

المحاسبة الضريبية (النظرية والتطبيق) أ.د سلطان السلطان



الفصل السابع

اعداد:

أ.نورة الماضي أ.نوال بن صالح

مفهوم ضريبة الإستقطاع

٢

■ **التعريف:** استقطاع الضريبة من المنبع

■ **المواد:** المادة (٦٨) من النظام، المادة (٦٣) من اللائحة

■ **من هم الأشخاص الخاضعون لضريبة الإستقطاع:** يخضع غير المقيم الذي ليس لديه منشأة دائمة في المملكة عن أي مبلغ يحصل عليه من أي مصدر في المملكة

■ **من المسؤول عن استقطاع الضريبة:** تقع مسؤولية استقطاع الضريبة على:

- كل مقيم سواء كان مكلفاً أو غير مكلف بمقتضى النظام.

- المنشأة الدائمة في المملكة لغير المقيم.

وذلك على المبالغ التي يدفعونها لغير مقيم من مصدر في المملكة

■ أسعار ضريبة الإستقطاع: يتوقف السعر حسب طبيعة أو نوع المدفوع:

٢٠%	أتعاب إدارة.
١٥%	أتاوة أو ريع ، دفعات مقابل خدمات مدفوعة للمركز الرئيس أو شركة مرتبطة.
٥%	إيجار، خدمات فنية أو استشارية ، تذاكر طيران أو شحن جوي أو بحري، خدمات اتصالات هاتفية دولية، أرباح موزعة، عوائد قروض ، قسط تأمين أو إعادة تأمين.
١٥%	أي دفعات أخرى.

- اتعاب الإدارة ٢٠%: يقصد بأتعاب الإدارة المبالغ المدفوعة مقابل عقود خدمات الإدارة كعقود إدارة الفنادق، وإدارة السفن ونحوها.
- إتاوة أو ريع ١٥%: دفعات مقابل خدمات مدفوعة للمركز الرئيسي أو شركة مرتبطة.
- الإيجار ٥%: مبالغ مدفوعة مقابل عقود ايجار، مثال: ، ايجار معدات، آلات، شبكات المعلومات.
- خدمات فنية واستشارية ٥%: الخدمات الفنية، والتقنية، والعلمية، مهما كان نوعها بما في ذلك الدراسات، والبحوث في المجالات المختلفة، وأعمال المسح ذات الطبيعة العلمية أو الجيولوجية أو الصناعية، والخدمات الاستشارية، أو الإشرافية، أو مقابل الخدمات الهندسية مهما كان نوعها، بما في ذلك المخططات المتعلقة بها.

- تذاكر طيران أو شحن جوي أو بحري ٥%: أي دفعات مقابل شراء تذاكر أو تكاليف شحن جوي أو بحري مدفوعة في المملكة لشركات نقل جوي أو بحري أو لوكلائها أو ممثليها في المملكة.
- خدمات الاتصال الهاتفية الدولية ٥%: أي مبالغ مدفوعة إلى جهة غير مقيمة مقابل خدمات متعلقة بتقديم خدمة الاتصال الهاتفي الدولي من المملكة.
- الأرباح الموزعة ٥%: أي توزيع من شركة مقيمة إلى مساهم غير مقيم، وأي أرباح محولة من منشأة دائمة إلى أطراف مرتبطة ، مع مراعاة الآتي :
 - أ- لا تخضع لضريبة الاستقطاع توزيعات الأرباح في الشركات العاملة في مجال استثمار الغاز الطبيعي أو الزيت أو المواد الهيدروكربونية.
 - ب- يعد في حكم التوزيع التصفية الجزئية أو الكاملة للشركة بما يتجاوز رأس المال المدفوع .
 - ج- لا يمنع خضوع الشركة الموزعة لضريبة الدخل من فرض ضريبة الاستقطاع على المبالغ الموزعة منها.

