*قواعد الضرائب على شركات الأشخاص ١- تفرض الضريبة على الشركاء في شركات الأشخاص وليس على الشركة ذاتها مما يتطلب من كل شريك تقديم إقرار ضريبي مستقل عن الشريك الآخر يتضمن دخله الخاضع للضريبة من كافة الأنشطة بما في ذلك حصته من أرباح شركة الأشخاص. ٢- يجب على الشركة تقديم إقرار ضريبي لغرض المعلومات يوضح فيه مقدار الدخل والربح والخسارة والمصاريف والديون وأي أمور مرتبطة بالضرائب على شركات الأشخاص عن السنة الضريبية في أو قبل اليوم الستين من نهاية سنتها الضريبية. ٥- تفرض ضريبة على شركة التوصية البسيطة بنفس الطريقة التي تفرض على شركة التوصية بالأسهم. ٦-يعد الشريك غير المقيم في شركة أشخاص مقيمة ، مالكاً لمنشأة دائمة في المملكة على شكل حصة في شركة الأشخاص. ثانياً: ضريبة الشركات (الأموال) يقصد بها ضريبة شركات الأموال المقيمة في السعودية وفروع الشركات الأجنبية ١- شركات الأموال المقيمة عن حصص الشركاء غير السعوديين فيها وتعامل صناديق الاستثمار معاملة شركة الاموال. تعد الشركة مقيمة في المملكة خلال السنة الضريبية اذا توفر فيها أي من الشرطين الآتيين: ●ان تكون منشأة وفقا لنظام الشركات. ويشمل ذلك كون عمليات السيطرة واتخاذ القرارات ورسم السياسات تتم من المملكة أو ان تكون الادارة الفعلية للشركة توجه من داخل المملكة . *أسعار الضريبة سعر الضريبة على شركات الاموال المقيمة هو 20% من وعائها الضريبي. *الوعاء الضريبي لشركة الأموال هو حصص الشركاء غير السعوديين من دخلها الخاضع من أي نشاط من مصادر في المملكة محسوماً منها المصاريف جائزة الحسم بمقتضى القانون. ويجب على الشركة أن ترفق بالحسابات المقدمة الكشوف التفصيلية المحددة في الاقرار ١- كشف الاستهلاكات ٢- كشف بالإيرادات ومصادرها ٣- كشف بأسماء المقاولين من الباطن والجهات المدفوع لها مبالغ مقابل خدمات إستشارية أو أي خدمه آخرى فنية وعناوينها وأرقام ملفاتها لدى المصلحة إن وجدت وما يخص كل جهة على حده. ٤- كشف يشمل على مبالغ أقساط التأمين المدفوعة وأسماء وعناوين وأرقام ملفات الشركات المؤمن لديها. تابع: ضريبة الشركات وإذا لم يقدم المكلف إقراره الضريبي في موعده النظامي ، للمصلحة الحق في إجراء ربط تقديري عليه وفقا للحقائقً والظروف المرتبطه بالمكلف وفي ضوء المعلومات المتوفرة لديها عن المكلف بحيث لا تقل نسبة صافي الأرباح المقدرة عن 15% من إجمالي إيراداته خلال العام. كل شخص طبيعي أو اعتباري سعودي أو غير سعودي يعمل في مجال استثمار الغاز الطبيعي وسوائله ومكثفات الغاز في المملكة. وضرائب استثمار الغاز الطبيعي ، وضرائب الدخل المدفوعة لحكومة المملكة للسنة المالية . الخاضعون للضريبة ويخضع لجميع الاحكام المطبقة على الشركات المقيمة. ضريبة الاستقطاعات يجب على كل مقيم سواء كان مكلفاً أو غير مكلف بمقتضى النظام ، ●وعاء الضريبة ●الدخل الخاضع للضريبة ●المصاريف الواجبة الحسم ٢- أن لا يقابلها زيادة في قيمة الأصول الثابتة (مصروف رأسمالي) أو نقص في الخصوم عند نهاية السنة المالية. ٤- أن تكون النفقة متعلقة بالنشاط الخاضع للضريبة، ٥- أن تكون النفقة متعلقة بالسنة المالية نفسها. ●من المصاريف الواجبة الحسم ما يلي: ثمن شراء البضائع والسلع ، ٢- الاستهلاك يجوز حسم قسط إستهلاك للأصول بإستخدام اسلوب المجموعات ووفقا للشروط التالية: ●بأن يكون الاصل تم شراءه بقصد استخدامه في عملية الانتاج . ●أن يكون قابلا للاستهلاك بطبيعته بسبب الاستعمال أوالتقادم أو التلف . تابع: تحديد الوعاء الضريبي الاولى المباني الثابته 5% الثالثة المصانع والالات والمكائن والاجهزة والبرمجيات والمعدات وسيارات الركوب المستخدمه 25% الخامسة جميع الاصول الاخرى الملموسة وغير الملموسة ذات الطبيعة المستهلكة 10% *حساب قيمة المجموعة الخاضعة للاستهلاك, ●50% من التعويضات عن الأصول المتصرف بها خلال السنة السابقة والحالية ●50% من أساس التكلفة للأصول المضافة في السنة السابقة والحالية ●قيمة باقي المجموعة في نهاية السنة السابقة ●قيمة المجموعة الخاضعة للاستهلاك ٣-عوائد القروض ●دخل المكلف من عوائد القروض 000 ريال 000, 000 – صفر) – (500, تابع: تحديد الوعاء الضريبي ٤- مصاريف إصلاحات تحسين الأصول : تعتبر مصاريف جائزة الحسم بشرط أن لاتتجاوز قيمتها عن نسبة (4%) من باقي قيمة المجموعة التي يتبعها الأصل ، ٥- التبرعات الخيرية تعتبر التبرعات الخيرية المدفوعة لمؤسسات خيرية مصاريف جائزة الحسم بالشروط التالية: ●أن لا تكون هذه الجهات هادفه للربح . تعتبرالديون المعدومة مصاريف جائزة الحسم متى توفرت الشروط التالية : ●صدور قرار من مجلس إدارة الشركة بالموافقة على إعدام الدين مع تأكيد ذلك بشطبه من الدفاتر وتقديم شهادة المحاسب القانوني بشطبه من الدفاتر والسجلات . ٧- مكافآت نهاية الخدمة ٨- مصاريف أخرى أتاوات ، رسوم إدارة ، ٩- المصاريف المدرسية المصاريف المدرسية جائزة الحسم بشرط ان تكون مدفوعة لمدرسه محليه وان تكون هذه الميزه متضمنه في عقد التوظيف . ١٠-ترحيل الخسائر يجوز ترحيل الخسائرالتشغيلية المعدله المتحققة من سنوات سابقة إلى سنوات قادمة على أن تطفأ بالكامل وفقا للضوابط التالية: ●الخسارة التشغيلية هي

