



# نشرة ضريبية تطبيق قاعدة «قوة جذب المنشأة» في سياق المنشأة الدائمة



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

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



## تمهيد

تقدم هذه النشرة معلومات وإرشادات بشأن قاعدة «قوة جذب المنشأة» وتتناول تطبيقها في المملكة وفقاً لنظام ضريبة الدخل ولائحته التنفيذية («النظام») وأي اتفاقيات سارية لمنع الازدواج الضريبي.

ولأغراض هذه النشرة، يُقصد بـ («المنشأة الدائمة») المعنى المخصص لها في المادة (4) من النظام وفي اتفاقيات منع الازدواج الضريبي المعنية حال انطباقها، وذلك للإشارة إلى الحالات التي يخضع فيها شخص -طبيعي أو اعتباري- غير مقيم للأغراض الضريبية في بلد لم يكن يخضع فيها لولا وجود منشأة دائمة له في تلك الدولة يزاو من خلالها نشاطه. وعموماً، لا ينبغي أن يخضع الدخل المتحقق من هذا النشاط للضريبة إلا بالقدر الذي «يعود» أو «يمكن إسناده» إلى المنشأة الدائمة.

## السياق العملي

مفهوم قاعدة «قوة جذب المنشأة» مستمد من نصوص نماذج اتفاقيات منع الازدواج الضريبي الصادرة عن الأمم المتحدة - لا تحتوي نماذج اتفاقيات منع الازدواج الضريبي الخاصة بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) على أحكام بهذا الصدد. - الغرض من هذا المفهوم هو إرساء إطار لتحديد الأرباح التي يمكن إسنادها أو التي تعود إلى المنشأة الدائمة من خلال وضع قواعد تنظم ذلك في الأنظمة الضريبية أو في اتفاقيات منع الازدواج الضريبي. والفصل في المنازعات المرتبطة بهذا السياق التي يمكن أن تنشأ بين الدولتين المتعاقدتين على اتفاقية منع ازدواج ضريبي.

في سياق المعامات العابرة للحدود التي يُعتبر فيها أن هناك منشأة دائمة في المملكة لغير مقيم فإنه من المهم تحديد الأساس الذي يتم وفقاً له إسناد الأرباح التي تعود إلى تلك المنشأة الدائمة.

ومن المنظور التجاري ومنظور تسعير المعامات، غالباً ما تكون طرق إسناد الأرباح محددة ومنصوصاً عليها في الأنظمة المحلية، بهدف مواكبة عولمة الاقتصاد والزيادة في حجم المعامات التي تجري عبر الحدود داخل الشركة الواحدة أو بين شركات مرتبطة، والتصدي للتحديات المتعلقة بذلك.



وتتناول هذه النشرة تطبيق قاعدة قوة جذب المنشأة في الحالات التالية:

- تطبيق قاعدة قوة جذب المنشأة بموجب النظام في المملكة في حالة عدم وجود اتفاقية لمنع الازدواج الضريبي مبرمة بين المملكة ودولة إقامة المقر الرئيسي للمنشأة الدائمة.
- تطبيق قاعدة قوة جذب المنشأة في حالة وجود اتفاقية لمنع الازدواج الضريبي بين المملكة ودولة إقامة المقر الرئيسي للمنشأة الدائمة، وإذا كانت اتفاقية منع الازدواج الضريبي تتضمن حكماً بفرض قاعدة قوة جذب المنشأة.
- اتفاقية منع الازدواج الضريبي لا تتضمن الحكم الخاص بقاعدة قوة جذب المنشأة.

## نطاق التطبيق

يمكن أن يؤدي تطبيق قاعدة قوة جذب المنشأة إلى توسيع نطاق الدخل الذي يمكن إسناده للمنشأة الدائمة في حالات معينة مما يؤدي إلى توسيع نطاق الدخل الخاضع للضريبة في البلد الذي تتواجد فيه المنشأة الدائمة. وبالتالي، لا يقتصر الدخل الخاضع للضريبة على الدخل المتحقق من الأنشطة أو الأصول الموجودة في البلد الذي تقع فيه المنشأة الدائمة، وإنما يمتد أيضاً إلى الدخل الذي يحققه المكتب الرئيس الأجنبي من الأنشطة أو الأصول في ذلك البلد.

