



VATP019

VAT Public Clarification

Zero-rating of export of services

توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة

تطبيق نسبة الصفر على تصدير الخدمات

Issue

Article 31(1)(a)(1) of Cabinet Decision No. 52 of 2017 on the Executive Regulation of the Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax and its amendments¹ (the "Executive Regulation") prescribes rules for the zero-rating of certain exports of services. This zero-rating rule is further supplemented by additional rules and conditions in Article 31(2)² and (3) of the Executive Regulation.

This Public Clarification provides a high-level clarification of the FTA's view of the zero-rating conditions in Article 31(1)(a) of the Executive Regulation relating to the residency and location of the recipient of services, taking into account the amendments made to Article 31(2) of the

الموضوع

تنص الفقرة الفرعية (1) من الفقرة (أ) من البند (1) من المادة (31) من قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته (ويشار إليه فيما بعد بـ "اللائحة التنفيذية") على القواعد الخاصة بتطبيق نسبة الصفر على حالات محددة لتصدير الخدمات. وألحقت قاعدة تطبيق نسبة الصفر المشار إليها أعلاه بشروط إضافية وردت في البندين (2) و(3) من المادة (31) من اللائحة التنفيذية.

يقدم هذا التوضيح العام توضيحاً عالي المستوى عن رأي الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") حول شروط تطبيق نسبة الصفر الواردة في الفقرة (أ) من البند (1) من المادة (31) من اللائحة التنفيذية، والمتعلقة بإقامة متلقي الخدمات ومكان تواجده، مع الأخذ بعين الاعتبار التعديلات التي أدخلت على البند (2) من المادة (31) من اللائحة التنفيذية،

¹ Article 31(1) The Export of Services shall be zero-rated in the following cases: (a) If the following conditions are met: (1) The Services are supplied to a Recipient of Services who does not have a Place of Residence in an Implementing State and who is outside the State at the time the Services are performed.

² Article 31(2) For the purpose of paragraph (a) of Clause 1 of this Article, a Person shall be considered as being "outside the State" if they only have a short-term presence in the State of less than a month and the presence is not effectively connected with the supply

¹ المادة (31) (1) يخضع تصدير الخدمات لنسبة الصفر في الحالات الآتية: (أ) في حال استيفاء الشروط التالية: (1) أن يتم توريد الخدمات إلى متلقي ليس لديه مكان إقامة في أي من الدول المطبقة وكان خارج الدولة في وقت تأدية الخدمات.

² المادة (31) (2) لأغراض الفقرة (أ) من البند (1) من هذه المادة، يعتبر الشخص أنه "خارج الدولة" إذا تواجد داخل الدولة فقط لمدة قصيرة أقل من شهر واحد وإذا كان التواجد لا يرتبط بصورة فعالة بالتوريد.



Executive Regulation in Cabinet Decision No. 46 of 2020. والتي تم إدراجها ضمن قرار مجلس الوزراء رقم (46) لسنة 2020.

Summary

In accordance with Article 31(1)(a)(1) of the Executive Regulation, a supply may only be zero-rated where the recipient of services does not have a place of residence in an Implementing State and is outside the UAE at the time the services are performed.

In determining whether these conditions are met, the supplier must consider all available facts in order to identify the residency status and the location of the recipient. Where the recipient has multiple establishments, the supplier must also determine which establishment of the recipient is most closely related to the supply.

Detailed discussion

Article 31(1)(a) of the Executive Regulation allows the zero-rating of the export of services, subject to certain conditions. These conditions include the following condition in subsection (1) of Article 31(1)(a) of the Executive Regulation:

1. *The Services are supplied to a Recipient of Services who does not have a Place of Residence in an Implementing State and who is outside the State at the time the Services are performed;*

ملخص

وفقاً للفقرة الفرعية (1) من الفقرة (أ) من البند (1) من المادة (31) من اللائحة التنفيذية، تُطبق نسبة الصفر على التوريد فقط في حال لم يكن لدى متلقي الخدمة مكان إقامة في أي من الدول المطبقة وكان خارج الإمارات العربية المتحدة ("الدولة") وقت تأدية الخدمات.

