



الأمانة العامة للجان الضريبية
General Secretariat of Tax Committees



الهيئة العامة للزكاة والدخل
General Authority of Zakat & Tax

الكلمات المفتاحية في الدليل التوضيحي لأحكام الأنظمة الزكوية
والضريبية
(الزكاة - ضريبة الدخل - الضريبة الانتقائية - ضريبة القيمة
المضافة)
مرتبة حسب الفصول



المحتويات

3..... أولاً: الدليل إلى نظام الزكاة

- 3..... الفصل الأول: التعريفات والأحكام العامة:
- 4..... الفصل الثاني: تحديد وعاء الزكاة لمن يمسون دفاتر تجارية
- 5..... الفصل الثالث: التعديل على نتيجة النشاط
- 6..... الفصل الرابع: حساب الزكاة بالأسلوب التقديري
- 7..... الفصل الخامس: قواعد محاسبة الزكاة
- 7..... الفصل السادس: التسجيل وتقديم الإقرار والفحص والربط
- 8..... الفصل السابع: إجراءات الاعتراض والاستئناف
- 9..... الفصل الثامن: إجراءات التحصيل
- 10..... الفصل التاسع: أحكام ختامية

11..... ثانياً: الدليل إلى نظام ضريبة الدخل

- 12..... الفصل الأول: تعريفات
- 12..... الفصل الثاني: المكلفون بأداء الضريبة
- 13..... الفصل الثالث: الوعاء الضريبي وأسعار الضريبة
- 14..... الفصل الرابع: الدخل الخاضع للضريبة والدخول المعفاة
- 15..... الفصل الخامس: مصاريف تحقيق الدخل
- 16..... الفصل السادس: قواعد المحاسبة الضريبية
- 17..... الفصل السابع: قواعد إضافية لتحديد الوعاء الضريبي
- 17..... الفصل الثامن: قواعد الضرائب على شركات الأشخاص
- 18..... الفصل التاسع: قواعد الضرائب على شركات الأموال
- 19..... الفصل العاشر: ضريبة استثمار الغاز الطبيعي
- 20..... الفصل الحادي عشر: أحكام عامة
- 21..... الفصل الثاني عشر: تقديم الإقرارات والربط وإجراءات الاعتراض والاستئناف
- 22..... الفصل الثالث عشر: تحصيل الضرائب
- 22..... الفصل الرابع عشر: الغرامات
- 23..... الفصل الخامس عشر: صلاحيات الوزير
- 24..... الفصل السادس عشر: أحكام ختامية

25..... ثالثاً: الدليل إلى نظام الضريبة الانتقائية

- 26..... الفصل الأول: أحكام تمهيدية
- 27..... الفصل الثاني: التسجيل لأغراض الضريبة
- 27..... الفصل الثالث: أحكام الترخيص للمستودع الضريبي
- 28..... الفصل الرابع: الإقرار بالضريبة وسدادها



- 29..... الفصل الخامس: استرداد الضريبة
- 30..... الفصل السادس: التفتيش والضبط
- 31..... الفصل السابع: التهرب الضريبي والعقوبات
- 32..... الفصل الثامن: إيقاع العقوبات والنظر في المنازعات
- 32..... الفصل التاسع: أحكام ختامية
- 34..... رابعاً: الدليل إلى نظام ضريبة القيمة المضافة
- 34..... الفصل الأول: أحكام تمهيدية
- 35..... الفصل الثاني: التسجيل لأغراض الضريبة
- 36..... الفصل الثالث: توريدات السلع والخدمات
- 37..... الفصل الرابع: مكان التوريد
- 37..... الفصل الخامس: القيمة الخاضعة للضريبة
- 38..... الفصل السادس: الاستيراد
- 39..... الفصل السابع: احتساب الضريبة
- 40..... الفصل الثامن: خصم الضريبة
- 41..... الفصل التاسع: الفواتير الضريبية
- 41..... الفصل العاشر: الإقرار الضريبي
- 42..... الفصل الحادي عشر: سداد الضريبة
- 43..... الفصل الثاني عشر: استرداد الضريبة
- 44..... الفصل الثالث عشر: سرية المعلومات وتبادلها
- 45..... الفصل الرابع عشر: حفظ المستندات والمسؤولية التضامنية
- 45..... الفصل الخامس عشر: التفتيش والضبط
- 46..... الفصل السادس عشر: التهرب الضريبي والعقوبات
- 47..... الفصل السابع عشر: إيقاع العقوبات والنظر في المخالفات
- 48..... الفصل الثامن عشر: الأحكام الختامية



أولاً: الدليل إلى نظام الزكاة

الفصل الأول: التعريفات والأحكام العامة:

الهيئة العامة للزكاة والدخل - وزير المالية - المحافظ - اللائحة - المكلف - شخص طبيعي - شخص اعتباري - شركة - العام الزكوي - السنة المالية - الإقرار - الربط - النشاط - المملكة - الدفاتر التجارية - الأشخاص الطبيعيون - السعوديون - المملكة - مواطنو دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية - الشركات المقيمة - حصص الشركاء - ترخيص حكومي - المنشأة الدائمة - الإدارة الرئيسة - محاسبة - جباية الزكاة - غير السعوديين - الشركات المقيمة - السوق المالية السعودية - غير المؤسسين - عقد التأسيس - المستندات النظامية - المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة - شروط الإدارة الرئيسة - مقر الإدارة الرئيس - عقد الاجتماعات المعتادة - مجلس الإدارة - السياسات والقرارات الرئيسة - إدارة المنشأة - القرارات التنفيذية العليا - إدارة وظائف الشركة - المدير التنفيذي - محاسبة - فروع - استثناء - شركات الأموال المقيمة - الحصص المملوكة - مكفون - العاملون في إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية - أشخاص طبيعيون - أشخاص اعتباريون - مقيمون أو غير مقيمين - المكلف - الهيئة - الإقامة - الشخص الطبيعي - مقيم - العام الزكوي - مسكن دائم.