- عوائد القروض ٥%: أي مبالغ تدفع لغير مقيم مقابل استخدام المال.
- قسط تأمين أو إعادة تأمين ٥%
- أي دفعات أخرى ١٥%: أي مبالغ مدفوعة لغير مقيم من مصدر في المملكة مقابل خدمات خلاف ما ذكر أعلاه.

■ أحكام أخرى تتعلق بضريبة الإستقطاع

- تحسب الضريبة على كامل المبلغ المدفوع لغير المقيم بغض النظر عن أي مصروف تكبده لتحقيق هذا الدخل، وبغض النظر عن مدى نظامية قبوله أو جزء منه كمصروف جائز الحسم ولو كانت المبالغ المدفوعة تعود إلى عقود أبرمت بتاريخ سابق لنفاذ النظام.
- إذا دفع مبلغ إلى غير مقيم واستقطعت الضريبة عنه تكون تلك الضريبة نهائية، مع مراعاة عدم فرض ضريبة أخرى على الدخل الذي استقطعت عنه الضريبة، وعدم إعادة أي مبالغ سددت كضريبة مستقطعة.
- إذا استقطعت الضريبة عن مبلغ مدفوع لمكلف أحتسب في وعائه الضريبي، فإن الضريبة المستقطعة تحسم من الضريبة الواجبة على المكلف عن الوعاء الضريبي.

■ نماذج الإستقطاع وموعد تقديمها: على المكلف بضرعية الاستقطاع الالتزام بالآتي:

أ - نموذج الاستقطاع الشهري: يجب على الملزم بالإستقطاع تقديمه مع تسديد المستحق بموجبه خلال العشرة أيام الأولى من الشهر الذي يلي الشهر الذي تم الدفع فيه للمستفيد.

ب- نموذج الإستقطاع السنوي: يقدم خلال (١٢٠) يوماً من انتهاء السنة المالية باستثناء شركات الأشخاص فعليها تقديم النموذج خلال (٦٠) يوماً من نهاية سنتها المالية.

■ العقوبات

١. إذا لم يستقطع الشخص الملزم بالإستقطاع الضريبة، أو استقطعها ولم يوردها، أو لم يقدم بيانات الإستقطاع للمصلحة، يعد مسؤولاً عن تسديد قيمة الضريبة غير المسددة في الموعد النظامي، إضافة إلى غرامة قدرها ١% من الضريبة غير المسددة عن كل ٣٠ يوم تأخير تحسب من تاريخ استحقاق الضريبة إلى تاريخ السداد.

٢. إذا أخفى الشخص الملزم بالإستقطاع معلومات عن المصلحة أو قدم معلومات غير صحيحة بقصد التهرب من الضريبة يعد مسؤولاً عن سداد غرامة قدرها ٢٥% من فرق الضريبة غير المسددة.

■ **التسجيل والإحتفاظ بالسجلات:** يجب على كل شخص طبيعي أو إعتباري ملزم بإستقطاع الضريبة:

أ- التسجيل لدى مصلحة الزكاة والدخل.

ب- الإحتفاظ بالسجلات المطلوبة لإثبات صحة الضريبة المستقطعة لمدة ١٠ سنوات على الأقل.

■ **إذا لم تستقطع الضريبة وتسدد في موعدها النظامي، فإن المستفيد (المستقطع منه) يبقى مدينا للمصلحة بقيمتها ويحق لها أن تحصلها منه أو من وكيله أو كفيله.**

مثال ١: بتاريخ ١/٩/٢٠٠٥م وقعت شركة الإتصالات السعودية عقدا مع شركة اتصالات سويدية غير مقيمة لتقديم خدمات استشارية، وبلغت قيمة العقد مليار ريال يسدد على دفعتين الأولى بتاريخ ١٥/٩/٢٠٠٥م، والثانية بتاريخ ٢٥/٩/٢٠٠٥م بمقدار ٥٠٠ مليون ريال لكل دفعة.

