green
للمحاسبة والمراجعة والاستشارات المهنية
Accounting, Auditing & Advisory

تقارير Green

الزكاة والضريبة · نوفمبر 2026

الزكاة في المملكة العربية السعودية: دليل شامل للشركات والمنشآت

دليل عملي للشركات في المملكة العربية السعودية

محتويات التقرير

ما ستجده في هذا التقرير

ما المقصود بزكاة الشركات في السعودية؟ —
من يخضع للزكاة في المملكة؟ 1
نسبة الزكاة للشركات وتعديلها للسنة المالية الميلادية 2
كيف يُحسب الوعاء الزكوي؟ 3
موعد تقديم الإقرار الزكوي وسداد الزكاة 4
المستندات المطلوبة لإعداد الإقرار الزكوي 5
خطوات تقديم إقرار الزكاة للشركات 6
أخطاء شائعة في الامتثال الزكوي وتعديل الإقرار 7
الأسئلة الشائعة والمراجع —

الإجابة المختصرة

الزكاة التزام مالي سنوي تنظمه وتحصّله هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويُطبَّق على المنشآت العاملة في المملكة بقدر الملكية السعودية أو الخليجية المعاملة معاملتها. وتُحسب بنسبة 2.5% من الوعاء الزكوي للسنة الهجرية، لا من الإيرادات أو صافي الربح مباشرة. ويُقدَّم الإقرار وتُسدَّد الزكاة خلال مدة لا تتجاوز 120 يومًا من نهاية السنة الزكوية.

تختلف زكاة الشركات عن الزكاة الشخصية في طريقة تحديد الخاضع لها وأساس احتسابها. فهي تعتمد على هيكل الملكية والشكل القانوني والقوائم المالية وتصنيف الأصول والالتزامات، وعلى الإضافات والحسميات التي تحددها اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة.

ويؤدي الخطأ في تصنيف بند واحد أحيانًا إلى تغيير الوعاء الزكوي، ومن ثم إلى فروقات عند الفحص. لذلك يتناول هذا الدليل نطاق الخضوع، والنسبة، وطريقة بناء الوعاء، والمواعيد، والمستندات، وخطوات التقديم، والأخطاء الشائعة.

ما المقصود بزكاة الشركات في السعودية؟

الزكاة على المنشآت التزام سنوي تحصّله هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وفق الأنظمة. وقد صدرت اللائحة التنفيذية الحالية لجباية الزكاة بقرار وزير المالية رقم (1007) وتاريخ 19/8/1445هـ، وحلت محل اللائحة السابقة الصادرة بالقرار رقم (2216) لعام 1440هـ. ووفق الدليل العام للزكاة الصادر عن الهيئة، تسري اللائحة الجديدة على السنوات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2024 أو بعده.

والمنشآت التي تمسك حسابات نظامية تحسب الزكاة انطلاقًا من قوائمها المالية، ثم تطبق الإضافات والحسميات والتعديلات المقررة في اللائحة. لذلك لا يكفي صافي الربح المحاسبي وحده أساسًا للحساب.

1 من يخضع للزكاة في المملكة؟

يتحدد الخضوع بالملكية والإقامة والشكل القانوني والنشاط. ويوضح الدليل العام للزكاة أن الشركات المقيمة تخضع للزكاة بقدر الملكية السعودية والخليجية المعاملة معاملتها، بينما تخضع حصص غير السعوديين في الشركات المقيمة لنظام ضريبة الدخل. وقد تلتزم الشركة مختلطة الملكية بالنظامين معًا بحسب نسبة كل ملكية.

