



## VATP032

### VAT Public Clarification

Gold and Diamonds – Amendment to Tax  
Treatment of Making Service

توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة  
الذهب والألماس – تعديل المعاملة الضريبية لخدمة  
المصنعية

Please be informed that Public Clarification VATP032 replaces Public Clarification VATP029.  
يرجى العلم بأن التوضيح العام VATP032 يحل محل التوضيح العام VATP029.

Please be informed that this Public Clarification VATP032 was replaced by Public Clarification VATP043.  
يرجى العلم بأن التوضيح العام VATP032 حل محله التوضيح العام VATP043.

### Issue

### الموضوع

Jewellers generally receive a consideration for the supply of gold and diamond jewellery to cover the price of the gold and diamond as well as the Making Service.

بشكل عام، يتقاضى الصاغة مقابلاً نظير توريد مشغولات الذهب والألماس لتغطية سعر الذهب والألماس وكذلك مقابل خدمة المصنعية.

In some instances, taxable persons supplying gold or diamond jewellery reflect the gold or diamond price and the Making Charges separately on the tax invoice issued for the supply, and in other cases both are reflected as a single price without disclosing the separate prices of each component.

في بعض الحالات، يقوم الخاضعون للضريبة الذين يوردون مشغولات الذهب أو الألماس بإدراج سعر الذهب أو الألماس وسعر المصنعية بشكل منفصل في الفاتورة الضريبية الصادرة، وفي حالات أخرى يقومون بإدراجها كسعر واحد دون الإفصاح عن الأسعار المنفصلة لكل مكون.

This Public Clarification replaces VATP029 published in June 2022, and provides guidance on the application of the VAT legislation with regards to the Making Charges received by jewellers in accordance with the amendment to Cabinet Decision No. 25 of 2018 on the Mechanism of

يُستبدل بالتوضيح العام VATP029 المنشور في يونيو 2022 هذا التوضيح العام، ويقدم إرشادات بشأن تطبيق تشريعات ضريبة القيمة المضافة فيما يتعلق بسعر المصنعية الذي يتقاضاه الصاغة، وفقاً للتعديل على قرار مجلس الوزراء رقم (25) لسنة 2018 في شأن آلية تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الذهب والألماس بين المسجلين في



Applying Value Added Tax on Gold and Diamonds between Registrants in the State ("Cabinet Decision No. 25").

الدولة ("قرار مجلس الوزراء رقم (25)").

### Terms Used in this Public Clarification

For the purposes of this Public Clarification, the terms below shall have the meaning assigned against each:

- "Gold": gold and/or diamonds.
- "Making Service": the service of making/manufacturing Gold Items.
- "Making Charge": the price charged by jewellers in return for making/manufacturing Gold Items.

### مصطلحات مستخدمة في هذا التوضيح العام

لأغراض هذا التوضيح العام، يشار إلى المصطلحات التالية المعاني الواردة قرين كل منها:

- "الذهب": الذهب و/أو الألماس.
- "خدمة المصنعية": خدمة تصنيع منتجات الذهب.
- "سعر المصنعية": السعر الذي يفرضه الصاغة مقابل تصنيع منتجات الذهب.

### Summary

Tax registrants supplying Gold are not required to impose VAT on the supply of Gold and products which mostly consist of Gold, if the conditions of Cabinet Decision No. 25 are met. In such instances, VAT in respect of the Gold is accounted for under a special reverse charge mechanism which requires the registered recipient to account for VAT on the supply instead of the supplier.

Based on a new decision by the Cabinet, the definition of goods in Cabinet Decision No. 25 has been amended to state that it may include Making Services directly in connection with the Gold, for the limited period between 1 June 2018 and 31

### ملخص

لا يُلزم المسجلون للضريبة الذين يوردون الذهب بفرض ضريبة القيمة المضافة على توريد الذهب والمنتجات التي تحتوي في معظمها على الذهب، في حال تمّ استيفاء الشروط الواردة في قرار مجلس الوزراء رقم (25). وفي مثل هذه الحالة، تُحتسب ضريبة القيمة المضافة فيما يتعلق بالذهب بموجب آلية احتساب عكسي خاصة تقتضي قيام المتلقي المسجل باحتساب ضريبة القيمة المضافة عن التوريد بدلاً من المورد.

بناءً على قرار جديد صادر عن مجلس الوزراء، فإنه تم تعديل تعريف السلع الوارد في قرار مجلس الوزراء رقم (25) لينص على أنه قد يشمل خدمات المصنعية المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالذهب للفترة المحددة من 1 يونيو 2018 وحتى 31 ديسمبر 2022.



December 2022.

This temporary change in definition would allow for the application of the reverse charge mechanism on the Making Services that are directly in connection with the supply of Gold, where the conditions as stipulated in Cabinet Decision No. 25 of 2018 are met for that specific period only.

However, from 1 January 2023, the application of the reverse charge mechanism will be restricted to the supply of Gold and any products where the principal component consists of Gold.

Hence, if the supplier<sup>1</sup> charges separate considerations for the Gold and the Making Services, or reflects the price of these components separately, from 1 January 2023, the supplier is required to impose VAT on the service component.