وقد قامت شركة الإتصالات السعودية بسداد الدفعة الأولى بتاريخ ١٥/٩/٢٠٠٥م وقامت بإستقطاع الضريبة المستحقة، ووردتها للمصلحة بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠٠٥م، أما الدفعة الثانية فقد تم سدادها بتاريخ ٢٥/٩/٢٠٠٥م وتم استقطاع الضريبة المستحقة وتوريدها للمصلحة بتاريخ ١٢/١١/٢٠٠٥م.

المطلوب:

- ١- حساب ضريبة الإستقطاع المستحقة عن كل دفعة.
- ٢- حساب اية غرامات مستحقة.
- ٣- تعبئة النماذج المطلوبة.

الحل

- حيث أن شركة الإتصالات السويدية غير مقيمة، فإنها تخضع لضريبة الإستقطاع، لكن تقع مسؤولية احتساب واستقطاع هذه الضريبة على شركة الإتصالات السعودية.

- ضريبة الدفعة الأولى

$$= 500,000,000 \times 5\% = 25,000,000 \text{ ريال}$$

ولايتوجب في هذه الحالة غرامة حيث أعطى النظام مهلة ٣٠ يوماً من تاريخ استحقاق الضريبة الذي هو ١٠/١٠/٢٠٠٥ م

نموذج استقطاع الضريبة الشهري

شهر ---- سنة -----

اسم المكلف ----- السنة المالية ----- الرقم المالي -----

م	نوع الدفعة	اسم المستفيد (المستقطع منه)	تاريخ الدفعة	إجمالي المبالغ المدفوعة	سعر الضريبة	مبلغ الضريبة المستقطعة	
1	إيجار				٥%		
2	أتاوة أو ريع				١٥%		
3	أتعاب إدارة				٢٠%		
4	تذاكر طيران أو شحن جوى				٥%		
5	تذاكر أو شحن بحري				٥%		
6	خدمات إتصالات هاتفية دولية				٥%		
7	خدمات مدفوعة للمركز الرئيسي				١٥%		
8	خدمات مدفوعة لشركة مرتبطة				١٥%		
9	أرباح موزعة				٥%		
10	خدمات فنية أو استشارية	شركة الإتصالات السويدية	١٥/٩/٢٠٠٥ م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥%	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
11	عوائد قروض				٥%		
12	قسط تأمين أو إعادة تأمين				٥%		
13	أي دفعات أخرى				١٥%		
14	الإجمالي الشهري						٢٥,٠٠٠,٠٠٠
15	غرامة التأخير ١% عن كل ٣٠ يوم تأخير						-
16	غرامة إخفاء ٢٥%						-
17	إجمالي الضريبة و غرامة التأخير المستحقة (١٦ + ١٥ + ١٤)						٢٥,٠٠٠,٠٠٠

- أما بالنسبة للدفعة الثانية:

$$\text{مقدار الضريبة} = 500,000,000 \times 5\% = 25,000,000 \text{ ريال}$$

وحيث أن توريد الضريبة قد تم للمصلحة بتاريخ ٢٠٠٥/١١/٢١ م أي بعد انتهاء مدة الـ ٣٠ يوما من تاريخ الإستحقاق الذي يوافق ٢٠٠٥/١٠/١٠ م، إنه يتوجب غرامة تأخير بمقدار ١% من ضريبة الدفعة.

