



Arabia Saudita

Aliquota IVA standard

L'aliquota IVA standard in Arabia Saudita nel 2023 è del 15%.

Soglia di registrazione IVA

Le imprese straniere che forniscono servizi digitali a clienti in Arabia Saudita sono tenute a registrarsi su base obbligatoria quando tali società forniscono servizi imponibili a persone situate in Arabia Saudita, indipendentemente dal valore delle forniture.

Solo le società nazionali possono beneficiare della soglia di registrazione IVA di 375.000 SAR in Arabia Saudita.

Luogo delle prestazioni di servizi

Il luogo della fornitura dei servizi di telecomunicazione e forniti per via elettronica si trova nel paese in cui tali servizi vengono fruiti o consumati. Per molti servizi di questa categoria, l'uso o il godimento viene accertato in base alla residenza abituale del cliente, determinata utilizzando le informazioni specificate sul cliente. Ciò significa che un indirizzo IP è la prova principale che il venditore deve raccogliere ai fini del controllo fiscale.

Elenco dei servizi elettronici

Servizi di streaming, come Netflix, Amazon Prime e Spotify;
Download di app e software, inclusi giochi, software di produttività e app mobili;

E-book e pubblicazioni digitali;
Pubblicità online, inclusi annunci display, annunci sui social media e contenuti sponsorizzati;
Servizi basati su cloud, come soluzioni di archiviazione, elaborazione e software-as-a-service (SaaS);
Mercati online e piattaforme di e-commerce, tra cui Amazon, eBay e Souq.com;
Corsi di istruzione e formazione on-line;
Giochi online, compresi acquisti e abbonamenti in-game;
Servizi finanziari digitali, come servizi bancari online ed elaborazione dei pagamenti;
Servizi di web hosting e registrazione domini.

Prestazione di servizi esentata

L'emissione o la fornitura di un buono che dà diritto al destinatario ad una prestazione di servizi è esente da IVA;
Emissione di un prodotto assicurativo sulla vita;
Servizi finanziari (ad esempio emissione, trasferimento o ricezione di denaro, prestiti a interesse, carte di credito, ipoteche, leasing finanziario).

Registrazione IVA in Arabia Saudita

Per registrarsi ai fini IVA la società deve prima ottenere un TIN valido. I dettagli finanziari verranno richiesti dall'autorità fiscale per la registrazione: vendite imponibili previste per il prossimo anno, valore delle vendite imponibili per gli ultimi 12 mesi, spese imponibili previste per il prossimo anno e importo effettivo per l'ultimo anno.

La registrazione volontaria è disponibile se un'azienda ha raggiunto almeno il 50% della soglia di registrazione IVA durante i 12 mesi precedenti della propria attività commerciale – SAR 187.500.

Rappresentante fiscale

Le società non residenti in Arabia Saudita sono tenute a nominare un rappresentante fiscale locale. Il rappresentante fiscale deve essere approvato da GAZT e agire per conto della società rispetto ai suoi obblighi IVA in KSA.

Conservazione dei registri

Tutti i contribuenti devono conservare adeguati registri IVA: fatture fiscali emesse, libri e documenti contabili, estratti conto e registri finanziari. Tutte le registrazioni devono essere conservate per almeno 6 anni, possono essere conservate in copia fisica o elettronica, ma sempre a disposizione dell'Autorità su richiesta.

Obblighi di dichiarazione IVA

Le società con partita IVA devono presentare una dichiarazione IVA a GAZT. Ci sono due periodi di riferimento:

Dichiarazione IVA mensile per le società soggette a imposta con un fatturato annuo superiore a 40 milioni di SAR o per le società che differiscono l'IVA all'importazione;

Il periodo di riferimento trimestrale per tutte le altre imprese con partita IVA.

La dichiarazione IVA deve essere presentata entro l'ultimo giorno del mese successivo alla fine del periodo d'imposta a cui si riferisce la dichiarazione IVA.

Date di pagamento dell'IVA

La dichiarazione IVA deve essere presentata ed effettuato il corrispondente pagamento dell'imposta netta dovuta entro l'ultimo giorno del mese successivo alla fine del periodo d'imposta a cui si riferisce la dichiarazione IVA.

La mancata presentazione tempestiva della dichiarazione IVA comporterà una riduzione del 5-25% dell'IVA rispetto alla quale la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata. In caso di mancato tempestivo pagamento dell'IVA si applica il 5% dell'IVA dovuta.

Scadenze trimestrali:

30 aprile, 31 luglio, 31 ottobre, 31 gennaio