تقارير Green

الزكاة والضريبة · نوفمبر 2026

الدليل العملي لفهم الزكاة في السعودية: كيف تُحسب زكاة المنشآت بالأمثلة

شرح تطبيقي لحساب الزكاة للمنشآت في المملكة العربية السعودية

محتويات التقرير

ما ستجده في هذا التقرير

أسلوبا حساب الزكاة للمنشآت —

نسبة الزكاة وعدد أيام السنة المالية 1

كيف يتكون الوعاء الزكوي للمنشأة التي تمسك حسابات؟ 2

الأسلوب التقديري للمنشآت التي لا تمسك حسابات نظامية 3

أثر الملكية: الحصة الخاضعة للزكاة والحصة الخاضعة للضريبة 4

أخطاء شائعة في حساب زكاة المنشآت 5

الأسئلة الشائعة والمراجع —

الإجابة المختصرة

تُحسب زكاة المنشأة بتطبيق نسبة 2.5% على الوعاء الزكوي إذا كانت سنتها المالية هجرية، وتُعدَّل النسبة بعدد الأيام إذا كانت السنة ميلادية فتصبح نحو 2.5777% لسنة من 365 يومًا. ويُبنى الوعاء من القوائم المالية بعد الإضافات والحسميات النظامية للمنشأة التي تمسك حسابات نظامية، أما المنشأة التي لا تمسكها فتُحاسب بالأسلوب التقديري على أساس مبيعاتها. وفي الشركة مختلطة الملكية تُطبق الزكاة على الحصة السعودية والخليجية فقط.

يعرف كثيرون الزكاة من خلال مفاهيم النصاب والحول وزكاة النقد والذهب في زكاة الأفراد. أما زكاة المنشآت التي تجبيها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فتُحسب وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة على وعاء له قواعد محددة، ولهذا تختلف نتيجتها عن الحساب الشخصي المعتاد.

يشرح هذا الدليل منطق الحساب بأمثلة رقمية افتراضية: كيف تُعدَّل النسبة بحسب طول السنة المالية، وكيف يتكون الوعاء، وكيف يعمل الأسلوب التقديري، وكيف تؤثر الملكية في المبلغ النهائي. والأمثلة للتوضيح فقط ولا تمثل حالة منشأة بعينها.

أسلوبا حساب الزكاة للمنشآت

تحدد اللائحة أسلوبين رئيسين للحساب بحسب ما تمسكه المنشأة من سجلات:

وجه المقارنة	المكلف الذي يمسك حسابات نظامية	المكلف التقديري
من ينطبق عليه	من لديه قوائم مالية تعكس نشاطه الفعلي	من لا تتوافر لديه قوائم مالية تعكس نشاطه الفعلي ولا يُلزم نظامًا بإصدارها
أساس الوعاء	القوائم المالية بعد الإضافات والحسميات والتعديلات	ربح ورأس مال مقدّران على أساس المبيعات
الإقرار	يقدمه المكلف خلال 120 يومًا من نهاية السنة الزكوية	تصدر الهيئة الربط بعد نهاية السنة المالية دون إقرار

ومعرفة الأسلوب المنطبق هي الخطوة الأولى، لأن كل خطوة لاحقة تعتمد عليه.

1 نسبة الزكاة وعدد أيام السنة المالية

تحدد المادة الخامسة عشرة من اللائحة نسبة الزكاة بـ 2.5% من الوعاء الزكوي للسنة الهجرية. وإذا اختلفت السنة المالية عن السنة الهجرية، تُحسب النسبة بالمعادلة الآتية:

النسبة المعدلة = (2.5% ÷ عدد أيام السنة الهجرية) × عدد أيام السنة المالية للمكلف

ويذكر الدليل العام للزكاة أن النسبة لسنة مالية من 365 يومًا تبلغ نحو 2.5777%.