ولأغراض تحديد مدى استيفاء هذه الشروط، يتعين على المورد النظر في جميع الحقائق المتاحة لتحديد إقامة ومكان تواجد متلقي الخدمات. كما ويتعين على المورد تحديد المنشأة الأكثر ارتباطاً بالتوريد في حال كان لدى متلقي الخدمات أكثر من منشأة واحدة.

شرح تفصيلي

تسمح الفقرة (أ) من البند (1) من المادة (31) من اللائحة التنفيذية بتطبيق نسبة الصفر على تصدير الخدمات رهناً باستيفاء هذا التوريد لشروط محددة. ومن بين هذه الشروط ما ورد في الفقرة الفرعية (1) من الفقرة (أ) من البند (1) من المادة (31) من اللائحة التنفيذية، والتي جاء فيها:

1. *أن يتم توريد الخدمات إلى متلقي ليس لديه مكان إقامة في أي من الدول المطبقة وكان خارج الدولة في وقت تأدية الخدمات.*



Subsection (1) of Article 31(1)(a) contains two requirements which must be met in order for a supply to be able to be zero-rated – firstly, the recipient of the services should not have a place of residence in an Implementing State, and secondly, the recipient of the services should be outside the UAE at the time the services are performed by the supplier.

This Public Clarification provides the FTA's views regarding the interpretation of these two conditions.

Condition 1: Place of residence of the recipient

The first condition for zero-rating is that the recipient of services should not have a place of residence in an Implementing State.

Article 1 of the Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax (the "Decree-Law") defines "Implementing States" as "GCC States that are implementing a Tax law pursuant to an issued legislation". Article 70(15) of the Executive Regulation states that a GCC State shall be treated as an Implementing State if the GCC State treats the UAE similarly as an Implementing State in its published legislation, and is in full compliance with the provisions of the Common VAT Agreement of the States of the Gulf Cooperation Council (GCC).

It should be noted that currently, the UAE does not recognise any other state as an "Implementing State" for the purposes of VAT. Consequently, the

وبالنظر إلى الفقرة الفرعية المشار إليها أعلاه، يتبين أنها تضمنت شرطين يجب استيفاؤهما ليتسنى تطبيق نسبة الصفر على التوريد- فأولاً: يجب أن لا يكون لدى متلقي الخدمات مكان إقامة في أي من الدول المطبقة، وثانياً: يجب أن يكون متلقي الخدمات خارج الدولة وقت تأدية الخدمات من قبل المورد.

ويقدم هذا التوضيح العام مرئيات الهيئة بشأن تفسير هذين الشرطين على النحو الآتي:

الشرط الأول: مكان إقامة المتلقي

ويعتبر الشرط الأول لتطبيق نسبة الصفر على التوريد في أن لا يكون لدى متلقي الخدمات مكان إقامة في أي من الدول المطبقة.

تعرف المادة (1) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة (ويشار إليه فيما بعد بـ "المرسوم بقانون") "الدول المطبقة" بأنها "دول مجلس التعاون التي تطبق قانون الضريبة وفقاً لتشريع صادر". ينص البند (15) من المادة (70) على أن تعامل أي دولة من دول مجلس التعاون كدولة مطبقة إذا قامت تلك الدولة بمعاملة الدولة بذات المعاملة كدولة مطبقة في تشريعها الصادر، وقامت بالامتثال الكامل لأحكام الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية.

والجدير بالذكر أن الدولة لا تعتبر حالياً أي دولة أخرى كـ "دولة مطبقة" لأغراض ضريبة القيمة المضافة. ونتيجة لذلك، فإن الشرط الأول (أي أن لا يكون لدى متلقي الخدمات



first condition for zero-rating (i.e. that the recipient of services should not have a place of residence in an Implementing State) will be satisfied if the recipient does not have a place of residence in the UAE.

A recipient of services may have a “place of residence” in the UAE if it has either of the following in the UAE:

- A “place of establishment”, being the place where the recipient is legally established pursuant to the decision of its establishment, in which significant management decisions are taken or central management functions are conducted; or
- A “fixed establishment”, being any fixed place of business in which the recipient conducts business regularly or permanently and where sufficient human and technology resources exist to enable the recipient to supply or acquire goods or services, including the recipient’s branches.

