



Al Hamli & Partners

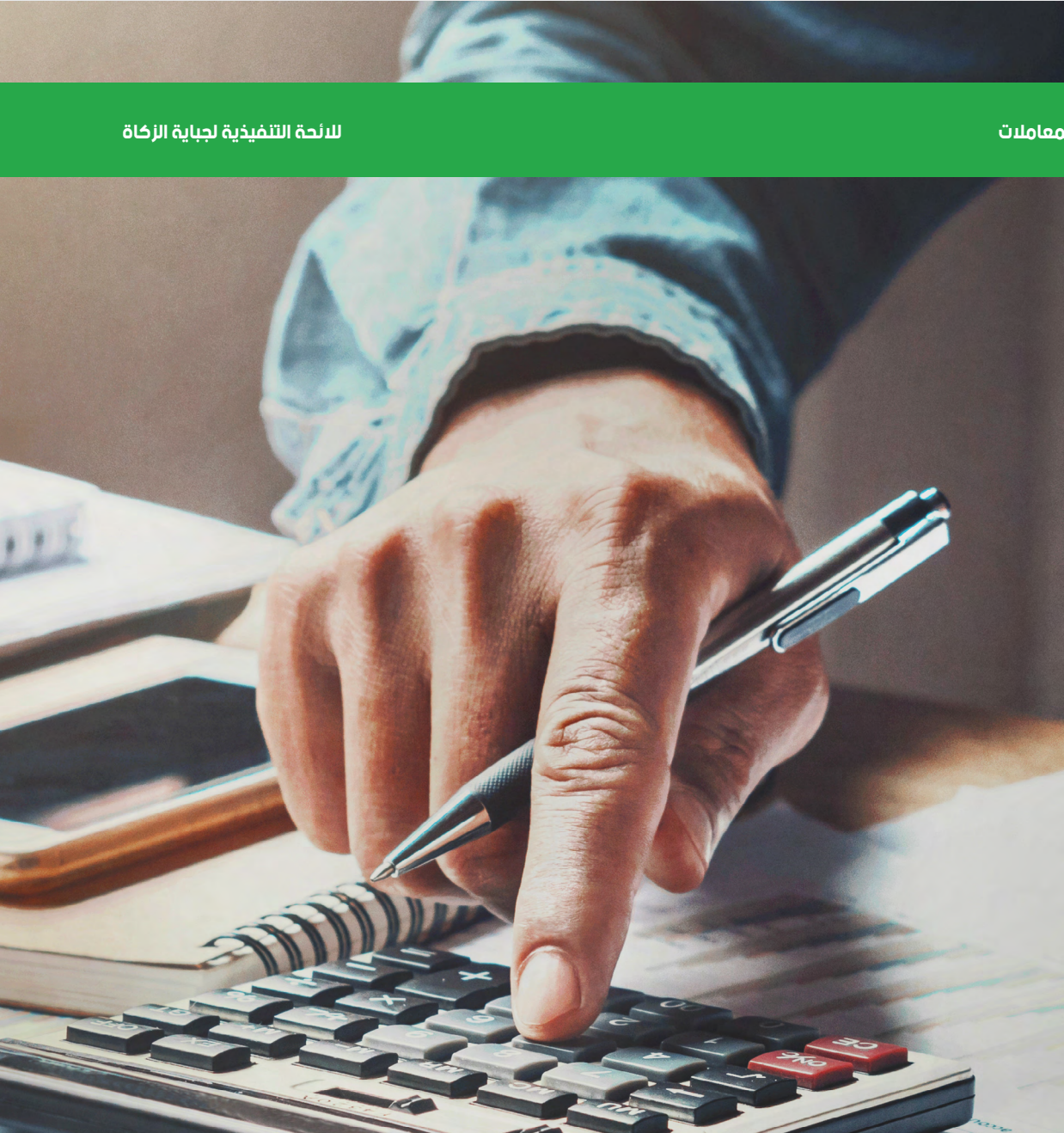
A member of
mgi worldwide



هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

تُقر تعديل تعليمات تسعير المعاملات..
والتطبيق مطلع 2024





01

أأأأ أأأأ وأأأأ وأأأأ أأأ أأأأ أأأأ أأأأ أأأأأ وأأأأأ أأأأ 2024

مقدمة:

وفقا للقرار رقم (8-2-23) وتاريخ 28/8/1444هـ الموافق 2023/3/20م بالموافقة على التعديلات الخاصة بتعليمات تسعير المعاملات السابق إصداره بالقرار (6-1-19) 1442/5/25 والذي يقضي ببدء سريان تسعير المعاملات للمكلفين الخاضعين لجباية الزكاة على السنوات المالية التي تبدأ في 2024/1/1م وما بعدها في ظل التعديلات المقررة، تم إضافة دافعي الزكاة المشاركين في معاملات مع شركات مرتبطة تحت إطار تطبيق تعليمات تسعير المعاملات. يعتبر هذا تغييرا كبيرا على النصوص الحالية، حيث ان دافعي الزكاة بنسبة 100% كانوا لا يخضعون لتعليمات تسعير المعاملات، باستثناء الالتزام بتقديم التقرير الخاص بكل دولة حال توافر شروط المادة 18 من التعليمات.