يمكن أن تطبق قاعدة قوة جذب المنشأة جزئياً أو كلياً على الدخل المنسوب إلى منشأة دائمة من ناحية خضوعه للضريبة.

عند تطبيق قاعدة قوة جذب المنشأة بشكل جزئي، يمكن أن ينسب الدخل الذي تيسره المنشأة الدائمة للبضائع أو السلع أو الأنشطة المماثلة أو المشابهة المحققة مباشرة من قبل غير المقيم إلى المنشأة الدائمة، وبالتالي يخضع للضريبة في البلد الذي توجد فيه المنشأة الدائمة.

عند تطبيق قاعدة قوة جذب المنشأة بشكل شامل سيؤدي ذلك إلى اعتبار كامل الدخل المتحصل عليه من غير المقيم الذي توجد لديه المنشأة الدائمة جزءاً من الوعاء الضريبي للمنشأة الدائمة في بلد المنشأة الدائمة، بصرف النظر عما إذا كان الدخل مرتبطاً بشكل مباشر أو غير مباشر بالمنشأة الدائمة.



يوضح الشكل 1 هذه المفاهيم:



الشكل - 1 تطبيق قاعدة جذب المنشأة تطبيقاً جزئياً / شاملاً



## قاعدة قوة جذب المنشأة: في حالة عدم وجود اتفاقية ضريبية مبرمة مع المملكة

تنص الفقرة العاشرة من المادة الخامسة من النظام على أن الدخل الذي يعود إلى منشأة دائمة لغير مقيم موجودة في المملكة يشمل الدخل من مبيعات في المملكة لبضائع من نفس النوع أو مشابهة للبضائع التي يبيعها غير المقيم من خلال المنشأة الدائمة، والدخل الناشئ عن تقديم خدمات أو أداء نشاط آخر في المملكة من نفس طبيعة النشاط الذي يؤديه غير المقيم من خلال المنشأة الدائمة، أو نشاط مشابه له.

ويقوم الحكم الوارد في النظام على مفهوم التطبيق الجزئي لقاعدة قوة جذب المنشأة، والذي يرد تفصيله في القسم التالي من النشرة، حيث يدخل في احتساب الدخل الخاضع للضريبة في المملكة الدخل الذي تحققه الشركة غير المقيمة التي لديها منشأة دائمة في المملكة، بصرف النظر عما إذا كان ذلك الدخل يعود مباشرة إلى المنشأة الدائمة أو أن دور المنشأة الدائمة يقتصر على تيسير الحصول على ذلك الدخل. غير أن الحكم ينص على شرط تشابه النشاط، والذي يهدف إلى قصر تطبيق قاعدة قوة جذب المنشأة على فئة محددة من الدخل دون غيرها.

ويوضح المثال 1 طريقة إسناد الدخل في سياق وجود منشأة دائمة في المملكة:

### المثال (1):

يمارس فرع لأحد البنوك الأمريكية نشاطه في المملكة من خلال منشأة دائمة. وأبرم المكتب الرئيس الموجود في الولايات المتحدة الأمريكية عقداً مع شركة ثالثة في المملكة لتقديم خدمات التمويل بشأن مشروع تنفذه الشركة في المملكة وخارجها.

ويُسند الدخل المتحقق من النشاط المصرفي الذي يقوم به البنك الأجنبي في المملكة - أي الاقتراض والإقراض إلى أطراف ثالثة - مباشرة إلى المنشأة الدائمة وبالتالي يُحتسب ضمن نطاق الضريبة على دخل الشركات في المملكة.

كما يُسند أيضاً إلى المنشأة الدائمة الدخل الذي يحققه المكتب الرئيس فيما يتعلق بعقد التمويل مع الشركة السعودية الثالثة، على أساس أن النشاط الذي يقوم به المقر الرئيس الموجود في الولايات المتحدة الأمريكية مشابه للنشاط الذي تحقق منه المنشأة الدائمة دخلها.



## قاعدة قوة جذب المنشأة: في حالة وجود اتفاقية لمنع الازدواج الضريبي مبرمة مع المملكة

وقعت المملكة أكثر من 52 اتفاقية لمنع الازدواج الضريبي، لكلٍ منها خصوصياتها وأحكامها المختلفة، إلا أنه يمكن التمييز بين فئتين من الاتفاقيات الضريبية من حيث تطبيق قاعدة قوة جذب المنشأة إلى: اتفاقيات منع الازدواج الضريبي المستندة إلى نموذج اتفاقية الأمم المتحدة، والتي تتضمن أحكاماً تفرض قاعدة قوة جذب المنشأة. اتفاقيات منع الازدواج الضريبي المستندة إلى نموذج اتفاقية منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، والتي لا تتضمن حكم يقضي بتطبيق قاعدة قوة جذب المنشأة.

