



الدليل الإرشادي المبسط لاستقطاع الضريبة



أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك هذا الدليل الإرشادي بغرض إيضاح بعض المعالجات ذات الصلة بتطبيق الأحكام النظامية السارية في تاريخ إصداره، ولا يعد محتوى هذا الدليل بمثابة تعديل على أي من أحكام الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة.

وتؤكد الهيئة على تطبيقها للمعالجات التوضيحية الواردة في هذا الدليل -حيثما تنطبق-، وذلك في ضوء النصوص النظامية ذات الصلة، وفي حال تعديل أي إيضاح أو محتوى وارد في هذا الدليل -لنص نظامي غير معدل- فإن تطبيق المعالجة التوضيحية المحدثة يكون على المعاملات التي تتم بعد تاريخ نشر النسخة المحدثة من الدليل على الموقع الإلكتروني للهيئة.



استقطاع الضريبة



هي ضريبة مباشرة تستقطع من المبالغ التي يحصل عليها غير المقيم من مصدر في المملكة وبدأ تطبيق ضريبة الاستقطاع في عام 2004م.

على من تطبق أحكام استقطاع الضريبة؟



المسؤول عن استقطاع الضريبة وتوريدها إلى الهيئة

المسؤول عن استقطاع وتوريد مبلغ الضريبة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك هو المقيم الذي يدفع المبالغ الخاضعة للضريبة "ضريبة الاستقطاع" في المملكة لغير مقيم.



من الشخص الذي تستقطع منه الضريبة؟

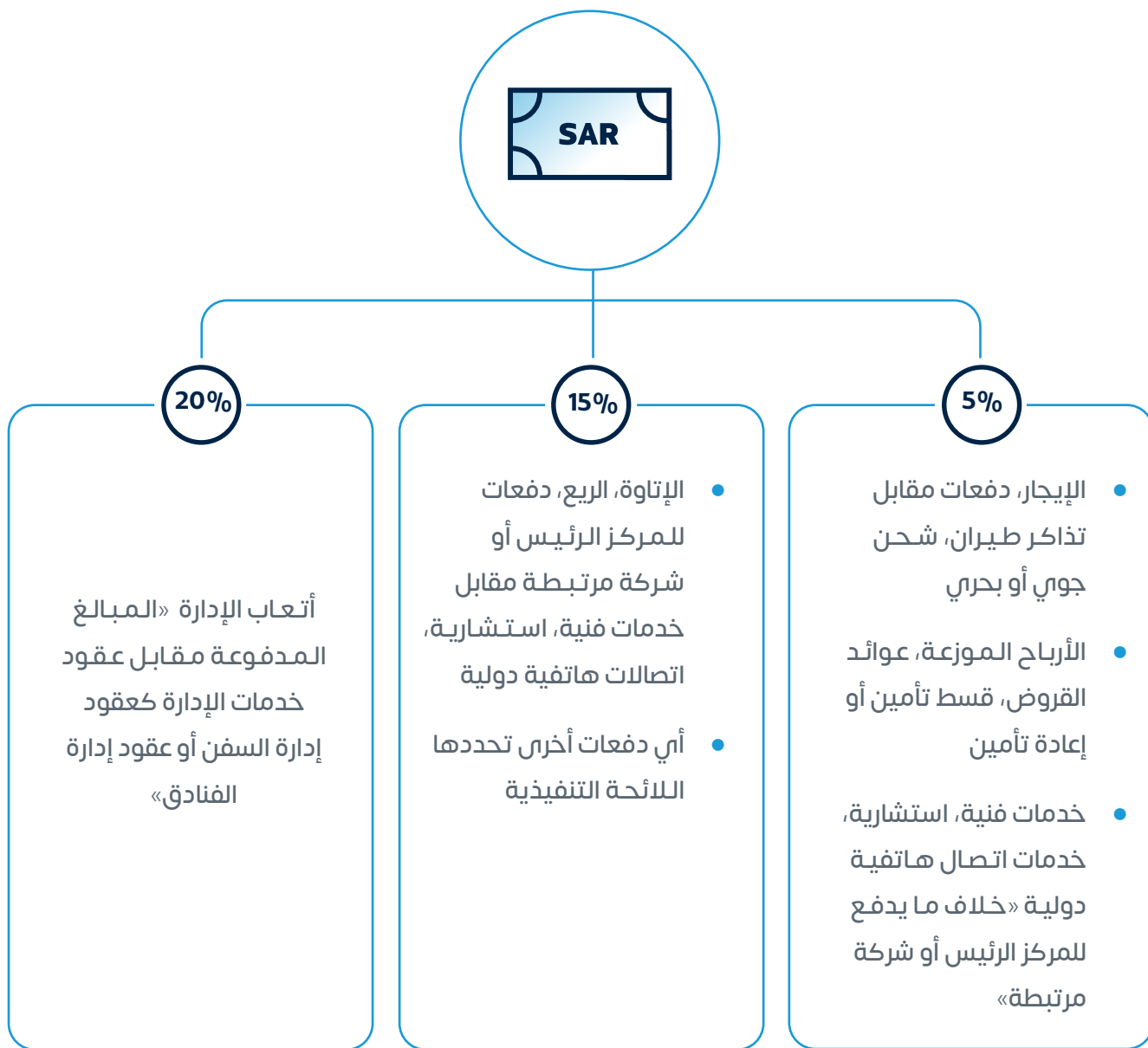
تفرض على غير المقيم الذي ليس له منشأة دائمة في المملكة عندما يحقق دخلاً من مصدر في المملكة.

مثال:

تقوم شركة أميركية بتقديم خدمات فنية داخل المملكة ولا يوجد لها منشأة دائمة في المملكة وبالتالي يجب استقطاع ضريبة من المبلغ المدفوع لها مقابل هذه الخدمات.



على من تطبق أحكام استقطاع الضريبة؟





التزامات المنشآت المتعلقة بضريبة الاستقطاع



التسجيل لدى الهيئة



تقديم نموذج الاستقطاع من خلال
الحساب على بوابة الهيئة



سداد المستحقات بموجب
نموذج الاستقطاع



تقديم المعلومات الخاصة بعمليات
الاستقطاع لكل سنة مالية



الاحتفاظ بالسجلات المتعلقة
بالاستقطاع لمدة 10 سنوات على الأقل



خطوات تقديم إقرار ضريبة الاستقطاع



إصدار الفاتورة وسدادها
عبر نظام سداد



رفع النموذج وسيتم
احتساب المبلغ إلكترونياً



إنشاء نموذج الاستقطاع
وتعبئة البيانات المالية



الدخول على البوابة
الإلكترونية للهيئة
zatca.gov.sa

مثال:

شركة أمريكية تقدم خدمات فنية داخل المملكة، ولا يوجد لها منشأة دائمة في المملكة، قامت الشركة المقيمة بسداد مبلغ مقابل تلك الخدمات بتاريخ 5 يناير 2018م، بالتالي يجب على الشركة المقيمة استقطاع ضريبة من المبلغ المدفوع للشركة الأمريكية، وتوريد الضريبة المستحقة وذلك خلال أول 10 أيام من شهر فبراير 2018م.

عقوبة عدم سداد ضريبة الاستقطاع

1% من المبلغ الغير مسدد عن كل 30 يوم تأخير





امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني zatca.gov.sa