$$\text{الغرامة} = 25,000,000 \times 1\% = 250,000 \text{ ريال}$$

نموذج استقطاع الضريبة الشهري

شهر ---- سنة -----

اسم المكلف ----- السنة المالية ----- الرقم المالي -----

م	نوع الدفعة	اسم المستفيد (المستقطع منه)	تاريخ الدفعة	إجمالي المبالغ المدفوعة	سعر الضريبة	مبلغ الضريبة المستقطعة
1	إيجار				٥%	
2	أتاوة أو ريع				١٥%	
3	أتعاب إدارة				٢٠%	
4	تذاكر طيران أو شحن جوى				٥%	
5	تذاكر أو شحن بحري				٥%	
6	خدمات إتصالات هاتفية دولية				٥%	
7	خدمات مدفوعة للمركز الرئيسي				١٥%	
8	خدمات مدفوعة لشركة مرتبطة				١٥%	
9	أرباح موزعة				٥%	
10	خدمات فنية أو استشارية	شركة الإتصالات السويدية	٢٥/٩/٢٠٠٥ م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥%	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
11	عوائد قروض				٥%	
12	قسط تأمين أو إعادة تأمين				٥%	
13	أي دفعات أخرى				١٥%	
14	الإجمالي الشهري					
15	غرامة التأخير ١% عن كل ٣٠ يوم تأخير					
16	غرامة إخفاء ٢٥%					
17	إجمالي الضريبة و غرامة التأخير المستحقة (١٦ + ١٥ + ١٤)					
						٢٥,٢٥٠,٠٠٠

مثال شامل عن ضريبة الإستقطاع

حصلت شركة المقاولات العربية على عقدين من شركة أرامكو السعودية وسابك بقيمة ٨٠ و ٤٥ مليون ريال سعودي على التوالي، وقد احتاجت الشركة إلى بعض الخدمات من خارج المملكة العربية السعودية لتنفيذ المشروعين خلال السنة المالية بالإضافة إلى خدمات أخرى للشركة، حيث قامت بسداد قيمة خدمات خلال شهر نوفمبر ٢٠٠٥ كما يلي:

١. في ٣/١١ تم استئجار معدات من شركة تي دبليو تي البريطانية بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
٢. في ٦/١١ تم سداد حقوق امتياز لشركة اكس دبليو بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
٣. في ٦/١١ سداد اتعاب ادارة لشركة ماكلينز للإدارة بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نظير ادارتها لفندق تملكه الشركة في الرياض.

٤. في ١١/١٥ سداد مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قيمة شحن بري لمعدات من ميناء جدة الى الدمام لشركة عبر المحيطات. مشروعها بقيمة

٥. في ١١/١٨ تم سداد مبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال سعودي قيمة خدمات لشركة تليكوم العالمية لتوفير خدمات اتصال دولي من مواقع العمل الى خارج المملكة من خلال اجهزة اتصال خاة بشركة تليكوم.

٦. تملك شركة المقاولات العربية حصة في شركة بي آند أي البريطانية تبلغ ٦٠% وقد قامت بالحصول على خدمات فنية واستشارية منها لتنفيذ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ١١/٢١.

٧. في ١١/٢ قامت شركة المقاولات العربية بتوزيع ارباح على الشريكين السعودي والأجنبي، وتم سداد مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى الشريك الأجنبي.

٨. في ١٠/١١ تم سداد مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قيمة خدمات فنية إلى شركة إيست أند ويست الأمريكية.

٩. في ٢٠/١١ تم الحصول على قروض قصيرة الأجل من بنك بريطاني (اتش اس بي سي) لتمويل المشاريع تم سداد فواد عليها كقسط شهري بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٠. في ١٠/١١ تم التأمين على المعدات المستأجرة من الخارج لدى شركة تأمين بريطانية (كوالتي انشورنس) على أي أخطار مرتطة بعمل هذه المعدات بالمشاريع داخل المملكة بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١١. في ١١/٦ تم سداد مبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى شركة الأهرام للإنتاج السينمائي لعمل فيلم وثائقي عن الشركة ومراحل تطورها وحملة إعلانية داخل المملكة.

١٢. في ١١/١٥ قامت الشركة بدفع ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لمحامي باليابان عن قضية رفعتها الشركة على شركة يابانية حصلت على مشروع في المملكة ونفذت الشركة (شركة المقاولات العربية) جزء منه بموجب عقد من الباطن بالإضافة إلى أعمال إضافية على عقد الباطن، ولم تحصل الشركة على باقي قيمة الأعمال الإضافية لإختلاف وجهات النظر بين الشركة اليابانية وإدارة المقاولات العربية على تقييم قيمة الأعمال الإضافية.

