



قرار وزاري

إن وزير التجارة والاستثمار.

بناء على الصلاحيات الممنوحة له نظاماً.

وبناء على المادة (١٣) من نظام اختصاص وزارة التجارة الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) وتاريخ ١٣٧٤/٤/٦ هـ.

وبعد الاطلاع على القواعد المنظمة للترخيص لتقديم خدمات الزكاة وضريبة الدخل الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٤٦) وتاريخ ١٤١٩/٧/٢٦ هـ.

يقرر ما يلي:

أولاً: إصدار قواعد الترخيص في تقديم خدمات الزكاة والضرائب بالصيغة المرفقة لهذا القرار.

ثانياً: تحل هذا القواعد محل القواعد المنظمة للترخيص لتقديم خدمات الزكاة وضريبة الدخل الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٤٦) وتاريخ ١٤١٩/٧/٢٦ هـ.

ثالثاً: تنشر هذه القواعد المرفقة لهذا القرار في الجريدة الرسمية، ويعمل بها من تاريخ نشرها.

وزير التجارة والاستثمار

د. ماجد بن عبدالله القصبي



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

قواعد الترخيص في تقديم خدمات الزكاة والضرائب

المادة الأولى:

يكون للكلمات والعبارات الآتية المعاني المبينة أمام كل منها، ما لم يقتض السياق غير ذلك:

الوزارة: وزارة التجارة والاستثمار.

الوزير: وزير التجارة والاستثمار.

الهيئة: الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

القواعد: قواعد الترخيص في تقديم الخدمات.

الخدمات: خدمات الزكاة وضريبة الدخل أو خدمات ضريبة القيمة المضافة.

الترخيص: تصريح تصدره الوزارة لتقديم الخدمات.

المرخص له: شخص طبيعي يرخص له في تقديم الخدمات.

السجل: السجل الذي يقيد فيه مقدمو الخدمات لدى الوزارة.

المادة الثانية:

١. لا يجوز لأي شخص تقديم أي من الخدمات إلا بعد الحصول على الترخيص، ويستثنى من

ذلك المحاسب القانوني المرخص له بمزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة.

٢. يشمل الترخيص في تقديم خدمات الزكاة وضريبة الدخل ما يأتي:

أ. إعداد الإقرارات الزكوية والضريبية.

ب. تقديم الاستشارات في الجوانب ذات العلاقة بخدمات الزكاة وضريبة الدخل.

٣. يشمل الترخيص في تقديم خدمات ضريبة القيمة المضافة؛ إعداد الإقرارات المتعلقة بها.

٤. لا يشمل نطاق الترخيص في تقديم أي من الخدمات أعمالاً تتعلق بمراجعة القوائم المالية

للمنشأة.



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

المادة الثالثة:

يقدم طلب الترخيص إلى الهيئة، ويشترط في من يرخص له أن يكون:

- أ. سعودي الجنسية.
- ب. كامل الأهلية.
- ج. اجتاز الاختبار المهني لدى الهيئة.
- د. متفرغاً لمزاولة المهنة، على أنه يحق له التفرغ الجزئي خلال السنوات الثلاث الأولى من حصوله على الترخيص طبقاً للضوابط التي تعدها الهيئة وتصدر بقرار من الوزير.

المادة الرابعة:

١. بعد اكتمال طلب الترخيص، ترفع الهيئة توصيتها بشأنه للوزارة.
٢. على الوزارة إكمال ما يلزم لإصدار قرار بالموافقة على طلب الترخيص أو الرفض المسبب.
٣. يجوز لمقدم طلب الترخيص التظلم من قرار الرفض أمام الوزير خلال شهر من تاريخ إبلاغه.

المادة الخامسة:

يمنح المرخص له بعد قيده في السجل ترخيصاً في تقديم الخدمات محل الطلب موضعاً به رقم القيد وتاريخه، ويسري الترخيص لمدة ثلاث سنوات، ويجوز تجديده لمدد مماثلة بناءً على طلب من المرخص له يقدمه قبل انتهاء مدة ترخيصه بتسعين يوماً على الأقل.