الفصل الثاني: تحديد وعاء الزكاة لمن يمسكون دفاتر تجارية

وعاء الزكاة - المكلف - الدفاتر التجارية - جباية الزكاة - رأس المال - البنود المحسومة - العام الزكوي - الدفعات المقدمة - الإيرادات - قياس الإيرادات - المكاسب - إثبات الإيرادات - اكتساب الإيراد - عملية التبادل - القيمة العادلة - الديون المستحقة - الديون على المؤسسة - مطلوبات متداولة - مطلوبات غير متداولة - حساب السحب على المكشوف - الحسابات الجارية - زكاة الرهون - قياس وإثبات الإعانة الحكومية - المنح الحكومية المطلقة - الإعانات الحكومية - المنح الحكومية - القيمة العادلة للأصول الممنوحة - الأصول النقدية - الأصول غير النقدية - الوعود بالعطاء غير المشروط - المنح الحكومية المشروطة - المنح الحكومية المقيدة - المنح الحكومية القابلة للاسترداد - صافي القيمة الدفترية للأصول الممنوحة - المنح الحكومية القابلة للاسترداد - استثمار - الأوراق المالية - الاستثمار في الأوراق المالية - القيمة العادلة للأوراق المالية - أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق - أوراق مالية للإتجار - أوراق مالية متاحة للبيع - الانخفاض غير المؤقت في القيمة السوقية للأوراق المالية عن تكلفتها - تحديد القصد من اقتناء الأوراق المالية أو إعادة تصنيفها - رصيد أول العام - الاحتياطي الإيرادي - رصيد الأرباح المدورة - الدخل الشامل - المخصصات - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - صافي ربح العام الزكوي - الأرباح تحت التوزيع - القيمة العادلة المحسوبة - المطلوبات - حقوق الملكية - البنود المحسومة - أصول ثابتة - الموجودات الثابتة للتشغيل - الإنشاءات الرأسمالية تحت التنفيذ - الأصول غير الملموسة - الموجودات الثابتة للتشغيل - الأصل غير الملموس - القيمة العادلة للأصول غير الملموسة - تكاليف التأسيس - مرحلة الإنشاء - الاستنفاد - المنافع المستقبلية - العمر الانتاجي - العمر النظامي - الاستثمار الداخلي - الأصول المؤجرة - الموجودات الثابتة الدارة للدخل - الاستثمارات العقارية - زكاة العقارات والأرض المأجورة غير الزراعي - زكاة الأسهم في الشركات - زكاة الأسهم المقنتاة بغرض الاستفادة من ريعها - حق الاستخدام - الاستثمارات في منشأة خارج المملكة لغير المتاجرة - الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة - مصاريف التأسيس - خسارة معدلة - العام الزكوي - خسارة مدورة - عقارات تحت التطوير - الاستثمار العقاري - التكلفة الأولية - القيمة العادلة - القيمة الحالية - نموذج القيمة العادلة - نموذج التكلفة - القيمة العادلة للعقار الاستثماري - استبعاد العقار الاستثماري - ودیعة نظامية - شركات التأمين - شركات إعادة التأمين - زكاة الرهون - عقود التأمين - مدخلات زراعية - احتساب الوعاء - وفاة الشريك - التنازل - انتقال الملكية - احتساب الزكاة - المقاصة - الحسابات الجارية - النشاط الزراعي - منشأة تابعة - منشأة



مشتركة – منشأة زميلة – منشآت مهيكلة غير موحدة - إعادة التقييم – الخسائر المرحلة – الأرباح الرأسمالية
- المحافظ- أوعية الزكاة – التسجيل - تقديم الإقرار.

الفصل الثالث: التعديل على نتيجة النشاط

مصروفات عادية - حسم المصروفات - نشاط المكلف - طبيعة رأسمالية - راتب المالك وبدلاته
- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية - رئيس مجلس الإدارة ونائبه - أعضاء المجلس -
الديون المعدومة - شهادة مصادق عليها - محاسب قانوني - جهات مرتبطة - قسط الاستهلاك -
الدفاتر التجارية - الأصول الثابتة - التبرعات المدفوعة - المصروفات الإدارية - المصروفات
التسويقية - تكاليف الفترة - تكاليف الإنتاج - الاحتياطات - الأقساط غير المكتسبة - احتياطي
الأخطار - شركات التأمين - المصروفات المدرسية - أبناء الموظف - منشأة تعليمية - عقد
العمل - لوائح الشركة - مستندات صرف - حسم المصروفات - التكاليف غير المرتبطة -
مصروفات - قرائن أخرى - مستندات مؤيدة - الضريبة المستحقة أو المسددة - حصة العامل -
صناديق التقاعد - صناديق الادخار - المخصصات - العام الزكوي - إقرار - أسعار المواد -
الخدمات - أطراف مرتبطة - المكلف - فرق الاستيراد - قيمة الاستيراد - الهيئة العامة للجمارك
- حسم الاستيراد - الأصول الثابتة.



