

الفصل السابع : 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:

20 %	أتعاب إدارة.
15 %	إتاوة أو ريع، دفعات مقابل خدمات مدفوعة للمركز الرئيس أو شركة مرتبطة.
5 %	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.
15 %	أي دفعات أخرى.

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 (120) يوماً من انتهاء السنة المالية باستثناء شركات الأشخاص فعليها تقديم النموذج خلال (60) يوماً من نهاية سنتها المالية.

العقوبات :

1/ إذا لم يستقطع الشخص الملزم بالاستقطاع الضريبية، 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 1 % من الضريبة غير المسددة عن كل 30 يوم تأخير تحسب من تاريخ استحقاق الضريبة لى تاريخ السداد.

2/ إذا أخفى الشخص الملزم بالاستقطاع معلومات عن المصلحة أو قدم معلومات غير صحيحة بقصد التهرب من الضريبة يعد مسؤولاً عن سداد غرامة قدرها 25 % 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 10 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 : بتاريخ 2005/9/1 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 2005/9/15 م، والثانية بتاريخ 2005/9/25 م بمقدار 500 مليون ريال لكل دفعة. وقد قامت شركة الاتصالات السعودية بسداد الدفعة الأولى بتاريخ 2005/9/15 م وقامت باستقطاع الضريبة المستحقة، ووردتها للمصلحة بتاريخ 2005/10/20 م، أما الدفعة الثانية فقد تم سدادها بتاريخ 2005/9/25 م وتم استقطاع الضريبة المستحقة وتوريدها للمصلحة بتاريخ 2005/11/12 م.

المطلوب:

1 - حساب ضريبة الاستقطاع المستحقة عن كل دفعة.

2 - حساب اية غرامات مستحقة.

3 - 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 = $5 \times 500.000.000 = 25.000.000\%$ ريال

ولا يتوجب في هذه الحالة غرامة حيث أعطى النظام مهلة 30 يوما من تاريخ استحقاق الضريبة الذي هو 2005/10/10

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				5 %	
2	إتاوة أوريح				15 %	
3	أتعاب إدارة				20 %	
4	تذاكر طيران أو شحن جوى				5 %	
5	تذاكر أو شحن بحري				5 %	
6	خدمات اتصالات هاتفية دولية				5 %	
7	خدمات مدفوعة للمركز الرئيسي				15 %	
8	خدمات مدفوعة لشركة مرتبطة				15 %	
9	أرباح موزعة				5 %	
10	خدمات فنية أو استشارية	شركة الاتصالات السويدية	2005/9/15	500.000.000	5 %	25.000.000
11	عوائد قروض				5 %	
12	قسط تأمين أو إعادة تأمين				5 %	
13	أي دفعات أخرى				15 %	
14	الإجمالي الشهري					25.000.000
15	غرامة التأخير 1 % عن كل 30 يوم تأخير..				--	
16	غرامة إخفاء 25 %				--	
17	إجمالي الضريبة وغرامة التأخير المستحقة (16 + 15 + 14					25.000.000

- أما بالنسبة للدفعة الثانية: مقدار الضريبة = $5 \times 500.000.000 = 25.000.000\%$ ريال

وحيث أن توريد الضريبة قد تم للمصلحة بتاريخ 2005/11/12 م أي بعد انتهاء مدة ال 30 يوماً من تاريخ الاستحقاق الذي يوافق 2005/10/10 م، إنه يتوجب غرامة تأخير بمقدار 1 % من ضريبة الدفعة.

$$\text{الغرامة} = 1 \times 25.000.000 = 250.000 \text{ ريال}$$

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				5 %	
2	إتاوة أو ريع				15 %	
3	أتعاب إدارة				20 %	
4	تذاكر طيران أو شحن جوى				5 %	
5	تذاكر أو شحن بحري				5 %	
6	خدمات اتصالات هاتفية دولية				5 %	
7	خدمات مدفوعة للمركز الرئيسي				15 %	
8	خدمات مدفوعة لشركة مرتبطة				15 %	
9	أرباح موزعة				5 %	
10	خدمات تقنية أو استشارية	شركة الاتصالات السويدية	2005/9/15	500.000.000	5 %	25.000.000
11	عوائد قروض				5 %	
12	قسمة تأمين أو إعادة تأمين				5 %	
13	أيدفعات أخرى				15 %	
14	الإجمالي الشهري					25.000.000
15	غرامة التأخير 1 % عن كل 30 يوماً					250.000
16	غرامة إخفاء 25 %					--
17	إجمالي الضريبة و غرامة التأخير المستحقة (16 + 15 + 14)					25.250.000

نموذج الاستقطاعات الضريبية السنوي

للسنة المالية المنتهية في -----

اسم المكلف ----- الرقم المالي -----

م	اسم المستقطع منه	عنوانه	الرقم المالي (إن وجد)	نوع الدفعة	المبلغ المدفوع	الضريبة المسددة و الغرامة
	شركة الاتصالات السويدية			خدمات استشارية	1.000.000.000	50.250.000
				الإجمالي		50.250.000

مثال شامل عن ضريبة الاستقطاع :

