

FREQUENTLY ASKED QUESTIONS

Introduction of UAE Value Added Tax

1. Why is VAT being introduced?

In 2015, the six Gulf Cooperation Council (GCC) countries, Kingdom of Saudi Arabia (KSA), Kuwait, the United Arab Emirates (UAE), Qatar, Bahrain, and Oman agreed a Unified Value Added Tax (VAT) Agreement. The backdrop to this change was the desire for a new source of income and a reduction of many GCC countries' dependence on hydrocarbon-related revenue.

2. Which countries are introducing VAT?

All six GCC countries are introducing VAT.

3. Is there a UAE Regulation published on VAT?

Yes. The UAE Executive Regulation (Cabinet Decision no. 52) was issued on the 28th November 2017 ([click here to view](#)). External useful web links to the main laws and regulations are provided at the end of the document.

4. What is the rate of VAT?

VAT is being launched at a rate of 5%, exempt or zero-rated in the UAE.

5. When will VAT become applicable?

Legalisation has been issued in KSA and UAE with the expectation to commence VAT on 1st January 2018. The remaining four countries still have to issue their respective laws. Timings cannot be confirmed at this stage.

6. What services are in scope of VAT?

The standard VAT rate of 5% has been agreed by all Member States of the GCC, and will be applied on goods and services (e.g. food, consulting services, maintenance works etc.) that are not VAT exempt or zero-rated. The Federal VAT Law subjects a number of specific transactions to the zero rate or designates them as exempt from VAT, meaning VAT will not be accounted

The provision of information herein is not based on individual circumstances. This presentation contains generic and factual data, is provided for information purposes and is intended for your use only. This presentation does not constitute advice and Citi makes no recommendation with respect to your implementation of the provisions of Federal Law No 8 of 2017 on VAT. Any decision of your company with respect to the implementation of the Ordinance is to be taken in reliance on your own analysis and judgment and/or that of your advisors and not in reliance on us. You may consider the implication of the provisions of the Ordinance for your company with your independent accounting, tax and legal advisors. Citi shall have no liability for the quality, accuracy, timeliness, continued availability or completeness neither of the data nor for any special, direct, indirect, incidental or consequential loss or damage which may be experienced because of the use of the information in this document or otherwise arising in connection with this document.

for on these supplies. Companies are advised to contact their tax advisors for specific advice on which services are categorised at which rate.

7. Does my organisation have to register for VAT?

Yes. During October 2017, the Federal Tax Authority (“FTA”) opened the registration process for companies. Full details can be found at <https://www.tax.gov.ae/index.aspx>.

There is a registration threshold of AED 375,000 a year. Companies can voluntarily register beyond a threshold of AED 187,000 a year. Companies operating in the UAE with revenues above the threshold should immediately register.

8. What do I need to do now?

Companies need to work with qualified tax advisors to understand the implications for their organisation, the registration process and implement internal processes to account for and settle VAT.

9. What are some of the implications for my organisation?

Companies will have to implement end to end processes to account for and settle VAT. Whilst not exhaustive, considerations include Finance, I.T., Compliance and Operations.

10. How will my organisation pay VAT?

At this stage we understand that settlement will be permissible via the UAE e-Dirham service. Citi is in contact with the UAE Government and the relevant advisors to clarify this aspect of VAT as we recognise the importance and implications on clients given their existing accounts payable process. Information will be provided as soon as confirmation is received.

11. Can my organisation pay VAT in another currency or is AED the settlement currency?

Settlement of VAT will only be permissible in AED.

12. Is a separate VAT account required to register with the Federal Tax Authority?

We are not aware of any requirement to open a designated VAT account. As part of the registration process, companies are required to provide their bank account details. Further details will be provided as the UAE release settlement process details.