نوع المنشأة أو الملكية	المعاملة العامة
شركة مقيمة مملوكة لسعوديين	تخضع للزكاة وفق اللائحة
حصة مملوكة لمواطنين من دول مجلس التعاون يعاملون معاملة السعوديين	تُعامل وفق النظام الزكوي عند استيفاء الشروط
حصة مملوكة لغير السعوديين في شركة مقيمة	تخضع لضريبة الدخل بدلاً من الزكاة
شركة مختلطة الملكية	زكاة على الحصة السعودية والخليجية، وضريبة دخل على الحصة الأجنبية
الجمعيات الخيرية والأوقاف والمنظمات غير الربحية والشركات المملوكة لها بالكامل	قد تُعفى وفق المادة السابعة من اللائحة، بشرط تقديم طلب سنوي إلى الهيئة خلال 120 يومًا من نهاية السنة الزكوية

ولا يصح تحديد المعاملة بالنظر إلى جنسية اسم واحد في سجل المساهمين. فالشركات القابضة، والملكية غير المباشرة، والشركات المدرجة، وتغير الملاك خلال السنة، كلها حالات تحتاج إلى تحليل أعمق لوثائق التأسيس وسجل الشركاء والنشاط الفعلي.

2 نسبة الزكاة للشركات وتعديلها للسنة المالية الميلادية

تحدد المادة الخامسة عشرة من اللائحة نسبة الزكاة بـ 2.5% من الوعاء الزكوي للسنة الهجرية. وإذا كانت السنة المالية للمكلف مختلفة عن السنة الهجرية، تُعدَّل النسبة بقسمة 2.5% على عدد أيام السنة الهجرية ثم ضرب الناتج في عدد أيام السنة المالية للمكلف. ويذكر الدليل العام للزكاة أن النسبة لسنة مالية من 365 يومًا تبلغ نحو 2.5777%.

مثال توضيحي افتراضي: إذا بلغ الوعاء الزكوي لمنشأة سنتها المالية هجرية 4,000,000 ريال، فإن الزكاة بنسبة 2.5% تساوي 100,000 ريال. والمثال للتوضيح فقط، ولا يغني عن احتساب الوعاء وفق وقائع المنشأة.

ومن الأخطاء الشائعة وصف الزكاة بأنها 2.5% من الأرباح؛ والصحيح أنها تُحسب على الوعاء الزكوي النظامي بعد الإضافات والحسميات.

3 كيف يُحسب الوعاء الزكوي؟

يبدأ المكلف الذي يمسك حسابات نظامية من معلوماته المالية، ثم يطبق الإضافات والحسميات المقررة. وتعتمد معالجة كل بند على تصنيفه المحاسبي، والغرض منه، ومدة الاحتفاظ به، ومصدر تمويله، والمستندات التي تثبت طبيعته.

مجال الحساب	أمثلة تحتاج إلى مراجعة	أثره في الوعاء
الإضافات المحتملة	حقوق الملكية، وبعض الالتزامات والمخصصات والتعديلات المحاسبية	قد تزيد البنود المؤهلة الوعاء
الحسميات المحتملة	الأصول الثابتة المؤهلة، والأصول غير الملموسة، وبعض الاستثمارات	قد تخفض الوعاء عند استيفاء الشروط
نتيجة النشاط	صافي الربح أو الخسارة المعدّل والمصروفات غير المقبولة	قد تحتاج الأرقام الدفترية إلى تعديلات زكوية
المعالجات الخاصة	التمويل، والتأمين، والعقار، والمقاولات، والصناديق، والأطراف ذات العلاقة	قد تنطبق قواعد قطاعية أو أحكام خاصة

وقد أطلقت الهيئة منصة البنود الزكوية لتعريف المحاسبين والمختصين بالمعالجات الزكوية لبنود قائمة المركز المالي، مع إمكانية البحث باسم البند أو تصنيفه المحاسبي. وتفيد المنصة بوصفها مرجعًا أوليًا، لكن الوقائع والعقود والغرض التجاري ونصوص اللائحة تبقى حاسمة؛ فاسم الحساب في دفتر الأستاذ لا يكفي وحده دليلاً على المعالجة.

4 موعد تقديم الإقرار الزكوي وسداد الزكاة

تنص المادة الثانية بعد المائة من اللائحة على تقديم الإقرار وسداد الزكاة خلال مدة لا تتجاوز 120 يومًا من نهاية السنة الزكوية. وإذا انتهت المدة في يوم إجازة رسمية، يمتد الموعد إلى أول يوم عمل بعدها.

