

ورشة عمل حول أحكام الباب الرابع من لائحة الاستثمار التعدين (الأحكام المالية) • مستثمرو معادن الفئة (أ)

الهدف من هذه الورشة التدريبية

- 1 تقديم لمحة عامة عن نظام الاستثمار التعديني في المملكة ولائحته التنفيذية
- 2 شرح مفصل وتوضيح لأحكام الباب الرابع من اللائحة التنفيذية لنظام الاستثمار التعديني (الأحكام المالية)
- 3 تعزيز التفاعل بين المشاركين من خلال توفير أمثلة عملية تسهم في فهم أفضل للمفاهيم



احتساب المقابل المالي



التزامات المرخص له وفق أحكام
الباب الرابع من اللائحة



لمحة عن نظام الاستثمار التعديني
ولائحته التنفيذية



شروط وأحكام تصدير المعادن
والخامات



حواجز مرتبطة بالمقابل المالي

أبرز المصطلحات المستخدمة في هذه الورشة التدريبية

المملكة العربية السعودية	المملكة
وزارة الصناعة والثروة المعدنية	الوزارة
الشركة السعودية لخدمات التعدين	إسناد
اللائحة التنفيذية لنظام الاستثمار التعديني (1444 هـ)	اللائحة
المستثمر / المرخص له في استغلال معادن الفئة (أ)	المستثمر / المرخص له
رقم المادة في اللائحة التنفيذية التي تم الاستناد عليها	المادة المرجعية

لمحة عن نظام الاستثمار التعديني ولائحته التنفيذية

01

الأدلة الإرشادية

التي تصدر عن الوزارة وإسناد

اللائحة التنفيذية لنظام
الاستثمار التعديني

الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم
3293/1/1444 وتاريخ 5/6/1444 هـ

نظام الاستثمار التعديني

الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/ 140
وتاريخ 19 شوال 1441 هـ

ما هي أنواع الرخص المتاحة في المملكة لمعادن الفئة (أ)؟

رخصة استطلاع

مسح جيولوجي مبدئي للتعرف على البيئة الجيولوجية والشواهد السطحية لوجود المعادن والخامات بصفة عامة قبل البدء بالكشف.

- مساحة الرخصة: مفتوح
- مدة الرخصة: حتى سنتين قابلة للتجديد لفترة إضافية لا تزيد عن سنتين.

رخصة كشف

نشاط تفصيلي يؤدي إلى استكشاف المعادن والخامات بغرض تحديد وجودها، وامتداداتها، وكمياتها، ونوعياتها، وجدوى تعدينها.

- مساحة الرخصة: حتى 100 كم².
- مدة الرخصة: حتى 5 سنوات، قابلة للتجديد لفترة لا تزيد عن 5 سنوات لكل مره على ألا تزيد مدة الرخص ومدد تجديدها على 15 سنة.

رخصة تعدين

استخراج واستغلال المعادن من الفئة (أ) و (ب) بالإضافة إلى امكانية نقل وبيع المعادن المستغلة من قبل المستثمر مع كامل حقوق التشغيل.

- مساحة الرخصة: حتى 50 كم².
- مدة الرخصة: حتى 30 سنة، قابلة للتجديد لمدة لا تتجاوز 30 سنة أخرى.

رخصة منجم صغير

استخراج واستغلال المعادن من الفئة (أ) و (ب) بالإضافة إلى امكانية نقل وبيع المعادن المستغلة من قبل المستثمر مع كامل حقوق التشغيل.

- مساحة الرخصة: حتى 1 كم².
- مدة الرخصة: حتى 20 سنة، قابلة للتجديد لمدة لا تتجاوز 20 سنة أخرى.

رخصة الأغراض العامة

يحق لحامل رخصة تعدين أو رخصة منجم صغير الحصول عليها للقيام بما يلي:
✓ إنشاء مرافق أو استخدام أراض خارج موقع الرخصة لتحقيق أغراض الرخصة.
✓ الاستمرار في استخدام المرافق الواقعة في موقع رخصة تعدين سابقة بعد انتهاء الرخصة.

التزامات المرخص له وفق أحكام الباب الرابع من اللائحة

02

قبل البدء بأي عمل تطويري أو تعديني على الأرض محل الرخصة، يجب على المرخص له الحصول على الموافقات والتصاريح اللازمة لذلك



المرخص له هو المسؤول الأول في مواجهة الوزارة، ويكون هو المسؤول عن أي عمليات تنفذ داخل موقع الرخصة، بالإضافة إلى الالتزامات المالية



يجب على المرخص له حفظ سجلات كاملة ومفصلة عن العمليات المنفذة وفقًا لنوع الرخصة وداعمة لإقراره التعديني، وتقديمها وإتاحتها للفحص من قبل ممثلي الوزارة متى ما طلب منه ذلك



يستحق على المرخص له برخصة استغلال عدة التزامات، أبرزها:

تقديم الإقرارات
التعدينية وسداد
المقابل المالي

التزامات متعلقة
بالسجلات وحساب
الكميات

احتساب
المقابل المالي

دفع
الإيجار السطحي

دفع الإيجار السطحي

احتساب المقابل المالي

التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات

تقديم الإقرارات والسداد

الإيجار السطحي: مبلغ يدفعه المرخص له لاستئجاره الأرض المشمولة بالرخصة (رخصة تعدين، رخصة منجم صغير، رخصة الأغراض العامة)

مهلة الدفع

خلال 30 يوماً من تاريخ الاستحقاق -على أن يدفع الإيجار السطحي للسنة الأولى قبل صدور الرخصة.

التكرار

سنوياً من تاريخ صدور الرخصة.

طريقة الاحتساب

مساحة الرخصة بالكيلومتر المربع أو جزء منه *قيمة الإيجار السطحي (البالغة 10.000 ريال سعودي لكل كيلومتر مربع أو جزء منه)

ملاحظات

يعتبر الجزء من كيلومتر، كيلومتراً كاملاً.

استثناء

الأراضي المملوكة ملكية خاصة.

دفع الإيجار السطحي

احتساب المقابل المالي

التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات

تقديم الإقرارات والسداد

الإيجار السطحي لرخص الكشف

معادلة الاحتساب: مساحة الرخصة بالكيلومتر المربع أو جزء منه * قيمة الإيجار السطحي

حدد الملحق رقم (5) من اللائحة الإيجار السطحي لكل كيلومتر مربع أو جزء من الكيلومتر المربع ووفق كل سنة من سنوات الرخصة

دفع الإيجار السطحي	احتساب المقابل المالي	التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات	تقديم الإقرارات والسداد
--------------------	-----------------------	--	-------------------------

مثال تطبيقي : دفع الإيجار السطحي لرخصة كشف

تقدمت (شركة المعدن الثمين) بطلب رخصة كشف لاستكشاف أرض تبلغ مساحتها 10,140,000 متر مربع (مساحة الرخصة) من ضمنها أرض مساحتها 115,000 متر مربع مملوكة للشركة والباقي بملكية الدولة.

المطلوب: احتساب قيمة الإيجار السطحي لأول خمس سنوات وتحديد تواريخ الاستحقاق علماً أن الحصول على رخصة الكشف متوقع بتاريخ 15 يناير 2020.

أولاً: يتم دفع الإيجار السطحي عن قطعة الأرض المملوكة للدولة ولا يتم دفع أي إيجار سطحي عن الأرض المملوكة للمستثمر (التي هي بملكية خاصة).

ثانياً: تحديد المساحة التي تخضع للإيجار السطحي بالكيلومتر المربع $(10,140,000 - 115,000) = 10,025,000$ متر مربع / $1,000,000 = 10.025$ كم².

ثالثاً: يتم اعتبار جزء الكيلومتر المربع كيلومتر مربع كامل، وبالتالي :

السنة الأولى: 11 كيلو متر مربع * 0 ريال = 0 تستحق قبل 15 يناير 2020.

السنة الثانية: 11 كيلو متر مربع * 10 ريال = 110 ريال تستحق بتاريخ 15 يناير 2021 وحتى 14 فبراير 2021.

السنة الثالثة: 11 كيلو متر مربع * 15 ريال = 165 ريال تستحق بتاريخ 15 يناير 2022 وحتى 14 فبراير 2022.

السنة الرابعة: 11 كيلو متر مربع * 20 ريال = 220 ريال تستحق بتاريخ 15 يناير 2023 وحتى 14 فبراير 2023.

السنة الخامسة: 11 كيلو متر مربع * 30 ريال = 330 ريال تستحق بتاريخ 15 يناير 2024 وحتى 14 فبراير 2024.

دفع الإيجار السطحي	احتساب المقابل المالي	التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات	تقديم الإقرارات والسداد
--------------------	-----------------------	--	-------------------------

مثال تطبيقي : دفع الإيجار السطحي لرخصة استغلال (حالة أولى)

تقدمت (شركة المعدن الثمين) بطلب رخصة استغلال لأرض تبلغ مساحتها 10,140,000 متر مربع (مساحة الرخصة) مملوكة للدولة، وذلك بتاريخ 7 أغسطس 2021، ويتوقع أن تصدر الرخصة بتاريخ الأول من ديسمبر 2021.

المطلوب: احتساب قيمة الإيجار السطحي المستحق في أول سنتين، وتحديد تواريخ الاستحقاق.

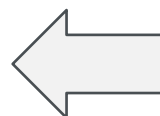
أولاً: تحديد المساحة التي تخضع للإيجار السطحي بالكيلومتر المربع 10,140,000 متر مربع / 1,000,000 = 10.14 كم².

إيجار السنة الثانية

110,000 ريال
تستحق بتاريخ 1
ديسمبر 2022 وحتى
31 ديسمبر 2022

إيجار السنة الأولى

110,000 ريال
تستحق قبل 1
ديسمبر 2021



ثانياً: يتم اعتبار جزء الكيلومتر المربع كيلومتر مربع كامل، وبالتالي ستكون المساحة 11 كم² والإيجار السطحي = 110,000

دفع الإيجار السطحي	احتساب المقابل المالي	التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات	تقديم الإقرارات والسداد
--------------------	-----------------------	--	-------------------------

مثال تطبيقي : دفع الإيجار السطحي لرخصة استغلال (حالة ثانية)

تقدمت (شركة المعدن الثمين) بطلب رخصة استغلال لأرض تبلغ مساحتها 10,140,000 متر مربع (مساحة الرخصة) من ضمن المساحة 2,115,000 متر مربع مملوكة للشركة والباقي بملكية الدولة، وذلك بتاريخ 7 أغسطس 2021، ويتوقع أن تصدر الرخصة بتاريخ الأول من ديسمبر 2021. المطلوب: احتساب قيمة الإيجار السطحي المستحق في أول سنتين، وتحديد تواريخ الاستحقاق.

أولاً: يتم دفع الإيجار السطحي عن قطعة الأرض المملوكة للدولة ولا يتم دفع أي إيجار سطحي عن الأرض المملوكة للمستثمر (التي هي بملكية خاصة).

ثانياً: تحديد المساحة التي تخضع للإيجار السطحي بالكيلومتر المربع

$$(10,140,000 - 2,115,000) = 8,025,000 \text{ متر مربع} / 1,000,000 = 8.025 \text{ كم}^2$$

ثالثاً: يتم اعتبار جزء الكيلومتر المربع كيلومتر مربع كامل، وبالتالي ستكون المساحة 9 كم² والإيجار السطحي = 90,000

إيجار السنة الثانية

90,000 ريال تستحق
بتاريخ 1 ديسمبر
2022 وحتى 31
ديسمبر 2022

إيجار السنة الأولى

90,000 ريال
تستحق قبل 1
ديسمبر 2021

دفع الإيجار السطحي

احتساب المقابل المالي

التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات

تقديم الإقرارات والسداد

مثال تطبيقي : دفع الإيجار السطحي لرخصة استغلال (حالة ثالثة)

تقدمت (شركة المعدن الثمين) بطلب رخصة استغلال لأرض تبلغ مساحتها 10,140,000 متر مربع (مساحة الرخصة) مملوكة للمستثمر، وذلك بتاريخ 7 أغسطس 2021، ويتوقع أن تصدر الرخصة بتاريخ الأول من ديسمبر 2021.