الفصل الرابع: حساب الزكاة بالأسلوب التقديري

- الهيئة - المكلف - محاسبة - الأسلوب التقديري - دفاتر تجارية - قوائم مالية - العام الزكوي -
- حدود دنيا وعليا - وعاء الزكاة - الأسلوب التقديري - دفاتر تجارية - الإقرار - المستندات -
- اللغة العربية - القوائم المالية - الأنظمة واللوائح.



الفصل الخامس: قواعد محاسبة الزكاة

اللائحة - المعالجات المحاسبية - التقارير المالية - معايير المحاسبة - الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين - السجل التجاري - ترخيص - إيداع رأس المال - إثباتات مستندية - الزكاة - السنة الهجرية - وعاء الزكاة - السنة المالية - المكلف - السنة الهجرية - حساب الزكاة - الأيام الفعلية - العام الزكوي - صافي الربح المعدل - المنشأة الفردية - الفترة المالية القصيرة - النشاط - الشركات القابضة - الشركات التابعة - الشركاء - المملكة - الملكية - إقرار زكوي موحد - وعاء زكوي - الملكية المباشرة - الملكية غير المباشرة - احتساب الزكاة - الديون - الاستثمارات - إقرارات زكوية.

الفصل السادس: التسجيل وتقديم الإقرار والفحص والربط

المكلف - التسجيل - اللائحة - المكلف غير الخاضع - الإقرار - اللغة العربية - أداء الزكاة - النماذج - إجراءات - الهيئة - العام الزكوي - عطلة رسمية - المملكة - الدفاتر التجارية - المستندات - البيانات والإيضاحات - إجازة - ربط تقديري - وعاء الزكاة - الفحص - المراجعة - الفحص الميداني - الدفاتر التجارية والمستندات - المعلومات والقرائن المتاحة - توثيق - ممثل الهيئة - المحضر - الربط - الاعتراض على الربط - تصحيح الأخطاء - الأنظمة ذات



العلاقة – العمليات الحسابية - رقم خاطئ - الموعد النظامي - البيانات – المعلومات - إعادة الربط - معلومات غير صحيحة أو مضللة - الجهات المختصة – العقوبات - موظفو الهيئة - الإفصاح عن المعلومات – صفة رسمية - الأنظمة واللوائح – أحكام قضائية - الهيئة العامة للجمارك - ديوان المراقبة العامة - جهات قضائية - دولة أجنبية - معاهدة أو اتفاقية - موظف الهيئة أو المفوض لأداء مهمة - مبدأ سرية المعلومات.

الفصل السابع: إجراءات الاعتراض والاستئناف

الهيئة- ربط - اللجنة الاستئنافية - لجنة الفصل - دعوى التظلم - المدة النظامية - الناحية الشكالية – مكلف - الضوابط المنظمة - لجنة التسويات.



الفصل الثامن: إجراءات التحصيل

مكلف - ربط - المدة النظامية - لجنة الفصل - اللجنة الاستئنافية - المحافظ - طلب تقسيط - الفترات المالية - تاريخ الاستحقاق - مدة التقسيط - إشعار آلي - المستحقات الزكوية - الموعد النظامي للاعتراض - لجنة الفصل - اللجنة الاستئنافية - الموعد النظامي - مؤسسة النقد العربي السعودي - إجراءات الحجز - إخطار الحجز - مطالبة - الحجز - هيئة السوق المالية - ممتلكات - النفقات الشهرية - مصاريف المعيشة - الهيئة - صاحب المنشأة الفردية - الورثة - معيار محاسبة الزكاة - معالجة الزكاة - السياسة المحاسبية - الربط النهائي - الزكاة المستحقة - اللائحة - حساب المكلف - الاسترداد - حكم نهائي - الاعتراض أو الاستئناف - المبالغ الزائدة - محاسبة الزكاة.



الفصل التاسع: أحكام ختامية

المخاطبات - الإخطارات الموجهة - الهيئة - مكلف - الآثار النظامية - الوسائل المعتمدة -
البوابة الإلكترونية - رسائل الجوال - البريد الإلكتروني - البريد المسجل - التوقف عن النشاط
- إشعار - تاريخ التوقف - عام زكوي - القوائم المالية - المنشأة - الدائنون - أرباح -
المستحقات المستقبلية - السداد المبكر - إجراءات التصفية - قرار التوزيع - المبالغ الزكوية
المستحقة - التضامن - فترة التصفية - حالة إفلاس - الإعسار - المصفي - الإقرارات - انتهاء
التصفية - الجهات الحكومية وغير الحكومية - اللائحة - الجهات شبه الحكومية - الشركات -
الدولة - الهيئات المهنية - المعلومات المطلوبة - حق الهيئة في المعلومات.



ثانياً: الدليل إلى نظام ضريبة الدخل



الفصل الأول: تعريفات

الوزير - الوزارة - الهيئة - الإيرادات - الضريبة - الشخص - المكلف - النشاط - الإتاوة - حقوق التأليف - براءات الاختراع - التصاميم - الأسرار الصناعية - العلامات والأسماء التجارية - المعرفة - أسرار التجارة - الشهرة - خبرات صناعية أو تجارية أو علمية - حق استغلال الموارد الطبيعية والمعدنية - المملكة - الدولة - شركة الأموال - شركة الأشخاص - المقيم - غير المقيم - المواطن السعودي - الدفاتر التجارية - استثمار الغاز الطبيعي - نقل الغاز الطبيعي - اللائحة - الدين - المدين - الرسم - الأجر - الجزاءات والغرامات - يوم عمل.

