



Arabia Saudita

El IVA es un impuesto indirecto que grava la importación y suministro de bienes y servicios en Arabia Saudí desde el 1 de enero de 2018

Tasa estándar de IVA

El 15% es la tasa de IVA estándar en Arabia Saudita que se cobra en casi todos los tipos de bienes, se cambió el 1 de julio de 2020. Antes era del 5%.

IVA tasa cero

La tasa cero del IVA se aplica a:

- Suministro de Medios de Transporte Habilitados
- Medicamentos calificados y Bienes Médicos calificados
- Oferta para inversión
- Suministro de Metales Calificados (oro, plata o platino)
- Exportaciones de bienes
- Servicios de transporte marítimo y de pasajeros internacionales

Suministro Exento

La emisión o entrega de un bono que faculta a su destinatario a una entrega de bienes está exenta del IVA.

Límite

El umbral de registro del IVA para pequeñas empresas es de 375 000 SAR (aproximadamente \$100 000) para las empresas nacionales de Arabia Saudita que realizan suministros sujetos a impuestos.

Una empresa no residente que no está establecida en Arabia Saudita debe registrarse cuando dicha empresa está obligada a pagar impuestos sobre los suministros, independientemente del valor de los suministros. No existe un umbral de registro para las empresas extranjeras que venden a clientes en Arabia Saudita.

Derecho a deducir el IVA

En Arabia Saudita, las empresas generalmente pueden reclamar una deducción por el IVA pagado sobre bienes y servicios utilizados o destinados a ser utilizados para suministros sujetos a impuestos. Esto significa que si una empresa compra bienes o servicios que se utilizan para fines comerciales y están sujetos al IVA, pueden deducir el IVA pagado en esas compras del IVA recaudado en los suministros que realizan.

PROCEDIMIENTO DE REGISTRO

Para registrarse en el IVA, la empresa debe obtener un número de TIN al principio. Para el registro de impuestos, las empresas deben proporcionar a la autoridad fiscal las ventas imponibles esperadas para el próximo año, la cantidad de ventas imponibles en Arabia Saudita para el año pasado, los gastos imponibles esperados para el próximo año y la cantidad real para el último año.

Representante de IVA

Las empresas que no son residentes de Arabia Saudita deben designar un representante fiscal local. Este representante fiscal debe estar aprobado por GAZT y actuar en nombre de la empresa con respecto a sus obligaciones de IVA en KSA.

DEVOLUCIÓN DE IVA

Las empresas registradas con IVA deben presentar una declaración de IVA ante GAZT. Hay 2 períodos de declaración de IVA:

- Declaración mensual de IVA para empresas sujetas a impuestos con ingresos anuales superiores a 40 millones de SAR.
- El período de declaración trimestral para todas las demás empresas registradas con IVA.

La declaración del IVA debe presentarse, y el pago correspondiente del impuesto neto adeudado, a más tardar el último día del mes siguiente al final del período impositivo al que se refiere la declaración del IVA.

La falta de presentación de la declaración del IVA a tiempo terminará con el 5-25% del IVA con respecto al cual debería haberse presentado la declaración. Por falta de pago del IVA a tiempo, se aplica una multa del 5% del IVA adeudado.



www.vatcompliance.co