المطلوب: احتساب قيمة الإيجار السطحي المستحق في أول سنتين، وتحديد تواريخ الاستحقاق.

لا يستحق إيجار سطحي على الرخص المتعلقة بالأراضي المملوكة للمستثمر (ملكية خاصة).

دفع الإيجار السطحي

احتساب المقابل المالي

التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات

تقديم الإقرارات والسداد

إن التأخر في دفع الإيجار السطحي يوجب عقوبات وفق الجدول أدناه:

فئة المعاد ن	المخالفة	العقوبة الأولى	العقوبة الثانية	العقوبة الثالثة	بعد 180 يوم من تاريخ إصدار الفاتورة
أ	تأخير دفع الأجور السطحية لرخص الكشف	انذار (30) يوم	اشعار مخالفة (30) يوم في حال عدم تصحيح المخالفة خلال مدة الاشعار، تفرض غرامة قدرها (10%) من قيمة الإيجار السطحي	تفرض غرامة قدرها (10%) من قيمة الإيجار السطحي على كل 30 يوم تأخير من تاريخ غرامة الإشعار	تحال إلى لجنة النظر في المخالفات وتقرير العقوبات
	تأخير دفع الأجور السطحية لرخص الاستغلال	انذار (30) يوم	اشعار مخالفة (30) يوم في حال عدم تصحيح المخالفة خلال مدة الاشعار، تفرض غرامة قدرها (5%) من قيمة الإيجار السطحي	تفرض غرامة قدرها (5%) من قيمة الإيجار السطحي على كل 30 يوم تأخير من تاريخ غرامة الإشعار	تحال إلى لجنة النظر في المخالفات وتقرير العقوبات



المقابل المالي هو القيمة المستحقة عن المعدن الفعلي المستخرج والصالح للاستخدام أو البيع، يتم احتساب المقابل المالي المستحق حسب هيكل ملكية الشركة

استثمار سعودي

غير خاضع لضريبة الدخل

استثمار سعودي - أجنبي

خاضع لضريبة الدخل والزكاة معاً

أو

2

استثمار أجنبي

خاضع لضريبة الدخل

1

معادل ضريبة الدخل محسوماً منه الزكاة
المستحقة (عن الحصة السعودية)

+

المقابل المالي لقيمة المعدن عند
الاستخراج

المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج

نسبة المقابل المالي (الملحق رقم 2 من اللائحة)

×

صافي قيمة المعدن عند الاستخراج

=

المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج

تقديم الإقرارات والسداد

التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات

احتساب المقابل المالي

دفع الإيجار السطحي

مثال تطبيقي : احتساب المقابل المالي (مختصر)

- المستثمر (شركة الشرق للمعادن) هي شركة سعودية بملكية سعودية كاملة .
- المعدن المشمول بالرخصة هو بوكسايت عالي النسبة (Bauxite / Aluminum ore $AL_2O_3 > 40\%$) وصافي قيمة المعدن 200 مليون ريال.
 - قيمة الزكاة المستحقة 12 = مليون ريال للسنة
 - معادل ضريبة دخل المحتسب 9 = مليون ريال للسنة.

وفق المادة 115 من اللائحة يستحق على الشركة ضريبة دخل كما لو كانت خاضعة بالكامل للضريبة (9,000,000 / 100% = 9,000,000) عن كامل السنة.

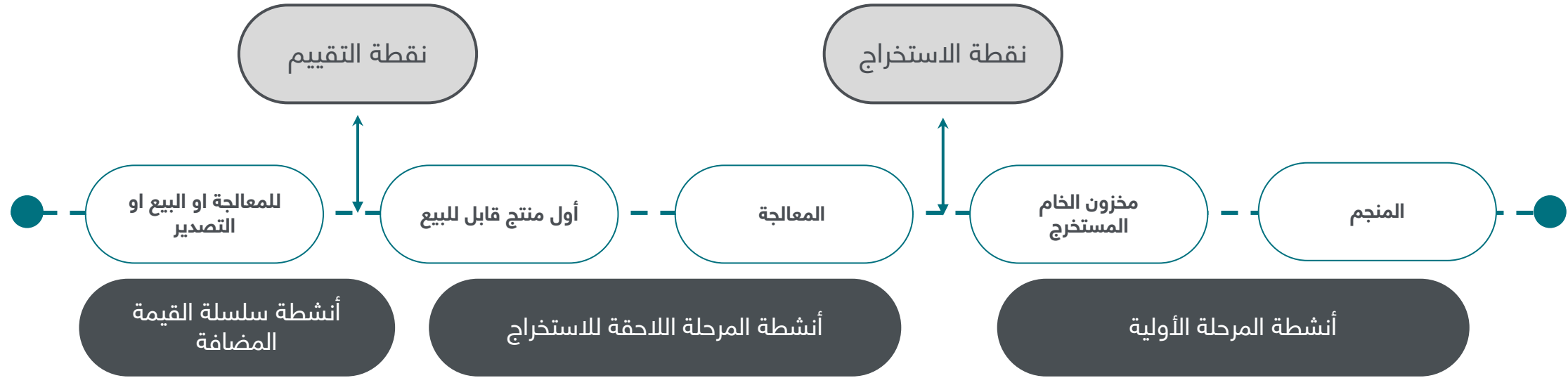
سيتوجب عليه المقابل المالي التالي:

المقابل المالي = المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + معادل ضريبة الدخل
 = (صافي قيمة المعدن عند الاستخراج X نسبة المقابل المالي) (وفق الملحق رقم 2 من اللائحة) + ((معادل ضريبة الدخل - الزكاة المستحقة)

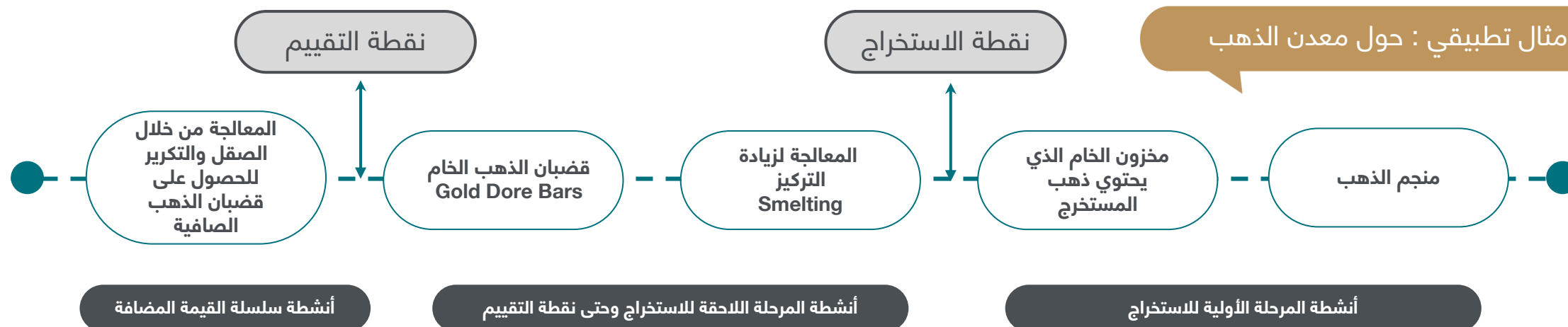
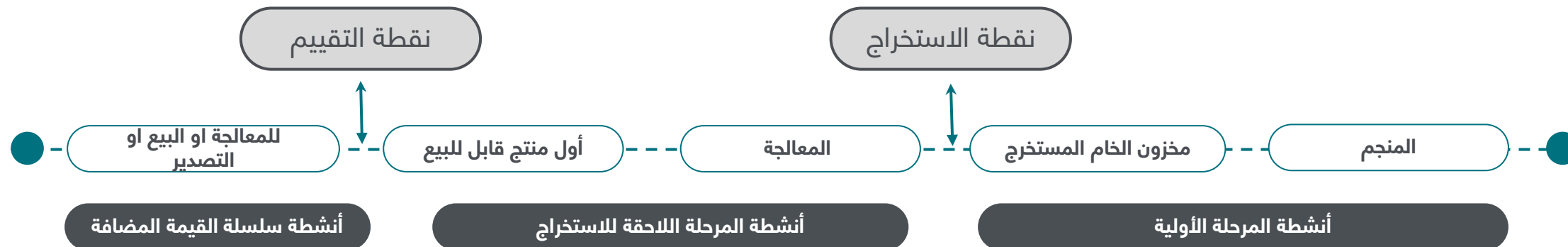
وبالتالي، المقابل المالي = $(200,000,000 * 2,5\%) + (12,000,000 - 9,000,000) = 5,000,000 + (3,000,000) = 8,000,000$ ريال.
 ويتم ترحيل النتيجة السلبية لمعادل ضريبة الدخل البالغة 3,000,000 ريال إلى احتساب معادل ضريبة الدخل للعام التالي.



03 احتساب المقابل المالي



- **نقطة الاستخراج** هي النقطة التي تلي مباشرة تنفيذ أنشطة العمليات الأولية أو المكمل.
- **نقطة التقييم** هي النقطة التي يتحقق عندها أول منتج قابل للبيع أو تحقق إيراد بيع أو تصدير أو استخدام للمعدن ، وبالتالي يستحق عندها المقابل المالي.
- **أنشطة المراحل الأولية** :العمليات الأولية أو المكمل، أو المترتبة على استخراج معدن من منطقة رخصة الاستغلال والتي يتم تنفيذها قبل تجاوز المعدن لنقطة الاستخراج.
- **المعالجة الأولية** :هي العمليات التي تتم على الخام ولا تغير من خصائصه الكيميائية أو الفيزيائية، مثل عمليات التكسير أو الفرز، أو الغرلة، أو الغسيل.
- **أنشطة المراحل اللاحقة للاستخراج** :هي عمليات المعالجة اللاحقة لأنشطة المراحل الأولية، والتي تتم بعد نقطة الاستخراج وقبل نقطة التقييم.
- **المعالجة المتقدمة** :هي العمليات التي تتم على الخام وتغير من خصائصه الكيميائية أو الفيزيائية وذلك باستخدام وحدات معالجة، مثل عمليات الصهر والحرق وفصل وتركيز المعادن.
- **الفرق بين النشاط التعديني والنشاط الصناعي** :يبدأ النشاط الصناعي بعد تحقق أول منتج قابل للبيع، حيث ينتهي عندها أي نشاط تعديني.



