

المملكة العربية السعودية: الدليل الإرشادي الخاص بالمعاملات مع أطراف ذوي علاقة لأغراض الزكاة للمكلفين الذين يمسون حسابات نظامية

ديسمبر 2023



ملخص

في 26 نوفمبر 2023، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") دليل إرشادي تفصيلي حول المعالجة الزكوية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة السارية على المكلفين الزكويين الذين يمسكون حسابات نظامية ("الدليل الإرشادي").

يزود الدليل الإرشادي المكلفين ببعض الإيضاحات الهامة والأمثلة العملية على ما يتم اعتباره "معاملات مع أطراف ذوي علاقة" و المعالجة الزكوية المنطبقة في ضوء تطبيق تعليمات تسعير المعاملات على مثل هذه المعاملات.

تأتي هذه المبادرة في أعقاب إعلان الهيئة في 7 أبريل 2023، حيث أعلن مجلس إدارة الهيئة الموافقة على التعديلات المقترحة على تعليمات تسعير المعاملات وتوسيع نطاق تطبيق أحكام تعليمات تسعير المعاملات لتتضمن المكلفين الزكويين، وذلك للسنوات المالية البادئة من أو بعد 1 يناير 2024.

المزيد من التفاصيل

نظرة عامة عن الدليل الإرشادي

يوفر الدليل الإرشادي تفاصيل وأمثلة توضيحية حول المعالجة الزكوية للثمانية أنواع من المعاملات التالية التي تتم بين أطراف ذوي علاقة:

- 1. العمليات التجارية:** تشمل العمليات التي تحدث بين الأطراف ذوي العلاقة والمتعلقة ببيع سلع أو تقديم خدمات أو كليهما والتي تشمل مكلف أو مكلفين بالزكاة. وتشمل كذلك عمليات سداد تكاليف نيابة عن الأطراف ذوي العلاقة والعمليات التمويلية التي ينتج عنها التزامات.
- 2. تمويل رأس المال العامل:** تشمل العمليات المتعلقة بقيام الأطراف ذوي العلاقة بتمويل رأس المال العامل مما ينتج عنه التزامات متداولة.
- 3. قروض الشركاء:** تشمل عمليات قروض من الشركاء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل لغرض استخدامها في العمليات التشغيلية أو الاستثمارية.
- 4. تمويل الشركاء على شكل حقوق ملكية:** تشمل عمليات تقديم الشركاء لقروض نقدية أو عينية وذلك على شكل حقوق ملكية يعترف بها ضمن قائمة حقوق الملكية.
- 5. تمويل الشركاء على شكل أصول غير زكوية:** تشمل عمليات تقديم الشركاء لحصص عينية يعترف بها ضمن قائمة الحصص الثابتة.
- 6. التعويضات المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة في الشركات:** تشمل تعويضات لأعضاء مجلس الإدارة على أساس مبلغ ثابت أو على أسس أخرى.
- 7. رواتب الشركاء:** تشمل الرواتب والبدلات والمنافع الأخرى المخصصة للشركاء.
- 8. الأصول المسجلة باسم الشركاء:** تشمل الأصول الثابتة المسجلة بأسماء الشركاء المستخدمة من قبل المكلف والمُعترف بها في القوائم المالية الخاصة به.

تطبيق مبادئ تسعير المعاملات على المكلفين بالزكاة

وضح الدليل الإرشادي كيفية تأثير تطبيق تعليمات تسعير المعاملات على المعالجة الزكوية للعمليات الثمانية أعلاه. في العموم، تعتمد المعالجة الزكوية على الطبيعة التجارية لهذه العمليات والتطبيق الملائم لمبدأ السعر المحايد. ومن أجل توضيح هذه النقطة، تم تلخيص مثالين من الدليل الإرشادي كما يلي:

الحالة الأولى: العمليات التجارية

يوفر الدليل الإرشادي مثالاً عن العمليات التجارية التي تشمل بيع سلع من طرف ذي علاقة إلى آخر. في هذا المثال، يتم تسعير عملية بيع السلع بسعر أعلى بكثير من السعر المحايد مقارنة بسعر السلع المحدد من قبل الموردين المستقلين. وعليه، وبموجب هذا المثال، يتم تعديل النتائج الزكوية للمشتري ذي العلاقة بعدم قبول المصاريف الزائدة عن السعر المحايد.