الفصل الثاني: المكلفون بأداء الضريبة

شركة الأموال المقيمة - الشخص السعودي - الشخص الطبيعي - منشأة دائمة - مجال إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية - مجال استثمار الغاز الطبيعي - الإقامة - السنة الضريبية - مسكن دائم - جزء من اليوم - يوم كامل - عبور بين نقطتين خارجها - منشأة - نظام الشركات - غير المقيم - نشاط - مواقع الإنشاء - مرافق التجميع - ممارسة الأعمال الإشرافية - التركيبات - أعمال المسح للموارد الطبيعية - معدات الحفر - السفن - تخزين بضاعة أو منتجات أو



عرضها أو توريدها - مخزون من بضاعة - شراء بضاعة - تجميع المعلومات - مصدر الدخل - الواقعة المنشئة للضريبة - ممتلكات غير منقولة - أرباح - التخلص من حصة - حصص - أسهم - شراكة - شركة - شركة مقيمة - تأجير ممتلكات منقولة - بيع أو ترخيص باستخدام ممتلكات صناعية أو فكرية - أرباح الأسهم - أتعاب الإدارة - مركز رئيس - شركة مرتبطة .

الفصل الثالث: الوعاء الضريبي وأسعار الضريبة

الوعاء الضريبي - شركة الأموال المقيمة - الشركاء غير السعوديين - العاملون في إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية - دخل خاضع للضريبة - المصاريف الجائز حسمها - النظام - المقيم غير السعودي - منشأة - المحاسبة - سعر الضريبة - وعاء ضريبي - الشخص الطبيعي - الشخص غير المقيم - منشأة دائمة - استثمار الغاز الطبيعي - إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية الاستثمارات الرأسمالية - القيمة المتراكمة للأصول الثابتة - الأصول غير الملموسة - الضريبة المستقطعة.



الفصل الرابع: الدخل الخاضع للضريبة والدخول المعفاة

الدخل الخاضع للضريبة - الأرباح الرأسمالية - إيرادات عرضية - الدخل المعفى - مجال استئثار الغاز الطبيعي - بيع أو تبادل أو تحويل الغاز الطبيعي وسوائله ومكثفات الغاز - الكبريت - المنتجات الأخرى - دخل عرضي أو غير تشغيلي - الربح - الخسارة - التخلص من الأصل - التعويض المستلم - أصل قابل للاستهلاك - الأصل المعد لغير النشاط - تكلفة الأصل - أصول عينية - قيمة السوق - الإرث - الدخول المعفاة - المكاسب الرأسمالية - التخلص من الأوراق المالية - السوق المالية - الممتلكات من غير أصول النشاط - التوزيعات النقدية أو العينية - شركة الأموال المقيمة - التبرعات - الوعاء الضريبي - مكلف - حسم - السنة الضريبية - هيئات عامة - جمعيات خيرية.



الفصل الخامس: مصاريف تحقيق الدخل

المصاريف العادية - المصاريف الضرورية - الدخل الخاضع للضريبة - السنة الضريبية - مصاريف جائزة الحسم - الوعاء الضريبي - مصاريف ذات طبيعة رأسمالية - المصاريف الأخرى - حسم المصاريف - المصاريف غير المرتبطة - الدخل الخاضع للضريبة - مساهم - شريك - قريب - رواتب أو أجور أو مكافآت - المصاريف الترفيهية - الغرامات أو الجزاءات المالية - التزامات تعاقدية - رشاوى - عملاً جنائياً - الديون المعدومة - مكلف - حسم - بيع بضاعة أو خدمات - إيراد - دخل - دليل الإثبات - الاحتياطات - المخصصات - الديون المشكوك في تحصيلها - البنوك - مصاريف البحوث والتطوير - مصاريف شراء الأرض أو المعدات - أغراض البحث - الاستهلاك - الأرض - حسم الاستهلاك - أصول المكلف - السنة الضريبية - الأصول القابلة للاستهلاك - نسب استهلاك - المباني الثابتة - المباني الصناعية والزراعية المتنقلة - المصانع والآلات - الأجهزة والبرمجيات - برامج الحاسوب - سيارات الركوب والشحن - مصاريف المسح الجيولوجي والتنقيب - قسط الاستهلاك - مصاريف إصلاحات وتحسينات الأصول - الأصول المستهلكة - المبلغ الزائد - مصاريف المسح الجيولوجي - الأعمال التمهيدية لاستخراج الموارد الطبيعية - مصاريف إطفاء - معدل الاستهلاك - شراء حقوق المسح الجيولوجي - المساهمات - صناديق التقاعد - شركات الأموال - صاحب العمل - الحسم المسموح به - ترحيل الخسائر - صافي الخسائر التشغيلية - السنة الضريبية - السنوات الضريبية التالية - استرداد - الخسارة المتركمة - مجال إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية - مجال إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية.