### الاتفاقيات لمنع الازدواج الضريبي التي تتضمن حكماً بشأن قاعدة قوة جذب المنشأة

أبرمت المملكة 14 اتفاقية لمنع الازدواج الضريبي<sup>1</sup> تتضمن هذه الاتفاقيات حكماً يؤكد فرض قاعدة قوة جذب المنشأة<sup>2</sup>، ولا تنص أي من هذه الاتفاقيات على تطبيق القاعدة «تطبيقاً شاملاً»، وإنما تنص جميعها على تطبيقها تطبيقاً جزئياً.

وتأخذ هذه الاتفاقيات لمنع الازدواج الضريبي بالحكم العام الوارد في نموذج اتفاقية الأمم المتحدة، والذي يشترط تماثل أو تشابه البضائع أو السلع أو الأنشطة حتى يجوز إسناد الدخل إلى المنشأة الدائمة حتى وإن لم تكن المنشأة الدائمة هي التي حققت مباشرة. ولذلك من حيث المبدأ يجب على المنشأة الدائمة في المملكة لشركة مقيمة في بلد لديه اتفاقية لمنع الازدواج الضريبي مع المملكة تتضمن حكماً بشأن قاعدة قوة جذب المنشأة، أن تحتسب الأنواع التالية من الدخل ضمن نطاق الضريبة في المملكة:

- الأرباح التي تعود مباشرة إلى المنشأة الدائمة.
- الدخل من مبيعات في المملكة لسلع من نفس النوع أو مشابهة للسلع التي يبيعها غير المقيم من خلال المنشأة الدائمة.
- الدخل الناشئ عن أداء نشاط آخر في المملكة من نفس طبيعة النشاط الذي يؤديه غير المقيم من خلال المنشأة الدائمة، أو نشاط مشابه له. ويوضح المثالان 2 و 3 التطبيق الجزئي لقاعدة قوة جذب المنشأة بمقتضى الاتفاقيات السارية.

1. البلدان التي أبرمت مع المملكة اتفاقيات لمنع الازدواج الضريبي تتضمن حكماً بشأن قاعدة قوة الجاذبية هي: أذربيجان، بنغلاديش، إثيوبيا، جورجيا، الأردن، كازاخستان، المكسيك، مقدونيا، تونس، أوكرانيا، الإمارات العربية المتحدة، أوزبكستان، فنزويلا، وفيتنام.

2. وردت مرفقة بهذه النشرة قائمة [بموقف جميع البلدان التي أبرمت اتفاقية لمنع الازدواج الضريبي مع المملكة]. وتعد هذه القائمة سارية حتى تاريخ صدور هذه النشرة، وقد تدخل عليها تعديلات في وقت لاحق.



## المثال (2):

تقوم شركة مقرها في الإمارات العربية المتحدة بتقديم خدمات الصيانة في المملكة من خلال موظفين تابعين لها يمارسون عملهم انطلاقاً من وجود مادي ثابت في المملكة لفترة ممتدة. وبناءً على اتفاقية منع الازدواج الضريبي بين الإمارات العربية المتحدة والمملكة، يُعتبر أن الشركة الإماراتية لديها منشأة دائمة في المملكة بسبب هذا النشاط تحديداً.

ويُسند الدخل المحقق من نشاط تقديم خدمات الصيانة إلى المنشأة الدائمة مباشرة، وبالتالي يدخل في احتساب الدخل الخاضع للضريبة على دخل الشركات في المملكة.

وبالإضافة إلى خدمات الصيانة المقدمة بشأن نوع معين من المعدات، تقدم الشركة أيضاً خدمات مشابهة عن بعد تتعلق بمعدات أخرى موجودة في المملكة. ورغم أن هذا النشاط بمفرده لا يؤدي إلى اعتبار أن الشركة لديها منشأة دائمة في المملكة وأنه لا توجد صلة مباشرة بين الخدمات المقدمة عن طريق المنشأة الدائمة، فإن ذلك الدخل سوف يُحتسب ضمن نطاق الدخل الخاضع للضريبة على دخل الشركات في المملكة على أساس تطبيق قاعدة قوة جذب المنشأة بموجب الاتفاقية لمنع الازدواج الضريبي.