المرحلة	الإجراء الموصى به
قبل نهاية السنة	مراجعة الملكية، وتسوية الحسابات، وتحديد المعاملات التي تحتاج معالجة زكوية خاصة

المرحلة	الإجراء الموصى به
بعد نهاية السنة	اعتماد ميزان المراجعة والقوائم المالية والجداول والمستندات المؤيدة
قبل انقضاء 120 يومًا	إكمال الحساب والمراجعة الداخلية، ورفع الإقرار عبر بوابة الهيئة، وترتيب السداد
بعد التقديم	حفظ الإقرار وإشعار السداد والشهادة الزكوية وملف العمل المستخدم في الحساب

ووفق خدمة سداد الزكاة للمنشآت، يصدر للمكلف بعد استكمال الإقرار رقم فاتورة سداد، ويمكن الدفع عبر الخدمات المصرفية الإلكترونية أو أجهزة الصراف، ويصل إشعار بالسداد عبر الرسائل النصية والبريد الإلكتروني. وتنتهي الإجراءات بإصدار الشهادة الزكوية للمكلف.

5 المستندات المطلوبة لإعداد الإقرار الزكوي

تختلف المرفقات بحسب نوع المنشأة ونموذج الإقرار، لكن ملف الاستعداد يتضمن عادة:

- السجل التجاري، وعقد التأسيس أو النظام الأساس، وبيانات المساهمين أو الشركاء المحدّثة.
- القوائم المالية المراجعة وميزان المراجعة النهائي.
- دفتر الأستاذ العام وتسويات الحسابات الرئيسية.
- جداول الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة والاستثمارات والمخصصات والتمويل.
- كشوف الحسابات البنكية، واتفاقيات القروض، والعقود المهمة، ومعاملات الأطراف ذات العلاقة.
- الإقرارات والربوط والمدفوعات والمراسلات السابقة مع الهيئة.
- الأدلة المؤيدة لكل إضافة أو حسم أو تعديل جوهري.

وتنص اللائحة على تقديم المستندات والإيضاحات المؤيدة للإقرار باللغة العربية، ومن خلال شخص مفوض. ويجب الاحتفاظ بالسجلات والمستندات التي اعتمد عليها الإقرار داخل المملكة مدة لا تقل عن عشر سنوات. وقد تطلب الهيئة إيضاحات إضافية أثناء الفحص.

6 خطوات تقديم إقرار الزكاة للشركات

1. **التحقق من ملف المكلف:** مراجعة التسجيل والسنة المالية ونسب الملكية والمفوضين لدى الهيئة.
2. **إقفال الحسابات وتسويتها:** مطابقة ميزان المراجعة مع القوائم المالية والسجلات والجداول المساندة.
3. **تصنيف البنود:** ربط بنود المركز المالي وقائمة الدخل بالمعالجات الزكوية الصحيحة.
4. **احتساب الوعاء والمبلغ:** تطبيق الإضافات والحسميات والتعديلات والنسبة المناسبة لطول السنة المالية.
5. **مراجعة الإقرار:** مقارنته بالسنوات السابقة وتحليل التغيرات غير المعتادة.
6. **رفع الإقرار:** تقديم البيانات والمرفقات عبر بوابة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

7. **السداد والحفظ:** دفع المستحق عبر قناة السداد المعتمدة، وأرشفة الإقرار وإشعار السداد والشهادة وملف العمل.

7 أخطاء شائعة في الامتثال الزكوي وتعديل الإقرار

من أكثر الأخطاء تكرارًا في الإقرارات الزكوية:

- تطبيق نسبة 2.5% مباشرة على الربح المحاسبي.
- إغفال تغير الملكية خلال السنة وأثره في نسبة الخضوع.
- المطالبة بحسميات دون مستندات مؤيدة.
- الخطأ في تصنيف الأرصدة بين متداولة وغير متداولة.
- إغفال معاملات الأطراف ذات العلاقة.
- تأجيل إعداد التسويات حتى اقتراب نهاية المهلة.