Often, a business may have a number of different establishments in different countries. Where a recipient has a number of different establishments, with some being in the UAE and some being outside the UAE, it is necessary to determine which of these establishments should be considered as the recipient’s place of residence for the purposes of Article 31 of the Executive Regulation.

مكان إقامة في أي من الدول المطبقة) مستوفى إذا لم يكن لدى المتلقي مكان إقامة في الدولة.

ويمكن أن يكون لدى متلقي الخدمات مكان إقامة في الدولة إذا كان له أي من الآتي في الدولة:

- "مقر تأسيس"، ويقصد به المقر الذي تأسس فيه المتلقي قانوناً في دولة ما بحسب قرار إنشائه وتُتخذ فيه قرارات الإدارة الهامة وتُمارس فيه وظائف الإدارة المركزية؛ أو
- "منشأة ثابتة"، ويقصد بها أي مكان عمل ثابت يزاول فيه المتلقي أعماله بشكل منتظم أو دائم وتتوفر فيه موارد بشرية وتقنية كافية بحيث تمكنه من القيام بتوريد أو اقتناء سلع أو خدمات، ويشمل ذلك الفروع التابعة للمتلقي.

في بعض الأحيان، قد تكون لدى الأعمال أكثر من منشأة واحدة في دول مختلفة. فإن كان المتلقي يمتلك عدداً من المنشآت، منها ما هو داخل الدولة ومنها ما هو خارجها، فمن الضروري تحديد أي من هذه المنشآت يعدّ مكان إقامة المتلقي لأغراض المادة (31) من اللائحة التنفيذية.



Where a recipient has a number of establishments in different countries, the place of residence of that recipient should be considered to be the country in which the recipient's place of establishment or fixed establishment most closely related to the supply of services being made is located (Article 32 of the Decree Law)³.

For example, a recipient of services may have a head office (i.e. a place of establishment) outside the UAE and a branch (i.e. a fixed establishment) in the UAE. If the services provided by the UAE supplier relate solely to the activities of the head office and do not involve the UAE branch, then the head office would be considered the establishment most closely related to the supply. As a consequence, the place of residence of the recipient of services would be the country where the head office is located.

In contrast, where, for example, a UAE supplier makes a supply of services to the UAE branch of an overseas head office and the services will be used solely for the purposes of the branch, then the branch would be the establishment most closely

وفي حال كان المتلقي يمتلك العديد من المنشآت في أكثر من دولة، فإن مكان إقامة المتلقي يكون في الدولة التي يقع فيها مقرّ التأسيس الخاص بالمتلقي أو المنشأة الثابتة الأكثر ارتباطاً بتوريد الخدمات (بموجب المادة (32) من المرسوم بقانون³).

فعلى سبيل المثال، قد يكون لدى متلقي الخدمات مكتب رئيسي (أي مقرّ تأسيس) خارج الدولة، وأيضاً لديه فرع (أي منشأة ثابتة) داخل الدولة. فإن كانت الخدمات المقدمة من قبل المورد المقيم في الدولة تتعلق فقط بأنشطة المكتب الرئيسي للمتلقي دون أن يتعلق بالفرع الموجود في الدولة، فيعتبر المكتب الرئيسي هو المنشأة الأكثر ارتباطاً بالتوريد. وبناءً على ذلك، يكون مكان إقامة متلقي الخدمات هو الدولة التي يقع فيها المكتب الرئيسي.

وفي المقابل، على سبيل المثال، إذا قدّم مورد مقيم في الدولة توريد خدمات إلى فرع الشركة الأجنبية الموجود في الدولة، وسيتم استخدام هذه الخدمات لأغراض الفرع فقط، فمن ثمّ يعتبر فرع الشركة الأجنبية الموجود في الدولة هو المنشأة الأكثر ارتباطاً بالتوريد، وبناءً على ذلك، يعامل متلقي

³ Article 32 The Place of Residence of the supplier or Recipient of Services shall be as follows: (1) The state in which the Person's Place of Establishment is located or where he has a Fixed Establishment, provided that he does not have a Place of Establishment or owns a Fixed Establishment in any other state. (2) The state in which the Person's Place of Establishment is located or where he has a Fixed Establishment that is the most closely related to the supply if he has a Place of Establishment in more than one state or has Fixed Establishments in more than one state. (3) The state in which the usual Place of Residence of the Person is located if he does not have a Place of Establishment or a Fixed Establishment in any state.

