



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 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.

ابوعلى
١٤٤٠

7000873971

+966 11 294 4444 Riyadh 11162 الرياض
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

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 بكر
٢٠٢٠

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

**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 ١٤٤٠/٩/٢هـ**

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
٤٤٠

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
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

نموذج (أ)

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.

ابوعلى
فوق



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 : / /

٢/٦ تاريخ الإصدار : / /

الموافق : / /

٣/٦ تاريخ الانتهاء : / /

أبو
عبد



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية
VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

نموذج (١/٤)

بيان بأسماء العملاء حسب نوع الخدمة (زكاة، ضريبة)

الفرع:												
نشاط العميل	الشكل القانوني للعميل	السنة المالية للعميل	تاريخ تقديم خدمة الزكاة و/أو الضريبة (*)	السجل التجاري	الأتعاب	المسؤول عن العملية				مجموع عدد الساعات	اسم العميل	المرجع
						عدد الساعات	مدير (خبير فني)	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.

ابو
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.

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

الاسم:

رقم الترخيص:

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

أبو
أحمد



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.

أبو غانم
١٥٥١



نموذج (٦)

إقرار التزام المرخص بتقديم الزكاة وضريبة بالمتطلبات النظامية والمهنية

نؤكد بهذا أن المعلومات المبينة أدناه عن السنة المالية هي معلومات صحيحة ومثبته 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 المشارك 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؟				



وزارة التجارة والاستثمار
Ministry of Commerce and Investment

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

ملاحظات	لا ينطبق	لا	نعم	إقرار بالتزام المرخص بتقديم خدمات الزكاة والضريبة بالمتطلبات النظامية والمهنية	م
				هل تم التقيد بمعايير المحاسبة والمعايير المهنية التي أصدرتها الهيئة؟	١٥
				هل تم التقيد بالواجبات المحددة بموجب الأنظمة واللوائح والقواعد المرعية؟	١٦
				هل يتم الاحتفاظ بالأوراق المقدمة من العملاء وأوراق العمل ونسخ من التقارير لمدة لا تقل عن عشر سنوات؟	١٧
				هل تم التقيد بالتدابير الوقائية الواردة في نظام مكافحة غسل الأموال؟	١٨
				إذا كانت الإجابة عن السؤال (١٨) ب(نعم)، فهل تم	١٩
				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؟	٢/١٩
				التوقيع	الاسم
/ /		تاريخ الانتهاء	/ /	تاريخ الإصدار	رقم الترخيص

أبو غنم
١٥