الفصل السادس: قواعد المحاسبة الضريبية

السنة الضريبية - السنة المالية - الدولة - المكلف - اللائحة - الفترة الفاصلة - فترة مالية - حالة التوقف أو التصفية - نظام الشركات - مجموعات الشركات المرتبطة - طريقة المحاسبة - المبادئ المحاسبية - المبدأ النقدي - مبدأ الاستحقاق - العقود طويلة الأجل - نسبة العمل المنجز - المخزون - سجلات جرد - حسم تكلفة - البضاعة المباعة - المبدأ النقدي - التكلفة الأولية - التكاليف الإجمالية.



الفصل السابع: قواعد إضافية لتحديد الوعاء الضريبي

ممتلكات مشتركة - الشركاء - حصص الملكية - التقويم - احتساب الوعاء الضريبي - إجمالي الدخل - القيمة السوقية - تاريخ التسجيل في الدفاتر - الأغراض الضريبية - تحويل العملة - إجمالي الدخل - الوعاء الضريبي - الريال السعودي - احتساب الدخل - العملة - المدفوعات - مزايا غير مباشرة - تعليمات المكلف - دفعة تعد دخلاً - التعويضات المستلمة - صفة المعوض عنه - الاسترداد - المصاريف المحسومة - خسارة - دين معدوم - المبلغ المسترد - سنة الاسترداد - صفة الدخل - الضريبة التقديرية - الربط الضريبي بالأسلوب التقديري - شركات الشحن والنقل البري والبحري - حسابات نظامية - القيمة التعاقدية أو القيمة السوقية - الأرباح الرأسمالية - الاتفاقيات الدولية - تعارض - شروط معاهدة أو اتفاقية دولية - المملكة - استثناء - مكافحة التجنب الضريبي.

الفصل الثامن: قواعد الضرائب على شركات الأشخاص

ضريبة - الشركاء - شركات الأشخاص - إقرار ضريبي - المعلومات - مقدار الدخل - المصاريف - الديون - السنة الضريبية - مسؤولية - أسلوب المحاسبة - أسلوب جرد المخزون - السياسات المحاسبية - تقديم الإشعارات - بيانات - شركات التوصية البسيطة - الضرائب على الشركاء - الوعاء الضريبي للشريك - الدخل - الحسومات - الخسائر - شركة الأشخاص -



المصدر الجغرافي - الدين - السنة الضريبية للشركة - قاعدة عدم إجازة خسارة الطرف المرتبط - أساس التكلفة لحصة الشريك - تكلفة الممتلكات - قيمة التوزيعات - أساس التكلفة - أصول شركة الأشخاص - قيمة السوق - تكلفة الأصول الخاسرة - الخسارة المتكبدة - الأصل الربح - الأصل الخاسر - نقل الممتلكات - حصة في شركة - الأصل المنقول - أسعار السوق - نقل ملكية - أصل غير نقدي - شريك - حالة تصفية - تصرف بالأصل - إقرار بالربح أو الخسارة - تاريخ النقل - تغيير الشركاء - دخول أو خروج شريك - نسبة خمسين بالمئة (50%) - عضوية الشركة.

الفصل التاسع: قواعد الضرائب على شركات الأموال

الشركاء المتضامنون - شركة التوصية بالسهم - شركة الأشخاص - الوعاء الضريبي للشركة - ملكية شركة الأموال.



الفصل العاشر: ضريبة استثمار الغاز الطبيعي
المواد من الرابعة والأربعين إلى الخامسة والخمسين من الفصل العاشر ألغيت بالمرسوم الملكي رقم (م/70) وتاريخ 1439/7/11هـ.



الفصل الحادي عشر: أحكام عامة

الهيئة - أعمال الإدارة - الفحص والربط - أعمال التحصيل - العقوبات النظامية - تفويض المحافظ - حق الهيئة في المعلومات - تسجيل - مكلف - ضريبة الاستقطاع - غرامة - الدفاتر التجارية - السجلات المحاسبية - اللغة العربية - مصروف - مستند - القرائن - سرية المعلومات - العاملين بالهيئة - معلومات المكلفين - شخص مطلع - استثناء - الكشف عن المعلومات - موظفو مصلحة الجمارك - ديوان المراقبة العامة - السلطات الضريبية - الدول الأجنبية - الملاحقة الجنائية - المخالفات الضريبية - جهة قضائية.



الفصل الثاني عشر: تقديم الإقرارات والربط وإجراءات الاعتراض والاستئناف

- الإقرار الضريبي - مكلف - النموذج المعتمد - تسديد الضريبة - الهيئة - شركة أموال مقيمة - منشأة دائمة - شخص طبيعي - إشعار الهيئة - الفترة الضريبية القصيرة - تاريخ التوقف - حق الحصول على المعلومات - الجهات الحكومية - الأغراض الضريبية - عقوبات - فحص - دفاتر وسجلات - ساعات العمل - مسؤول بالتضامن - مطالبة ضريبية - إجراءات الفحص والربط - إقرار ضريبي - النظام - الربط الضريبي - إشعار - الضريبة الواجبة - خطاب رسمي مسجل - إجراءات - مكافحة التجنب الضريبي - معاملة - أثر ضريبي - تكييف المعاملات - الأسلوب التقديري - الموعد النظامي - نموذج - توزيع الإيراد - المصاريف - تحويل ممتلكات - تجزئة الدخل - الوعاء الضريبي - نقود - الأشخاص المرتبطون - الأشخاص الخاضعون لسيطرة واحدة - الشخص الطبيعي - زوج - صهر - شريك - شركة الأشخاص - شركة أموال - هيئات - الاعتراض - الاستئناف - قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية - تظلم - قرار الربط - تشكيل واختصاصات لجان الاعتراض الابتدائية والاستئنافية - نظام المرافعات الشرعية - تاريخ العلم بالواقعة محل النزاع - الحق في الاستئناف.