³ المادة (32) يكون مكان إقامة المورد أو المتلقي كالآتي: (1) الدولة التي يكون مقر تأسيس الشخص فيها أو لديه منشأة ثابتة فيها على ألا يكون لديه مقر تأسيس أو منشأة ثابتة في أية دولة أخرى. (2) الدولة التي يكون مقر تأسيس الشخص فيها أو لديه منشأة ثابتة فيها والأكثر ارتباطاً بالتوريد إذا كان مقر التأسيس في أكثر من دولة أو لديه منشآت ثابتة في أكثر من دولة. (3) الدولة التي فيها مقر إقامة الشخص المعتاد إذا لم يكن لديه مقر تأسيس أو منشأة ثابتة في أية دولة.



related to the supply. As a result, the recipient would be treated as having the place of residence in the UAE, therefore preventing the supply from being zero-rated.

In some cases, the supply of services made by the supplier may be received, to some degree, by both the place of establishment and the fixed establishment. In such a case, the supplier will need to identify which establishment is most closely related to receiving the supply by considering the facts of each case objectively. The following factors should be taken into consideration:

- which establishment is the contractual recipient of the supply;
- which establishment is actually benefiting from the supply;
- which establishment will receive the invoice and make payment for the supply;
- which establishment provides instructions to the supplier; and
- whether the services are related to business being carried on by the recipient through an establishment in a particular country.

It should be noted that where a person does not have a place of establishment or a fixed establishment in any country (for example, a natural person), then the place of residence of the person is the state in which the usual place of

الخدمات على أن مكان إقامته في الدولة، الأمر الذي يمنع تطبيق نسبة الصفر على التوريد.

في بعض الحالات، قد يتم تلقي توريد الخدمات من المورد من قبل كل من المنشأة الثابتة ومقرّ التأسيس، كل بقدر معين. وفي مثل هذه الحالة، يجب على المورد تحديد المنشأة الأكثر ارتباطاً بالتوريد من خلال النظر في الحقائق الخاصة بكل حالة بشكل موضوعي. يجب مراعاة العوامل الآتية عند تحديد المنشأة الأكثر ارتباطاً بالتوريد:

- أي منشأة هي المتلقية للتوريد بناءً على الاتفاق؛
- أي منشأة هي المستفيدة فعلياً من التوريد؛
- أي منشأة هي التي ستتلقى الفاتورة وتقوم بسداد قيمة التوريد؛
- أي منشأة هي التي توجه التعليمات إلى المورد؛ و
- ما إذا كانت الخدمات ترتبط بأعمال يقوم المتلقي بتنفيذها من خلال منشأة موجودة في دولة معينة.

ويجب ملاحظة أنه في حال لم يكن لدى الشخص مقرّ تأسيس أو منشأة ثابتة في أي دولة (أي إذا كان شخصاً طبيعياً على سبيل المثال)، فيكون مكان إقامة الشخص هو الدولة التي فيها مقرّ إقامته المعتاد (وفق البند (3) من المادة (32) من المرسوم بقانون).



residence of that person is located (Article 32(3) of the Decree-Law).

Condition 2: Location of the recipient

The second condition for zero-rating is that the services are supplied to the recipient who is outside the UAE at the time the services are performed.

In other words, in order to determine whether this condition is satisfied, it is necessary to consider whether the recipient has any physical presence in the UAE at the time the services are performed. The requirement that the location of the recipient should be determined “at the time when the services are performed” requires consideration of the nature of the services supplied, and the period or duration during which the services are performed by the supplier and consumed by the recipient. Only the physical presence of the recipient during the period or periods in which the supplier performs services and the recipient consumes them needs to be taken into account; the location of the recipient before or after the services are performed and consumed should not be taken into account for the purposes of this condition.

For example, where services are such that they are continuously performed and consumed for a duration of time, then any presence of the recipient during commencement, throughout, or

الشرط الثاني: مكان وجود المتلقي

ويتمثل الشرط الثاني لتطبيق نسبة الصفر في أن يتم توريد الخدمات إلى متلقي يكون خارج الدولة وقت تأدية الخدمات.