المطلوب: احتساب ضريبة الإستقطاع عن الخدمات المدفوعة أعلاه خلال شهر نوفمبر وإعداد نموذج استقطاع الضريبة الشهري لتقديمه لمصلحة الزكاة والدخل، علما بأنه تم سداد ضريبة الإستقطاع بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٠٦.

نموذج استقطاع الضريبة الشهرى

شهر نوفمبر عام ٢٠٠٥ م

الرقم المالى -----

م	نوع الدفعة	اسم المستفيد (المستقطع منه)	تاريخ الدفعة	إجمالي المبالغ المدفوعة	سعر الضريبة	مبلغ الضريبة المستقطعة	
١	إيجار	تي دبليو تي	٣/١١/٢٠٠٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥%	١٠٠,٠٠٠	
٢	أتاوة أو ريع	اكس دبليو اكس	٦/١١/٢٠٠٥	١٠٠,٠٠٠	١٥%	١٥,٠٠٠	
٣	أتعاب إدارة	ماكلينز للإدارة	٦/١١/٢٠٠٥	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠%	٣٠٠,٠٠٠	
٤	تذاكر طيران أو شحن جوى	عبر المحيطات	١٥/١١/٢٠٠٥	٤٠٠,٠٠٠	٥%	٢٠,٠٠٠	
٥	خدمات إتصالات هاتفية دولية	تايكوم العالمية	١٨/١١/٢٠٠٥	٨٠,٠٠٠	٥%	٤٠٠٠	
٦	خدمات مدفوعة للمركز الرئيسي				١٥%		
٧	خدمات مدفوعة لشركة مرتبطة	بي آند آي	٢١/١١/٢٠٠٥	٢٠٠,٠٠٠	١٥%	٣٠,٠٠٠	
٨	أرباح موزعة	بي اند أي	٢/١١/٢٠٠٥	٤,٠٠٠,٠٠٠	٥%	٢٠٠,٠٠٠	
٩	خدمات فنية أو استشارية	مرفق جدول	مرفق جدول	٤,٠٠٠,٠٠٠	٥%	٢٠٠,٠٠٠	
١٠	عوائد قروض	اتش اس بي سي	٢٠/١١/٢٠٠٥	٤٠,٠٠٠	٥%	٢٠٠٠	
١١	قسط تأمين أو إعادة تأمين	كواليتي انشورنس	١٠/١١/٢٠٠٥	٨٠,٠٠٠	٥%	٤٠٠٠	
١٢	أي دفعات أخرى	الأهرام للإنتاج السينمائي	٦/١١/٢٠٠٥	٦٠٠,٠٠٠	١٥%	٩٠,٠٠٠	
١٣	الإجمالي الشهري						٩٦٥,٠٠٠
١٤	غرامة التأخير ١% عن كل ٣٠ يوم تأخير						٩٦٥٠
١٥	غرامة إخفاء ٢٥%						
١٦	إجمالي الضريبة وغرامة التأخير المستحقة (١٥ + ١٤ + ١٣)						٩٧٤,٦٥٠

شركة المقاولات العربية
جدول احتساب ضريبة الإستقطاع للخدمات الفنية والقانونية
خلال شهر نوفمبر ٢٠٠٥ م

البيان	تاريخ الدفع	المبالغ المدفوعة	مبلغ ضريبة الإستقطاع المستحقة بواقع ٥%
شركة ايست اند ويست - امريكا	١٠/١١/٢٠٠٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مكتب محاماة في اليابان	١٥/١١/٢٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
		٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

الغرامات

وفقاً للمادة (٧٦، ٧٧) من النظام، والمادة (٦٨، ٦٧، ٥٥) من الأئحة هناك أربعة انواع من الغرامات:

- ١- غرامة عدم التسجيل في الموعد النظامي.
- ٢- غرامة عدم تقديم الإقرار.
- ٣- غرامة التأخير في السداد.
- ٤- غرامة تهرب و غش.