The provision of information herein is not based on individual circumstances. This presentation contains generic and factual data, is provided for information purposes and is intended for your use only. This presentation does not constitute advice and Citi makes no recommendation with respect to your implementation of the provisions of Federal Law No 8 of 2017 on VAT. Any decision of your company with respect to the implementation of the Ordinance is to be taken in reliance on your own analysis and judgment and/or that of your advisors and not in reliance on us. You may consider the implication of the provisions of the Ordinance for your company with your independent accounting, tax and legal advisors. Citi shall have no liability for the quality, accuracy, timeliness, continued availability or completeness neither of the data nor for any special, direct, indirect, incidental or consequential loss or damage which may be experienced because of the use of the information in this document or otherwise arising in connection with this document.

13. Is there any special reference to be used? (e.g. to match VAT payment with particular VAT return)

Whilst not confirmed, Citi anticipates that your organisation's unique FTA account reference and/or the relevant tax return reference number will need to accompany any electronic settlement with the FTA.

14. Can my organisation pay VAT from an overseas account?

Whilst not confirmed by the FTA at this stage, we expect that settlement of VAT will only be permissible from a UAE account in AED. Further clarity is expected.

15. Are non-UAE registered entities required to obtain TRN?

VAT will not be applicable to non-UAE registered entities.

16. Will VAT impact my bank fees?

Citi's understanding is that bank fees will not be exempt from VAT. All the bank account fees charged by Citi are exclusive of taxes. Companies are advised to work with their tax advisors to confirm which fees are exempt, zero-rated or will attract VAT.

17. a) How will the VAT charges appear on my bank statement?

The VAT charges on bank fees will be included in your monthly statement as a separate line item.

17. b) Will you be providing me with a separate tax invoice?

Yes, you will be provided with a separate tax invoice document, which will detail the VAT charges on bank fees for the respective period.

Useful External Links:

<https://www.tax.gov.ae/index.aspx>

<https://www.mof.gov.ae/En/lawsAndPolitics/govLaws/Pages/default.aspx>

<https://www.mof.gov.ae/En/lawsAndPolitics/govLaws/pages/EstablishmentFederalTaxAuthority.aspx>

<https://www.mof.gov.ae/En/budget/Pages/VATQuestions.aspx>

<https://www.mof.gov.ae/En/lawsAndPolitics/govLaws/Pages/VAT-law.aspx>

The provision of information herein is not based on individual circumstances. This presentation contains generic and factual data, is provided for information purposes and is intended for your use only. This presentation does not constitute advice and Citi makes no recommendation with respect to your implementation of the provisions of Federal Law No 8 of 2017 on VAT. Any decision of your company with respect to the implementation of the Ordinance is to be taken in reliance on your own analysis and judgment and/or that of your advisors and not in reliance on us. You may consider the implication of the provisions of the Ordinance for your company with your independent accounting, tax and legal advisors. Citi shall have no liability for the quality, accuracy, timeliness, continued availability or completeness neither of the data nor for any special, direct, indirect, incidental or consequential loss or damage which may be experienced because of the use of the information in this document or otherwise arising in connection with this document.

الأسئلة المتداولة

حول إقرار ضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات العربية المتحدة

1. ما الهدف من إقرار ضريبة القيمة المضافة؟

في عام 2015، صادقت دول مجلس التعاون الخليجي الستة، وهي المملكة العربية السعودية والكويت والإمارات العربية المتحدة وقطر والبحرين وعمان، على الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة. جاء إقرار ضريبة القيمة المضافة من منطلق رغبة الدول الست في توفير مصدر جديد للدخل وتقليل اعتمادها على الإيرادات المتأتية من المواد الهيدروكربونية (النفط).

2. ما هي الدول التي أقرت العمل بنظام ضريبة القيمة المضافة؟

جميع دول مجلس التعاون الخليجي الست تطبق ضريبة القيمة المضافة.

3. هل هناك لائحة إماراتية منشورة حول ضريبة القيمة المضافة؟

نعم. أصدرت دولة الإمارات العربية المتحدة اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم 52، في 28 نوفمبر 2017 ([انقر هنا للاطلاع عليها](#)). تشمل الصفحة الأخيرة من هذا المستند على روابط ويب خارجية للقوانين واللوائح الرئيسية المعمول بها في هذا الصدد.