المادة السادسة:

١. على المرخص له إخطار الوزارة والهيئة ببيانات التواصل معه عند طلب الترخيص وبكل تغيير يطرأ على هذه البيانات خلال شهر من تاريخه، ويترتب على عدم الإخطار خلال المدة المحددة صحة إبلاغه على البيانات الموجودة بالوزارة والهيئة.



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

٢. على المرخص له أن يتخذ اسمه الشخصي عنواناً لمكتبه، وأن يقرن اسمه برقم الترخيص وتاريخه في جميع مطبوعاته ومراسلاته وجميع ما يصدر عنه من تقارير وبيانات، وأن يضع الترخيص الصادر له في مكان بارز بالمكتب.

المادة السابعة:

١. على المرخص له تقديم الخدمات والتوقيع على التقارير بنفسه وعدم إنابة غيره في التوقيع، على ألا تتجاوز أعماله نطاق الترخيص المحدد في المادة (الثانية) من هذه القواعد.
٢. على المرخص له الالتزام بحجم وعدد العملاء المقدمة لهم الخدمات سنوياً وفقاً لما تحدده الهيئة ويصدر به قرار من الوزير.

المادة الثامنة:

يلتزم المرخص له بتزويد الهيئة سنوياً خلال مدة لا تزيد على (تسعين) يوماً من تاريخ نهاية السنة المالية الذي يحددها - وكلما لزم الأمر - بالمعلومات والبيانات التي تمكن من مراقبة جودة الأداء ومتابعة نوعية الممارسة المهنية وفقاً للآلية التي تعدها الهيئة وتصدر بقرار من الوزير.

المادة التاسعة:

يلتزم المرخص له بالتقيد بسلوك وآداب المهنة ومعايير المحاسبة والمعايير المهنية الأخرى التي تصدرها الهيئة، وبالواجبات المحددة بموجب الأنظمة واللوائح والقواعد المرعية، كما يلتزم المرخص له بعدم ربط أتعابه في تقديم أي من الخدمات بنتائج الخدمة التي يقدمها.

المادة العاشرة:

يلتزم المرخص له سنوياً بحضور عدد من الندوات ودورات التعليم المستمر التي تحددها الهيئة.

المادة الحادية العاشرة:

يلتزم المرخص له بالاحتفاظ بالأوراق المقدمة من العملاء وأوراق العمل ونسخ من التقارير وحفظها بوسائل الحفظ المعتبرة بما فيها الوسائل الإلكترونية، وذلك لمدة لا تقل عن عشر سنوات.



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

المادة الثانية عشرة:

إذا توقف المرخص له عن تقديم الخدمات لأي سبب، بصورة مؤقتة أو نهائية، فيجب عليه إخطار الهيئة بذلك خلال الثلاثين يوماً التالية لتاريخ توقفه، والهيئة بدورها تقوم بإعلام الوزارة، ويعتبر الترخيص منتهياً في حال التوقف النهائي.

المادة الثالثة عشرة:

١. تشكل بقرار من الوزير لجنة لا يقل عدد أعضائها عن ثلاثة، على أن يكون من بينهم مستشار نظامي، وتتولى النظر في مخالفات أحكام هذه القواعد، ويصدر الوزير قواعد عمل اللجنة ويحدد مكافآت أعضائها.

٢. دون الإخلال بأية عقوبة أشد منصوص عليها في أنظمة أخرى، للجنة إيقاع واحدة أو أكثر من العقوبات الآتية:

أ. الإنذار.

ب. الإيقاف عن العمل لمدة لا تتجاوز سنة.

ج. شطب الترخيص.

٣. تصدر قرارات اللجنة بالأغلبية، ولن صدر ضده قرار الحق في التظلم منه أمام المحكمة المختصة.

المادة الرابعة عشرة:

تنشر هذه القواعد في الجريدة الرسمية، ويعمل بها من تاريخ نشرها.

