



Arabia Saudita

L'IVA è un'imposta indiretta che viene imposta sull'importazione e fornitura di beni e servizi in Arabia Saudita dal 1° gennaio 2018

Aliquota IVA ordinaria

Il 15% è l'aliquota IVA standard in Arabia Saudita applicata su quasi tutti i tipi di merci e verrà modificata a partire dal 1° luglio 2020. Prima era del 5%.

Aliquota IVA zero

L'aliquota zero IVA si applica a:

- Fornitura di mezzi di trasporto abilitati;
- Medicinali qualificanti e prodotti medici qualificanti;
- Offerta per investimenti;
- Fornitura di metalli qualificati (oro, argento o platino);
- Esportazioni di merci;
- Servizi di spedizioni internazionali e trasporto passeggeri.

Fornitura esentata

L'emissione o la fornitura di un buono che dà diritto al destinatario ad una fornitura di beni è esente da IVA.

Soglia

La soglia di registrazione IVA per le piccole imprese è di 375.000 SAR (circa 100.000 dollari) per le imprese nazionali dell'Arabia Saudita che effettuano forniture imponibili.

Una società non residente che non ha sede in Arabia Saudita è tenuta a registrarsi quando tale azienda è obbligata a pagare le tasse sulle forniture indipendentemente dal valore delle forniture. Non esiste una soglia di registrazione per le società straniere che vendono a clienti in Arabia Saudita.

Diritto alla detrazione dell'IVA

In Arabia Saudita, le imprese possono generalmente richiedere una detrazione dell'IVA pagata su beni e servizi utilizzati o destinati ad essere utilizzati per forniture imponibili. Ciò significa che se un'impresa acquista beni o servizi utilizzati a fini commerciali e soggetti a IVA, può detrarre l'IVA pagata su tali acquisti dall'IVA riscossa sulle forniture effettuate.

Procedura di registrazione

Per registrarsi ai fini IVA la società deve ottenere inizialmente un numero TIN. Per la registrazione fiscale, l'azienda deve fornire all'autorità fiscale le vendite imponibili previste per il prossimo anno, l'importo delle vendite imponibili in Arabia Saudita per lo scorso anno, le spese imponibili previste per l'anno successivo e l'importo effettivo per l'ultimo anno.

rappresentante IVA

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

Rimborso IVA

Le società con partita IVA devono presentare una dichiarazione IVA a GAZT. Esistono 2 periodi IVA di riferimento:

Dichiarazione IVA mensile per le società soggette a imposta con fatturato annuo superiore a 40 milioni di SAR;

Il periodo di riferimento trimestrale per tutte le altre imprese con partita 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 puntuale pagamento dell'IVA viene applicata una sanzione pari al 5% dell'IVA dovuta.