4. ما هو معدل ضريبة القيمة المضافة ؟

بدأ تطبيق ضريبة القيمة المضافة بمعدل 5% في الإمارات العربية المتحدة على السلع والخدمات، ما لم تكن معفاة أو خاضعة لنسبة الصفر.

5. متى سيتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة؟

تم إصدار التشريع في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة مع توقع البدء في تحصيل ضريبة القيمة المضافة اعتباراً من 1 يناير 2018. ولا يزال يتعين على البلدان الأربعة المتبقية إصدار تشريعاتها الخاصة، ولا يمكن تأكيد توقيت تطبيق الضريبة في هذه المرحلة.

6. ما هي الخدمات التي تقع ضمن نطاق ضريبة القيمة المضافة؟

اتفقت جميع الدول الأعضاء في دول مجلس التعاون الخليجي على تطبيق ضريبة القيمة المضافة بمعدل قياسي قدره 5%، وتُطبق على السلع والخدمات (مثل الأغذية والخدمات الاستشارية وأعمال الصيانة وما إلى ذلك) غير المعفاة من ضريبة القيمة المضافة أو الخاضعة لنسبة الصفر. يُصنف قانون ضريبة القيمة المضافة الاتحادي بعض التعاملات على أنها خاضعة لنسبة الصفر أو معفاة من ضريبة القيمة المضافة، مما يعني أنه لن يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة على هذه التوريدات. تُوصي الشركات بالتواصل مع مستشاريها الضريبيين للحصول على مشورة بشأن الخدمات الخاضعة للضريبة ومعدل تطبيقها.

المعلومات الواردة في هذا المستند لا يُراد منها توفير إرشادات لحالات فردية. يحتوي هذا المستند على بيانات عامة وواقعية، ويتم توفيرها لأغراض التسهيل عليكم، وهو مخصصة لاستخدامكم فقط. لا يقدم هذا المستند أي نوع من المشورة ولا تقدم سبتي أي توصية فيما يتعلق بطريقة امتثالكم لأحكام القانون الاتحادي رقم 8 لعام 2017 بشأن ضريبة القيمة المضافة، ومن ثم فإن أي قرار تتخذه شركتكم فيما يتعلق بتنفيذ القانون المذكور يجب أن يُتخذ بالاعتماد على تحليلكم وتقديركم الخاص / أو تقدير مستشاريكم وليس بالاعتماد علينا. لمعرفة الآثار التي تُرتبها أحكام القانون المذكور على شركتكم، ننصحكم باستشارة مستشاري المحاسبة والضرائب والمستشارين القانونيين المستقلين. لا تتحمل سبتي أية مسؤولية عن جودة هذه البيانات ودقتها وتوقيتها واستمرار توفرها أو كفايتها، ولا عن أي خسارة أو ضرر خاص أو مباشر أو غير مباشر أو عرضي أو تباعي قد ينجم بسبب استخدام المعلومات الواردة في هذا المستند أو التي تنشأ فيما يتعلق بهذا المستند.

7. هل يتعين على مؤسستي التسجيل في ضريبة القيمة المضافة؟

نعم. خلال شهر أكتوبر 2017، فتحت هيئة الضرائب الاتحادية ("FTA") باب التسجيل للشركات. ويمكن الاطلاع على التفاصيل الكاملة هنا <https://www.tax.gov.ae/index.aspx>.

يبلغ حد التسجيل الإلزامي 375,000 درهم إماراتي. ويمكن للشركات التسجيل طوعاً عند تجاوز عتبة 187,000 درهم إماراتي في السنة. يجب على الشركات العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي تزيد إيراداتها عن الحد الأدنى التسجيل فوراً.

8. ماذا علي أن أفعل الآن؟

تحتاج الشركات إلى التواصل مع مستشارين ضريبيين مرخصين لفهم الآثار المترتبة عليها، والتعرف على إجراءات التسجيل واتخاذ التدابير الداخلية اللازمة لحساب ضريبة القيمة المضافة وتسويتها.