١) غرامة عدم التسجيل في الموعد النظامي:

تفرض غرامة عن عدم التسجيل في الموعد المحدد (قبل نهاية السنة المالية الأولى) كالتالي: ١٠٠٠ ريال للشخص الطبيعي، ١٠,٠٠٠ ريال لشركة الأموال المساهمة، ٥٠٠٠ ريال للكيانات الأخرى.

٢) غرامة عدم تقديم الإقرار (المادة ٦٧):

١- تفرض غرامة عدم تقديم الإقرار في الحالات الآتية:

- أ- عدم تقديم الإقرار خلال مئة وعشرون يوماً من تاريخ نهاية السنة المالية.
- ب- عدم تقديم الإقرار طبقاً للنموذج المعتمد حتى لو قدم في الموعد النظامي.
- ج- عدم تسديد الضريبة المستحقة بموجب الإقرار حتى لو قدم الإقرار في الموعد النظامي ووفقاً للنموذج المعتمد.
- د- عدم إشعار المصلحة وتقديم الإقرار الضريبي في حالة التوقف عن مزاولة النشاط خلال ستين يوماً من تاريخ التوقف والسداد بموجبه.
- هـ- عدم تقديم إقرار المعلومات الخاص بشركات الأشخاص خلال ستين يوماً من نهاية السنة الضريبية.

٢- في حالة عدم تقديم الإقرار في الموعد المحدد ، تُحصّل الأعلى من الغرامتين الآتيتين :

(أ) - ١% من إجمالي الإيرادات وبعد أقصى قدره ٢٠,٠٠٠ (عشرون ألف ريال)

(ب)- حسب النسب الآتية :

٥% من الضريبة غير المسددة إذا لم يتجاوز التأخير ثلاثين يوماً من الموعد النظامي.

١٠% من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن ثلاثين يوماً ولم يتجاوز تسعين يوماً من الموعد النظامي .

٢٠% من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن تسعين يوماً ولم يتجاوز ثلاثمائة وخمسة وستين يوماً من الموعد النظامي.

٢٥% من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن ثلاثمائة وخمسة وستين يوماً من الموعد النظامي .

٣- تعني الضريبة غير المسددة الفرق بين ما سدده المكلف في الموعد النظامي ، والضريبة المستحقة السداد بموجب أحكام النظام وتشمل التعديلات التي تجريها المصلحة والتي أصبحت نهائية حسبما هو وارد في الفقرة (٢) من المادة الحادية والسبعين من هذه اللائحة بما في ذلك الحالات المعترض عليها حيث تحتسب الغرامة من تاريخ الموعد النظامي لتقديم الإقرار والسداد.

٣) غرامة التأخير في السداد:

- ١- تضاف إلى الغرامات الواردة في المادة السابقة ١% من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير في الحالات الآتية:
 - أ- التأخير في تسديد الضريبة المستحقة بموجب الإقرار .
 - ب- التأخير في تسديد الضريبة المستحقة بموجب ربط المصلحة .
 - ج- التأخير في تسديد الدفعات المعجلة في مواعيدها المحددة بنهاية الشهر السادس ، والتاسع ، والثاني عشر من السنة المالية للمكلف.
 - د- الضرائب التي صدرت الموافقة بتقسيطها من تاريخ استحقاقها الواردة في المادة الحادية والسبعين من النظام.

هـ- التأخير في تسديد الضريبة المطلوب استقطاعها المحددة بعشرة أيام من الشهر التالي الذي تم فيه الدفع للمستفيد الواردة في المادة الثامنة والستين من النظام ، وتقع مسؤولية سدادها على الجهة المكلفة بالاستقطاع.

٢- لا يتوجب احتساب الغرامة المحددة بواقع ١% من الضريبة غير المسددة إذا لم تكتمل مدة التأخير ثلاثين يوماً من تاريخ الاستحقاق.