حساب المقابل المالي		
احتساب المقابل المالي لقيمة المعادن عند نقطة الاستخراج		
المبلغ	الجدول	البيان / التفاصيل
		(I) - إجمالي إيرادات المعادن المستخرجة خلال العام
		(II) - ناقصًا: إجمالي المصاريف التشغيلية للسنة
		(III) - يضاف: إجمالي المصاريف التشغيلية غير المسموح بها
		(IV) - ناقصًا: إجمالي العائد المقدر على رأس المال
		(V = I - II + III - IV) - صافي قيمة المعادن عند الاستخراج
		المقابل المالي لقيمة المعادن عند الاستخراج

حساب المقابل المالي

احتساب المقابل المالي لقيمة المعادن عند نقطة الاستخراج

المبلغ	الجدول	البيان / التفاصيل
		(I) - إجمالي إيرادات المعادن المستخرجة خلال العام
		(II) - ناقصًا: إجمالي المصاريف التشغيلية للسنة
		(III) - يضاف: إجمالي المصاريف التشغيلية غير المسموح بها
		(IV) - ناقصًا: إجمالي العائد المقدر على رأس المال
		(V = I - II + III - IV) - صافي قيمة المعادن عند الاستخراج
		المقابل المالي لقيمة المعادن عند الاستخراج

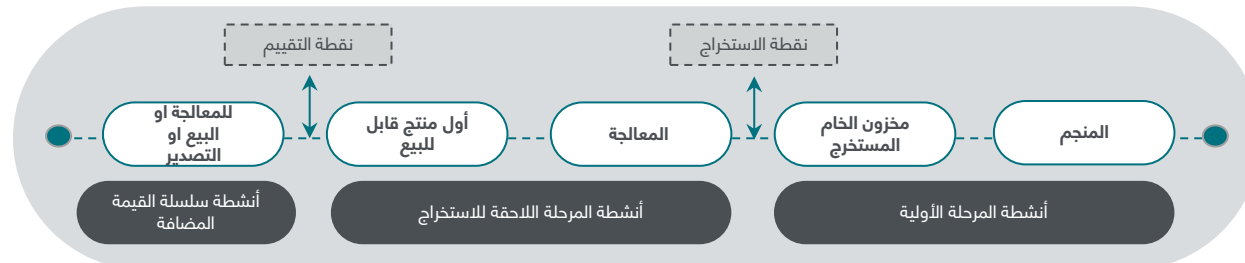
1. تحديد إجمالي الإيرادات: تختلف طريقة تحديد الإيرادات باختلاف نقطة التقييم على الشكل التالي:



في حال لم يتم البيع: كمية أول معدن منتج قابل للبيع x السعر المرجعي القابل للتطبيق

- السعر المرجعي هو الذي يكون محدد عالمياً (سوق معادن دولي مقبول لدى الوزارة، أو في نشرة معتمدة لدى الوزارة خلال فترة المقابل المالي).
- السعر التجاري هو السعر المحتسب بطريقة تجارية وفق التعاملات المحايدة بإرادة حرة، ودون اعتبار لأي أفضلية

في حال كان لدى المستثمر أكثر من معدن مثل ذهب وفضة يجب أن يحتسب إيرادات ومصروفات كل معدن على حدة



1. تحديد إجمالي الإيرادات :تختلف طريقة تحديد الإيرادات باختلاف نقطة التقييم على الشكل التالي:

مثال تطبيقي : احتساب إجمالي الإيرادات

- المستثمر (شركة الغربية) تستثمر في استغلال الذهب (Au)، وقد تبين لنا المعطيات التالية خلال السنة المالية :
- استخراج كمية خام من المنجم وأجرت عمليات معالجة متقدمة لإنتاج أول منتج قابل للبيع وتبين التالي:
- 6,000 أونصة قضبان الذهب الخام Gold Dore Bars (سعر البيع 6,500 ر.س للأونصة ، والسعر المرجعي 7,000 ر.س للأونصة)
 - 1,000 طن مركزات نحاس (سعر البيع 31,000 ر.س للطن)
 - 5,000 طن مركزات الزنك (سعر البيع 4,000 ر.س للطن)
 - 85,000 أونصة مركزات الفضة (سعر البيع 90 ر.س للأونصة)
- علماً أن كل المنتجات المذكورة أعلاه قد تم بيعها بالكامل بإستثناء قضبان الذهب التي تم بيع 5,000 أونصة منها.
- المطلوب :**
- تحديد إجمالي الإيرادات لكل معدن.

1. تحديد إجمالي الإيرادات : نقطة التقييم هي إنتاج أول منتج قابل للبيع

1- في تحديد إجمالي الإيرادات لكل معدن :

- قضبان الذهب الخام Gold Dore Bars ، \Rightarrow إجمالي الإيرادات = 5000 أونصة * 6,500 ريال + 1000 أونصة (غير المباع) * 7,000 ر.س = 32,500,000 ر.س + 7,000,000 ر.س = 39,500,000 ر.س
- مركزات نحاس ، \Rightarrow إجمالي الإيرادات = 1,000 طن * 31,000 ر.س = 31,000,000 ر.س
- مركزات الزنك \Rightarrow إجمالي الإيرادات = 5,000 طن * 4,000 ر.س = 20,000,000 ر.س
- مركزات الفضة \Rightarrow إجمالي الإيرادات = 85,000 أونصة * 90 ر.س = 7,650,000 ر.س

وبالتالي بلغت قيمة إجمالي الإيرادات **98,150,000 ر.س**

حساب المقابل المالي

احتساب المقابل المالي لقيمة المعادن عند نقطة الاستخراج

المبلغ	الجدول	البيان / التفاصيل
98,150,000		(I) - إجمالي إيرادات المعادن المستخرجة خلال العام
		(II) - ناقصًا: إجمالي المصاريف التشغيلية للسنة
		(III) - يضاف: إجمالي المصاريف التشغيلية غير المسموح بها
		(IV) - ناقصًا: إجمالي العائد المقدر على رأس المال
		(V) - صافي قيمة المعادن عند الاستخراج $(V = I - II + III - IV)$
		المقابل المالي لقيمة المعادن عند الاستخراج

2. الطريقة الأساسية | تحديد المصروفات : مصروفات التشغيل المسموح بحسمها

مصروفات التشغيل - المسموح بحسمها (مصروفات تشغيل أنشطة المراحل اللاحقة للاستخراج)

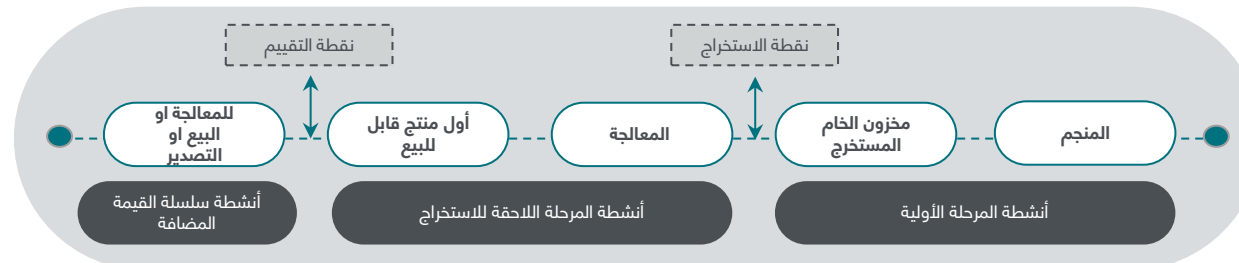


هي أي مصروفات، وفقاً للمبادئ المحاسبية لفترة المقابل المالي، وتكون متعلقة بما يلي:

- ممارسة الأنشطة المتعلقة بالمعادن المشمولة بالرخصة لفترة المقابل المالي والتي يتم تنفيذها بعد نقطة الاستخراج وقبل نقطة التقييم.
- نقل المعدن على هيئته بعد نقطة التقييم.
- التأمين على نقل المعدن على هيئته بعد نقطة التقييم.

بالإضافة إلى :

- مصروفات الاستهلاك في حال امتلاك أو إستأجر المرخص له الأصل (إيجار تمويلي) وقام باستخدامه، أو قام بتركيب أو إنشاء أصل للاستخدام لتنفيذ أنشطة المراحل اللاحقة للاستخراج المتعلقة بالمعدن المشمول في رخصة الاستغلال:
- يحتسب مبلغ استهلاك الأصل خلال فترة المقابل المالي، وفق المبادئ المحاسبية على أن يتم استبعاد استهلاك الأصل في فترة عدم استخدامه في أنشطة المراحل اللاحقة للاستخراج .
- في حال كان الأصل مستأجراً (إيجار تمويلي) أو مقسماً، يعامل معاملة الأصل المملوك عند احتساب مصروف الاستهلاك (مع اعتبار مصاريف تمويل تقسيط أو استئجار الأصل معاملة المصاريف غير المقبولة).



2. الطريقة الأساسية | تحديد المصروفات : مصروفات التشغيل المسموح بحسمها

مثال تطبيقي : تحديد المصروفات المسموح بحسمها وغير المسموح بحسمها

- المستثمر (شركة الغربية) التي تستثمر في استغلال الذهب (Au)، تبين لنا المعطيات التالية بخصوص مصاريفها التشغيلية خلال السنة المالية :
 - مصاريف تشغيلية (لا تشمل الاهلاكات) بلغت 6,750,000 ر.س تم تكبدها بعد نقطة الاستخراج وحتى نقطة التقييم باستثناء 450,000 ر.س متعلقة بعمليات التنقيب.
 - مصاريف نقل المعدن بعد نقطة التقييم بقيمة 850,000 ر.س
 - مصاريف تأمين على نقل المعدن بعد نقطة التقييم بقيمة 125,000 ر.س
 - تم استخدام أصول مملوكة للمستثمر بقيمة 35,000,000 ر.س مستهلكة بقيمة 3,500,000 ر.س سنوياً، وقد تم استخدامها عن أنشطة لاحقة للإستخراج وحتى نقطة التقييم، علماً ان 15% من هذه الأصول قد تم استخدامها في استثمار رخصة أخرى، و 8% في أنشطة صناعية متقدمة خلال السنة المالية الحالية، وقد تم تملكها منذ 6 سنوات.
 - تم استئجار آلات بقيمة سنوية 150,000 ر.س كإيجار تشغيلي وقد تم استخدامها للأنشطة اللاحقة للاستخراج وحتى نقطة التقييم فقط. (لم تتضمنها المصاريف التشغيلية أعلاه)
 - تم منذ 3 سنوات شراء ماكينات بالتقسيط لمدة خمس سنوات وبقيط سنوي 220,000 ر.س من ضمنها فائدة سنوية 10,000 ر.س، وقد تمت رسملتها بالكامل، وهي مستخدمة للأنشطة اللاحقة للاستخراج وحتى نقطة التقييم، علماً ان هذه الماكينات كانت غير مستخدمة لمدة 3 أشهر خلال ذلك بشكل سنوي.
 - تكبد المستثمر غرامات بقيمة 175,000 ر.س وضريبة دخل بقيمة 320,000 ر.س وذلك عن السنة المالية.
 - يتكبد المستثمر فوائد قرض تمويلي بقيمة 280,000 ر.س سنوياً.

المطلوب:

1. تحديد قيمة المصاريف المقبول حسمها من إجمالي الإيرادات.
2. تحديد المصاريف المستثناة من الحسم لأنشطة المراحل اللاحقة للاستخراج وحتى نقطة التقييم.