د

ينبغي على المكلفين الزكويين مراجعة معاملاتهم مع الأطراف ذوي العلاقة وتقييم جاهزيتهم للامتثال بالمتطلبات الجديدة....
يعد "فحص الصحة" خطوة أولية جيدة في رحلة المكلفين الزكويين للامتثال بتسعير المعاملات.

ر

الحالة الثانية: العمليات التمويلية

تستند المعالجة الزكوية للعمليات التمويلية إلى الطبيعة التجارية للتسعير والبنود والشروط المحددة للعمليات التمويلية. في حال عدم تسعير قرض من طرف ذي صلة (بما في ذلك قروض الشركاء) على أساس السعر المحايد أو في ظل غياب اتفاق تمويل يحدد بنود تجارية ملائمة، مثل تاريخ سداد ثابت، قد يستلزم التأثير تعديلاً للوصول إلى السعر المحايد أو تغيير الخصائص الكلية للقرض. يوفر الدليل الإرشادي مثالاً في هذا الشأن، حيث يتم توصيف القرض الذي ليس له شروط تجارية على أنه حقوق ملكية لأغراض الزكاة بدلاً من توصيفه على أنه التزام/دين.

بالنسبة إلى جميع المعاملات مع أطراف ذوي علاقة، يشير الدليل الإرشادي إلى تعليمات تسعير المعاملات السارية والدليل الإرشادي الخاص بتسعير المعاملات والطرق الخاصة بها ليتم تطبيقها على المعاملات مع أطراف ذوي علاقة.

دي الخاص بتسعير المعاملات والطرق الخاصة بها ليتم تطبيقها على المعاملات مع أطراف ذوي علاقة.

التطبيق التدريجي للامتثال لتسعير المعاملات

طُرحت تعليمات تسعير المعاملات المحدثة والصادرة في 7 أبريل 2023 متطلبات امتثال مثل تقديم نموذج الإفصاح عن المعاملات مع أطراف ذوي علاقة وشهادة المحاسب القانوني لتسعير المعاملات مرفقة بالإقرار الزكوي. ينبغي أيضاً على المكلفين بالزكاة إعداد ملف محلي وملف رئيسي لتسعير المعاملات مع مراعاة الإعفاءات التالية:

- **المرحلة الأولى** تغطي السنوات الثلاثة الأولى حتى عام 2027 ويُعفى المكلف بالزكاة الذي أبرم معاملات مع أطراف ذوي علاقة أقل من 100 مليون ريال سعودي من متطلبات إعداد الملف الرئيسي/الملف المحلي.
- **المرحلة الثانية** تغطي الفترة بدءاً من عام 2027 وما يليها ويُعفى فقط المكلفين بالزكاة الذين أبرموا معاملات مع أطراف ذوي علاقة بما يساوي 48 مليون ريال سعودي أو أقل.