٣- لا يمنع الربط على المكلف بالأسلوب التقديري من فرض غرامة عدم تقديم الإقرار وغرامة التأخير متى توفرت مبررات فرضها.

٤) غرامة تهرب وغش:

- تفرض على المكلف غرامة مالية قدرها خمسة وعشرون بالمئة (٢٥%) من فرق الضريبة الناتجة عن تقديم المكلف أو محاسبه القانوني معلومات غير حقيقية أو الغش بقصد التهرب من الضريبة ، وعلى الأخص في الحالات الآتية :
- ١- تقديم دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات غير حقيقية لا تعكس الوضع الصحيح للمكلف.
 - ٢- تقديم الإقرار على أساس عدم وجود دفاتر أو سجلات مع تضمينه معلومات تخالف ما تظهره دفاتره وسجلاته.
 - ٣- تقديم فواتير أو وثائق مزورة أو مصطنعة أو تغيير فواتير الشراء أو البيع أو غيرها من المستندات بقصد تقليل الأرباح أو زيادة الخسائر.
 - ٤- عدم الإفصاح عن نشاط أو أكثر من أنواع النشاط التي تخضع للضريبة.
 - ٥- إتلاف أو إخفاء الدفاتر أو السجلات أو المستندات قبل قيام المصلحة بالفحص.

مثال ١: قدمت احدى الشركات اقرارها الضريبي عن العام المنتهي في ٢٠٠٩/١٢/٣١م، بتاريخ ٢٠١٠/٩/١م وسددت المستحق بموجبه. فإذا علمتي أن إيرادات المكلف بلغت ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال، ومصروفاته ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال. المطلوب: حساب الغرامات المفروضة على المكلف؟

الحل:

أ- غرامة عدم تقديم الإقرار
أيهما أكبر

١٢٠,٠٠٠

٢٠,٠٠٠

أيهما أقل

٢٠,٠٠٠

١% من إجمالي الإيرادات

$٨,٠٠٠,٠٠٠ \times ١\%$

$= ٨٠,٠٠٠$

٥% من الضريبة الغير مسدده ← أقل من ٣٠ يوم

١٠% من الضريبة الغير مسدده ← ٣٠ الى ٩٠

٢٠% من الضريبة الغير مسدده ← ٩٠ الى ٣٦٥

٢٥% من الضريبة الغير مسدده ← اكثر من ٣٦٥

مدة التأخير ٤ شهور = ١٢٠ يوم، غرامه ٢٠%

الوعاء الضريبي = ٨ مليون - ٥ مليون = ٣ مليون

الضريبة غير المسددة = ٣ مليون $\times ٢٠\% = ٦٠٠,٠٠٠$

الغرامة = ٦٠٠,٠٠٠ $\times ٢٠\% = ١٢٠,٠٠٠$

غرامة عدم تقديم الإقرار = ١٢٠,٠٠٠ ريال

ب- غرامة التأخير في السداد

١% من الضريبة غير المسددة عن كل ٣٠ يوم تأخير، هنا تأخرت الشركة
٤ شهور

غرامة التأخير في السداد = $600,000 \times 1\% \times 4$ أشهر = ٢٤,٠٠٠ ريال

مثال ٢: بإفتراض نفس بيانات المثال السابق بإستثناء أن الشركة قدمت إقرارها عن عام ٢٠٠٩م، بتاريخ ٣٠/٤/٢٠١٠م أي في الموعد المحدد لكنها لم تسدد الضريبة المستحقة بموجبه.

هل يتوجب في هذه الحالة غرامة عدم تقديم الإقرار؟

الحل:

نعم ، لأن غرامة عدم تقديم الإقرار تفرض في حالة عدم تسديد الضريبة المستحقة بموجب الإقرار حتى لو قدم الإقرار في الموعد النظامي ووفقا للنموذج المعتمد