2. الطريقة الأساسية | تحديد المصروفات : مصروفات التشغيل المسموح بحسمها

1- تحديد قيمة المصاريف المقبولة حسمها من إجمالي الإيرادات

يتم تحديد قيمة المصروفات المقبولة حسمها وفق التالي : (لأنشطة المراحل اللاحقة للاستخراج وحتى نقطة التقييم)

- المصاريف التشغيلية (لا تشمل الإهلاكات للأصول المملوكة) 6,750,000 ر.س - 450,000 ر.س = 6,300,000 ر.س.
 - مصاريف نقل المعدن على هيئته والتأمين على النقل بعد نقطة التقييم 850,000 ر.س + 125,000 = 975,000 ر.س
 - استهلاك أصول مملوكة للمستثمر = 3,500,000 ر.س * (8% - 15% - 100%) = 2,695,000 ر.س
 - مصروف إستئجار أصول تشغيلية تم إستئجارها بإيجار سنوي 150,000 ر.س = 150,000 ر.س.
 - استهلاك أصول مشتراة بالتقسيط تمت رسملتها بالكامل = (220,000 - 10,000 الفائدة السنوية) * 5 سنوات / (5 سنوات) / 9/12 = 1,050,000 / 5 * 12/9
- = 157,500 ر.س = 210,000 * 12 / 9

فتكون قيمة المصاريف المقبولة حسمها من إجمالي الإيرادات = 10,277,500 ر.س وهي مقسمة بين المعادن وفق الجدول أدناه

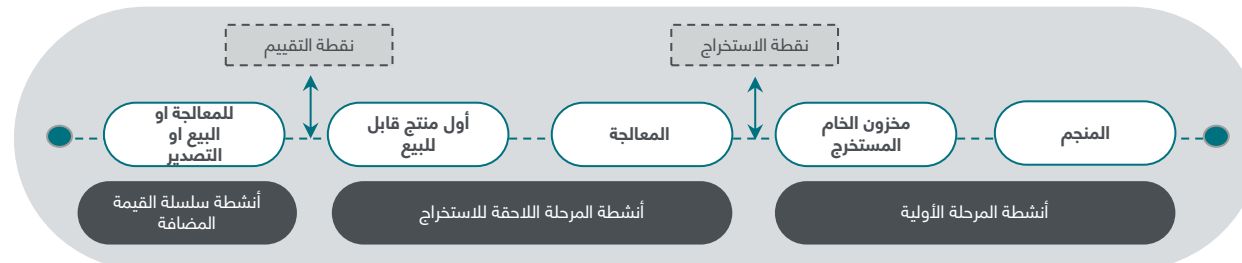
المعدن	قضبان الذهب الخام	مركزات نحاس	مركزات الزنك	مركزات الفضة	مجموع
المصاريف المسموح بحسمها	4,136,500	3,246,000	2,095,000	800,000	10,277,500

حساب المقابل المالي		
احتساب المقابل المالي لقيمة المعادن عند نقطة الاستخراج		
المبلغ	الجدول	البيان / التفاصيل
98,150,000		(I) - إجمالي إيرادات المعادن المستخرجة خلال العام
10,277,500		(II) - ناقصًا: إجمالي المصاريف التشغيلية للسنة
		(III) - يضاف: إجمالي المصاريف التشغيلية غير المسموح بها
		(IV) - ناقصًا: إجمالي العائد المقدر على رأس المال
		(V = I - II + III - IV) - صافي قيمة المعادن عند الاستخراج
		المقابل المالي لقيمة المعادن عند الاستخراج

2. الطريقة الأساسية لتحديد المصروفات: مصروفات التشغيل غير المسموح بحسمها

المصروفات المستثناة - غير المسموح بحسمها (ولو كانت مصروفات تشغيل لأنشطة المراحل اللاحقة للاستخراج)

- تكاليف التمويل، وإصدار الأسهم، وسداد الأصول والفوائد على القروض، توزيع الأرباح، وإعادة شراء الأسهم أو استردادها، والنفقات المماثلة.
- التحوط أو اتفاق صرف وتحويل العملات إذا كان يتعلق باتفاق المشتقات المالية أو تحوط العملات الأجنبية.
- المصاريف الإدارية والمكتبية العامة وما يماثلها خارج المملكة.
- الزكاة وضريبة الدخل.
- أي مبالغ مدفوعة بأمر من محكمة، أو غرامة مدفوعة أو مستحقة عن أي عقوبة بموجب الأنظمة المحلية، والفوائد المرتبطة بالغرامات، بموجب القوانين الدولية.
- مدفوعات إيجار الأصول المؤجرة ومصاريف تمويل الإيجار.
- مدفوعات الشراء بالتقسيط للأصول ومصاريف رسوم الشراء بالتقسيط.



2. الطريقة الأساسية لتحديد المصروفات: مصروفات التشغيل غير المسموح بحسمها

2- تحديد المصاريف المستثناة من الحسم لأنشطة المراحل اللاحقة للاستخراج وحتى نقطة التقييم.

يتم تحديد قيمة المصروفات الغير مقبول حسمها وفق التالي :

- قسط سنوي لشراء ماكينات بالتقسيط من ضمنها فوائد تمويلية = 220,000 ر.س
- غرامات = 175,000 ر.س.
- ضريبة دخل سنة سابقة = 320,000 ر.س.
- فوائد قرض تمويلي = 280,000 ر.س.

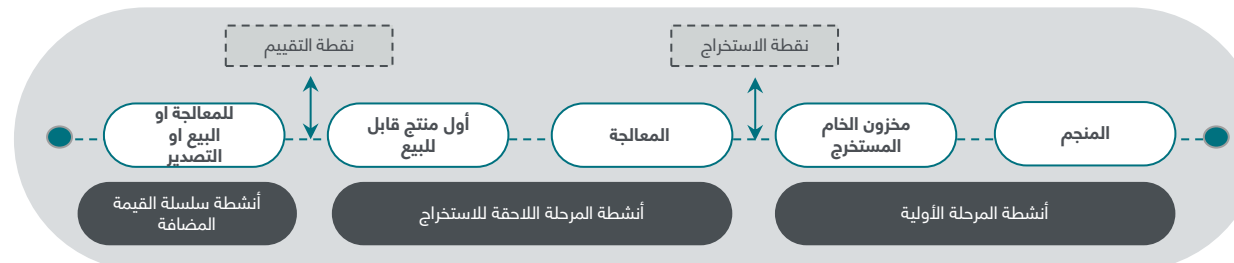
فتكون المصاريف المستثناة من الحسم لأنشطة المراحل اللاحقة للاستخراج وحتى نقطة التقييم = 995,000 ر.س .وهي مقسمة بين المعادن وفق الجدول أدناه

المعدن	قضببان الذهب الخام	مركزات نحاس	مركزات الزنك	مركزات الفضة	مجموع
المصاريف المستثناة من الحسم	401,000	314,500	202,000	77,500	995,000

3. الطريقة البديلة: حيث تتيح اللائحة للمستثمر استخدام طريقة بديلة لإحتساب المصاريف المقبول خصمها من الإيرادات وفق افتراضات تتعلق بالاحتساب على افتراض أن طرف ثالث مستقل يقوم بالعمليات التي تلي نقطة الاستخراج وحتى نقطة التقييم.

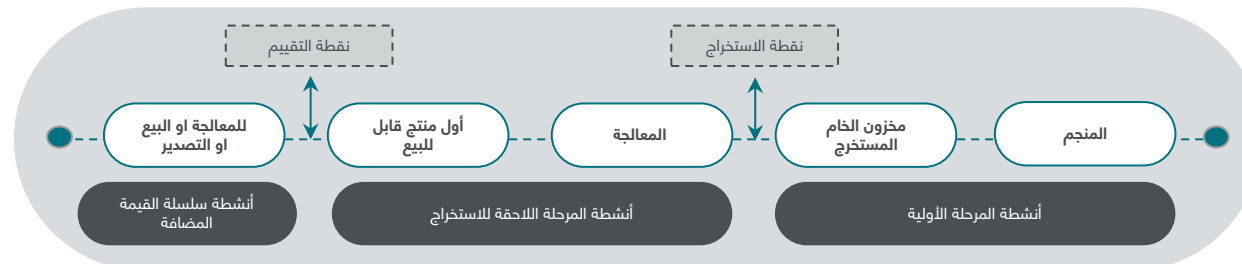
يجوز استخدام الطريقة البديلة لتحديد قيمة المعدن عند الاستخراج وفق الشروط التالية:

- أن تكون أنشطة المراحل اللاحقة للاستخراج تمت من قبل طرف غير المرخص له (**طرف آخر**) بما في ذلك استخدام جميع الأصول (أصول الطرف الآخر)
- أن يكون التعامل مع الطرف الآخر بشكل مستقل تمامًا .
- ألا يكون هناك أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة للطرف الآخر بشأن المعدن.
- أن يكون هناك سوق تنافسية لمنتج الطرف الآخر، وتعتبر السوق تنافسية إذا كان مستوى العائد الذي يحصل عليه الطرف الآخر يتناسب مع رأس المال المستثمر، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر غير القابلة للتنويع المصاحبة لمثل هذه الأنشطة.



3. الطريقة البديلة لتحديد المصروفات

تكاليف التشغيل + مبلغ يعادل استهلاك الأصول التي استخدمها الطرف الآخر + العائد التقديري على رأس المال - التكاليف التي خصمت ودفعت لاحقاً من قبل المشتري



حساب المقابل المالي		
احتساب المقابل المالي لقيمة المعادن عند نقطة الاستخراج		
المبلغ	الجدول	البيان / التفاصيل
98,150,000		(I) - إجمالي إيرادات المعادن المستخرجة خلال العام
10,277,500		(II) - ناقصًا: إجمالي المصاريف التشغيلية للسنة
995,000		(III) - يضاف: إجمالي المصاريف التشغيلية غير المسموح بها
		(IV) - ناقصًا: إجمالي العائد المقدر على رأس المال
		(V = I-II + III-IV) - صافي قيمة المعادن عند الاستخراج
		المقابل المالي لقيمة المعادن عند الاستخراج

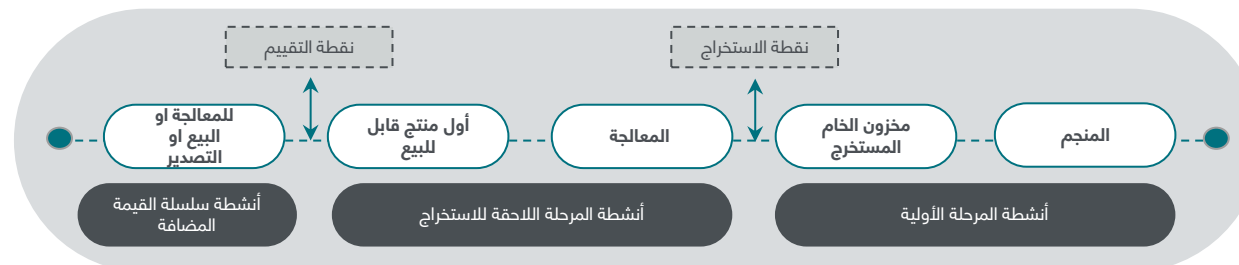
2. الطريقة الأساسية | تحديد المصروفات: العائد التقديري على رأس المال

$$\text{العائد التقديري على رأس المال} = \text{القيمة الدفترية للأصول}^* \text{بداية الفترة} \times \text{سعر السندات طويلة الأجل} + 5\% \times \text{الأيام في فترة المقابل المالي} / 365$$