الحالة الافتراضية	الوعاء الزكوي	النسبة	الزكاة التقريبية
سنة مالية هجرية	1,000,000 ريال	2.5%	25,000 ريال
سنة مالية ميلادية من 365 يومًا	1,000,000 ريال	نحو 2.5777%	نحو 25,777 ريال

ومن الأخطاء المتكررة تطبيق 2.5% مباشرة على سنة ميلادية، أو الخطأ في المنزلة العشرية عند تطبيق النسبة المعدلة. فالنسبة المعدلة على وعاء قدره 10,000 ريال تعطي نحو 258 ريالاً، لا آلاف الريالات.

2 كيف يتكون الوعاء الزكوي للمنشأة التي تمسك حسابات؟

يبدأ الحساب من القوائم المالية، ثم تُضاف البنود التي تقرر اللائحة إضافتها، كحقوق الملكية وبعض الالتزامات والمخصصات، وتُحسم البنود المؤهلة للحسم، كالأصول الثابتة وبعض الاستثمارات وفق شروطها. ويُعدَّل صافي ربح النشاط بالتعديلات النظامية. وتنشر الهيئة أدلة تفصيلية لبنود الحسم وتعديل نتيجة النشاط يُرجع إليها في كل بند.

مثال توضيحي افتراضي مبسط لمنشأة مملوكة بالكامل لسعوديين وسنتها المالية هجرية:

البند	المبلغ (ريال)
رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة	4,000,000
صافي الربح المعدّل للسنة	800,000
إضافات أخرى مؤهلة (بعض الالتزامات والمخصصات وفق شروطها)	700,000
يُحسم: أصول ثابتة واستثمارات مؤهلة للحسم	(2,500,000)
الوعاء الزكوي	**3,000,000**
الزكاة بنسبة 2.5%	**75,000**

المثال يبين منطق البناء فقط؛ فلكل إضافة وحسم شروط تفصيلية في اللائحة، ومعالجة البند تعتمد على طبيعته ومدته ومصدر تمويله لا على اسمه في دفتر الأستاذ. ويلاحظ أن الزكاة في المثال تعادل نحو 9% من الربح، وهذا يوضح لماذا لا يصح وصف الزكاة بأنها 2.5% من الأرباح.

3 الأسلوب التقديري للمنشآت التي لا تمسك حسابات نظامية

يوضح دليل الهيئة للمكلفين التقديريين طريقة تقدير الوعاء كما يلي:

- **الربح التقديري** = 15% من المبيعات.
- **رأس المال التقديري** = المبيعات ÷ 8.
- **الوعاء الزكوي** = الربح التقديري + رأس المال التقديري.
- **الزكاة** = 2.5% من الوعاء.

ويعرض الدليل مثالاً لمنشأة مبيعاتها 1,000,000 ريال: الربح التقديري 150,000 ريال، ورأس المال التقديري 125,000 ريال، فيكون الوعاء 275,000 ريال والزكاة 6,875 ريالاً.

وتعتمد الهيئة في تحديد المبيعات على ما تفصح عنه إقرارات ضريبة القيمة المضافة وبيانات التصرفات العقارية، وقد تستخدم مؤشرات بديلة يحددها الدليل مثل عدد العاملين أو قيمة الواردات أو المشتريات. وإذا كان رأس المال المسجل

في السجل التجاري أو التراخيص أعلى من الوعاء المحسوب، يُعتمد رأس المال المسجل. والحد الأدنى للزكاة بالأسلوب التقديري 500 ريال.

4 أثر الملكية: الحصة الخاضعة للزكاة والحصة الخاضعة للضريبة

لا تُطبق الزكاة على كامل وعاء الشركة المقيمة إلا إذا كانت ملكيتها كلها سعودية أو خليجية معاملة معاملتها. أما حصص غير السعوديين في الشركات غير المدرجة فتخضع لضريبة الدخل بنسبة 20% وفق المادة السابعة من نظام ضريبة الدخل.

مثال توضيحي افتراضي: لو كانت المنشأة في المثال السابق مملوكة بنسبة 75% لسعوديين و25% لشريك غير سعودي، فإن الزكاة تُحسب على 75% من الوعاء: 3,000,000 × 75% = 2,250,000 ريال، والزكاة 56,250 ريالاً. وتُحسب ضريبة الدخل على حصة الشريك غير السعودي من الوعاء الضريبي، وهو وعاء مختلف يُبنى على الدخل الخاضع للضريبة.