الفصل الثالث عشر: تحصيل الضرائب

استقطاع الضريبة - المنشأة الدائمة - المملكة - غير مقيم - التسجيل - الخدمات - العوض -
الالتزام بسداد الضريبة - الديون الضريبية - تسديد الضريبة - المكلف - الإقرار الضريبي -
سنة ضريبية - دفعات معجلة - حساب الضريبة - المعادلة - الاستقطاع من المنبع - تقسيط
الضريبة - صلاحيات الوزير - إلغاء التقسيط - حقوق الخزينة العامة - الاسترداد - المبالغ
الزائدة - تعويض - وكالة - حجز إداري - المحجوز - المؤسسات المالية - الموعد النظامي -
إجراءات الحجز - ممتلكات المكلف - نظام إيرادات الدولة - بيع الممتلكات المحجوزة - الهيئة -
قيمة البيع - مصاريف الحجز والبيع - فترة المراجعة الإدارية أو القضائية - الممتلكات
المعرضة للتلف - حجز ما للمدين لدى الغير - البنوك - المؤسسات المالية - تكليف بالتسديد.

الفصل الرابع عشر: الغرامات

غرامة - إقرار ضريبي - امتناع - النموذج المعتمد - غرامات - التأخير - الغش - الدفعات
المعجلة - تاريخ الاستحقاق - محاسب قانوني - معلومات غير حقيقية - الدفاتر - السجلات -
فواتير - وثائق مزورة - عدم الإفصاح - الفحص - مسؤولية - المحاسب القانوني - الهيئة - الحق
في الملاحقة - بيانات غير صحيحة - المبادئ المحاسبية - تهرب ضريبي.



الفصل الخامس عشر: صلاحيات الوزير

- صلاحيات الوزير - اللائحة التنفيذية - التعليمات - تعديل المجموعات - نسب الاستهلاك - إسقاط دين الضريبة - الغرامات - منح المكافآت.



الفصل السادس عشر: أحكام ختامية

سريان النظام - الجريدة الرسمية - النشر - السنوات الضريبية - تاريخ النفاذ - الأنظمة الضريبية - نظام ضريبة الدخل - ضريبة الاستقطاع - ترحيل الخسائر التشغيلية في الحالات الخاصة - شراء الأصل قبل نفاذ النظام.



ثالثاً: الدليل إلى نظام الضريبة الانتقائية



الفصل الأول: أحكام تمهيدية

الهيئة - مجلس الإدارة - الاتفاقية - النظام - المملكة - المسجل - إنتاج - السلع الانتقائية - الفترة الضريبية - اللائحة - اللجنة الوزارية - الدولة العضو - الوعاء الضريبي - الختم الضريبي - المورد المعتمد - حيازة - الوضع المعلق - المرخص له - المستودع الضريبي - التلف - العميل - منفذ التوريدات البيئية - الفترة الضريبية - الضريبة الصافية - حد التسجيل - ضريبة - السلع الانتقائية منتجات التبغ - المشروبات - أدوات التدخين الإلكترونية - السوائل - أجهزة - معدلات الضريبة - حساب الضريبة - مستورد - منتج - المرخص له - وضع معلق للضريبة - البيع بالتجزئة - الهيئة العامة للجمارك - طرح - السلع الانتقائية - استهلاك - إجراءات - أختام ضريبية - مستودع جمركي - المورد المعتمد - المسجل - إلغاء - تفعيل - استثناء - نقل - وضع معلق للضريبة - القواعد الإجرائية - المناطق والأسواق الحرة.



الفصل الثاني: التسجيل لأغراض الضريبة

- تسجيل - الهيئة - استيراد - إنتاج - حيازة - السلع الانتقائية - وضع معلق للضريبة - المسجل -
- إشعار كتابي - التعديل على التسجيل - طلب كتابي - النشاط - التزامات - مسؤوليات - الاتفاقية
- السلع الانتقائية - رقابة.

الفصل الثالث: أحكام الترخيص للمستودع الضريبي

- ترخيص - مستودع ضريبي - مسجل - إجراءات - اللائحة - الشروط - محل الترخيص - الهيئة
- اللائحة - شروط التجديد - إجراءات - طلب التجديد - إلغاء - تعليق الهيئة - طلب كتابي - المدة
- شركة المرخص له - وفاة - فقد الأهلية - مهلة - السلع الانتقائية المخزنة - المستودع الضريبي.



الفصل الرابع: الإقرار بالضريبة وسدادها

- المسجل - إقرار ضريبي - الهيئة - الفترة الضريبية - اللائحة - استثناء - المستوردين -
- إجراءات - تحصيل الضريبة - الهيئة العامة للجمارك - استيراد - إفلاس - الإقرار الضريبي -
- السلع الانتقائية.



الفصل الخامس: استرداد الضريبة

اللائحة - شروط - استرداد الضريبة - إجراءات - استحقاق - رد - مبلغ الضريبة - إعفاء -
الخطأ - تسلم - الهيئة.



