



沙特阿拉伯

增值税是一种间接税, 自 2018 年 1 月 1 日起对沙特阿拉伯的商品和服务的进口和供应征收

增值税标准税率

15% 是沙特阿拉伯对几乎所有类型的商品征收的标准增值税税率, 该税率于 2020 年 7 月 1 日发生变化。之前是 5%。

增值税零税率

增值税零税率适用于:

- 提供合格的运输工具;
- 合格药品和合格医疗产品;
- 投资供应;
- 合格金属(金、银或铂)的供应;
- 货物出口;
- 国际航运和客运服务。

豁免供应

签发或提供使收件人有权获得货物供应的凭证免征增值税。

临界点

对于生产应税用品的沙特阿拉伯国内企业，小企业增值税注册门槛为 375,000 沙特里亚尔(约合 10 万美元)。

未在沙特阿拉伯成立的非居民公司必须在此类企业有义务对供应品征税时进行注册，无论供应品的价值如何。向沙特阿拉伯客户销售产品的外国公司没有注册门槛。

扣除增值税的权利

在沙特阿拉伯，企业通常可以申请扣除为用于或打算用于应税供应的商品和服务支付的增值税。这意味着，如果企业购买用于商业目的且需缴纳增值税的商品或服务，他们可以从其制造的供应品征收的增值税中扣除为这些采购支付的增值税。

注册程序

要注册增值税，公司必须在开始时获得 TIN 号。税务登记业务需向税务机关提供下一年度预计应税销售额、上一年度在沙特的应税销售额、下一年度预计应税费用、上一年度实际金额。

增值税代表

非沙特阿拉伯居民的公司必须指定一名当地税务代表。该税务代表必须获得 GAZT 的批准，并代表公司履行其在 KSA 的增值税义务。

增值税退税

增值税注册公司必须向 GAZT 提交增值税申报表。有 2 个报告增值税期间：

年收入在4000万沙特里亚尔以上的应税公司的月度增值税申报表；
所有其他增值税注册企业的季度报告期。

必须在与增值税申报相关的纳税期结束后下一个月的最后一天之前提交增值税申报表，并缴纳相应的净税款。

未能及时提交增值税申报表将被征收应提交申报表的增值税的 5-25%。对于未能按时缴纳增值税的，将处以应缴增值税 5% 的罚款。



www.vatcompliance.co