والله الموفق



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

ضوابط (التفرغ الجزئي) للمرخص له بتقديم خدمات الزكاة والضريبة

الواردة في المادة الثالثة الفقرة (د) المعتمدة بالقرار الوزاري رقم ٤٠٣٩٣ وتاريخ ١٤٤٠/٩/٢هـ

- أولاً: يطلب من المرخص المتفرغ جزئياً لتقديم خدمات الزكاة والضريبة الإفصاح للهيئة عن كل الارتباطات التي نفذها للعملاء وفقاً لنماذج البيانات السنوية المعتمدة، كما يجب على المرخص المتفرغ جزئياً لتقديم خدمات الزكاة والضريبة مراعاة الضوابط التالية عند تحديد الحد الأقصى لارتباطات الزكاة والضريبة التي يمكن له الإشراف عليها سواء كان فرداً أو شريكاً في شركة مهنية:
- ١/١ - ألا تقل ساعات كل مرخص متفرغ جزئياً لتقديم خدمات الزكاة والضريبة (فرداً كان أو شريكاً في شركة مهنية) عن ١٠% من مجموع ساعات العمل المقدمة لكل عميل.
- ٢/١ - ألا تزيد الساعات المخصصة لكل مرخص متفرغ جزئياً لتقديم خدمات الزكاة والضريبة (فرداً كان أو شريكاً في شركة مهنية) خلال العام عن ٥٠٠ ساعة عمل.
- ثانياً: لا يسمح لمرخص متفرغ جزئياً لتقديم خدمات الزكاة والضريبة للشركات عالية المخاطر مثل الشركات المساهمة، البنوك، شركات التأمين والمؤسسات العامة.
- ثالثاً: إلغاء حق التفرغ الجزئي في حال وجود مخالفة مهنية أو نظامية.
- رابعاً: تقديم خطاب يفيد بموافقة جهة العمل.

ابو علي
٢٥١

7000873971

الرياض 11162 Riyadh ٩66 11 294 4444
المملكة العربية السعودية Kingdom of Saudi Arabia

SaudiMCI

www.mci.gov.sa



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

ضوابط (الالتزام بحجم وعدد العملاء المقدمة لهم الخدمات سنوياً) المرخص له بتقديم خدمات الزكاة والضريبة الواردة في المادة السابعة الفقرة الثانية المعتمدة بالقرار الوزاري رقم ٤٠٣٩٣ وتاريخ ١٤٤٠/٩/٢هـ

يطلب من المرخص له تقديم خدمات الزكاة والضريبة الإفصاح للهيئة عن كل الارتباطات التي نفذها للعملاء وفقاً لنماذج البيانات السنوية المعتمدة، كما يجب على المرخص لتقديم خدمات الزكاة والضريبة مراعاة الضوابط التالية عند تحديد الحد الأقصى لارتباطات الزكاة والضريبة التي يمكن له الإشراف عليها سواءً كان فرداً أو شريكاً في شركة مهنية:

- أ- يتم تحديد عدد وحجم عملاء الزكاة والضريبة بعدد الساعات المنفقة لهم من قبل المرخص له بتقديم خدمات الزكاة والضريبة (فرداً كان أو شريكاً في شركة مهنية).
- ب- ألا تقل ساعات كل مرخص متفرغ لتقديم خدمات الزكاة والضريبة (فرداً كان أو شريكاً في شركة مهنية) عن ٥% من مجموع ساعات العمل المقدمة لكل عميل.
- ج- ألا تزيد الساعات المخصصة لكل مرخص متفرغ لتقديم خدمات الزكاة والضريبة (فرداً كان أو شريكاً في شركة مهنية) خلال العام عن ٢٠٠٠ ساعة عمل.

أبو
٢٠٢٠

7000873971

الرياض 11162 Riyadh 11162 +966 11 294 4444
المملكة العربية السعودية Kingdom of Saudi Arabia

SaudiMCI

www.mci.gov.sa



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

آلية (تزويد الهيئة سنوياً بالمعلومات والبيانات التي تمكنها من متابعة نوعية الممارسة المهنية) للمرخص له بتقديم خدمات الزكاة والضريبة الواردة في المادة الثامنة المعتمدة بالقرار الوزاري رقم ٤٠٣٩٣ وتاريخ ١٤٤٠/٩/٢ هـ

نماذج البيانات السنوية المطلوب تقديمها من قبل مكاتب المرخصين بتقديم خدمات الزكاة والضريبة على النحو التالي:

النموذج
(١) نموذج خطاب التزام مكتب خدمات الزكاة والضريبة بتقديم المعلومات والبيانات الدورية.
١/٢ نموذج معلومات عامة.
٢/٢ نموذج المعلومات الشخصية عن (المالك/الشركاء).
٣/٢ نموذج المعلومات الشخصية عن المرخص لهم بتقديم خدمات الزكاة والضريبة، ويعملون كموظفين في المكتب.
١/٣ نموذج بيان أسماء العاملين الفنيين(*) بالمكتب الرئيس والفروع بما فهم الشركاء (لكل فرع على حدة).
٢/٣ نموذج بيان بالأعمال التي يزاولها المرخص بتقديم خدمات الزكاة والضريبة بجانب تقديم خدمات الزكاة والضريبة.
(١/٤) نموذج بيان بأسماء العملاء حسب نوع الخدمة.
(٢/٤) نموذج زيادة عدد ساعات خدمات الزكاة والضريبة الفعلية عن عدد الساعات المتاحة.
(٥) نموذج معلومات عامة عن عضوية أو شراكة المكتب مع الجهة الخارجية (*) إن وجدت.
(٦) نموذج إقرار بالتزام المرخص بتقديم خدمات الزكاة والضريبة بالمتطلبات النظامية والمهنية.

ابوعلى
٢٥٠

7000873971

الرياض 11162 Riyadh 11294 4444 +966
المملكة العربية السعودية Kingdom of Saudi Arabia

SaudiMCI

www.mci.gov.sa



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

نموذج (١)

خطاب التزام المرخص بتقديم خدمات الزكاة والضريبة بتقديم المعلومات والبيانات الدورية

نؤكد بهذا أن المعلومات والبيانات المرفقة عن السنة المالية المنتهية في / / والمقدمة للهيئة صحيحة ومثبتة لدينا وأكون مسؤولاً مسؤولاً كاملة إذا ثبت خلاف ذلك. وتشتمل هذه البيانات التي يتم إعدادها وفقاً للنماذج التالية:

- ١- معلومات عامة وفقاً للنماذج: (١/٢)، (٢/٢)، (٣/٢).
- ٢- بيان بأسماء العاملين الفنيين بالمكتب الرئيس والفروع وفقاً لنموذج (١/٣) مرفقاً معه شهادة التأمينات الاجتماعية لجميع الفروع. (*)
- ٣- بيان بالأعمال التي يزاولها المرخص بتقديم خدمات الزكاة والضريبة بجانب تقديم خدمات الزكاة والضريبة وفقاً لنموذج (٢/٣).
- ٤- بيان بأسماء العملاء حسب نوع الخدمة وفقاً لنموذج (٤).
- ٥- معلومات عامة عن عضوية أو شراكة المكتب مع الجهة الخارجية وفقاً لنموذج (٥).
- ٦- إقرار بالتزام المرخص بتقديم خدمات الزكاة والضريبة بالمتطلبات النظامية والمهنية وفقاً لنموذج (٦)، مع ارفاق نسخة من مطبوعات المكتب/الشركة.

الوظيفة (صاحب المكتب / الشريك المدير):

الاسم:

التوقيع: (يتم توقيع هذا النموذج بشكل يدوي في حال طلب ذلك من قبل الهيئة).

التاريخ: / /

(*) يكون تاريخ شهادة التأمينات الاجتماعية مطابقاً لتاريخ تقديم البيانات السنوية.

أبو غنم
ف. م.



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية
VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

نموذج (١/٢)

معلومات عامة

١- اسم المكتب :

٢- العنوان :

١/٢ المكتب الرئيس : ص.ب :	()	المدينة : ()	الرمز البريدي : ()
٢/٢ الفروع : ١/٢/٢ : ص.ب :	()	المدينة : ()	الرمز البريدي : ()
٢/٢/٢ : ص.ب :	()	المدينة : ()	الرمز البريدي : ()
٣/٢/٢ : ص.ب :	()	المدينة : ()	الرمز البريدي : ()

٣- تاريخ نهاية السنة المالية :

شركة مهنية ☐

٤- الشكل النظامي : ☐ مكتب فردي

٥- اسم (صاحب المكتب/ الشريك المدير) :

٦- ترخيص تقديم خدمات الزكاة والضريبة :

١/٦ الرقم :

/ / : الموافق

/ / : تاريخ الإصدار

/ / : الموافق

/ / : تاريخ الانتهاء

أبو
عبد



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

نموذج (٢/٢)

