

مفهوم ضريبة الاستقطاع :

التعريف : استقطاع الضريبة من المنبع

من هم الأشخاص الخاضعون لضريبة الاستقطاع :

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 الاستقطاع:

يتوقف السعر حسب طبيعة أو نوع المدفوع:

٢٠ %	أتعاب إدارة.
١٥ %	إتاوة أو ربح ، 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 ربح ١٥ %: دفعات مقابل خدمات مدفوعة للمركز الرئيسي أو شركة مرتبطة.

- الإيجار ٥ %: مبالغ مدفوعة مقابل عقود إيجار، مثال: إيجار 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 الاستقطاع :

- 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 الاستقطاع وموعد تقديمها:

على المكلف بضريبة الاستقطاع الالتزام بالآتي:

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

ب- نموذج الاستقطاع 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 بالاستقطاع الضريبة، أو استقطعها ولم يوردها، أو لم يقدم بيانات الاستقطاع 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 بالاستقطاع 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 والاحتفاظ بالسجلات: يجب على كل شخص طبيعي أو اعتباري ملزم باستقطاع الضريبة:

- أ- التسجيل لدى مصلحة الزكاة والدخل.
- ب- الاحتفاظ بالسجلات المطلوبة لإثبات صحة الضريبة المستقطعة لمدة ١٠ سنوات على الأقل.

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

مثال ١ : بتاريخ ٢٠٠٥/٩/١ م وقعت شركة الاتصالات السعودية عقدا مع شركة اتصالات سويدية غير مقيمة لتقديم خدمات استشارية، وبلغت قيمة العقد مليار ريال يسدد على دفعتين الأولى بتاريخ ٢٠٠٥/٩/١٥ م، والثانية بتاريخ ٢٠٠٥/٩/٢٥ م بمقدار ٥٠٠ مليون ريال لكل دفعة. وقد قامت شركة الاتصالات السعودية بسداد الدفعة الأولى بتاريخ ٢٠٠٥/٩/١٥ م وقامت باستقطاع الضريبة المستحقة، ووردتها للمصلحة بتاريخ ٢٠٠٥/١٠/٢٠ م، أما الدفعة الثانية فقد تم سدادها بتاريخ ٢٠٠٥/٩/٢٥ م وتم استقطاع الضريبة المستحقة وتوريدها للمصلحة بتاريخ ٢٠٠٥/١١/١٢ م.

المطلوب:

١ - حساب ضريبة الاستقطاع المستحقة عن كل دفعة.

٢ - حساب اية غرامات مستحقة.

٣ - تعبئة النماذج المطلوبة.

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

- ضريبة الدفعة الأولى = $٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ \times ٥\% = ٢٥,٠٠٠,٠٠٠$ ريال

ولا يتوجب في هذه الحالة غرامة حيث أعطى النظام مهلة ٣٠ يوما من تاريخ استحقاق الضريبة الذي هو ٢٠٠٥/١٠/١٠

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
١	إيجار				٥ %	
٢	إتاوة أو ريع				١٥ %	
٣	أتعاب إدارة				٢٠ %	
٤	تذاكر طيران أو شحن جوى				٥ %	
٥	تذاكر أو شحن بحري				٥ %	
٦	خدمات اتصالات هاتفية دولية				٥ %	
٧	خدمات مدفوعة للمركز الرئيسي				١٥ %	
٨	خدمات مدفوعة لشركة مرتبطة				١٥ %	
٩	أرباح موزعة				٥ %	
١٠	خدمات فنية أو استشارية	شركة الاتصالات السويدية	٢٠٠٥/٩/١٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥ %	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١١	عوائد قروض				٥ %	
١٢	قسط تأمين أو إعادة تأمين				٥ %	
١٣	أي دفعات أخرى				١٥ %	
١٤	الإجمالي الشهري					٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١٥	غرامة التأخير ١ % عن كل ٣٠ يوم تأخير					--
١٦	غرامة إخفاء ٢٥ %					--
١٧	إجمالي الضريبة و غرامة التأخير المستحقة (١٤ + ١٥ + ١٦)					٢٥,٠٠٠,٠٠٠

- أما بالنسبة للدفعة الثانية: مقدار الضريبة = ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ × ٥ % = ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال

وحيث أن توريد الضريبة قد تم للمصلحة بتاريخ ٢٠٠٥/١١/١٢ م أي بعد انتهاء مدة ال ٣٠ يوما من تاريخ الاستحقاق الذي يوافق ٢٠٠٥/١٠/١٠ م، إنه يتوجب غرامة تأخير بمقدار ١ % من ضريبة الدفعة.

الغرامة = ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ × ١ % = ٢٥٠,٠٠٠ 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
١	إيجار				٥ %	
٢	إتاوة أو ريع				١٥ %	
٣	أتعاب إدارة				٢٠ %	
٤	تذاكر طيران أو شحن جوى				٥ %	
٥	تذاكر أو شحن بحري				٥ %	
٦	خدمات اتصالات هاتفية دولية				٥ %	
٧	خدمات مدفوعة للمركز الرئيسي				١٥ %	
٨	خدمات مدفوعة لشركة مرتبطة				١٥ %	
٩	أرباح موزعة				٥ %	
١٠	خدمات فنية أو استشارية	شركة الاتصالات السويدية	٢٠٠٥/٩/١٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥ %	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١١	عوائد قروض				٥ %	
١٢	قسط تأمين أو إعادة تأمين				٥ %	
١٣	أي دفعات أخرى				١٥ %	
١٤	الإجمالي الشهري					٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١٥	غرامة التأخير ١ % عن كل ٣٠ يوم تأخير					٢٥٠,٠٠٠
١٦	غرامة إخفاء ٢٥ %					--
١٧	إجمالي الضريبة وغرامة التأخير المستحقة (١٤ + ١٥ + ١٦)					٢٥,٢٥٠,٠٠٠

١١. في ٦/١١ 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 رفعها 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 لاختلاف وجهات النظر بين الشركة اليابانية وإدارة المقاولات العربية على تقييم قيمة الأعمال الإضافية.

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

نموذج استقطاع الضريبة الشهري

شهر نوفمبر عام ٢٠٠٥ الرقم المالي -----

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

شركة المقاولات العربية

جدول احتساب ضريبة الاستقطاع للخدمات الفنية والقانونية

خلال شهر نوفمبر ٢٠٠٥ م

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