

## 5 ضريبة الدخل: لمن تنطبق؟

تنطبق ضريبة الدخل على الخاضعين لنظامها، ومنهم الشركات المقيمة بقدر حصص غير السعوديين فيها كما يوضح الدليل العام للزكاة، ويحدد نظام ضريبة الدخل بقية الفئات الخاضعة وشروطها. وتختلف المعالجة بحسب شكل الجهة ونشاطها ومصدر الدخل، كما توجد التزامات مرتبطة مثل ضريبة الاستقطاع على بعض المدفوعات لغير المقيمين.

ويُقدم إقرار ضريبة الدخل خلال 120 يومًا من نهاية السنة الضريبية، وهي المهلة نفسها لإقرار الزكاة وسدادها، كما توضح الهيئة في إعلانها عن إقرارات عام 2025 الذي حدد 30 أبريل 2026 آخر موعد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

## 6 مقارنة بين الالتزامات الثلاثة

| البند | ضريبة القيمة المضافة | الزكاة | ضريبة الدخل |
|---|---|---|---|
| **طبيعتها** | ضريبة غير مباشرة على المعاملات | فريضة تجبى على الوعاء الزكوي | ضريبة مباشرة على الدخل الخاضع |
| **من يتحمل العبء** | المستهلك النهائي، وتحصّلها المنشأة المسجلة | المنشأة بقدر حصص الملاك السعوديين ومن في حكمهم | المنشأة بقدر حصص غير السعوديين وغيرهم من الخاضعين |
| **الأساس** | قيمة التوريد | الوعاء الزكوي وفق اللائحة | الربح أو الدخل الخاضع وفق النظام |
| **النسبة** | 15% أساسية، مع توريدات صفرية ومعفاة | 2.5% للسنة الهجرية، معدلة حسب أيام السنة المالية | وفق نظام ضريبة الدخل بحسب الحالة |
| **دورية الإقرار** | شهرية أو ربع سنوية | سنوية خلال 120 يومًا من نهاية السنة | سنوية خلال 120 يومًا من نهاية السنة |
| **أثرها في الدفاتر** | الضريبة المحصلة التزام مستحق للهيئة لا إيراد، والمدخلات القابلة للخصم أصل أو تخفيض للالتزام | مصروف أو التزام سنوي على المنشأة | مصروف أو التزام سنوي على المنشأة |

## 7 إجراءات امتثال مشتركة

- التحقق من التسجيل الصحيح لدى الهيئة لكل التزام ينطبق على المنشأة، وتحديث بياناتها عند تغير الملكية أو النشاط.
- إعداد تقويم يجمع مواعيد إقرارات ضريبة القيمة المضافة الدورية وإقرار الزكاة أو ضريبة الدخل السنوي.
- الفصل في الدفاتر بين حسابات ضريبة القيمة المضافة وحسابات الزكاة وضريبة الدخل، ومطابقتها مع الإقرارات.
- حفظ الفواتير والعقود والقوائم المالية والمستندات المؤيدة للمدد النظامية.
- السداد في المواعيد، والاستعانة بمختص عند تغير هيكل الملكية أو دخول شريك أجنبي، لأن ذلك يغير توزيع الحصص بين الزكاة وضريبة الدخل.

الأسئلة الشائعة

# أسئلة يطرحها العملاء

### س هل تدفع المنشأة ضريبة القيمة المضافة من أرباحها؟

في الأصل لا؛ فالمنشأة المسجلة تحصّل الضريبة من عملائها وتخصم منها ما دفعته لمورديها وفق الشروط، ثم تورد الفرق. لكنها قد تتحمل جزءًا منها إذا لم يحق لها خصم ضريبة بعض المشتريات، كالمرتبطة بتوريدات معفاة.

### س هل تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل معًا؟

قد يحدث ذلك في الشركة المختلطة؛ فتخضع حصة الشريك السعودي للزكاة وحصة الشريك غير السعودي لضريبة الدخل، ولا تخضع الحصة الواحدة للالتزامين معًا.

### س لماذا تختلف نسبة الزكاة عن 2.5% في بعض الإقرارات؟

لأن نسبة 2.5% تخص السنة الهجرية، وتُعدل حسب عدد أيام السنة المالية إذا كانت ميلادية. ويورد الدليل العام للزكاة مثالاً بنسبة 2.5777% لسنة من 365 يومًا.

### س ما الفرق بين التوريد الصفري والتوريد المعفى؟

التوريد الصفري خاضع للضريبة بنسبة 0%، مثل التصدير وفق شروطه، ويبقى معه حق خصم ضريبة المدخلات بوجه عام. أما التوريد المعفى، مثل تأجير العقار السكني، فلا تُفرض عليه الضريبة وتتأثر معه قدرة المنشأة على الخصم.

### س هل إقرار ضريبة القيمة المضافة بديل عن إقرار الزكاة؟

لا. لكل منهما إقرار مستقل؛ فإقرار ضريبة القيمة المضافة دوري شهري أو ربع سنوي، وإقرار الزكاة أو ضريبة الدخل سنوي يُقدم خلال 120 يومًا من نهاية السنة.

## المراجع الرسمية

1. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: عن ضريبة القيمة المضافة
https://zatca.gov.sa/ar/RulesRegulations/VAT/Pages/About-Vat.aspx
2. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/RulesRegulations/Taxes/Documents/Implmenting%20Regulations%20of%20the%20VAT%20Law_EN.pdf
3. 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
4. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: موعد تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل لعام 2025 (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/MediaCenter/News/Pages/Submit-CIT-Return-for-2025.aspx

## كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تقدم Green خدمات الزكاة والضريبة وضريبة القيمة المضافة، وتشمل تحديد الالتزامات المنطبقة على المنشأة بحسب هيكل ملكيتها ونشاطها، وإعداد الإقرارات ومطابقتها مع الدفاتر والقوائم المالية. ويبدأ العمل عادة بمراجعة السجل التجاري وهيكل الملكية وآخر قوائم مالية وحالة التسجيل لدى الهيئة. تواصل مع فريق Green لمناقشة وضع منشأتك.

---


البريد الإلكتروني
**info@greencpa.info**

الهاتف
**0545449989**

المكتب
**مركز الملك عبدالله المالي، الرياض**

الموقع
**greencpa.sa**



هذه المقالة معلومات عامة مبنية على ما نشرته هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقت إعدادها، ولا تمثل استشارة زكوية أو ضريبية لحالة بعينها؛ تحقق من المعالجة المنطبقة مع الهيئة أو مختص قبل اتخاذ أي إجراء.

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