ويجب أن تتطابق أرقام الإقرار مع القوائم المالية ودفتر الأستاذ والجداول المؤيدة. وإذا اكتشف المكلف خطأ في إقرار مقدم، فله وفق اللائحة أن يطلب تعديله عبر النظام الإلكتروني للهيئة مع بيان المبررات والمستندات، بشرط تقديم الطلب قبل صدور الربط الزكوي وقبل انقضاء مدة التقادم. وبعد موافقة الهيئة، يقدم الإقرار المعدل خلال مدة لا تتجاوز 30 يومًا.

والمراجعة الدورية للموقف الزكوي خلال السنة، بدلاً من انتظار موعد الإقرار، تجعل الحسابات أكثر اتساقًا والحسميات أفضل توثيقًا، وتسهّل الرد على استفسارات الفحص.

الأسئلة الشائعة

أسئلة يطرحها العملاء

س هل الزكاة إلزامية على الشركات في السعودية؟

نعم، على المنشآت وحصص الملكية الواقعة ضمن نطاق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة. ويتحدد الخضوع بالإقامة والملكية والشكل القانوني والنشاط، مع وجود حالات إعفاء محددة في اللائحة بشروطها.

س هل تُحسب الزكاة على الإيرادات أم على الأرباح؟

لا هذا ولا ذاك بدقة. تُحسب الزكاة على الوعاء الزكوي بعد الإضافات والحسميات النظامية. وقد يدخل صافي الربح المعدّل في الحساب، لكنه لا يمثل الوعاء النهائي.

س متى يجب تقديم الإقرار الزكوي؟

خلال مدة لا تتجاوز 120 يومًا من نهاية السنة الزكوية، مع سداد الزكاة المستحقة في المدة نفسها. وإذا انتهت المدة في إجازة رسمية، يمتد الموعد إلى أول يوم عمل بعدها.

س هل تدفع الشركات المملوكة لأجانب الزكاة؟

تخضع حصص غير السعوديين في الشركات المقيمة لضريبة الدخل بدلاً من الزكاة. أما الشركات مختلطة الملكية فقد تخضع للزكاة على الحصة السعودية والخليجية ولضريبة الدخل على الحصة الأجنبية.

س كم مدة الاحتفاظ بمستندات الزكاة؟

مدة لا تقل عن عشر سنوات، ويجب أن تُحفظ السجلات والمستندات التي اعتمد عليها الإقرار داخل المملكة.

س هل يمكن تعديل إقرار زكوي بعد تقديمه؟

نعم. يُقدَّم طلب التعديل إلكترونيًا عبر نظام الهيئة مع المبررات والمستندات، قبل صدور الربط وقبل انقضاء مدة التقادم. وبعد الموافقة يُقدَّم الإقرار المعدل خلال مدة لا تتجاوز 30 يومًا.

المراجع الرسمية

1. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/RulesRegulations/Taxes/Pages/ZakatRegulations.aspx
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: إطلاق منصة البنود الزكوية
https://zatca.gov.sa/ar/MediaCenter/News/Pages/Open-Zakat-Items-Platform.aspx
4. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: خدمة سداد الزكاة للمنشآت (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/eServices/Pages/eServices_053.aspx

كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تقدم Green خدمات الزكاة والضريبة للمنشآت، وتشمل مراجعة التسجيل ونطاق الخضوع، واحتساب الوعاء الزكوي، وإعداد الإقرار وتجهيز المستندات المؤيدة، ودعم المنشأة أثناء الفحص والربط. ويساعد توفير القوائم المالية وبيانات الملكية والإقرارات السابقة في وقت مبكر على إنجاز العمل قبل انتهاء المهلة النظامية. تواصل مع فريق Green لمناقشة الموقف الزكوي لمنشأتك.

البريد الإلكتروني
info@greencpa.info

الهاتف
0545449989

المكتب
مركز الملك عبدالله المالي، الرياض

الموقع
greencpa.sa

هذه المقالة معلومات عامة للتوعية، ولا تغني عن مشورة مهنية مبنية على ظروف منشأتك؛ لذا راجع أحدث أنظمة الهيئة وإرشاداتها قبل تقديم الإقرار.

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