وبعبارة أخرى، من أجل تحديد مدى استيفاء هذا الشرط، من الضروري النظر فيما إذا كان المتلقي موجوداً فعلياً داخل الدولة وقت تأدية الخدمات أم لا. إن الشرط المتعلق بتحديد مكان وجود المتلقي "وقت تأدية الخدمات" يتطلب النظر في طبيعة الخدمات الموردة، والفترة أو المدة التي تمت خلالها تأدية الخدمات من قبل المورد واستهلاكها من قبل المتلقي. حيث يجب الأخذ في الاعتبار فقط الوجود الفعلي للمتلقي في الدولة أثناء فترة أو فترات تأدية الخدمات من قبل المورد واستهلاكها من قبل المتلقي؛ وعليه، فلا يُنظر إلى مكان وجود المتلقي قبل أو بعد تأدية الخدمات واستهلاكها لأغراض هذا الشرط.

على سبيل المثال، إذا كانت الخدمات من النوع الذي يتم تأديته واستهلاكه على نحو متواصل لفترة من الزمن، فإن أي تواجد فعلي للمتلقي في الدولة أثناء بداية الخدمة أو نهايتها أو أثناء تأديتها من شأنه أن يؤدي إلى معاملة المتلقي على



during completion of the service in the UAE would result in the recipient being treated as being within the UAE "at the time the services are performed". Similarly, if the services are of a nature that they are performed and consumed at the time that they are completed, then the location of the recipient at the time of completion of the services will determine whether the recipient is outside or inside the UAE at the time the services are performed.

It should be noted that where the recipient has multiple establishments, the supplier should only take into account the establishment of the recipient which is most closely related to the supply being made in determining whether the recipient is outside or inside the UAE at the time the services are performed. Therefore, where the recipient has establishments both inside and outside the UAE and the supply is most closely connected with the non-resident establishment of the recipient, then that non-resident establishment of the recipient will be treated as the location of the recipient for the purposes of Article 31(1)(a) of the Executive Regulation. In such circumstances, the condition that the recipient is outside the UAE would be met even if the recipient also has a UAE establishment.

It is important to note that a non-resident recipient of services (including a recipient which may already have a UAE establishment) may lose the ability to

أنه موجود في الدولة "وقت تأدية الخدمات". وعلى غرار ذلك، إذا كانت طبيعة الخدمات لا تسمح بتأدية الخدمات أو استهلاكها إلا بعد اكتمالها، فإن مكان وجود المتلقي وقت اكتمال الخدمات هو الذي سيحدد ما إذا كان المتلقي خارج الدولة أو داخلها وقت تأدية الخدمات.

وتجدر الإشارة إلى أنه في حال كان للمتلقي أكثر من منشأة واحدة، فينبغي على المورد الأخذ بعين الاعتبار منشأة المتلقي الأكثر ارتباطاً بالتوريد الذي يقدمه فقط دون غيرها عند تحديد ما إذا كان المتلقي موجوداً خارج الدولة أو داخلها وقت تأدية الخدمات. وعليه، إذا كان المتلقي يمتلك منشآت داخل الدولة ومنشآت أخرى خارجها، وكان التوريد أكثر ارتباطاً بالمنشأة الموجودة خارج الدولة، فستُعامل منشأة المتلقي الموجودة خارج الدولة على أنها مكانه لأغراض الفقرة (أ) من البند (1) من المادة (31) من اللائحة التنفيذية. في مثل هذه الحالات، يعتبر شرط وجود المتلقي خارج الدولة مستوفى حتى وإن كانت لدى المتلقي منشأة داخل الدولة.

من المهم الأخذ بعين الاعتبار أن متلقي الخدمات غير المقيم (بما في ذلك المتلقي الذي قد تكون لديه بالفعل منشأة في الدولة) قد يفقد قدرته على تلقي توريد خاضع لنسبة الصفر



receive a zero-rated supply where they create a temporary presence in the UAE at the time the services are performed, which relates to the supply being made. For example, where a non-resident recipient of legal services relating to some arbitration sends its representative to the UAE to be present during the hearing, the law firm making the supply would not be able to zero-rate the supply of the services relating to the arbitration process during which the client was present in the UAE – since the non-resident client, through its representative, was physically present in the UAE at the time the services were performed by the law firm.