الفصل السادس: التفتيش والضبط

موظفون - مجلس الإدارة - الرقابة والتفتيش - ضبط مخالفات - النظام - المستودعات الضريبية
- متاجر - الصلاحيات - مهمات - الهيئة.



الفصل السابع: التهرب الضريبي والعقوبات

- التهرب الضريبي - الاتفاقية - غرامة - قيمة الضريبة - السلع الانتقائية - المخالفات - تسجيل -
- مدة - قيمة الضريبة - عاقب - تصنيف العقوبات - الضريبة المستحقة - اللائحة - منع - موظفي
- الهيئة - واجبات وظيفية - تقديم المعلومات - الهيئة - النظام - عقوبات - استيفاء الضريبة -
- تكرار - مخالفة - عقوبة - المخالف - تعليق الترخيص.



الفصل الثامن: إيقاع العقوبات والنظر في المنازعات

الهيئة - العقوبات - المخالفات - مجلس الإدارة - مبدأ التناسب - محافظ الهيئة - نفقة - صحيفة
محلية - مقر الإقامة - قرار قطعي - قرار - اعتراض - الطعن - ضوابط - قواعد - منازعات.

الفصل التاسع: أحكام ختامية

مجلس الإدارة - مكافأة - موظفي الهيئة - مخالفات النظام - مجلس الإدارة - اللائحة - النظام -
نفاذ - القرارات - التعليمات - نشر - اتفاقية - الإجراءات الداخلية - الجريدة الرسمية - نفاذ -
استثناء.



الأمانة العامة للجان الضريبية
General Secretariat of Tax Committees



الهيئة العامة للزكاة والدخل
General Authority of Zakat & Tax



رابعاً: الدليل إلى نظام ضريبة القيمة المضافة

الفصل الأول: أحكام تمهيدية

- الهيئة - النظام - الاتفاقية - دول - مجلس - المملكة - إقليم - القانون الدولي - اللائحة - إدارة -
- ضريبة المخرجات - الفاتورة - ضريبة - القيمة المضافة - استيراد - توريد - سلع - خدمات -
- الدولة العضو - الأساسي - المحلي - القانون - الشخص - الخاضع - نشاط - تاجر - مقر العمل
- المؤسسة - محل - شخص مقيم - شخص غير مقيم - العميل - الجمارك - منفذ - المقابل -
- التوريدات البيئية - الجهة - خصم - الأصول الرأسمالية - الفترة - التسجيل - ضريبة -
- الأشخاص - الدخل - تسجيل - احتساب - المواعيد - تقويم.



الفصل الثاني: التسجيل لأغراض الضريبة

خاضع - تسجيل - أنشطة - المملكة - الاتفاقية - اللائحة - اختياري - الهيئة - تسجيل - إجراءات
- رفض - استثناء - نسبة - إقرارات - رقم تعريف - البريد - طلب - نفاذ - إقامة - ضوابط -
تسجيل - مجموعة ضريبية - تعديل - إلغاء - خاضع للضريبة - مسؤول منفرد - مسؤول
متضامن - التزامات ضريبية - فترة عضوية - شخص اعتباري - طلب تسجيل - ضريبة -
القيمة المضافة - خاضع - حد التسجيل - شخص - طلب - القيمة.



الفصل الثالث: توريدات السلع والخدمات

الاتفاقية - اللائحة - التوريدات - ضريبة - القيمة - المملكة - الهيئة - شخص - قسائم - مدخلات
- خصم - سلع - خدمات -- آلية -- التكاليف -- استيراد -- التوريد المفترض -- هدايا -- ترويج --
نشاط -- سوق -- موظف -- سنة - خاضع - دولة - معاملات - خاضع - نطاق - نشاط - متلقي -
نقل - إشعار - سجلات - خاضع للضريبة - اسم - توريد - تلقي - نيابة - النظام - نسبة -
الشروط والضوابط- مقابل - رسم - عمولة - ملكية - فائدة - عمولات - عقد - وكالة - تأجير -
عقار - صادرات - معاملات - ركاب - أمتعة - أدوية - معدات - المعادن - منتج - إلغاء -
تعديل الإشعارات - رقم - إجمالي - تسجيل - أنشطة.



الفصل الرابع: مكان التوريد

الاتفاقية - الهيئة - اللائحة - النظام - مكان التوريد - تعيين - سلع - خدمات - خاضع - مورد
- عميل - رقم - الشروط - الضوابط - شخص - محل الإقامة.

الفصل الخامس: القيمة الخاضعة للضريبة

الاتفاقية - اللائحة - قيمة - السلع - خدمات - نظام - الجمارك - الشروط - تعديل.



الفصل السادس: الاستيراد

الاتفاقية - اللائحة - المملكة - الاستيراد - الضريبة - قيمة - السلع - خدمات - نظام - جمارك -
تأمين - تاريخ - الشروط والضوابط - إعفاء - ضريبة - الأمتعة - الهدايا - مسافر - ذوو
الاحتياجات الخاصة - قانون.



الفصل السابع: احتساب الضريبة

الاتفاقية - اللائحة - ضريبة - القيمة - نسبة الضريبة - تاريخ - نسبة الصفر - تاريخ - توريد
- الإقرار - الإفراج الجمركي - مصلحة الجمارك - مدد - احتساب - شروط وضوابط -
الضريبة - صافي - المحاسبة - معدل - فاتورة - مقابل - سلعة - خدمة - نظام - التوريدات -
مورد - خاضع - مقيم - المملكة - عميل - دولة عضو.



