

(شابلون "5")

✳️ الأسماء المحاسبية لأغراض ضريبة الدخل :-

(أ) أسماء الاستحقاق :- تنقضي الفترة المالية كل الإيرادات والمصروفات التي وقعت خلال فترة الفترة بحسب النظر إذا قبضها الإيراد أو دفعها المصروف وتسمى طريقة السنة المالية وهو يتبع لاسم السنة المالية واسم المطابقة.

(ب) الأسماء التقريية :- تعترف بالإيرادات عند قبضها وبالمصاريف عند دفعها حتى وإن كانت تتعلق بفترة مالية سابقة أو لاحقة ، وهي طريقة بهلة بسيطة ونشأب الأعمال البسيطة والمتكررة .

(ج) أسماء نسبة الانجاز :- يطبق على الدخل الذي يتحقق للأعمال التي تحتاج إلى أكثر من فترة مالية والتي لا يتم انجازها بالفترة الضريبية التي بدأ العمل فيها.

✳️ تقدير (50) :- تقدير مؤقتة أولي وهو غير نهائي فاطم للمراجعة والتدقيق ، ويحق للتقدير رفضه كلياً أو جزئياً أو تقديره وإبلاغ المكلف بذلك خلال مدة لا تزيد عن ستة من تاريخ تسليم الأفراد الضريبي .

✳️ تقرير (51) :- متى حال عدم رفضي التقدير (50) أو كونه

يُصبح تقدير مقبول بشكل نهائي (51) .

(ج) (ب) (أ)

الفقر الشحبي -

(أ) شهر 1 - خمر 4٪ من الفريبة المستحقة ،

(ب) شهر 2 وشهر 3 - خمر 2٪ من الفريبة المستحقة ،

(ج) شهر 4 - لا يوجد خمر .

غرامة التأخير - وهي 3٪ من الفريبة المستحقة

وذلك على كل شهر تأخير ، وبملا يتجاوز 20٪ من الفريبة

المستحقة ، ويجب أن لا تقل الغرامة عن (300) ريال للشخص

الفيزيوي و (3000) ريال للشخص المعنوي ،

تقدير (02) - عند ما يقبل المكلف التعديل على الأقرار الفيزيوي
باتفاقه . وهو غير قابل للطعن .

تقدير (03) - إذا رفض المكلف التعديل على الفريبة وهو
كتابي قابل للطعن خلال 30 يوم .

تقدير (04) - إذا لم يقدم المكلف حسابه للأثرة فريبة الدخل في الموعد المحدد ،
ويجوز للطعن فيه خلال 30 يوم من اتمتة .

(شابلون "٦")

* الرواتب :- يتقاضىها الموظف من جهة العمل ويسمى موظف

* الأجر :- يحصل عليها الموظف مقابل عمل يدوي أو عملي
ويسمى عاملاً أو أجير

* (T, F) :- تسري الفريضة على إيراد الموظف سواء كان ذلك الإيراد
شهرياً أو بالملزمة أو بالقسط وسواء تعلقته الإيراد
نقدية أو عيناً

* المستخدم :- هو المسؤول قانوناً عن دفع الرواتب والأجر
بالإضافة عن نفسه أو بالنيابة عن شخص آخر

* المستخدم :- الشخص الطبيعي الذي يتفق له راتب أو أجر

* يجب على المستخدم (الذي يعطى راتباً/أجر/مكافأة/علاوة) أن
يخصر منها ضريبة قبل إعطائها للمستخدم، ويوزعها إلى
دائرة الفريضة خلال ١٥ يوم من تاريخ الدفع

* (T, F) :- فلو حال تخلف صاحب العمل عن دفع الفريضة
التي توجبه عليه خصومات الرواتب والأجر تُعفى
منه كما لو كانت مستحقة عليه

* على المستخدم عند دفعه راتباً أو أجر غير مشمول أو بدل حضور طلبة
أو مكافأة مجلس الإدارة أن يقطع (١٥٪) من إجمالي المبلغ المدفوع

عشرة

عند تهرب أو عدم التزام المستخدم للفرية المقطعة أو الواجب
مضمونها التي ما يلي :-
(أ) تحقل منه هو كأنها عليه.

(ب) غرامة تأخير 2٪ عن كل شهر / (ج) ابقاء العقوبات القانونية
(د) عدم قبول الرواتب والأجور من فني التريلات عند صواب الفرية له.