lakhasly.com © تم تلخيص النص بواسطة موقع لخصلي

المصاريف جائزة الحسم نظاماً والزائدة عن الدخل الخاضع للضريبة في السنة الضريبية . ●حدود الخسائر المرحله سنوياً لا تزيد عن 25% من الربح السنوي طبقاً لاقرار المكلف. ●يستفيد من مبدأ ترحيل الخسائر المكلف الذي يمسك حسابات نظامية وخاضع للضريبة. ●يطبق مبدأ ترحيل الخسائر على الخسائر المتحققة بعد إنتهاء فترة الإعفاء الضريبي لمن يتمتع بإعفاء ضريبي من المكلفين حيث لا يجوز ترحيل خسائر متحققة خلال فترة الإعفاء الضريبي . ●يطبق مبدأ ترحيل الخسائر على السنوات المالية التي تنتهي بتواريخ تالية لصدور قرار مجلس الوزراء رقم 3 وتاريخ 5/1/1421هـ الموافق 10/4/2000م . يجوز للمكلف تخفيض أرباحه الدفترية بالمستخدم من المخصصات خلال العام. ١٢- مصاريف البحوث والتطوير ومرتبطة بتحقيق الدخل الخاضع للضريبة، تابع: تحديد الوعاء الضريبي ـ المصاريف غير جائزة الحسم

lakhasly.com © تم تلخيص النص بواسطة موقع لخصلي