

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

ديسمبر 2023

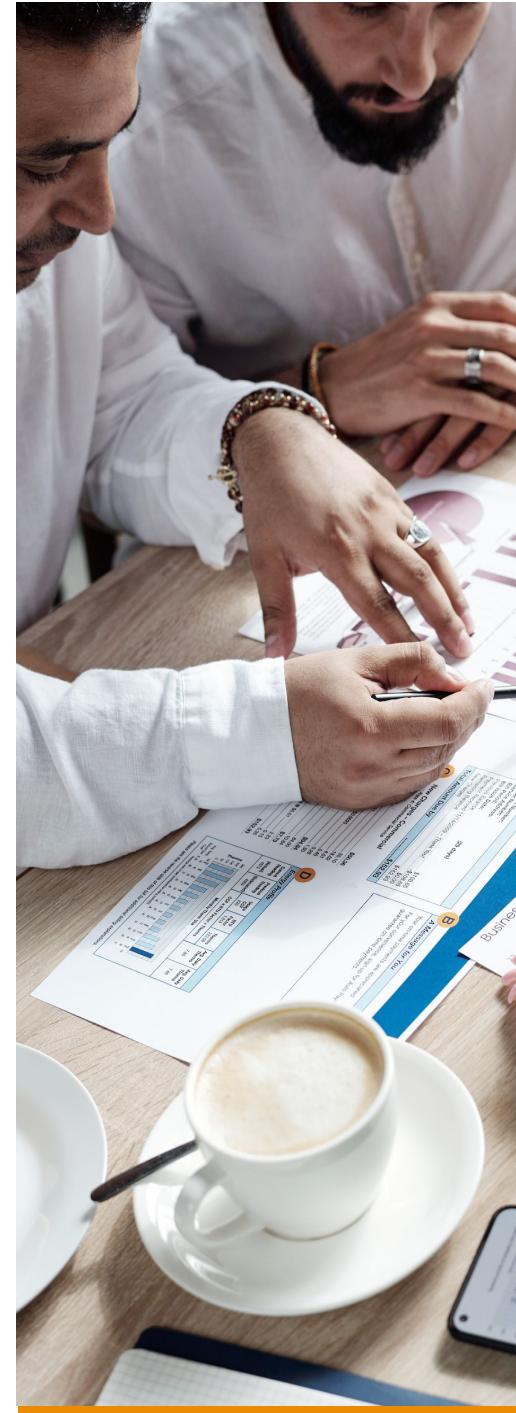


ملخص

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

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

تأتي هذه المبادرة في أعقاب إعلان الهيئة في 7 أبريل 2023، حيث أعلنت مجلس إدارة الهيئة الموافقة على التعديلات المقترنة 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

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

- العمليات التجارية:** تشمل العمليات التي تحدث بين الأطراف ذوي العلاقة والمتعلقة ببيع سلع أو تقديم خدمات أو كليهما والتي تشمل مكافأة أو مكلفين بالزكاة. وتشمل كذلك عمليات سداد تكاليف نيابة عن الأطراف ذوي العلاقة والعمليات التمويلية التي ينبع عنها التزامات.
- تمويل رأس المال العامل:** تشمل العمليات المتعلقة بقيام الأطراف ذوي العلاقة بتمويل رأس المال العامل مما ينبع عنه التزامات متداولة.
- قروض الشركاء:** تشمل عمليات قروض من الشركاء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل لغرض استخدامها في العمليات التشغيلية أو الاستثمارية.
- تمويل الشركاء على شكل حقوق ملكية:** تشمل عمليات تقديم الشركاء لقرض نقدية أو عينية وذلك على شكل حقوق ملكية يعترف بها ضمن قائمة حقوق الملكية.
- تمويل الشركاء على شكل أصول غير زكوية:** تشمل عمليات تقديم الشركاء لشخص عينية يعترف بها ضمن قائمة الحصص الثابتة.
- التعويضات المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة في الشركات:** تشمل تعويضات لأعضاء مجلس الإدارة على أساس مبلغ ثابت أو على أساس أخرى.
- رواتب الشركاء:** تشمل الرواتب والبدلات والمنافع الأخرى المخصصة للشركاء.
- الأصول المسجلة باسم الشركاء:** تشمل الأصول الثابتة المسجلة باسماء الشركاء المستخدمة من قبل المكافأة والمعترف بها في التوائم المالية الخاصة به.

تطبيق مبادئ تسعير المعاملات على المكلفين بالزكاة

وضمّن 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

يوفّر الدليل الإرشادي مثلاً 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 المصارييف الزائدة عن السعر المحايد.

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



الحالة الثانية: العمليات التمويلية

تستند المعالجة الزكوية للعمليات التمويلية إلى الطبيعة التجارية للتسuir والبنود والشروط المحددة للعمليات التمويلية. في حال عدم تسuir 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 تسuir المعاملات السارية والدليل الإرشادي الخاص بتسuir المعاملات والطرق الخاصة بها ليتم تطبيقها على المعاملات مع أطراف ذوي علاقة.

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

التطبيق التدريجي للامتثال لتسuir المعاملات

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

- **المرحلة الأولى** تغطي السنوات الثلاثة الأولى حتى عام 2027 ويعفي 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 ويعفي فقط المكلفين بالزكاة الذين أبرموا معاملات مع أطراف ذوي علاقة بما يساوي 48 مليون ريال سعودي أو أقل.

الاستعدادات المستقبلية

سيكون لمتطلبات الامتثال القادمة والساربة 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 تسuir المعاملات.

ينبغي على المكلفين الزكويين مراجعة معاملاتهم مع الأطراف ذوي العلاقة وتقديم جاهزيتهم للامتثال بالمتطلبات الجديدة. ويشمل ذلك مراجعة آليات التسuir للترتيبات القائمة ووضع سياسات تسuir معاملات على جميع المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة الواقعة ضمن نطاق تعليمات تسuir 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 تسuir المعاملات والمعالجة الزكوية الصحيحة والالتزام الملائم لمتطلبات الامتثال.

بعد "فحص الصحة" خطوة أولية جيدة في رحلة المكلفين الزكويين للامتثال بتسuir المعاملات.



الاستنتاجات

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

من المهم تحديد هذه المعاملات عند وقوعها والتأكد من إبرامها فيما ينماشى مع مبدأ السعر المحايد وفقاً لأحكام تنعيم المعاملات والدليل الإرشادي الخاص بتنعيم المعاملات بالملكة العربية السعودية.

www.pwc.com/me

تواصل معنا

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شكراً لكم

©2023 PwC. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details. This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.