اعفاء المقير الذي ينزل من الراتب أو الأجر هو 3000 ينكل فقط
لأنه شهرياً تقطع الفرية من الراتب $(36,000 / 12 = 3000)$.

اعفاء طالب 500 ينكل شهرياً وفداً على طالبين (على غير 100 ينكل)
(2500 ينكل شهرياً) فواتر على اشتراء

اعفاء مسكن 30,000 مرة واحدة أو أكثر أقصى 4000 ينكل شهرياً
عنى 333 ينكل تدفع شهرياً، وبعد أقصى 10 سنوات .

المواصلات :- المبلغ المرفوع شهرياً أو ما ينزل من الراتب الأجمالي الشهر (أقل)
وهذا بموجب العقاب ~~العام~~ ما العام، فيضع المبلغ المستوفى .

مبلغ التقاعد والتأمين الصحي والإدثار كله بشرط أن يكون موظف .

إذا كان المستخدم مصادر دخل أخرى تجمع مصادر مهنة وتحتسب
عليها الفرية وتفر على تقاض الفرية المضمومة من الراتب من
الفرية الكلية المستفقة .

0 - 6250 ينكل :-	5 ٪	الفرية على الرواتب والأجور شهرياً ،
6251 - 12500 :-	10 ٪	
أكثر من 12,500 :-	15 ٪	

* عند عمل تقاضي لفريبة العقار المدفوعة والتي هي نسبة 60%
يجب أن لا يتجاوز التقاضي مبلغ فريبة الدخل المستحقة
على العقار أو الأصول مشكك مستقل.

* تقدير الفريبة على المكلفين الذين لا يسكون حسابات أولوية.

الدخل العاقل قبل الاعفادات = قيمة المبيعات \times نسبة الربح
أو تكلفة المبيعات \times نسبة الربح

* في الشركات المساهمة العامة والخامسة لا يكون للمساهمين
مسؤولية تجاه ديون الشركة والتزاماتها إلا بقدر حصة
التي هم فيها عتقوا.

* عند اجراء تقدير أولي للفريبة (قبل تقدير وملاحظات وتقبل
المقدر) كانت الفريبة المستحقة مثلاً 1000 وبعد وضع مجموعة
من التقديرات وجد المقدراً مبلغ الفريبة المستحقة يجب أن
يكون 1400.

ح 1 - الفريبة المستحقة بعد التقدير هي 1400

ح 2 - الفريبة المستحقة الأولية (100) ؟ 1000

ح 3 - مبلغ الفريبة الواجب دفعه هو ؟ 400

1000 - 1400

* الأيراد المتحقق من العقود طويلة المدد باستثناء السنة الأخيرة :-

$$y = \frac{\text{التكاليف الفعلية للعقد خلال الفترة القريبة}}{\text{التكاليف الكلية المقدرة}} \times \text{الأيراد الكلي للعقد}$$

* الأيراد المتحقق من العقود طويلة المدد للسنة الأخيرة :-

الأيراد الكلي للعقد - الأيراد المتحقق باستثناء السنة الأخيرة (y).

* متى ما لم وجود تكاليف مشتركة لأكثر من عقد يتم تحديد نسبة كل عقد من هذه التكاليف كالآتي :-

$$\frac{\text{التكاليف الفعلية للعقد}}{\text{التكاليف الكلية للعقد}} \times \text{التكاليف المشتركة المقبولة قريباً}$$

* نقد يرمو مقطوع (06) :- للمكلفين الذين يملكون بيانات يرفعون إيراداتهم القريبة الدخل .

* نقد يرمو مقطوع (08) :- للمكلفين الذين لديهم من صقود .

* المكلفين الذين تفرض عليهم ضريبة مقطوعة لا يتبع منهم أي إعفاءات

* على تخطيط الفوائد والعوائد الانتقال على فرض الضريبة من مبدأ الاستحقاق إلى مبدأ القبض .

٥ - ٢١

* في حالة تم تحصيل الفوائد والعوائد التي سبقه تحليلها تكون خاضعة للضريبة.

* الضريبة على شركات التأمين على الحياة هي ٥٪ من مجموع

القسائم المستحقة للشركة، ولا يتأخر أخص المصروفات بالاعتبار يعني اجمالي القسائم.