مراحل تطبيق التعديلات الخاصة بتعليمات تسعير المعاملات

المرحلة الأولى

تشمل المكلفين الخاضعين لجباية الزكاة باستثناء صناديق التمويل

يكون التطبيق الزامي على الشركات التي أبرمت تعاملات مع أطراف ذات علاقة تصل 100 مليون ريال وأكثر واختياريا بالنسبة للشركات التي أبرمت تعاملات مع أطراف ذات علاقة أكثر من 48 مليون ريال



المرحلة الثانية

بعد ثلاث سنوات من تطبيق المرحلة الأولى وتشمل صناديق الاستثمار

تنطبق التعديلات على كافة المكلفين الخاضعين لجباية الزكاة التي تعاملت مع أطراف ذات علاقة بأكثر من 48 مليون ريال **الحملي وشركاه** تدعمكم بالدراسات اللازمة والتحليل لطبيعة معاملات عملائها للوقوف على الأثر المترتب من الامتثال الشركات و من مدى انطباق مراحل التطبيق عليها



آثار التعديلات على تعليمات تسعير المعاملات على الشركات في المملكة العربية السعودية

يختلف الأثر المتوقع بناءً على الحالة الضريبية لكل شركة:

المكلف دافع الزكاة بنسبة 100%: سيواجه دافعي الزكاة بنسبة 100%، والذين سيخضعون لتعديلات الأحكام، التأثير الأكبر، حيث إنه من الممكن أنهم لم يعدوا تحليل تسعير معاملات أو أي مستندات خاصة بتسعير المعاملات بالنسبة للسنوات الماضية. نظرًا إلى أهمية هذه المقترحات، يجب على تلك الشركات الحرص على وضع خطة للامتثال بالتعليمات المعدلة فور سريانها نظامياً ومعالجة أي فجوات في إطار تسعير المعاملات.



لمكلف المختلط (أي يقوم بدفع الزكاة وضريبة الدخل): من المرجح أن يكون المكلفون المختلطون قد أخذوا تعليمات تسعير المعاملات في عين الاعتبار مسبقاً وقاموا بإعداد التحاليل والمستندات لمنشأتهم الخاضعة حالياً لضريبة الدخل. ومع ذلك، سيكون هناك تأثير عليهم حيث إنه يلزم تقييم جاهزيتهم لتطبيق هذه التعليمات على المنشآت المكلفة بالزكاة والتي تشارك في معاملات مع شركات مرتبطة.



المكلف دافع ضريبة الدخل بنسبة 100%: لن تتأثر الشركات الخاضعة حالياً لضريبة دخل فقط دون الزكاة بهذه التعديلات حيث إنها بالفعل خاضعة لهذه التعليمات بالكامل.



وبالتالي، سيكون على دافعي الزكاة التأكد من تطبيق مبدأ السعر المحايد في إطار معاملاتهم مع الشركات المرتبطة والوفاء بالالتزامات ومتطلبات المستندات السنوية بحد مادي أدنى بمبلغ 6 مليون ريال سعودي. هنا يتحمل دافعي الزكاة عبء تقديم البيئة لإثبات تطبيق طريقة مقبولة لتسعير تعاملاتها وفقاً للمادتين 6 و 9 من تعليمات تسعير المعاملات



من المتوقع أن تزيد متطلبات الامتثال للشركات الزكوية في ظل التعديلات الأخير على نظام تسعير المعاملات

في الحملي وشركاه نقف جنباً لجنب معكم لمواجهة التحديات الناتجة عن التعديلات الأخيرة والتي من أهمها دراسة وتقييم الشركة لضمان جاهزيتها للامتثال بالمتطلبات الجديدة وبالتالي ضمان استعدادها للتدقيق من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من خلال :-

- تقييم جاهزية الشركة للامتثال بالمتطلبات الجديدة ✓
- مراجعة معاملات الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة ✓
- تحديد تأثير لوائح وتعليمات تسعير المعاملات على عمليات الشركة ✓
- تقييم التزاماتها الضريبية ✓
- اعداد الوثائق المطلوبة للاستعداد للتدقيق من قبل هيئة الزكاة والضريبة ✓

كل ذلك من خلال تصميم خارطة امتثال معدة وفق منهج علمي عالي الجودة متكامل ومتوافق مع تعليمات تسعير المعاملات



Al Hamli & Partners

A member of

mgi worldwide

نسعد بتلقي استفساراتكم حول الخدمات الجديد أو أية خدمات أخرى عبر أرقام التواصل
للفروع

تواصل معنا



الرياض / ٠١١٢٤٩٥٤٤٤

الدمام / ٠١٣٨٣٣٩٩٩٦

الأحساء / ٠١٣٥٦٢٢٩٣٣

جدة / ٠١٢٦١٢٠٠٥٥

أو عبر حساباتنا على شبكات التواصل الاجتماعي



شركة الحملي وشركاه - Al-Hamli & Partners Co. 

alhamli_sa 

alhamli_sa 

شركة الحملي وشركاه - Al-Hamli & Partners Co. 

Al-Hamli & Partners Co. 



info@alhamli.com