## المثال (3):

يمارس فرع لأحد البنوك الفيتنامية نشاطه في المملكة من خلال منشأة دائمة. ويُسند الدخل المتحقق من النشاط المصرفي الذي يتم في المملكة - أي الاقتراض والإقراض إلى أطراف ثالثة - مباشرة إلى المنشأة الدائمة وبالتالي يُحتسب ضمن نطاق الضريبة على دخل الشركات في المملكة.

لا تعتبر بصفة عامة الإيرادات أو الأرباح المحققة من إقراض المكتب الرئيسي لشركة سعودية بشكل مباشر جزء من إيرادات فرع البنك الموجود في المملكة ما لم يكن هذا الدخل مرتبطاً ارتباطاً فعلياً بذلك الفرع. ومع ذلك، بناءً على أحكام اتفاقية منع الازدواج الضريبي مع فيتنام وتطبيق قاعدة قوة جذب المنشأة جزئياً، سيُنسب الدخل الناتج عن معاملة التمويل إلى النشاط الرئيس للمنشأة الدائمة ويتم فرض الضريبة عليه في المملكة العربية السعودية.





## الاتفاقيات لمنع الازدواج الضريبي التي لا تتضمن الحكم المتعلق بقاعدة قوة جذب المنشأة

في المقابل، أبرمت المملكة 38 اتفاقية لمنع الازدواج الضريبي<sup>3</sup> والتي لا تتضمن نص تطبيق الحكم المتعلق بقاعدة قوة جذب المنشأة<sup>4</sup>. وقد تختلف الصياغة الدقيقة للحكم المتعلق بقاعدة قوة جذب المنشأة في الاتفاقيات الضريبية لمنع الازدواج الضريبي.

وبمقتضى هذه الاتفاقيات لمنع الازدواج الضريبي، لا تخضع للضريبة في المملكة إلا الأرباح التي تعود مباشرة للمنشأة الدائمة. وتتألف الأرباح التي تعود مباشرة للمنشأة الدائمة من الدخل الذي يتحقق فقط من نشاط المنشأة الدائمة في المملكة.

ويوضح المثال 4 التطبيق في هذه الحالة:

### المثال (4):

تقوم شركة مقرها في اليابان بتوريد مواد في المملكة لأغراض مشروع إنشاءات تقدم الشركة له أيضاً أعمال التركيبات والصيانة في الموقع وخدمات الإدارة طوال مدة المشروع (التي يتوقع أن تزيد على عام كامل). وبناءً على اتفاقية منع الازدواج الضريبي بين اليابان والمملكة، يُعتبر أن الشركة اليابانية لديها منشأة دائمة في المملكة بسبب النشاط الذي يتم أدائه محلياً والمتضمن أعمال التركيبات والصيانة والخدمات كما تقوم الشركة في اليابان بأعمال صيانة معدات لشركة سعودية أخرى.

يعود الدخل المحقق من نشاط الخدمات مباشرة إلى المنشأة الدائمة وبالتالي يُحتسب ضمن نطاق الدخل الخاضع للضريبة على دخل الشركات في المملكة. ومع ذلك، وبسبب الأحكام الواردة في اتفاقية منع الازدواج الضريبية والتي تبطل العمل بقاعدة قوة جذب المنشأة، فإن الدخل المحقق من مجرد بيع المواد بالإضافة إلى الدخل من صيانة المعدات في اليابان لا ينبغي أن يُحتسب ضمن نطاق الدخل الخاضع للضريبة في المملكة.

3. البلدان التي أبرمت مع المملكة اتفاقية لمنع الازدواج الضريبي لا تتضمن حكماً بشأن قاعدة قوة الجاذبية هي: ألبانيا، الجزائر، النمسا، بيلاروسيا، بلغاريا، الصين، قبرص، التشيك، مصر، فرنسا، اليونان، هونغ كونغ، المجر، الهند، أيرلندا، إيطاليا، اليابان، كوريا، كوسوفو، قبرغيزستان، لوكسمبورغ، ماليزيا، مالطا، هولندا، باكستان، بولندا، البرتغال، رومانيا، روسيا، سنغافورة، جنوب إفريقيا، إسبانيا، السويد، سوريا، طاجيكستان، تركيا، تركمانستان، المملكة المتحدة لبريطانيا العظمى وأيرلندا الشمالية.