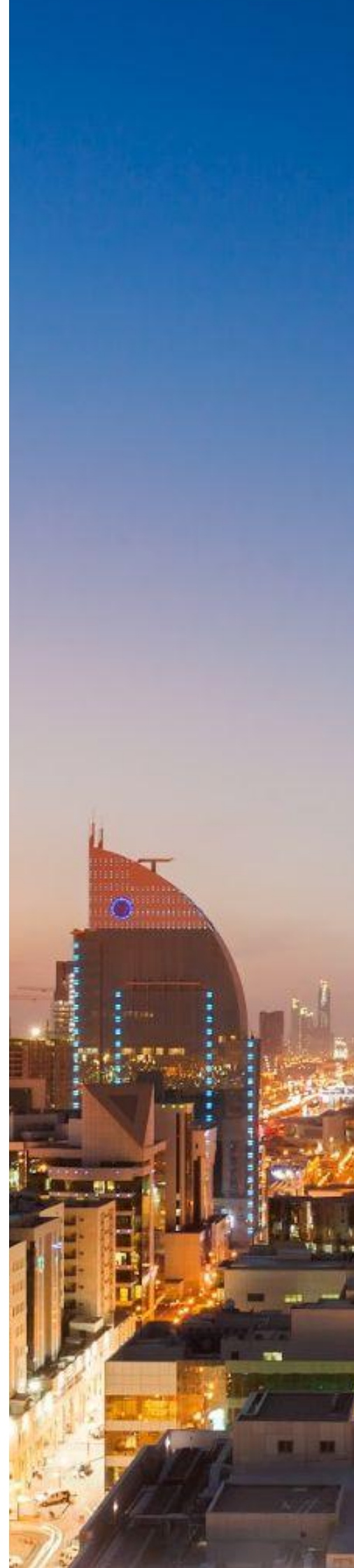
الاستعدادات المستقبلية

سيكون لمتطلبات الامتثال القادمة والسارية بدءاً من 1 يناير 2024 تأثيراً كبيراً على المكلفين الزكويين. ويوفر هذا الدليل الإرشادي إيضاحات هامة عن المعالجة الزكوية للمعاملات التي من المحتمل أن تقع ضمن نطاق تعليمات تسعير المعاملات.

ينبغي على المكلفين الزكويين مراجعة معاملاتهم مع الأطراف ذوي العلاقة وتقييم جاهزيتهم للامتثال بالمتطلبات الجديدة. ويشمل ذلك مراجعة آليات التسعير للترتيبات القائمة ووضع سياسات تسعير معاملات على جميع المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة الواقعة ضمن نطاق تعليمات تسعير المعاملات وخارطة الامتثال لضمان الاستعدادية والجاهزية لمتطلبات الامتثال المستقبلية.

وأخيراً، من المهم وضع العمليات والضوابط والاتفاقيات القانونية ذات الصلة للتأكد من إجراء التنفيذ الملائم لسياسات تسعير المعاملات والمعالجة الزكوية الصحيحة والالتزام الملائم لمتطلبات الامتثال.

يعد "فحص الصحة" خطوة أولية جيدة في رحلة المكلفين الزكويين للامتثال بتسعير المعاملات.



الاستنتاجات

في ضوء الأحكام المتعلقة بالامتثال لتسعير المعاملات القادمة والسارية على المكلفين الزكويين بدءاً من 1 يناير 2024، أصدرت الهيئة هذا الدليل الإرشادي لتوفير إيضاحات حول المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة ومعالجتها الزكوية.

من المهم تحديد هذه المعاملات عند وقوعها والتأكد من إبرامها فيما يتماشى مع مبدأ السعر المحايد وفقاً لأحكام تسعير المعاملات والدليل الإرشادي الخاص بتسعير المعاملات بالمملكة العربية السعودية.

www.pwc.com/me

تواصل معنا

لنقاش مفصل حول كيفية تأثير المسألة على عملك، تواصل مع:

جورج سيموس
شريك، قسم تسعير المعاملات
+966 54 760 9347
jorge.simoes@pwc.com

زاكاري نوتمان
شريك، قسم تسعير المعاملات
+966 54 020 2902
zachary.noteman@pwc.com

ستيفن كاودرون
شريك، رئيس قسم تسعير المعاملات في الشرق الأوسط
+971 56 850 4938
steven.cawdron@pwc.com

مناس أرورا
مدير تنفيذي، قسم تسعير المعاملات
+973 38 477768
manas.arora@pwc.com

أرون ساريپالي
شريك، قسم تسعير المعاملات
+971 50 116 1399
arun.s.saripalli@pwc.com

اندرو جوشي
شريك، قسم تسعير المعاملات
+971 50 487 9745
andrew.joshi@pwc.com

غيداء حسين
مدير، قسم تسعير المعاملات
+966 54 760 2358
ghaida.hussein@pwc.com

عبدالله الغثير
مدير أول، قسم تسعير المعاملات
+966 56 143 0725
abdullah.alghathbar@pwc.com

نلسون اديموديا
مدير أول، قسم تسعير المعاملات
+966 56 073 9584
nelson.o.idemudia@pwc.com

