



# Arabia Saudita

## Aliquota IVA standard

L'aliquota IVA standard in Arabia Saudita nel 2023 è del 15%.

## Soglia di registrazione IVA

Le imprese straniere che forniscono servizi digitali a clienti in Arabia Saudita sono tenute a registrarsi su base obbligatoria quando tali società forniscono servizi imponibili a persone situate in Arabia Saudita, indipendentemente dal valore delle forniture.

Solo le società nazionali possono beneficiare della soglia di registrazione IVA di 375.000 SAR in Arabia Saudita.

## Luogo delle prestazioni di servizi

Il luogo della fornitura dei servizi di telecomunicazione e forniti per via elettronica si trova nel paese in cui tali servizi vengono fruiti o consumati. Per molti servizi di questa categoria, l'uso o il godimento viene accertato in base alla residenza abituale del cliente, determinata utilizzando le informazioni specificate sul cliente. Ciò significa che un indirizzo IP è la prova principale che il venditore deve raccogliere ai fini del controllo fiscale.

## Elenco dei servizi elettronici

Servizi di streaming, come Netflix, Amazon Prime e Spotify;  
Download di app e software, inclusi giochi, software di produttività e app mobili;

E-book e pubblicazioni digitali;  
Pubblicità online, inclusi annunci display, annunci sui social media e contenuti sponsorizzati;  
Servizi basati su cloud, come soluzioni di archiviazione, elaborazione e software-as-a-service (SaaS);  
Mercati online e piattaforme di e-commerce, tra cui Amazon, eBay e Souq.com;  
Corsi di istruzione e formazione on-line;  
Giochi online, compresi acquisti e abbonamenti in-game;  
Servizi finanziari digitali, come servizi bancari online ed elaborazione dei pagamenti;  
Servizi di web hosting e registrazione domini.

## **Prestazione di servizi esentata**

L'emissione o la fornitura di un buono che dà diritto al destinatario ad una prestazione di servizi è esente da IVA;  
Emissione di un prodotto assicurativo sulla vita;  
Servizi finanziari (ad esempio emissione, trasferimento o ricezione di denaro, prestiti a interesse, carte di credito, ipoteche, leasing finanziario).

## **Registrazione IVA in Arabia Saudita**

Per registrarsi ai fini IVA la società deve prima ottenere un TIN valido. I dettagli finanziari verranno richiesti dall'autorità fiscale per la registrazione: vendite imponibili previste per il prossimo anno, valore delle vendite imponibili per gli ultimi 12 mesi, spese imponibili previste per il prossimo anno e importo effettivo per l'ultimo anno.

La registrazione volontaria è disponibile se un'azienda ha raggiunto almeno il 50% della soglia di registrazione IVA durante i 12 mesi precedenti della propria attività commerciale – SAR 187.500.

## **Rappresentante fiscale**

Le società non residenti in Arabia Saudita sono tenute a nominare un rappresentante fiscale locale. Il rappresentante fiscale deve essere approvato da GAZT e agire per conto della società rispetto ai suoi obblighi IVA in KSA.

## Conservazione dei registri

Tutti i contribuenti devono conservare adeguati registri IVA: fatture fiscali emesse, libri e documenti contabili, estratti conto e registri finanziari. Tutte le registrazioni devono essere conservate per almeno 6 anni, possono essere conservate in copia fisica o elettronica, ma sempre a disposizione dell'Autorità su richiesta.

## Obblighi di dichiarazione IVA

Le società con partita IVA devono presentare una dichiarazione IVA a GAZT. Ci sono due periodi di riferimento:

Dichiarazione IVA mensile per le società soggette a imposta con un fatturato annuo superiore a 40 milioni di SAR o per le società che differiscono l'IVA all'importazione;

Il periodo di riferimento trimestrale per tutte le altre imprese con partita IVA.

La dichiarazione IVA deve essere presentata entro l'ultimo giorno del mese successivo alla fine del periodo d'imposta a cui si riferisce la dichiarazione IVA.

## Date di pagamento dell'IVA

La dichiarazione IVA deve essere presentata ed effettuato il corrispondente pagamento dell'imposta netta dovuta entro l'ultimo giorno del mese successivo alla fine del periodo d'imposta a cui si riferisce la dichiarazione IVA.

La mancata presentazione tempestiva della dichiarazione IVA comporterà una riduzione del 5-25% dell'IVA rispetto alla quale la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata. In caso di mancato tempestivo pagamento dell'IVA si applica il 5% dell'IVA dovuta.

### Scadenze trimestrali:

30 aprile, 31 luglio, 31 ottobre, 31 gennaio