The above principles relate to companies and other entities, which are capable of being established and present in multiple locations simultaneously, and do not apply to natural persons who are incapable of having a simultaneous presence in multiple locations. Therefore, where an individual is physically inside the UAE, he or she cannot be “outside the State”. This presence of the individual in the UAE at the time the services are performed would typically take away the ability of the supplier to zero-rate the supply to the individual.

It should be noted that Article 31(2) of the Executive Regulation provides a special extension to the meaning of the term “outside the State”. This is discussed below.

إن أنشأ تواجدًا في الدولة بصورة مؤقتة وقت تأدية الخدمة وكان التواجد مرتبطًا بالتوريد المقدم. فعلى سبيل المثال، عندما يقوم متلقٍ غير مقيم لخدمات قانونية تتعلق بإجراءات تحكيم بإرسال ممثل عنه إلى الدولة لحضور جلسات التحكيم، فلن يكون باستطاعة مكتب المحاماة الذي يورد الخدمة تطبيق نسبة الصفر على الخدمات المرتبطة بإجراءات التحكيم التي تواجد العميل أثناء تأديتها داخل الدولة - نظراً لكون المتلقي غير المقيم يعتبر متواجداً فعلياً في الدولة من خلال ممثله وقت تأدية الخدمات من قبل مكتب المحاماة.

وتتعلق المبادئ المذكورة أعلاه بالشركات والكيانات الأخرى التي يكون بإمكانها التواجد في أماكن متعددة في آن واحد، ولا تنطبق على الأشخاص الطبيعيين الذين ليس بإمكانهم التواجد في أكثر من مكان في آن واحد. ولذلك، إذا تواجد الشخص فعلياً داخل الدولة، فلا يمكن أن يكون "خارج الدولة". إن هذا التواجد للشخص داخل الدولة وقت تأدية الخدمات سيحول دون تمكين المورد من تطبيق نسبة الصفر على التوريد المقدم إلى هذا الشخص.

ويجب التنويه أن البند (2) من المادة (31) من اللائحة التنفيذية يتضمن توسعاً خاصاً في تعريف عبارة "خارج الدولة". فيما يلي شرح لهذا التوسع الخاص.



Extension to the term "outside the State"

Article 31(2) of the Executive Regulation provides an exception to the condition that the recipient of the services must be physically outside the UAE for zero-rating to apply. Specifically, a person can still be considered as being outside the UAE where they only have a short-term presence in the UAE of less than a month and the presence is not effectively connected with the supply.

The purpose of this condition is to ensure that the ability to zero-rate a supply is not unduly affected where the recipient has a UAE presence which is both short-term and is not effectively connected with the supply, and, as a consequence, this presence is unlikely to be known to the supplier of the zero-rated services. For example, a recipient would still be considered to be outside the UAE in situations involving the following scenarios:

- A UK-resident company employs a UAE law firm to represent it during an ongoing litigation before the UAE courts. During the course of the litigation, one of the company's employees comes to the UAE for a conference not related to the ongoing litigation.
- A UAE investment fund provides fund management services to a US-based company. The company has a UAE branch which is not related to the supply being made by the investment fund. The US establishment sends

التوسع في عبارة "خارج الدولة"

ينصّ البند (2) من المادة (31) من اللائحة التنفيذية على استثناء من الشرط الذي يستوجب وجود متلقي الخدمات فعلياً خارج الدولة ليتسنى تطبيق نسبة الصفر. وعلى وجه التحديد، فمن الممكن اعتبار الشخص أنه خارج الدولة إذا تواجد في الدولة لفترة قصيرة تقل عن شهر واحد وكان التواجد لا يرتبط بصورة فعالة بالتوريد.