4. وردت مرفقة بهذه النشرة قائمة [بموقف جميع البلدان التي أبرمت اتفاقية لمنع الازدواج الضريبي مع المملكة]. وتعد هذه القائمة سارية حتى تاريخ صدور هذه النشرة، وقد تدخل عليها تعديلات في وقت لاحق.



## الملحق

الاتفاقية النموذجية	التطبيق	الحكم المتعلق بقاعدة قوة الجاذبية	البلد / الشريك في اتفاقية منع الازدواج الضريبي
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في ألبانيا.	لا يوجد	ألبانيا
منظمة التعاون والتنمية في الميدان الاقتصادي DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في الجزائر.	لا يوجد	الجزائر
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في النمسا.	لا يوجد	النمسا
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأتبة من أذربيجان بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	أذربيجان
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأتبة من بنغلاديش بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	بنغلاديش
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في بيلاروس (روسيا البيضاء).	لا يوجد	بيلاروس (روسيا البيضاء)



منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في التشيك.	لا يوجد	التشيك
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في مصر.	لا يوجد	مصر
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأتبة من إثيوبيا بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	إثيوبيا
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في فرنسا.	لا يوجد	فرنسا
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأتبة من جورجيا بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	جورجيا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في اليونان.	لا يوجد	اليونان
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في هونغ كونغ.	لا يوجد	هونغ كونغ
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في هنغاريا.	لا يوجد	هنغاريا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في الهند.	لا يوجد	الهند



منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في أيرلندا.	لا يوجد	أيرلندا
منظمة التعاون والتنمية في الميدان الاقتصادي DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في إيطاليا.	لا يوجد	إيطاليا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في اليابان.	لا يوجد	اليابان
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأدية من الأردن بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	الأردن
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأدية من كازاخستان بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	كازاخستان
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في كوريا.	لا يوجد	كوريا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في كوسوفو.	لا يوجد	كوسوفو



منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في قرغيزستان.	لا يوجد	قرغيزستان
منظمة التعاون والتنمية في الميدان الاقتصادي DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في لوكسمبورغ.	لا يوجد	لوكسمبورغ
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في ماليزيا.	لا يوجد	ماليزيا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في مالطا.	لا يوجد	مالطا
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأدية من المكسيك بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	المكسيك
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في هولندا.	لا يوجد	هولندا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في باكستان.	لا يوجد	باكستان
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في بولندا.	لا يوجد	بولندا



منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في البرتغال.	لا يوجد	البرتغال
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأدية من مقدونيا بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	مقدونيا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في رومانيا.	لا يوجد	رومانيا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في روسيا.	لا يوجد	روسيا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في سنغافورة.	لا يوجد	سنغافورة
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في جنوب أفريقيا.	لا يوجد	جنوب أفريقيا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في إسبانيا.	لا يوجد	إسبانيا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في سوريا.	لا يوجد	سوريا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في السويد.	لا يوجد	السويد



منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في طاجيكستان.	لا يوجد	طاجيكستان
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأتية من تونس بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	تونس
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في تركيا.	لا يوجد	تركيا
منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في تركمانستان.	لا يوجد	تركمانستان
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأتية من أوكرانيا بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	أوكرانيا
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأتية من الإمارات العربية المتحدة بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	الإمارات العربية المتحدة



منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية DCEO	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة تابعة لنشاط (شخص) في المملكة المتحدة.	لا يوجد	المملكة المتحدة لبريطانيا العظيمة وأيرلندا الشمالية («المملكة المتحدة»)
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأدية من أوزبكستان بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	أوزبكستان
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأدية من فنزويلا بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	فنزويلا
الأمم المتحدة	يجوز للمملكة أن تفرض ضرائب على الأرباح التي تعود إلى منشأة دائمة في المملكة، وكذلك على أرباح النشاط المتأدية من فيتنام بالقدر الذي يستوفي الشرطين (ب) و (ج).	قاعدة محدودة	فيتنام





امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث  
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة  
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني [zatca.gov.sa](http://zatca.gov.sa)