الأصول هي المستخدمة في أنشطة المراحل اللاحقة للاستخراج وحتى نقطة التقييم

سعر السندات هو متوسط عائدات السندات الحكومية السعودية للعشر سنوات

ستقوم الوزارة بنشرها وإتاحتها للمستثمرين



2. الطريقة الأساسية | تحديد المصروفات: العائد التقديري على رأس المال

مثال تطبيقي : تحديد العائد التقديري على رأس المال

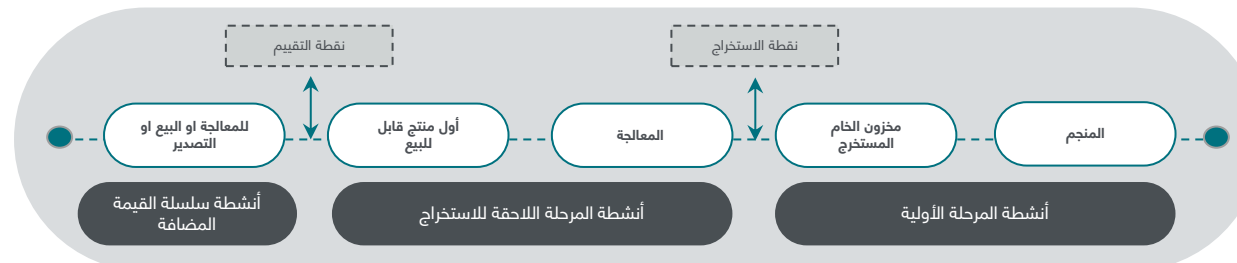
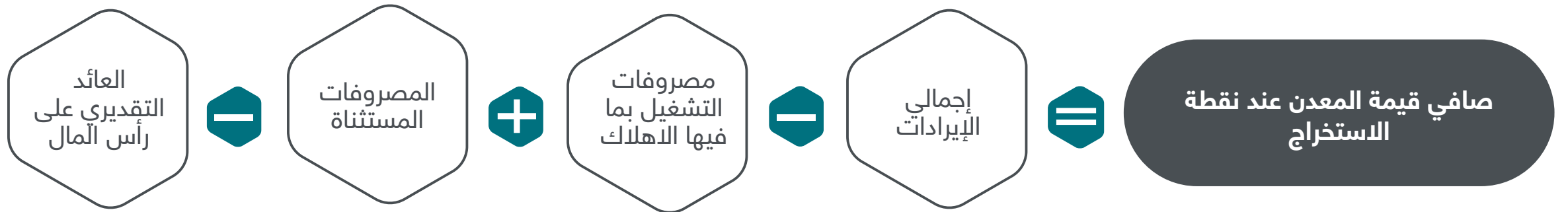
- المستثمر (شركة الغربية) التي تستثمر في إستغلال الذهب (Au)، تبين لنا المعطيات التالية بخصوص أصولها المستخدمة في نشاط التعدين خلال السنة المالية، وتم تحديد معدل العائد على السندات الحكومية السعودية من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية بقيمة 4.7% سنوياً :
- تم إستخدام أصول مملوكة للمستثمر بقيمة 35,000,000 ر.س وقد تم إستخدامها عن أنشطة لاحقة للإستخراج وحتى نقطة التقييم، علماً أن 15% من هذه الأصول قد تم إستخدامها في إستثمار رخصة أخرى، و 8% في أنشطة صناعية متقدمة .
- قيمة دفترية للأصول المملوكة = $35,000,000 - (6 * 3,500,000) = 77\% * (21,000,000 - 35,000,000) = 77\% * 14,000,000 = 10,780,000$ ريال
- تم استئجار آلات بقيمة سنوية 150,000 ر.س وذلك كإيجار تشغيلي وقد تم استخدامها للأنشطة اللاحقة للإستخراج وحتى نقطة التقييم فقط .
- لا يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية لصفتها التشغيلية وليس التمويلية.
- تم منذ 3 سنوات شراء ماكينات بالتقسيط وتم رسملتها بالكامل حيث بلغت قيمتها المرسلة وفق ما ورد أعلاه $210,000 * 5$ سنوات = 1,050,000 ر.س. علماً أن هذه الماكينات كانت غير مستخدمة لمدة 3 أشهر وذلك بشكل سنوي .
- القيمة الدفترية للأصل المرسل = $[(210,000 * 3 \text{ سنوات}) - 1,050,000] = 12 / 9 * [630,000 - 1,050,000] = 12 / 9 * 420,000 = 315,000$ ر.س.
- فيكون مجموع القيمة الدفترية للأصول = 11,095,000 ر.س
- العائد التقديري على رأس المال = $11,095,000 \text{ ر.س} * (4.7\% + 5\%) = 365 / 365 * 1,076,215 \text{ ر.س}$ وهي مقسمة بين المعادن وفق الجدول أدناه

المعدن	قضبان الذهب الخام	مركزات نحاس	مركزات الزنك	مركزات الفضة	مجموع
العائد التقديري لرأس المال	433,000	340,000	219,000	84,215	1,076,215

حساب المقابل المالي		
احتساب المقابل المالي لقيمة المعادن عند نقطة الاستخراج		
المبلغ	الجدول	البيان / التفاصيل
98,150,000		(I) - إجمالي إيرادات المعادن المستخرجة خلال العام
10,277,500		(II) - ناقصًا: إجمالي المصاريف التشغيلية للسنة
995,000		(III) - يضاف: إجمالي المصاريف التشغيلية غير المسموح بها
1,076,215		(IV) - ناقصًا: إجمالي العائد المقدر على رأس المال
		(V = I-II + III-IV) - صافي قيمة المعادن عند الاستخراج
		المقابل المالي لقيمة المعادن عند الاستخراج

احتساب صافي قيمة المعدن عند الاستخراج

صافي قيمة المعدن عند الاستخراج: هو صافي الإيراد الذي يحققه المرخص له من خلال بيع ذلك المعدن عند نقطة الاستخراج، ولا يشمل قيمة نقل المعدن والتأمين.



احتساب المقابل المالي - شرح وأمثلة تطبيقية

احتساب صافي قيمة المعدن عند الاستخراج

مثال تطبيقي : احتساب صافي قيمة المعدن عند الاستخراج

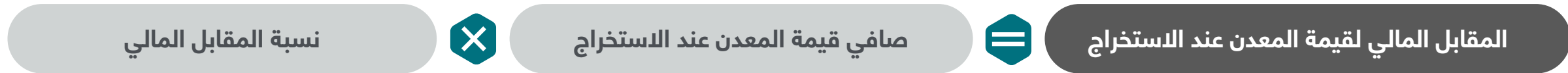
المستثمر (شركة الغربية) تستثمر في استغلال الذهب (Au)، يتم احتساب صافي قيمة المعدن عند الاستخراج وفق ما يلي :

صافي قيمة المعدن عند نقطة الاستخراج = إجمالي الإيرادات - مصروفات التشغيل بما فيها الاستهلاك + المصروفات المستثناة - العائد التقديري على رأس المال

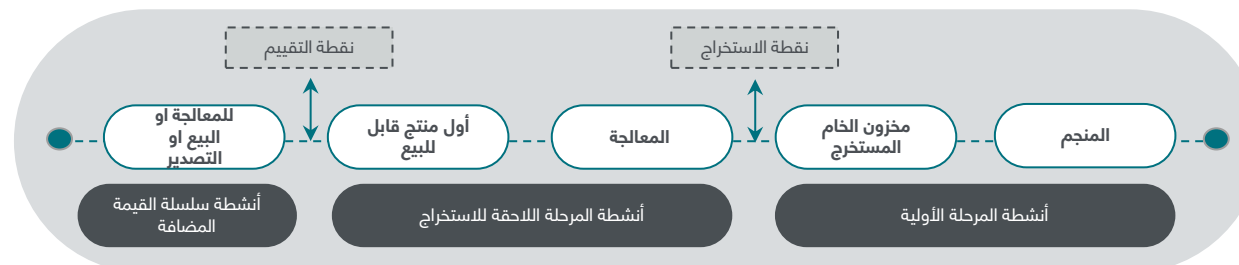
صافي قيمة المعدن عند نقطة الاستخراج = 98,150,000 ر.س - 10,277,500 ر.س + 995,000 ر.س - 1,076,215 ر.س = 87,791.285 ر.س وفق الجدول التالي:

المعدن	قضبان الذهب الخام	مركزات نحاس	مركزات الزنك	مركزات الفضة	مجموع
الإيرادات	39,500,000	31,000,000	20,000,000	7,650,000	98,150,000
-المصاريف المسموح حسمها	4,136,500	3,246,000	2,095,000	800,000	10,277,500
+المصاريف المستثناة من الحسم	594,500	314,500	202,000	77,500	995,000
-العائد التقديري لرأس المال	433,000	340,000	219,000	84,215	1,076,215
صافي قيمة المعدن عند الاستخراج	35,331,500	27,728,500	17,888,000	6,843,285	87,791,285

حساب المقابل المالي		
احتساب المقابل المالي لقيمة المعادن عند نقطة الاستخراج		
المبلغ	الجدول	البيان / التفاصيل
12,295,000		(I) - إجمالي إيرادات المعادن المستخرجة خلال العام
10,277,500		(II) - ناقصًا: إجمالي المصاريف التشغيلية للسنة
995,000		(III) - يضاف: إجمالي المصاريف التشغيلية غير المسموح بها
1,076,215		(IV) - ناقصًا: إجمالي العائد المقدر على رأس المال
87,791,285		(V = I - II + III - IV) - صافي قيمة المعادن عند الاستخراج
		المقابل المالي لقيمة المعادن عند الاستخراج



يحدد الملحق رقم (2) من اللائحة نسب المقابل المالي لكل نوع من أنواع الخامات المعدنية للفئة (أ) والتي يجب استخدامها لاحتساب المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج



المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج

مثال تطبيقي : المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج

المستثمر (شركة الغربية) تستثمر في إستغلال الذهب (Au)، يتم احتساب المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج وفق ما يلي :

المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج = (صافي قيمة المعدن عند الاستخراج * نسبة المقابل المالي) وفق الملحق رقم (2) من اللائحة نسب المقابل المالي لكل نوع من أنواع الخامات المعدنية للفئة (أ)

المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج = 1,406,309 ر.س محتسبة وفق الجدول أدناه لكل معدن على حدة:

المعدن	قضبان الذهب الخام	مركزات نحاس	مركزات الزنك	مركزات الفضة	مجموع
صافي قيمة المعدن عند الاستخراج	35,331,500	27,728,500	17,888,000	6,843,285	87,791,285
نسبة المقابل المالي وفق الملحق رقم 2	1.5%	1.5%	2%	1.5%	
المقابل المالي لصافي قيمة المعدن	529,973	415,928	357,760	102,649	1,406,309

حساب المقابل المالي

احتساب المقابل المالي لقيمة المعادن عند نقطة الاستخراج

المبلغ	الجدول	البيان / التفاصيل
12,295,000		(I) - إجمالي إيرادات المعادن المستخرجة خلال العام
10,277,500		(II) - ناقصًا: إجمالي المصاريف التشغيلية للسنة
995,000		(III) - يضاف: إجمالي المصاريف التشغيلية غير المسموح بها
1,076,215		(IV) - ناقصًا: إجمالي العائد المقدر على رأس المال
87,791,285		(V = I - II + III - IV) - صافي قيمة المعادن عند الاستخراج
1,406,309		المقابل المالي لقيمة المعادن عند الاستخراج

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
-		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
-		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
		صافي الربح/الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
-		الضريبة على الربح المعدل
		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
-		إجمالي معادل ضريبة الدخل
		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
-		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
-		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
-		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل)

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

مثال تطبيقي : المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

المستثمر (شركة الغريبة) هي شركة مختلطة مملوكة لسعوديين بنسبة 50% تستثمر في إستغلال الذهب (Au)، تحتسب صافي دخلها من نشاط التعدين المتعلق بالرخصة الخاصة باستغلال الذهب (Au) حصراً وذلك وفق ما نص عليه النظام ولائحة ضريبة الدخل في المملكة على افتراض أن المستثمر هو شركة مقيمة تخضع لضريبة الدخل. وتبين المعطيات التالية:

- تم احتساب صافي الدخل من نشاط التعدين والذي تبين أنه يساوي 5,250,000 ر.س.
- توجب على الشركة ضريبة دخل بقيمة 725,000 ر.س.
- توجب زكاة بقيمة 210,000 ر.س.
- الإهلاك حسب المعدلات المحاسبية قيمة 4,750,000 ر.س.
- الإهلاك حسب المعدلات الضريبية قيمة 3,550,000 ر.س.
- إجمالي المستخدمة من المخصصات 1,150,000 ر.س.
- المخصصات المكونة خلال الفترة 2,650,000 ر.س.
- الإصلاحات والتحسينات التي تتجاوز الحد النظامي في اللائحة الضريبية 850,000 ر.س.
- مصاريف تم تكبدها مع الأطراف ذات الصلة تتجاوز مستوى الأسعار السائدة بقيمة 550,000 ر.س.
- تم تكوين احتياطات ديون مشكوك فيها بقيمة 1,350,000 ر.س.
- فوائد قرض مالي مقبولة بقيمة 750,000 ر.س.

