



# 沙特阿拉伯

从 2018 年 1 月 1 日起, 根据 1438 年 3 月 5 日第 M / 51 号皇家法令, 责任人成为权利或违反 KSA 第 20 条的国家/地区的增值税

## 增值税标准税率

2023年沙特阿拉伯的标准增值税率为15%

在当地市场上为最终消费者公布的价格应包括增值税 (31)。如果价格包含增值税 (或未提及增值税) , 增值税应按含增值税价格的  $5/105$  计算。

## 增值税减税率

未指定降价。

## 门槛

所有年营业额超过一定门槛的纳税人都必须进行登记。如果一个人在 12 个月期间的应税供应总值超过 375,000 沙特里亚尔, 即“增值税登记的强制性门槛”, 则此人必须登记增值税。

## 证据

供应商可能会使用某些客户信息, 因为它被认为非常能反映客户的通常居住地。该指示性信息包括:

- 客户的帐单地址;
- 客户的银行帐户详细信息;
- 客户用于接收有线和无线电信及电子服务的互联网协议地址;
- 客户用于接收有线和无线电信服务和电子服务的 SIM 卡的国家代码。

## 电子服务清单

电子服务是增值税目的更广泛概念的一部分：“有线和无线电信服务和电子服务”。

电信服务和电子服务紧密相连。这些服务将信息传输给一个或多个接收者。实施规则包含以下非详尽的服务列表，这些服务属于该术语的定义：

与通过电缆、无线电、光学或其他电磁系统发送、发送或接收信号、文字、图像和声音或任何类型的信息有关的所有服务。

- 转让或转让使用此类传输、发送或接收的能力的权利；
- 提供对全球信息网络的访问；
- 编辑负责人根据节目安排，提供供公众收听或收看的视听内容；
- 通过 Internet 进行实时流式传输；
- 交付以电子方式提供的图像或文本，例如照片、屏保、电子书和其他数字化文档或文件；
- 提供音乐、电影和游戏以及点播节目；
- 在线杂志；
- 网站提供或网络托管服务；
- 远程维护程序和设备；
- 交付软件和软件更新；
- 网站上的广告空间以及与该广告相关的所有权利。

## 注册程序

从事经济活动但在沙特阿拉伯没有永久营业场所或机构的非居民，如果他们有义务在沙特阿拉伯缴纳增值税，则必须进行登记。

要注册增值税，公司必须首先在 GAZT 注册 zakat 和所得税。

所有非居民纳税人必须在沙特阿拉伯拥有一名经 GAZT 批准的居民税务代表。

## 提交增值税申报表的日期

每年生产超过 40,000,000 沙特里亚尔应税供应的纳税人必须提交每月增值税申报表。

所有其他纳税人都必须提交季度增值税申报表。但是，这些人可以选择在获得 GAZT 批准的情况下提交月度申报表。

所有纳税人在纳税期（如上定义）结束后有一个月的时间提交增值税申报表。例如：

- 如果需要每月申报，则在 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 1 月 31 日的纳税期内，必须在 2018 年 2 月 28 日之前提交增值税申报表；
- 如果需要在 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日的纳税期间进行季度申报，则必须在 2018 年 4 月 30 日之前提交增值税申报表。

纳税人必须通过 GAZT-E 门户提交增值税申报表。

## 增值税缴纳日期

应在提交增值税申报表后缴纳增值税。纳税人在一个纳税期内应缴的税款必须在不迟于该纳税期结束后一个月的最后一天缴纳。

- 对于月度申报者，1 月 1 日至 1 月 31 日报告期的付款截止日期为 2 月 28 日；
- 对于季度申报者，1 月 1 日至 3 月 31 日报告期的付款截止日期为 4 月 30 日。

## 惩治

税务机关可以对违反法律或实施条例规定的增值税要求的纳税人进行处罚或罚款。

### 报价说明

### 相关罚款

---

提交虚假文件以避免支付或减少应缴增值税的价值。

- 至少应缴纳的增值税金额；
- 最高为商品或服务价值的三倍。

---

在规定的时间内未登记增值税。

10,000 沙特里亚尔。

---

如果您提交了错误的纳税申报表，或者在向政府提交或提交增值税文件后修改了纳税申报表，导致应缴金额减少

相当于已征收增值税与应缴增值税之间差额的 50%。

---

---

未能按时提交增值税申报表。

应报告的增值税的 5-25%。

---

不及时缴纳增值税。

每个月或部分月增值税的 5%。

---

无需注册即可领取 MAT。

高达 100.00 沙特里亚尔。

---

未按照法规要求遵守账簿和记录。

高达 50,000 沙特里亚尔。

---

违反《增值税条例》或《增值税法》的任何其他规定。

高达 50,000 沙特里亚尔。

---



[www.vatcompliance.co](http://www.vatcompliance.co)