المعلومات الشخصية عن (المالك/الشركاء):

م	الاسم	الجنسية	الهوية			الترخيص لتقديم خدمات الزكاة والضريبة في المملكة	
			الرقم	التاريخ	المصدر	رقم	تاريخ

ابو ع
666



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

نموذج (٣/٢)

المعلومات الشخصية عن المرخص لهم بتقديم خدمات الزكاة والضريبة، ويعملون كموظفين في المكتب:

م	الاسم	الجنسية	الهوية			الوظيفة	الترخيص لتقديم خدمات الزكاة والضريبة في المملكة	
			الرقم	التاريخ	المصدر		رقم	تاريخ

ابو غنم
دعوى



بيان بأسماء العاملين الفنيين (*) بالمكتب الرئيس والفروع بما فيهم الشركاء (لكل فرع على حدة)

الفرع:

[illegible]

(*) الموظف الفني هو من تنطبق عليه أحد الشروط التالية:

(١) الحاصل على درجة البكالوريوس فأعلى في تخصص المحاسبة.

٢) الحاصل على درجة البكالوريوس فأعلى في التخصصات التالية: "إدارة مالية، إدارة أعمال، تسويق، إدارة عامة، اقتصاد،

إحصاء، قانون، نظم معلومات إدارية، حاسب آلي، لغة إنجليزية، تأمين، تمويل".

(٣) الحاصل على دبلوم في المحاسبة.

(٤) الحاصل على أى زمالة مهنية فى مجال المحاسبة أو المراجعة.

(**) "إدارة مالية، إدارة أعمال، تسويق، إدارة عامة، اقتصاد، إحصاء، قانون، نظم معلومات إدارية، حاسب آلي، لغة إنجليزية،

تأمين، تمويل".

ابو حنيفة



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

نموذج (٢/٣)

بيان بالأعمال التي يزاولها المرخص بتقديم خدمات الزكاة والضريبة بجانب تقديم خدمات الزكاة والضريبة

الجهة		العمل الذي يزاوله بجانب تقديم خدمات الزكاة والضريبة					الاسم
المدير التنفيذي	الاسم	أخرى (حدد)	عضو مجلس إدارة	مالك	شريك	موظف	

ابو عا
فص



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

نموذج (١/٤)

بيان بأسماء العملاء حسب نوع الخدمة (زكاة، ضريبة)

الفرع:												
نشاط العمل	الشكل القانوني للعمل	السنة المالية للعمل	تاريخ تقديم خدمة الزكاة و/أو الضريبة (*)	السجل التجاري	الأتعاب	المسؤول عن العملية				مجموع عدد الساعات	اسم العميل	المرجع
						عدد الساعات	مدير (خبير في)	عدد الساعات	شريك /مالك			
											مجموع عدد الساعات	
											مجموع عدد الساعات لجميع الفروع	
											مجموع عدد العمليات	

(*) يتم إدخال العملاء الذين قدم لهم خدمة الزكاة و/أو الضريبة خلال السنة المالية.

أبو
عبد



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

نموذج (٢/٤)

نموذج زيادة عدد ساعات خدمات الزكاة والضريبة الفعلية عن عدد الساعات المتاحة.

العميل	الشكل النظامي للعميل	النشاط الذي ينتمي العميل له	حجم إيرادات العميل (المبلغ)	إجمالي الساعات التي صرفت على العملية	عدد ساعات الشريك التي صرفها على العملية
			المجموع		

الاسم:

رقم الترخيص:

(*) يعبأ هذا النموذج في حالة زيادة عدد الساعات الفعلية عن عدد الساعات المتاحة.

أبو
موسى



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية
VISION 2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

نموذج (٥)

معلومات عامة عن عضوية أو شراكة المكتب مع الجهة الخارجية (*) إن وجدت.

١. الاسم:

٢. العنوان:

٣. الجهة الخارجية التي ينتمي إليها:

٤. رقم العضوية بالجهة الخارجية:

٥. رقم ترخيص الجهة الخارجية:

٦. تاريخ الترخيص:

٧. مدة ممارسة تقديم خدمات الزكاة والضريبة:

٨. مكان ممارسة تقديم خدمات الزكاة والضريبة في الوقت الحالي:

٩. طبيعة التعاون القائم:

(*) الجهة الخارجية: هي مكتب أو شبكة تقدم خدمات الزكاة والضريبة، والتي يحق للمكتب المحلي الموجود في المملكة العربية السعودية الحصول على العضوية في هذه الجهات الخارجية أو تكوين شراكة معها حسب ضوابط الهيئة.