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
		صافي الربح/الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
		الضريبة على الربح المعدل
		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية/ الملكية الأجنبية الجزئية
		إجمالي معادل ضريبة الدخل
		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل)

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني

صافي الدخل 5,250,000 ر.س

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
		صافي الربح/الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
		الضريبة على الربح المعدل
		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية/ الملكية الأجنبية الجزئية
		إجمالي معادل ضريبة الدخل
		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل)

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني

يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)

الإجماليات	إضافات إلى صافي الربح / الخسارة
4,750,000	الإهلاك حسب المعدلات المحاسبية
850,000	الإصلاحات والتحسينات التي تتجاوز الحد النظامي في اللائحة (الملاحظة ب)
2,650,000	المخصصات المكونة
550,000	إضافات أخرى
8,800,000	إجمالي الإضافات

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
		الضريبة على الربح المعدل
		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
		إجمالي معادل ضريبة الدخل
		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل)

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)

الإجماليات	الحسومات من صافي الربح / الخسارة
1,150,000	إجمالي المستخدمة من المخصصات
3,550,000	الإهلاك حسب المعدلات الضريبية
2,100,000	حسومات أخرى
6,800,000	إجمالي الحسومات

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
		الضريبة على الربح المعدل
		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
		إجمالي معادل ضريبة الدخل
		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل)

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية

صافي (الربح/الخسارة) المعدل للأغراض الضريبية = صافي الدخل (ربح/خسارة) من التعدين + إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة) - إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)

صافي (الربح/الخسارة) المعدل للأغراض الضريبية = $5,250,000 + 6,800,000 - 8,800,000 = 7,250,000$

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
		الضريبة على الربح المعدل
		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
		إجمالي معادل ضريبة الدخل
		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل)

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
		الضريبة على الربح المعدل

الضريبة على الربح المعدل = صافي (الربح/الخسارة) المعدل للأغراض الضريبية * 20%

الضريبة على الربح المعدل = 20% * 7,250,000 = 1,450,000 ر.س.

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
		إجمالي معادل ضريبة الدخل
		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل)

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية

ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك 725,000 ر.س

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
725,000		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
		إجمالي معادل ضريبة الدخل
		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل)

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
725,000		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
		إجمالي معادل ضريبة الدخل

إجمالي معادل ضريبة الدخل = الضريبة على الربح المعدل - ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك =
 $720,000 - 1,450,000 = 725,000$ ر.س.

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
725,000		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
725,000		إجمالي معادل ضريبة الدخل
		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل)

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
725,000		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
725,000		إجمالي معادل ضريبة الدخل
		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية

الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية = صفر

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
725,000		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
725,000		إجمالي معادل ضريبة الدخل
0		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل)

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
725,000		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
725,000		إجمالي معادل ضريبة الدخل
0		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)

الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية 210,000 ر.س

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
725,000		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
725,000		إجمالي معادل ضريبة الدخل
0		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
210,000		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل)

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
725,000		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
725,000		إجمالي معادل ضريبة الدخل
0		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
210,000		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل = إجمالي معادل ضريبة الدخل - الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية - الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية = 725,000 - 0 - 210,000 = 515,000 ر.س.

تحديد المقابل المالي لمعدل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعدل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
725,000		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
725,000		إجمالي معدل ضريبة الدخل
0		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
210,000		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
515,000		المقابل المالي لمعدل ضريبة الدخل
		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعدل ضريبة الدخل)

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
725,000		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
725,000		إجمالي معادل ضريبة الدخل
0		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
210,000		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
515,000		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة

رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة = صفر

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
725,000		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
725,000		إجمالي معادل ضريبة الدخل
0		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
210,000		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
515,000		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
0		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه = المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه = 515,000 + 1,406,309 = 1,921,309 ر.س.

إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه

تحديد المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل		
5,250,000		صافي الدخل (ربح/خسارة) من النشاط التعديني
8,800,000		يضاف: إجمالي الإضافات على صافي الدخل (ربح/خسارة)
6,800,000		مخصوماً منه: إجمالي الحسومات من صافي الدخل (ربح/خسارة)
7,250,000		صافي الربح / الخسارة المعدل للأغراض الضريبية
1,450,000		الضريبة على الربح المعدل
725,000		مخصوماً منه: ضريبة الدخل المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حالة الشركات غير السعودية / الملكية الأجنبية الجزئية
725,000		إجمالي معادل ضريبة الدخل
0		مخصوماً منه: الزكاة المرحلة من آخر سنة مالية
210,000		مخصوماً منه: الزكاة المستحقة عن السنة المالية الحالية (إرفاق إثباتات)
515,000		المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل
0		رصيد الزكاة المرحل للسنة المالية اللاحقة
1,921,309		إجمالي المقابل المالي الواجب دفعه (المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج + المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل)

تقديم الإقرارات والسداد

التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات

احتساب المقابل المالي

دفع الإيجار السطحي

أبرز الالتزامات

1 عدم نقل أو السماح بنقل أو بيع أي من الخامات أو المعادن المستخرجة من موقع الرخصة إلا بموجب وثيقة صادرة من المرخص له للناقل لكل حمولة، يثبت فيها أن حمولة تلك الخامات أو المعادن استخرجت بطريقة نظامية، والاحتفاظ بنسخ منها

2 وضع دفاتر للحسابات وسجلات للإنتاج للرخصة وفقاً لما تفرضه عمليات التعدين والعمليات التجارية الأخرى ذات العلاقة الداعمة للإقرار التعديني، وتمكين ممثلي الوزارة من الاطلاع على هذه الدفاتر والسجلات متى ما طلب منه ذلك

3 الالتزام بالوسائل التي تحددها الوزارة لحساب الكميات المنتجة من المعادن المستغلة بموقع الرخصة

تقديم الإقرارات والسداد

التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات

احتساب المقابل المالي

دفع الإيجار السطحي

من المُلزم بتقديم الإقرار التعديني؟

إقرار تعديني ربع سنوي

إقرار تعديني سنوي مراجع من محاسب قانوني معتمد

✓ حامل رخصة الاستغلال

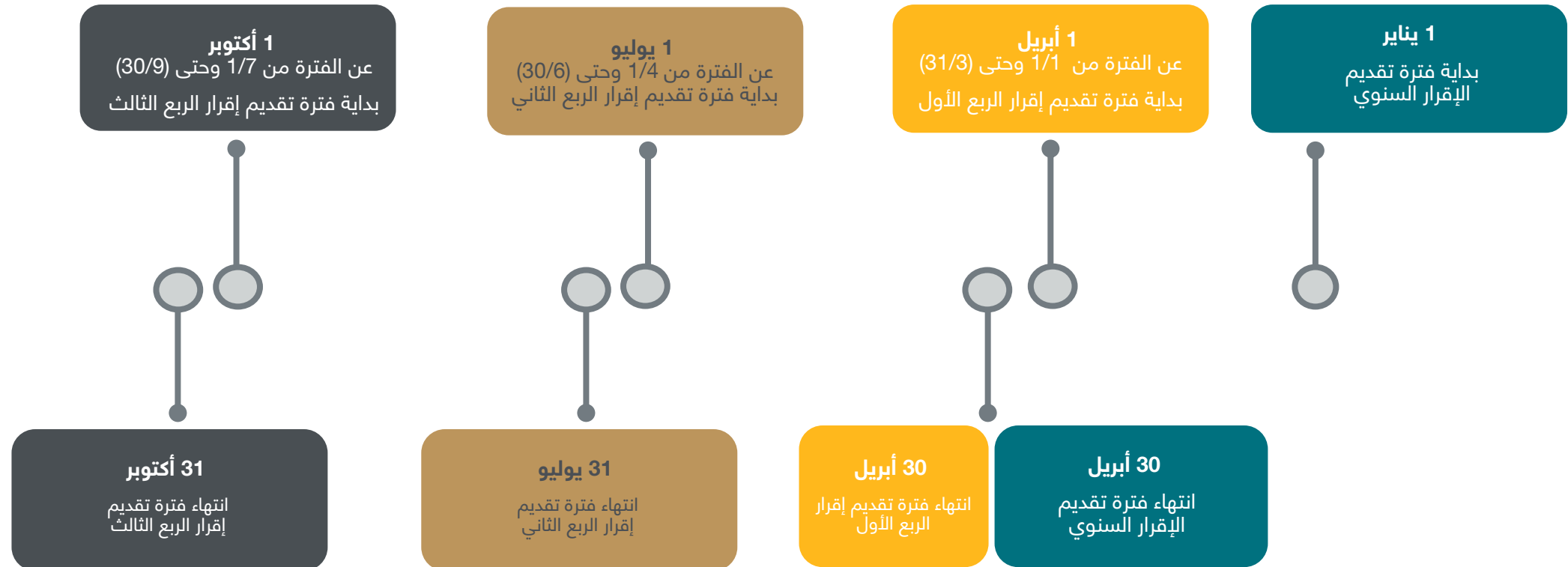
تقديم الإقرارات والسداد

التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات

احتساب المقابل المالي

دفع الإيجار السطحي

متى يتعين تقديم الإقرار التعديني ودفع المقابل المالي*؟



*مهلة السداد هي نفسها مهلة تقديم الإقرار

تقديم الإقرارات والسداد

التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات

احتساب المقابل المالي

دفع الإيجار السطحي

كيف يتم تقديم الإقرار التعديني؟

1

النقر على شاشة التقارير الدورية من القائمة الرئيسية

2

النقر على زر إرسال تقرير جديد

3

ستظهر شاشة "التقارير الدورية" والتي تحتوي على جميع الرخص التي يتم سحبها آلياً من النظام

4

اختيار الرخصة ثم سوف يقوم النظام بإظهار معلومات الرخصة والتقارير الخاصة بالرخصة المختارة تلقائياً

5

اختيار التقرير "سنوي" بالنقر على زر البداية لتظهر شاشة "المقابل المالي" والتي يقوم النظام بإظهارها تلقائياً

6

تعبئة الحقول تدريجياً

7

الضغط على زر "احسب" ليقوم النظام باحتساب المقابل المالي

8

إدخال البيانات في "التعهدات" والضغط على زر التالي ليقوم النظام بنقل المستثمر إلى شاشة "تقرير المصادقة القانونية"

9

النقر على زر التالي ليقوم النظام بإظهار رسالة تم "تقديم التقرير بنجاح"