وإذا تغيرت نسب الملكية خلال السنة، فيحتاج الحساب إلى مراعاة تاريخ التغيير وأثره في كل حصة، لا الاكتفاء بنسب الملكية في نهاية السنة.

5 أخطاء شائعة في حساب زكاة المنشآت

- حساب زكاة المنشأة على النقد أو المخزون فقط بمنطق زكاة الأفراد، بدلاً من بناء الوعاء وفق اللائحة.
- تطبيق 2.5% على الربح المحاسبي مباشرة.
- تطبيق نسبة السنة الهجرية على سنة مالية ميلادية دون تعديل.
- حسم أصول أو استثمارات دون التحقق من شروط حسمها ومستنداتها.
- إغفال تغير الملكية خلال السنة أو الملكية غير المباشرة.
- افتراض أن المنشأة الصغيرة دون حسابات نظامية معفاة، مع أن الأسلوب التقديري يفرض حدًا أدنى.

والمراجعة المسبقة لتصنيف البنود قبل نهاية السنة، لا بعدها، هي أفضل وسيلة لتجنب هذه الأخطاء.

الأسئلة الشائعة

أسئلة يطرحها العملاء

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

لأن 2.5% هي نسبة السنة الهجرية، وتُعدَّل بعدد الأيام إذا كانت السنة المالية ميلادية، فتصبح نحو 2.5777% لسنة من 365 يومًا.

س هل تُحسب زكاة الشركة على النصاب كما في زكاة الأفراد؟

تُحسب زكاة المنشآت التي تجبيها الهيئة وفق قواعد اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة على الوعاء الزكوي، وتختلف طريقتها عن حساب زكاة الفرد على أمواله الشخصية.

س كيف تُحسب الزكاة لمنشأة صغيرة لا تمسك دفاتر؟

بالأسلوب التقديري: الربح التقديري 15% من المبيعات، ورأس المال التقديري المبيعات مقسومة على 8، والزكاة 2.5% من مجموعهما، بحد أدنى 500 ريال.

س هل يمكن أن تكون الزكاة أعلى من 2.5% من الربح؟

نعم، لأن الوعاء يتأثر بحقوق الملكية وبعض الالتزامات، وقد يتجاوز الربح بكثير، فتكون الزكاة نسبةً أكبر من الربح.

س هل تخضع الحصة الأجنبية في الشركة للزكاة؟

حصص غير السعوديين في الشركات المقيمة غير المدرجة تخضع لضريبة الدخل لا للزكاة، بينما تخضع للزكاة حصصهم في الشركات المدرجة باستثناء حصص المؤسسين.

المراجع الرسمية

1. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/RulesRegulations/Documents/ZAKAT%20COLLECTION.pdf
2. 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
3. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: دليل المكلفين التقديريين بالزكاة 1445هـ (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/HelpCenter/guidelines/Documents/Guideline-For-Estimated-Zakat-Payers-Zakat-Collection-1445AH.pdf
4. 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

كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تقدم Green خدمات الزكاة والضريبة للمنشآت، وتشمل مراجعة تصنيف بنود القوائم المالية، واحتساب الوعاء الزكوي والنسبة المعدلة بحسب السنة المالية، وتوزيع الحصص في الشركات مختلطة الملكية، وإعداد الإقرار وملف العمل المؤيد له. كما يمكن للفريق مراجعة الربط التقديري للمنشآت الصغيرة ومقارنته بالبيانات المفصح عنها لدى الهيئة.

البريد الإلكتروني
info@greencpa.info

الهاتف
0545449989

المكتب
مركز الملك عبدالله المالي، الرياض

الموقع
greencpa.sa

الأمثلة الواردة في هذه المقالة افتراضية للتوضيح، والمقالة معلومات عامة لا تغني عن احتساب مهني مبني على قوائم منشأتك ووقائعها.

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