الفصل الثامن: خصم الضريبة

الاتفاقية - النظام - الملائحة - شروط وضوابط - خصم - الضريبة - نسبة الخصم - المدخلات
- النشاط - إثبات - الفترة الزمنية - الخاضع - تاريخ - التسجيل - الرأسمالية - القيمة الدفترية
- الفاتورة.



الفصل التاسع: الفواتير الضريبية

الاتفاقية -- النظام -- اللائحة -- شروط وضوابط -- الفواتير -- الضريبة -- الإصدار -- استثناء --
الخاضع -- التوريدات -- الاستعانة.

الفصل العاشر: الإقرار الضريبي

الهيئة - اللائحة - الفترة الضريبية - الخاضع للضريبة - إقرار ضريبي - الشروط والضوابط -
مقابل التوريد - الفواتير الضريبية - تصحيح الإقرارات - تقويم -- الضريبة -- الإقرار -- مدد --
إجراءات - الفحص - التقويم - موظفون.



الفصل الحادي عشر: سداد الضريبة

الهيئة -- اللائحة -- الضريبة -- الخاضع -- فترة -- طلب -- قرار -- إشعار -- تحويل -- العملة --
الضمان - ضريبة - القيمة - مصلحة - الجمارك العامة - تحصيل - الاستيراد - وزارة المالية
- استثناء - السلع - نشاط - الإقرار - شروط وضوابط - المملكة - آلية السداد - الضريبة -
مكان التوريد - الخدمات - المورد - المقيم - توريد - الخاضع للضريبة - هامش الربح.



الفصل الثاني عشر: استرداد الضريبة

هيئة - استثناء - الفئات - الاتفاقية - النظام - دفع الضريبة - السلع والخدمات - استرداد - الضريبة - طلب - الفاتورة - السياح - الحكومات الأجنبية - المنظمات الدولية - اللائحة - شروط وضوابط - البعثات الدبلوماسية والقنصلية - طلب استرداد الضريبة - المملكة - نسبة الصفر - إجراءات - استرداد - الأشخاص غير المقيمين - خاضع للضريبة - طلب استرداد - الضريبة الصافية - خصم - ترحيل - فترات ضريبية.



الفصل الثالث عشر: سرية المعلومات وتبادلها

موظفو الهيئة - سرية المعلومات الضريبية - الكشف عن المعلومات - الحالات المنصوص عليها - اللائحة - ضوابط وشروط - أنظمة سارية - المملكة.



الفصل الرابع عشر: حفظ المستندات والمسؤولية التضامنية

اللائحة --- المدة - الحفظ --- الفواتير الضريبية --- الدفاتر والسجلات --- المستندات المحاسبية -
المسؤولية التضامنية - الاتفاقية - النظام - الخاضع للضريبة - مجموعة ضريبية.

الفصل الخامس عشر: التفتيش والضبط

موظفون --- قرار --- مجلس إدارة الهيئة --- الرقابة والتفتيش --- ضبط المخالفات --- النظام ---
صلاحيات - اللائحة.



الفصل السادس عشر: التهرب الضريبي والعقوبات

تهرب ضريبي -- معلومات غير صحيحة -- الضريبة المستحقة -- الخاضع للضريبة -- عبء إثبات -- انتفاء القصد -- المخالفة للأنظمة المطبقة - عقوبة - غرامة - قيمة الضريبة - السلع - الخدمات -- محل التهرب - عقاب -- طلب التسجيل -- المدد المحددة -- اللائحة - الهيئة -- إقرار ضريبي خاطئ -- تعديل -- خطأ -- احتساب الضريبة -- مجلس الإدارة - غير المسجل -- إصدار -- فاتورة ضريبية - حفظ -- الفواتير الضريبية -- الدفاتر والسجلات -- المستندات المحاسبية - الفترة - النظام - إعاقة - واجبات وظيفية - غرامات - استيفاء الضريبة - عقوبة أخرى - تكرار المخالفة - قرار - عقوبة سابقة - مضاعفة الغرامة - المخالف.



الفصل السابع عشر: إيقاع العقوبات والنظر في المخالفات

مجلس إدارة - الهيئة - اللائحة - النظام - العقوبات - تصنيف المخالفات - مبدأ التناسب -
محافظ الهيئة - نشر منطوق القرار - نفقة المخالف - صحيفة محلية - مقر الإقامة - الصفة
القطعية - الاعتراض - الاستئناف - الاعتراض - قواعد - لجان - المخالفات الضريبية - تظلم -
قرار الربط.



الفصل الثامن عشر: الأحكام الختامية

الهيئة - مسؤولية - صلاحية - إدارة - فحص - تقويم - تحصيل - إجراءات - قرار تفسيري -
خاضع للضريبة - القيمة المتوقعة - نماذج - الإشعارات - الممثل الضريبي - الوكلاء
الضريبيون - الأشخاص المعنيون - الجهات الحكومية - الاتفاقية - النظام - اللائحة - المعلومات
- الالتزامات الضريبية - الأطراف الثالثة - التعاون الإداري - تدقيق متزامن - مجلس إدارة -
نفاذ - القرارات - التعليمات - ضريبة - القيمة المضافة - المملكة - السنة المالية - نشر -
الجريدة الرسمية - التسجيل - فاتورة - مقابل - مورد السلع أو الخدمات - خصم - ضريبة
المدخلات - طلب تسجيل.