المقابل المالي

هل يوجد استغلال؟

لا ☐

نعم ☒

طريقة الاستغلال

اختيار المعدن المستغل

...Select

Gold and Allied Metals

احتساب المقابل المالي لقيمة المعادن عند نقطة الإخراج

إجمالي إيرادات المعادن المستخرجة خلال الفترة

▼

0

إجمالي المصاريف التشغيلية

النفقات المرتبطة بأشياء ما بعد الإخراج وقبل توليد الإيرادات عند نقطة الإخراج

▼

0

إجمالي المصاريف التشغيلية الغير مسموح بها

▼

0

إجمالي العائد المقدر على رأس المال

▼

0

ترتبط القيمة في هذا القسم بالأقسام السابقة

تتم تعبئة هذه
الخانات وفق ما
ورد في الشريحة
رقم 44

اختيار المعدن المستغل
...Select
Phosphate

احتساب المقابل المالي لقيمة المعادن عند نقطة الإستخراج

إجمالي إيرادات المعادن المستخرجة خلال الفترة	0
إجمالي المصاريف التشغيلية <small>المصروفات المباشرة بالمشقة ما بعد الإستخراج وقبل توليد الإيرادات من هذه التقييم</small>	0
إجمالي المصاريف التشغيلية الغير مسموح بها	0
إجمالي العائد المقدر على رأس المال	0
ترتيب القيمة <small>هذا القسم بالأقسام السابقة</small>	0
صافي قيمة المعادن عند الإستخراج	0
قيمة المقابل المالي للمعادن عند نقطة الإستخراج (ريال سعودي)	0

المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل

المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل	0.0
إجمالي الإضافات من صافي الدخل / الخسارة	0
إجمالي الخصومات من صافي الدخل / الخسارة	0
احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل	0

Type Number

احسب

1

إجمالي المقابل المالي

تتم تعبئة
هذه الخانات
وفق ما ورد
في الشريحة
رقم 74

تقديم الإقرارات والسداد

التزامات متعلقة بالسجلات وحساب الكميات

احتساب المقابل المالي

دفع الإيجار السطحي

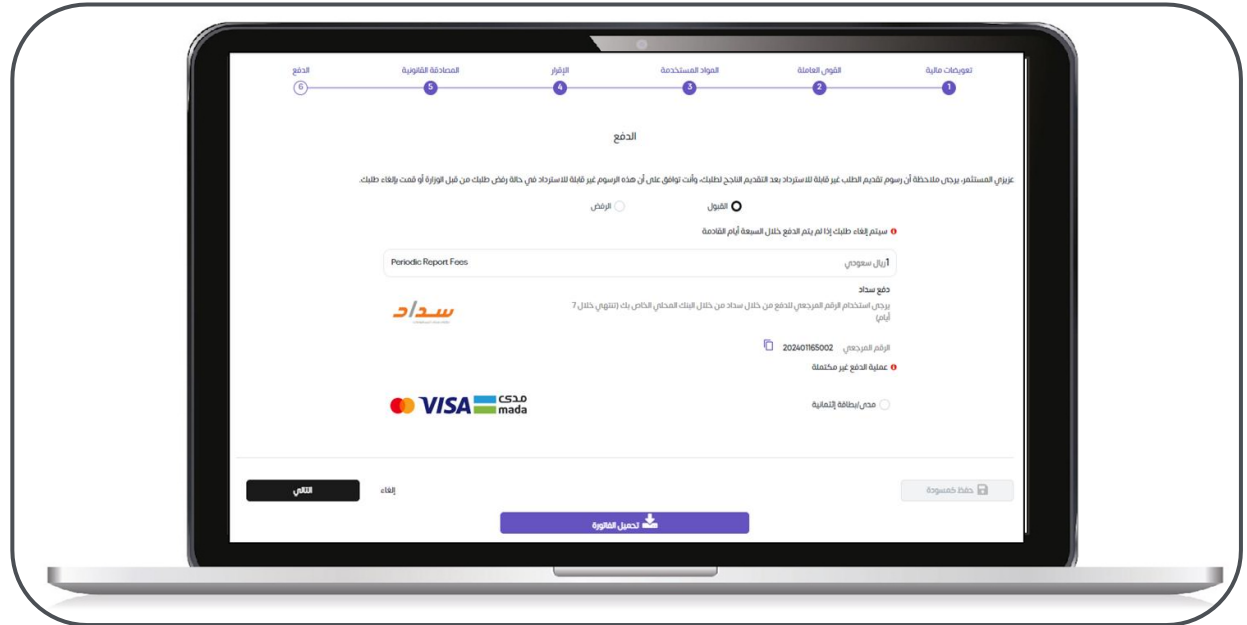
كيف يتم السداد؟

1 تعبئة حقول الإقرار كافة

2 النقر على زر التالي ليقوم النظام بنقل المستثمر إلى شاشة "الدفع"

3 السداد عن طريق "مدى" أو "الحساب البنكي"

4 بعد الوصول الى صفحة الدفع وقبول الدفع تكون حالة الطلب "في انتظار الدفع"



إن التأخر في تقديم الإقرار التعديني أو تقديمه بشكل غير مكتمل على النماذج المحددة لذلك والتأخر في دفع المقابل المالي، يعرّض المخالفين للعقوبات التالية:

#	فئة المعادن	المخالفة	العقوبة الأولى	العقوبة الثانية	العقوبة الثالثة	بعد 180 يوم من إنتهاء الفترة النظامية لتقديم الإقرار
1	أ	التأخر في تقديم الإقرار التعديني السنوي أو تقديمه بشكل غير مكتمل البيانات وحسب النماذج المقررة من الوزارة	انذار (30)	اشعار مخالفة (30) في حال عدم تصحيح المخالفة خلال مدة الاشعار، تفرض غرامة قدرها 15,000 ريال.	15,000 ريال عن كل 30 يوم تأخير من تاريخ غرامة الإشعار	تحال إلى لجنة النظر في المخالفات وتقرير العقوبات
2		التأخر في تقديم الإقرار التعديني الربعي أو تقديمه بشكل غير مكتمل البيانات وحسب النماذج المقررة من الوزارة	انذار (30)	اشعار مخالفة (30) في حال عدم تصحيح المخالفة خلال مدة الاشعار، تفرض غرامة قدرها 5,000 ريال.	5,000 ريال عن كل 30 يوم تأخير من تاريخ غرامة الإشعار	تحال إلى لجنة النظر في المخالفات وتقرير العقوبات
1		تأخير دفع المقابل المالي المستحق أو جزء منه	انذار (30)	اشعار مخالفة (30) يوم في حال عدم تصحيح المخالفة خلال مدة الاشعار، تفرض غرامة قدرها 5% من قيمة المقابل المالي الغير مسدد بما لا يزيد عن 100,00 ريال	تفرض غرامة قدرها 5% من قيمة المقابل المالي الغير مسدد بما لا يزيد عن 100,000 ريال عن كل 30 يوم تأخير من تاريخ غرامة الاشعار.	تحال إلى لجنة النظر في المخالفات وتقرير العقوبات



04 حوافز مرتبطة بالمقابل المالي

أولاً: حوافز على المقابل المالي لقيمة المعدن عند الاستخراج

1- الاعفاء من المقابل المالي:

المادة المرجعية: 115

يعفى المرخص له في السنوات الخمس الأولى من تاريخ صدور الرخصة من دفع قيمة المقابل المالي للمعدن عند الاستخراج.

2- تخفيض من المقابل المالي:

المادة المرجعية: 132

يمكن للمستثمر الحصول على تخفيض المقابل المالي لقيمة المعدن المعالج والقابل للتصدير بنسبة 30% للكميات المستخدمة لكل مرحلة من مراحل تصنيع المعدن الإضافية داخل المملكة في سلاسل القيمة المضافة لذلك المعدن، سواء كان تصنيع المعدن بواسطة حامل الرخصة أو طرف صناعي مستقل داخل المملكة، بشرط أن يستوفي المرخص له الشروط التالية:

- إذا تمت مرحلة التصنيع الإضافية داخل المملكة.
- إذا تمت المعالجة والتصنيع الإضافية لإنتاج سلعة قابلة للتداول في سلاسل القيمة المضافة.

- ويمكن زيادة نسبة التخفيض لمرحلة معينة إلى 50%.
- علماً أن التخفيض المقصود هو الذي ينتج عن استخدام المعدن في مراحل تصنيعية وليس تعدينية وذلك وفق الدراسة المعتمدة من الوزارة.

ثانياً: الحوافز في إطار احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل:

المادة المرجعية 133 :

تحديد صافي معادل ضريبة الدخل

يتوجب دفعه من قبل المستثمر السعودي او المستثمر ذي الجنسية المختلطة (سعودي/أجنبي) وفق الحصة السعودية

عناصر معادل ضريبة الدخل الأخرى المذكورة في الباب الرابع من
لائحة الاستثمار التعديني هي:

- ترحيل الخسائر
- استهلاكات الأصول
- استهلاكات الأصول للأرصدة السابقة من مجموعات الأصول القابلة للاستهلاك
- عائدات استبعاد الأصول القابلة للاستهلاك، والتصرف برخصة الكشف

عناصر معادل ضريبة الدخل وفق لائحة ضريبة الدخل هي الصافي بين:

- الإيرادات المتعلقة بالنشاط التعديني*
- المصروفات المتعلقة بالنشاط التعديني**

*النشاط التعديني هو الذي يتوصل المستثمر في نهايته الى تحديد أول منتج قابل للبيع
**يتم توزيع المصاريف المشتركة بين النشاط التعديني ونشاط آخر بناءً على أساس الإيرادات، وفق نفس الأساس المعتمد لتوزيع الزكاة بين الرخص والأنشطة المختلفة.

ثانياً: الحوافز في إطار احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل:

صافي معادل ضريبة الدخل | متى يمكن ترحيل الخسائر؟

يمكن ترحيل الخسائر عند تحديد مُعادل ضريبة الدخل وفقاً للشروط التالية:

أن تكون الخسائر ناتجة عن الإنفاق أو الاستهلاك، أو مرتبطة بأنشطة الاستطلاع والكشف، وغيرها من الأعمال التمهيدية، والتطويرية لاستغلال الموارد الطبيعية المتعلقة برخص الاستطلاع أو الكشف

أن يكون ترحيل الخسائر في وقت إصدار الرخصة أو الحصول عليها على افتراض أن يكون مقر الشركة في المملكة، وأن تكون خاضعة لنظام ضريبة الدخل

ألا يسبق ترحيل هذه الخسائر من قبل

يجوز خصم الخسائر المرحلة لغرض تحديد معادل ضريبة الدخل لأي سنة في حالة استيفاء الشروط التي نصت عليها أنظمة الضرائب ذات الصلة للسماح بترحيل هذه الخسائر وإمكانية خصمها .