إبراهيم
دوي



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

نموذج (٦)

إقرار التزام المرخص بتقديم الزكاة وضريبة بالمتطلبات النظامية والمهنية

نؤكد بهذا أن المعلومات المبينة أدناه عن السنة المالية هي معلومات صحيحة ومثبتة لدينا وأكون مسئولاً
مسئولية كاملة إذا ثبت خلاف ذلك.

م	إقرار بالتزام المرخص بتقديم خدمات الزكاة والضريبة بالمتطلبات النظامية والمهنية	نعم	لا	لا ينطبق	ملاحظات
١	هل تزاوّل عملاً آخر بجانب تقديم خدمات الزكاة والضريبة؟				
٢	إذا كانت الإجابة عن السؤال ١ بنعم فهل تم:				
١/٢	إدارة تلك الأعمال من قبلكم شخصياً؟				
٢/٢	إبلاغ الهيئة بأنواع الأنشطة المشار فيها؟				
٣	هل توقفت عن تقديم خدمات الزكاة والضريبة بصورة مؤقتة أو نهائية؟				
٤	إذا كانت الإجابة عن السؤال (٣) بـ (نعم)، فهل تم إخطار الهيئة بذلك خلال الثلاثين يوماً التالية لتاريخ التوقف؟				
٥	هل قام المرخص بإخطار وزارة التجارة والاستثمار والهيئة ببيانات التواصل معه؟				
٦	هل طرأ تغيير على بيانات التواصل مع المرخص؟				
٧	إذا كانت الإجابة عن السؤال (٦) بـ (نعم)، فهل تم إخطار وزارة التجارة والاستثمار والهيئة خلال شهر من تاريخ التغيير؟				
٨	هل تم فتح أي فرع للمكتب؟				
٩	إذا كانت الإجابة عن السؤال (٨) بـ (نعم)، فهل تم إبلاغ الهيئة بذلك؟				
١٠	هل تم تقديم أي خدمات لم تشارك أو تشرف فعلياً على مراجعتها؟				
١١	هل تم وضع الترخيص في مكان بارز في المكتب؟				
١٢	هل تم اتخاذ الاسم الشخصي للمرخص عنواناً للمكتب؟				
١٣	هل تم إقران اسم الحاصل على ترخيص تقديم خدمات الزكاة والضريبة برقم الترخيص وتاريخه في جميع المطبوعات والمراسلات وجميع ما يصدر عنه من تقارير وبيانات؟				
١٤	هل تم التقيد بقواعد سلوك وآداب المهنة؟				

ابو
عبد



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

م	إقرار بالتزام المرخص بتقديم خدمات الزكاة والضريبة بالمتطلبات النظامية والمهنية	نعم	لا	لا ينطبق	ملاحظات
١٥	هل تم التقيد بمعايير المحاسبة والمعايير المهنية التي أصدرتها الهيئة؟				
١٦	هل تم التقيد بالواجبات المحددة بموجب الأنظمة واللوائح والقواعد المرعية؟				
١٧	هل يتم الاحتفاظ بالأوراق المقدمة من العملاء وأوراق العمل ونسخ من التقارير لمدة لا تقل عن عشر سنوات؟				
١٨	هل تم التقيد بالتدابير الوقائية الواردة في نظام مكافحة غسل الأموال؟				
١٩	إذا كانت الإجابة عن السؤال (١٨) بـ (نعم)، فهل تم إعداد سياسة موثقة للتعامل مع حالات الاشتباه بعمليات غسل الأموال؟				
١/١٩	عقد دورات تدريبية لزيادة الوعي لدى منسوبي المكتب حول حالات غسل الأموال وكيفية التعامل مع حالات الاشتباه بغسل الأموال لدى العملاء؟				
الاسم		التوقيع			
رقم الترخيص		تاريخ الإصدار		تاريخ الانتهاء	
/ /		/ /		/ /	

أبو غنيم
١٩