ويمكن الهدف الرئيسي في هذا الشرط في ضمان عدم زوال الأحقية في تطبيق نسبة الصفر دون وجه حق إذا ما تواجد المتلقي في الدولة لفترة قصيرة وكان هذا التواجد لا يرتبط بصورة فعالة بالتوريد، وبالتالي من المحتمل ألا يكون المورد المقدم لخدمات خاضعة لنسبة الصفر، على علم بتواجد المتلقي داخل الدولة. فلا يزال من الممكن معاملة المتلقي على أنه خارج الدولة في أي من السيناريوهات التالية، على سبيل المثال:

- قامت شركة مقيمة في المملكة المتحدة بتعيين مكتب محاماة في الدولة لتمثيلها أثناء النظر في دعوى مقامة ضدها أمام محاكم الدولة، وأثناء سير الدعوى، قدم إلى الدولة أحد موظفي هذه الشركة لحضور مؤتمر لا يرتبط بالدعوى المنظورة.
- يقوم صندوق استثمار مقيم في الدولة بتقديم خدمات إدارة أموال لشركة مقرها الولايات المتحدة الأمريكية، وكان للشركة فرع في الدولة لكنه لا يتعلق بالتوريد الذي يقدمه صندوق الاستثمار. قامت الشركة الأمريكية



a staff member to the UAE for 3 weeks to provide training to the employees of the UAE branch.

- A Canadian resident natural person engages a UAE company for assistance with due diligence on a company he is interested in investing in. During the process, the person comes to the UAE on a week-long holiday and does not visit the UAE company or meet with its employees.

Since zero-rating is an exception to the default VAT rate, a supply should only be zero-rated where the supplier can ascertain that all of the above conditions for the application of the 0% rate are satisfied. Therefore, in order to ensure that the zero-rated treatment is not applied incorrectly, the supplier should consider all available facts and seek, if necessary, additional information from the recipient in order to identify the recipient's residency status and location at the time the services are performed. If the supplier is not able to establish the necessary facts to ascertain if the zero-rating conditions are met, the supplier must standard-rate the supply.

بإرسال أحد موظفيها إلى الدولة لمدة ثلاثة أسابيع لتدريب موظفي الفرع الموجود في الدولة.

- يقوم شخص طبيعي مقيم في كندا بالاستعانة بشركة مقيمة في الدولة لمساعدته في بذل العناية الواجبة في البحث بشأن شركة يرغب الاستثمار فيها. أثناء الإجراءات، قام هذا الشخص بزيارة الدولة لقضاء عطلة قصيرة مدتها أسبوع واحد ولم يقم بزيارة الشركة المقيمة في الدولة ولم يلتق بأي من موظفيها.

لما كان تطبيق نسبة الصفر هو استثناء للقاعدة العامة التي تستوجب تطبيق ضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية، فلا يخضع التوريد لنسبة الصفر إلا بعد أن يتيقن المورد من استيفاء جميع الشروط المذكورة أعلاه المتعلقة بتطبيق نسبة الصفر. وعليه، ولضمان عدم تطبيق نسبة الصفر على نحو غير صحيح، يجب على المورد النظر في جميع الحقائق المتاحة وطلب الحصول على معلومات إضافية من المتلقي، إذا تطلب الأمر ذلك، لتحديد مكان إقامة المتلقي ومكان تواجده وقت تأدية الخدمات. فإن لم يكن باستطاعة المورد الإحاطة بالحقائق اللازمة للتأكد من استيفاء شروط تطبيق نسبة الصفر، فيجب على المورد تطبيق النسبة الأساسية على التوريد.

This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of the Federal Law No 7 of 2017 on Tax Procedures, Federal Decree-Law No 8 of 2017 on Value Added Tax and their Executive Regulations.

This Public Clarification states the position of the FTA and neither amends nor seeks to amend any provision of the aforementioned legislation. Therefore, it is effective as of the date of implementation of the relevant legislation, unless stated otherwise.

يهدف هذا التوضيح العام الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب إلى توضيح بعض المواضيع المتعلقة بالقانون الاتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الإجراءات الضريبية والمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة ولائحتهما التنفيذية.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يُعَد ولا يهدف إلى تعديل أي من أحكام التشريعات المذكورة. ولذلك، فإن هذا التوضيح العام ساري اعتباراً من تاريخ تطبيق التشريعات الضريبية المذكورة، ما لم يحدد النص خلاف ذلك.