حصلت شركة المقاولات العربية على عقدين من شركة أرامكو السعودية وسابك بقيمة 80 و 45 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 2005 كما يلي:

1. في 11/3 تم استئجار معدات من شركة تي دبليوتي البريطانية بمبلغ 2.000.000 ريال سعودي.
2. في 11/6 تم سداد حقوق امتياز لشركة اكس دبليو بمبلغ 100.000 ريال سعودي.
3. في 11/6 سداد اتعاب ادارة لشركة ماكلينز للإدارة بمبلغ 1.500.000 ريال سعودي نظير ادارتها لفندق تملكه الشركة في الرياض.
4. في 11/15 سداد مبلغ 400.000 ريال سعودي قيمة شحن بري لمعدات من ميناء جدة الى الدمام لشركة عبر المحيطات
5. في 11/18 تم سداد مبلغ 80.000 ريال سعودي قيمة خدمات لشركة تليكوم العالمية لتوفير خدمات اتصال دولي من مواقع العمل الى خارج المملكة من خلال اجهزة اتصال خاصة بشركة تليكوم.
6. تملك شركة المقاولات العربية حصة في شركة بي أند أي البريطانية تبلغ 60 % وقد قامت بالحصول على خدمات فنية واستشارية منها لتنفيذ 200.000 ريال سعودي في 11/21 .
7. في 11/2 قامت شركة المقاولات العربية بتوزيع ارباح على الشريكين السعودي والأجنبي، وتم سداد مبلغ 4.000.000 ريال سعودي الى الشريك الأجنبي.

٨. في 11/10 تم سداد مبلغ 1.000.000 ريال سعودي قيمة خدمات فنية إلى شركة إيست أند ويست الأمريكية.

٩. في 11/20 تم الحصول على قروض قصيرة الأجل من بنك بريطاني (اتش اس بي سي) لتمويل المشاريع تم سداد فواد عليها كقسط شهري بمبلغ 40.000 ريال سعودي.

١٠. في 11/10 تم التأمين على المعدات المستأجرة من الخارج لدى شركة تأمين بريطانية (كوالتي انشورنس) على أي أخطار مرتبطة بعمل هذه المعدات بالمشاريع داخل المملكة بمبلغ 80.000 ريال سعودي.

١١. في 6/11 تم سداد مبلغ 600.000 ريال سعودي إلى شركة الأهرام للإنتاج السينمائي لعمل فيلم وثائقي عن الشركة ومراحل تطورها وحملة إعلانية داخل المملكة.

١٢. في 11/15 قامت الشركة بدفع 3.000.000 ريال سعودي لمحامي باليابان عن قضية رفعتها الشركة على شركة يابانية حصلت على مشروع في المملكة ونفذت الشركة (شركة) 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 15 يناير 2006 .

نموذج استقطاع الضريبة الشهري

شهر نوفمبر عام 2005

الرقم المالي -----

م	نوع الدفعة	اسم المستفيد (المستقطع منه)	تاريخ الدفعة	إجمالي المبالغ المدفوعة	سعر الضريبة	مبلغ الضريبة المستقطعة
1	إيجار	تيدبليوتي	2005/11/3	2.000.000	5 %	100.000
2	إتاوة أوريغ	اكسدبليواكس	2005/11/6	100.000	15 %	15.000
3	أتعاب إدارة	ماكلينز للإدارة	2005/11/6	1.500.000	20 %	300.000
4	تذاكر طيران أو شحن جوى	عبر المحيطات	2005/11/15	400.000	5 %	20.000
6	خدمات اتصالات هاتفية دولية	تليكوما لعالمية	2005/11/18	80.000	5 %	4000
7	خدمات مدفوعة للمركز الرئيسي				15 %	
8	خدمات مدفوعة لشركة مرتبطة	بي ان دأي	2005/11/21	200.000	15 %	30.000

200.000	% 5	4.000.000	2005/11/2	بي أن دأي	أرباح موزعة	9
200.000	% 5	4.000.000	مرفق جدول	مرفق جدول	خدمات فنية أو استشارية	10
2000	% 5	40.000	2005/11/20	اتش اس بي سي	عوائد قروض	11
4000	% 5	80.000	2005/11/10	كوالتي انشورنس	قسط تأمين أو إعادة تأمين	12
90.000	% 15	600.000	2005/11/6	الأهرام للإنتاج السينمائي	أي دفعات أخرى	13
965.000					الإجمالي الشهري	14
9650					غرامة التأخير 1 % عن كل 30 يوم تأخير	15
--					غرامة إخفاء 25 %	16
974.650					إجمالي الضريبة و غرامة التأخير (المستحقة) (16 + 15 + 14)	17

شركة المقاولات العربية

جدول احتساب ضريبة الاستقطاع للخدمات الفنية والقانونية

خلال شهر نوفمبر 2005 م

البيان	تاريخ الدفع	المبالغ المدفوعة	مبلغ ضريبة الاستقطاع المستحقة بواقع 5 %
شركة ايستاند ويست - امريكا	2005/11/10	1.000.000	50.000
مكتب محاماة في اليابان	200/11/15	3.000.000	150.000
		4.000.000	200.000