9. ما هي بعض الآثار المترتبة على مؤسستي؟

سيُتبعين على الشركات تنفيذ عمليات شاملة لحساب ضريبة القيمة المضافة وتسويتها. ومن بين الجوانب التي يتعين أخذها بعين الاعتبار هي التمويل وتكنولوجيا المعلومات والامتثال والعمليات.

10. كيف يمكن لشركتي دفع ضريبة القيمة المضافة؟

بحسب معلوماتنا، يمكن تسوية ضريبة القيمة المضافة في هذه المرحلة عبر منظومة الدرهم الإلكتروني المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة. وانطلاقاً من إدراكنا لأهمية مسألة تسوية ضريبة القيمة المضافة والآثار المترتبة على العملاء فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة الدفع على حساباتهم الحالية، نحرص مجموعة سي تي على التواصل باستمرار مع الجهات المعنية في حكومة الإمارات العربية المتحدة والمستشارين المعنيين للتعرف على أحدث المستجدات في هذا الجانب من ضريبة القيمة المضافة. وسيتم توفير المعلومات لعملائنا بمجرد تلقي الرد من الجهات المعنية.

11. هل يمكن لشركتي دفع ضريبة القيمة المضافة بعملة أخرى أم أن الدرهم الإماراتي وحده هو العملة المعتمدة لسداد ضريبة القيمة المضافة؟

لا يسمح بتسوية ضريبة القيمة المضافة إلا بالدرهم الإماراتي.

12. هل يلزم وجود حساب منفصل لضريبة القيمة المضافة للتسجيل لدى الهيئة الاتحادية للضرائب؟

لا تتوفر لدينا أي معلومات تفيد بوجود أي متطلبات لفتح حساب مخصص لضريبة القيمة المضافة، لكن عملية التسجيل تتطلب من الشركات تقديم تفاصيل حساباتها المصرفية. سيتم تزويد العملاء بمزيد من المعلومات بمجرد الإعلان عن تفاصيل إجراءات التسوية الضريبية من قبل الجهات المعنية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

المعلومات الواردة في هذا المستند لا يُراد منها توفير إرشادات لحالات فردية. يحتوي هذا المستند على بيانات عامة وواقعية، ويتم توفيرها لأغراض التسهيل عليكم، وهو مخصصة لاستخدامكم فقط. لا يقدم هذا المستند أي نوع من المشورة ولا تقدم سي تي أي توصية فيما يتعلق بطريقة امتثالكم لأحكام القانون الاتحادي رقم 8 لعام 2017 بشأن ضريبة القيمة المضافة، ومن ثم فإن أي قرار تتخذه شركتكم فيما يتعلق بتنفيذ القانون المذكور يجب أن يُتخذ بالاعتماد على تحليلكم وتقديركم الخاص / أو تقدير مستشاركم وليس بالاعتماد علينا. لمعرفة الآثار التي تُرتبها أحكام القانون المذكور على شركتكم، ننصحكم باستشارة مستشاري المحاسبة والضرائب والمستشارين القانونيين المستقلين. لا تتحمل سي تي أية مسؤولية عن جودة هذه البيانات ودقتها وتوقيتها واستمرار توفرها أو كفايتها، ولا عن أي خسارة أو ضرر خاص أو مباشر أو غير مباشر أو عرضي أو تباعي قد ينجم بسبب استخدام المعلومات الواردة في هذا المستند أو التي تنشأ فيما يتعلق بهذا المستند.

13. هل هناك أي مرجع محدد يتعين استخدامه؟ (على سبيل المثال، لمطابقة سداد ضريبة القيمة المضافة مع إقرار ضريبة القيمة المضافة)

على الرغم من عدم تأكدنا من هذه المعلومة، نتوقع سيأتي أن أي تسوية إلكترونية لضريبة القيمة المضافة حيث يجب أن تتضمن رقم الحساب الفريد الذي تصدره هيئة الضرائب الاتحادية لشركتك و/أو الرقم المرجعي للإقرار الضريبي ذي الصلة.