* تقدير (٥٩) - إذا لم يعثر المكلف جلسة الاعتراض أو إذا لم يتم التوصل لاتفاقية بينه وبين المدين ودفعه للمكلف المطعني فيه.

* تقدير (٥٧) - في حالة تم تقدير المكلف باعتراض (٥٣) أو (٥٤) وقدم باتفاقية المكلف اعتراضاً ولم يحدد جلسة للنظر في الاعتراض عليها وتم الاتفاق على اجراءه بعد ثلاثين يوماً غير قابل للطعن.

* تقدير (٥٥) - إعادة التقدير من قبل الوزير أو من يفوضه، وهو قابل للطعن خلال ٣٠ يوماً.

مادة - 7 -

تقرض ضريبة الأملاك فيما بداية السنة المالية أي من اليوم الأول من شهر واحد.

أو المقدرة

تقرض ضريبة الأملاك على حافض القيمة الثابتة للعقار أو الأرض.

نطاق ضريبة الأملاك يقع حصراً ضمن حدود مناطق البلديات فقط.

حافض القيمة الإجمالي السنوي للأراضي التي لم تنشأ عليها أبداً هو 6% من قيمتها البسيطة.

ضريبة الأملاك تقرض على أصحاب (الأشياء والأراضي) وهو ضريبة مباشرة ولا يمكن نقل عبئها، وهو تصديقي وسنوي، وهو ضريبة شخصية وهو ليس ضريبة عينية، وهو ضريبة نوعية، كثير تصاعدي.

بمعنى

تقرض ضريبة الأملاك على الأرض التي يمنع مالكها من البناء عليها (T).

تقرض ضريبة الأملاك على أساس من ومخير (F) ثابت ومتعدد.

تحوّل 95% من ضريبة الأملاك إلى الهيئات المحلية و 5% إلى خزينة الدولة بلا مصروف (بلديات).

تقرض على حافض القيمة الثابتة أو المقدرة.

حافض القيمة الإجمالية - إجمالي القيمة

استعملت 2011 -

للحافض

العالي

* قيمة الجمارك = قيمة بيان CIF \times نسبة الجمارك
بالنسبة

* قيمة بيان CIF = قيمة البيان بالعملة الأجنبية \times سعر الصرف

* قيمة البضاعة لأغراض = قيمة البضاعة صافية + الجمارك + ضريبة
مبيعات + ضريبة مبيعات CIF

* ضريبة مبيعات = قيمة البضاعة لأغراض \times نسبة ضريبة مبيعات
ضريبة مبيعات

* ضريبة المبيعات = (سعر الاستيراد + الجمارك) \times نسبة ضريبة المبيعات
+ تكلفة السعر + (مصاريف إضافية)

* سعر الاستيراد = قيمة البضاعة بالعملة + تأمين + نفقات شحن + هامش الربح

* الرسوم النسبية (%) = عدد الوحدات \times سعر الوحدة / 100

* الرسوم النوعية (%) = عدد الوحدات \times $\frac{1}{100}$

* تكلفة السعر = النسبة \times (الاستيراد + الجمارك)

* صيغة الضرائب الجمركية المستحقة هي :-

الجمارك (نسبة وعملية) + ضريبة المبيعات + تكلفة السعر + ضريبة مبيعات

+ الدفعات الإلزامية (الصافية)

٢٠٦
٧١٥٥



* القرينة على الباني :- ٧ / ١ X صافي القيمة الاسمية، نسبة القيمة

* ١ / ١ على الباني = ١٥ / ١ X ٦ ٪ القيمة الاسمية

* يجب اعادة التقييم كل خمس سنوات من قبل الدوائر القرينية بهدف

صحة الاملاك الخاصة للقرينة . (تقييم عام / محو)

* التقييم السنوي :- اعادة تقييم صافي القيمة الاسمية للاملاك

الواقعة ضمن المنطقة المذكورة في القرار
وتكون التقييم من بعد السنة التي تلي اعادة التقييم

* طريقة الاعلان تحصلها في وزارة المالية

* كذا طريقة الاعلان جزء من فرائض البلديات حيث يخصص
٩٥ ٪ من صافيها لصالح البلديات (T)

* البلديات } طريقة اعلان
 } رسوم على صرف
 } طريقة محارف

* طريقة المحارف ٧ ٪ من القيمة الاسمية / الطاقية