ثانياً: الحوافز في إطار احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل:

صافي معادل ضريبة الدخل | الاستهلاكات

الاستهلاكات للأصول والدخل نتيجة التصرف بالأصول لأرصدة مجموعات الأصول القابلة للاستهلاك

في حال أي تغيير في استخدام الأصل لنشاط آخر، أو رخصة إستغلال أخرى، أو التصرف بالأصل، يفترض تنسيب هذا التغيير واستبعاده من قيمة الأصل عند احتساب الاستهلاك السنوي أو عائد التصرف للأصول وذلك لكل رخصة

إستخدام الأصل لنشاط التعدين وأنشطة أخرى أو رخص أخرى

أما إذا

إذا إستخدام الأصل فقط لنشاط التعدين

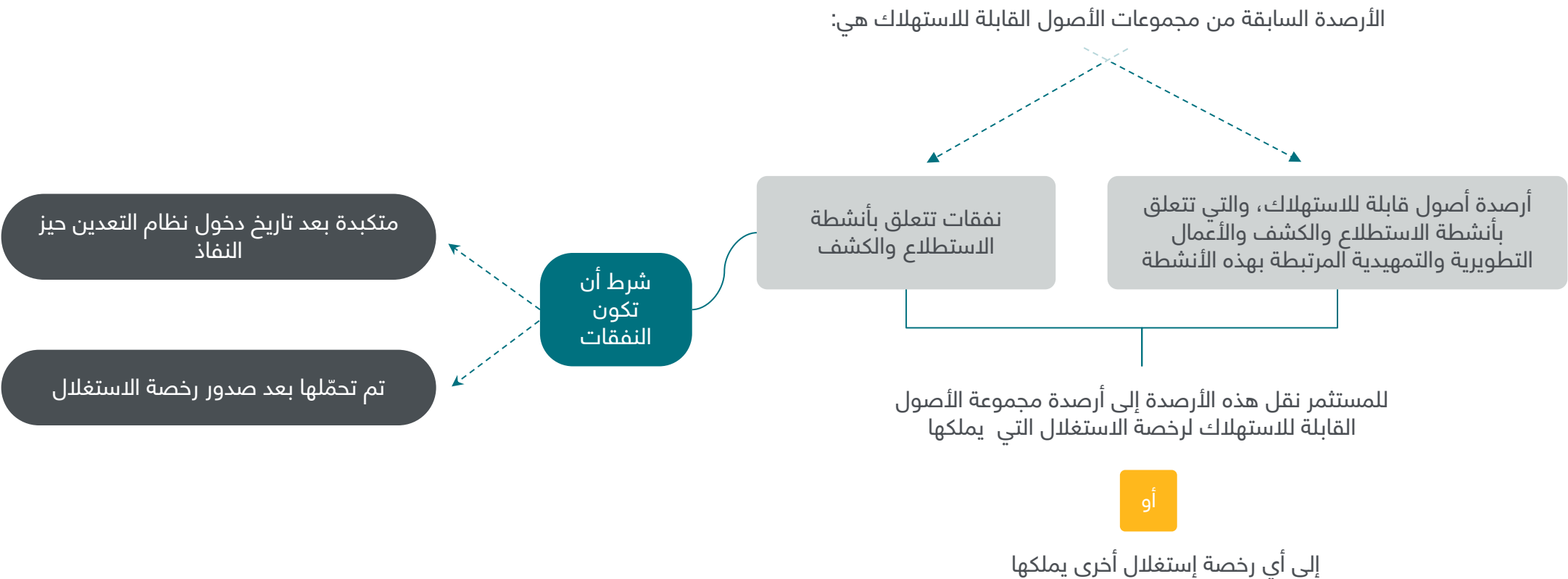
تخصص تكلفة الأصل بعد استبعاد قيمة من الأصل بالنسبة والتناسب مع مدى إستخدام الأصل في نشاط آخر أو رخصة أخرى

تخصص تكلفة الأصل (أو رصيده - أي القيمة الدفترية) بالكامل للاستهلاك المقبول

ثانياً: الحوافز في إطار احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل:

المادة المرجعية 136 :

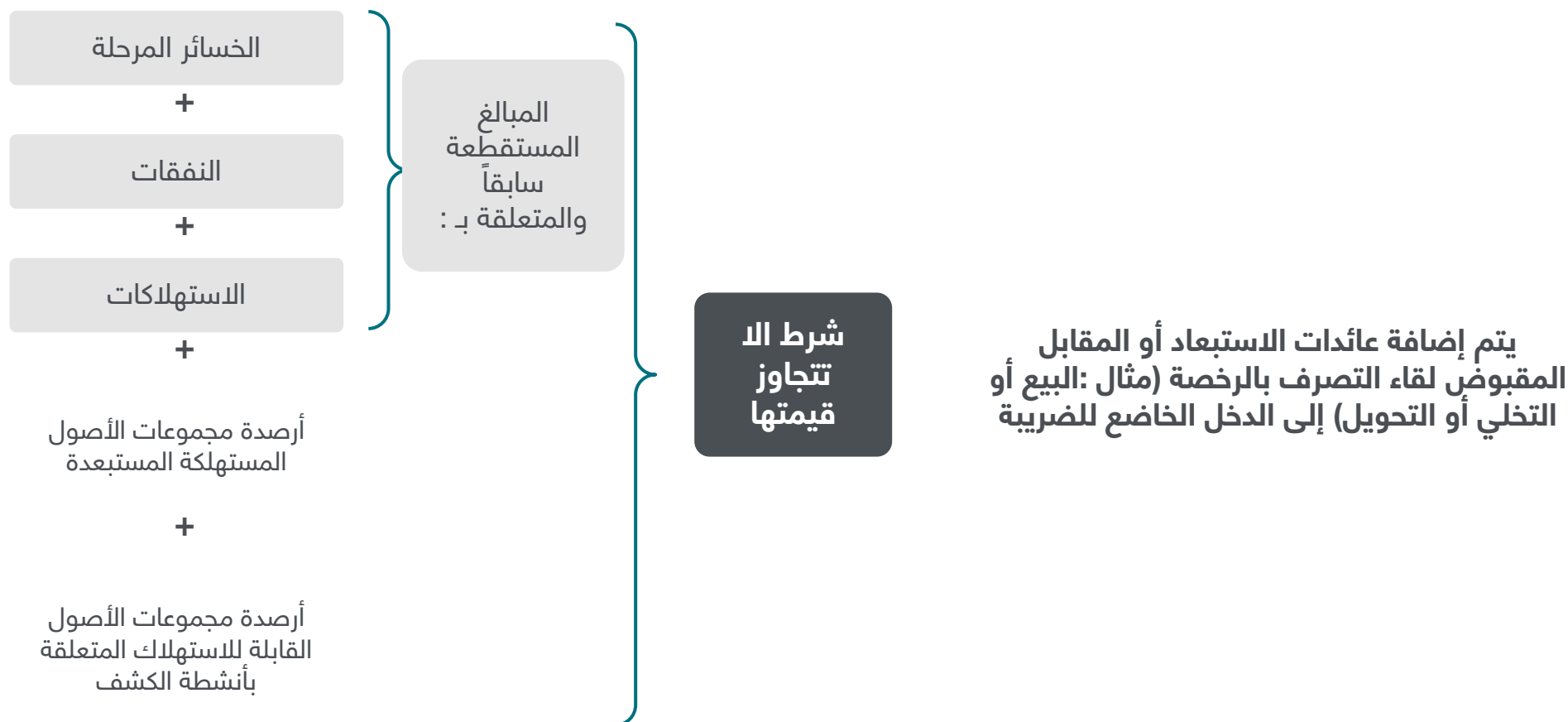
صافي معادل ضريبة الدخل | الأرصدة السابقة من مجموعات الأصول القابلة للاستهلاك



ثانياً: الحوافز في إطار احتساب المقابل المالي لمعادل ضريبة الدخل:

المادة المرجعية 137 :

صافي معادل ضريبة الدخل | عائدات استبعاد الأصول القابلة للاستهلاك، والتصرف برخصة الكشف



صافي معادل ضريبة الدخل | الزكاة المستحقة والمسموح حسمها من معادل ضريبة الدخل

يتم مراعاة مبدأ تسعير المعاملات عند تحديد مبلغ الزكاة بحيث يتم اعتماد الأسس التالية افتراضياً:

- أن من يقوم بعمليات التنقيب والمعالجة والإنتاج هي منشأة **منفصلة عن المرخص له**.
- **ليس لها** مصلحة بالمعدن المستخرج.
- وتتعامل **وفق معاملة مستقلة** وتنافسية مع أنشطة المرخص له.

يُحدّد مبلغ الزكاة المستحق حسمه بشكل معقول على أساس الإيرادات المحققة من عمليات التعدين الخاصة بجميع المعادن التي تغطيها رخصة الاستغلال لتلك السنة*

شركة مستقلة غير تابعة
مُلزمة بتقديم إقرار الزكاة

أو

شركة تابعة ملزمة بتقديم
إقرار الزكاة الموحد

إذا كان
للمرخص له
برخصة
الاستغلال

*يتم توزيع الزكاة بين المرخص أو بين النشاط التعديني والانشطة الاخرى على أساس الإيرادات المحققة لكل رخصة أو لكل نشاط.



شروط وأحكام تصدير

05 المعادن

لا يجوز تصدير معادن الفئة (أ) لأغراض تجارية بحالتها الطبيعية أو المعالجة معالجة أولية بل تحتاج لمعالجة متقدمة

إجراءات وشروط طلب التصدير

تقديم تقرير للوزارة عن مراحل وطرق معالجة الخام أو تصنيعه

ألا يكون مقدم الطلب متأخرا عن سداد أي مبالغ مالية مستحقة للوزارة تتعلق بأي رخصة، أو غرامات أو أي مستحقات أخرى

أن تكون حقوق الرخصة سارية

تقديم طلب التصدير وفق النموذج المعد لذلك

إجراءات وشروط طلب التصدير

تقوم إسناد بدراسة طلب التصدير خلال (30) يوماً، وتتخذ أيًا مما يلي:

الموافقة على الطلب وإصدار إذن التصدير، وإشعار المرخص له بذلك

رفض الطلب وإشعار المرخص له بأسباب الرفض

#	حالات طلب التصدير لمعادن الفئة "أ" (على افتراض أن باقي الشروط غير المذكورة مطبقة)	مقبول	مرفوض
1	طلب تصدير معدن معالج معالجة أولية		×
2	طلب تصدير معدن على حالته الطبيعية		×
3	طلب تصدير معدن معالج معالجة متقدمة، الرخصة منتهية ولم يتم تقديم طلب تجديد أو في حال رفضت الوزارة تجديد الرخصة		×
4	طلب تصدير معدن معالج معالجة متقدمة، الرخصة منتهية وتم تقديم طلب تجديد ولم تبت الوزارة بالطلب	✓	
5	طلب تصدير معدن معالج معالجة متقدمة، المستثمر لم يقدم إقراره التعديني ضمن المهلة النظامية المنتهية		×
6	طلب تصدير معدن معالج معالجة متقدمة، على المستثمر مبالغ مقابل مالي متوجبة لم يسدها ضمن المهلة النظامية المنتهية		×
7	طلب تصدير معدن معالج معالجة متقدمة، على المستثمر مبالغ مقابل مالي متوجبة لم يسدها لكن المهلة النظامية للدفع لم تنتهي	✓	
8	طلب تصدير معدن معالج معالجة متقدمة، على المستثمر مبالغ إيجار سطحي متوجبة لم يسدها ضمن المهلة النظامية المنتهية		×
9	طلب تصدير معدن معالج معالجة متقدمة، على المستثمر مبالغ إيجار سطحي متوجبة لم يسدها لكن المهلة النظامية للدفع لم تنتهي	✓	



تم إعداد هذا الدليل لأغراض التوعية والتثقيف فحسب،
ومحتواه قابل للتعديل في أي وقت، وهو لا يعتبر بأي حال
من الأحوال ملزم لشركة السعودية لخدمات التعدين (إسناد)
ولا يعتبر بأي شكل من الأشكال استشارة قانونية. ولا يمكن
الاعتماد عليه كمرجع قانوني بحد ذاته، ولا بد دائما من
الرجوع إلى النصوص الواردة في التشريعات المعمول بها
في هذا الشأن. ويتوجب على كل شخص خاضع لنظام
الاستثمار التعدين أن يتحقق من واجباته والتزاماته
القانونية، وهو وحده مسؤول عن الالتزام بالأحكام الواردة
في تلك التشريعات. ولن تكون الشركة السعودية لخدمات
التعدين (إسناد) مسؤولة بأي شكل من الأشكال عن أي ضرر
أو خسارة يتعرض لها المستثمر وتكون ناجمة عن عدم التزامه
بالتعليمات والتشريعات السارية.

مستند خارجي



شكرا لكم