14. هل يمكن لشركتي دفع ضريبة القيمة المضافة من حساب خارجي؟

على الرغم من عدم تأكيد ذلك من قبل هيئة الضرائب الاتحادية في هذه المرحلة، لكننا نتوقع أن يقتصر تسوية ضريبة القيمة المضافة على الحسابات المفتوحة في الإمارات العربية المتحدة وبالدرهم الإماراتي فقط. ونحن بانتظار ورود مزيد من المعلومات لاستيضاح هذا الجانب.

15. هل يتعين على الكيانات غير المسجلة في الإمارات الحصول على رقم تسجيل ضريبي؟

لن يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الكيانات غير المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

16. هل ستؤثر ضريبة القيمة المضافة على الرسوم المصرفية المستحقة مني/منا؟

بحسب معلومات سيأتي، لن يتم إعفاء الرسوم المصرفية من ضريبة القيمة المضافة. ومن ثم فإن جميع رسوم الحسابات المصرفية التي تفرضها سيأتي لا تشمل ضريبة القيمة المضافة. لذا، نُوصي الشركات بالتواصل مع مستشاريها الضريبيين لمعرفة الرسوم المعفاة أو الخاضعة لنسبة الصفر أو التي تُطبق عليها ضريبة القيمة المضافة.

17. أ) كيف ستظهر رسوم ضريبة القيمة المضافة في كشف حسابي المصرفي؟

سيتم إدراج مدفوعات ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الرسوم المصرفية في كشف حسابك الشهري كبند منفصل.

17. ب) هل ستزودنا سيأتي بفاتورة ضريبية منفصلة؟

نعم، سيتم تزويدكم بفاتورة ضريبية منفصلة، وستشتمل هذه الفاتورة على بيان مفصل بمدفوعات ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الرسوم المصرفية للفترة المعنية

[روابط خارجية مفيدة:](#)

<https://www.tax.gov.ae/index.aspx>

<https://www.mof.gov.ae/En/lawsAndPolitics/govLaws/Pages/default.aspx>

<https://www.mof.gov.ae/En/lawsAndPolitics/govLaws/pages/EstablishmentFederalTaxAuthority.aspx>

<https://www.mof.gov.ae/En/budget/Pages/VATQuestions.aspx>

<https://www.mof.gov.ae/En/lawsAndPolitics/govLaws/Pages/VAT-law.aspx>

المعلومات الواردة في هذا المستند لا يُراد منها توفير إرشادات لحالات فردية. يحتوي هذا المستند على بيانات عامة وواقعية، ويتم توفيرها لأغراض التسهيل عليكم، وهو مخصصة لاستخدامكم فقط. لا يقدم هذا المستند أي نوع من المشورة ولا تقدم سيأتي أي توصية فيما يتعلق بطريقة امتثالكم لأحكام القانون الاتحادي رقم 8 لعام 2017 بشأن ضريبة القيمة المضافة، ومن ثم فإن أي قرار تتخذه شركتكم فيما يتعلق بتنفيذ القانون المذكور يجب أن يُتخذ بالاعتماد على تحليلكم وتقديركم الخاص و / أو تقدير مستشاريكم وليس بالاعتماد علينا. لمعرفة الآثار التي تُرتبها أحكام القانون المذكور على شركتكم، ننصحكم باستشارة مستشاري المحاسبة والضرائب والمستشارين القانونيين المستقلين. لا تتحمل سيأتي أية مسؤولية عن جودة هذه البيانات ودقتها وتوقيتها واستمرار توفرها أو كفايتها، ولا عن أي خسارة أو ضرر خاص أو مباشر أو غير مباشر أو عرضي أو تباعي قد ينجم بسبب استخدام المعلومات الواردة في هذا المستند أو التي تنشأ فيما يتعلق بهذا المستند.