## Detailed analysis

### Scope

This clarification only applies to Gold and products consisting mostly of Gold,<sup>2</sup> that do not qualify for zero-rating. These goods are collectively referred to as "Gold Items".

From 1 June 2018 up to 31 December 2022, the reverse charge mechanism may be applied to Making Services that are supplied with and are directly in connection with the Gold Items as a consequence of the amendment to the definition of "Goods" in Cabinet Decision No. 25.

ويسمح هذا التعديل المؤقت للتعريف بتطبيق آلية الاحتساب العكسي على خدمات المصنعية المرتبطة ارتباطاً مباشراً بتوريد الذهب، في حال استيفاء الشروط الواردة في قرار مجلس الوزراء رقم (25) لتلك الفترة المحددة فقط.

رغم ذلك، اعتباراً من 1 يناير 2023، فإنه سيقصر تطبيق آلية الاحتساب العكسي على توريد الذهب وأي منتجات مكونها الأساسي من الذهب فقط.

وعليه، إذا فرض المورد<sup>1</sup> مقابل للذهب بشكل منفصل عن مقابل خدمة المصنعية، أو حدد سعر هذين المكونين بشكل منفصل، فيتعين على المورد فرض ضريبة القيمة المضافة على مكون الخدمات اعتباراً من 1 يناير 2023.

## تحليل تفصيلي

### النطاق

ينطبق هذا التوضيح فقط على الذهب والمنتجات التي تحتوي في معظمها على الذهب<sup>2</sup> التي لا تؤهل لتطبيق نسبة الصفر. ويُشار إلى هذه السلع مجتمعة بعبارة "منتجات الذهب".

ابتداءً من 1 يونيو 2018 وحتى 31 ديسمبر 2022، يجوز تطبيق آلية الاحتساب العكسي على خدمات المصنعية الموردة مع منتجات الذهب والمرتبطة بها ارتباطاً مباشراً نتيجة لتعديل تعريف السلع الوارد في قرار مجلس الوزراء رقم (25).



Making services are regarded as being directly in connection with the Gold Items if the service is performed on the Gold Item being supplied.

The export of Gold Items<sup>3</sup> and the supply of investment precious metals<sup>4</sup> do not qualify for the special reverse charge mechanism and, therefore, fall outside the scope of this clarification.

تعامل خدمة المصنعية على أنها مرتبطة ارتباطاً مباشراً بمنتجات الذهب في حال تم أداء الخدمة على منتج الذهب المورد.

لا يُؤهل تصدير منتجات الذهب<sup>3</sup> وتوريد المعادن الثمينة الاستثمارية<sup>4</sup> لآلية الاحتساب العكسي الخاصة، ولذلك يُعدّان خارج نطاق هذا التوضيح.

#### Reverse charge mechanism

#### آلية الاحتساب العكسي

Tax registrants supplying Gold Items, shall not impose VAT on the supply of a Gold Item if the following requirements are met:<sup>5</sup>

لا يقوم المسجلون للضريبة الذين يوردون منتجات الذهب بفرض ضريبة القيمة المضافة على توريد منتج الذهب إذا تمّ استيفاء المتطلبات الآتية:<sup>5</sup>

- The recipient is registered for VAT.
- The supplier retains a written declaration from the recipient confirming all of the following:
  - The recipient will use the Gold Item to produce or manufacture other Gold Items, or to re-sell the Gold Item received.
  - The recipient is registered for VAT on the date of supply.
  - The recipient shall account for the VAT on the Gold Item supplied to him.

- أن يكون المستلم مسجلاً لضريبة القيمة المضافة.
- احتفاظ المورد بإقرار خطي من المستلم يؤكد جميع ما يأتي:
  - أنّ المستلم سيستخدم منتج الذهب لإنتاج أو تصنيع منتجات ذهب أخرى، أو أنه سيقوم بإعادة بيع منتج الذهب المستلم.
  - أنّ المستلم مسجّل لضريبة القيمة المضافة بتاريخ التوريد.
  - أن المستلم سيقوم باحتساب الضريبة عن منتج الذهب المورد إليه.

If all of the above conditions are met, the recipient shall calculate VAT on the value of the Gold Items supplied to him, and be responsible for all the tax obligations related to that supply.

في حال استيفاء جميع الشروط المحددة أعلاه، يكون على المستلم احتساب ضريبة القيمة المضافة عن قيمة منتجات الذهب الموردة إليه، ويكون مسؤولاً عن جميع الالتزامات الضريبية المترتبة على ذلك التوريد.

For the period from 1 June 2018 until 31 December 2022, the supply of Gold Items subject to the reverse charge mechanism may also include

للفترة من 1 يونيو 2018 وحتى 31 ديسمبر 2022، قد يشمل توريد منتجات الذهب الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي خدمات المصنعية المرتبطة ارتباطاً مباشراً بتوريد



Making Services directly in connection with the supply of the Gold Items.

منتجات الذهب.

*Gold and Making Services supplied between 1 June 2018 and 31 December 2022*

In instances where the taxable person applied the provisions of Cabinet Decision No. 25, during the period from 1 June 2018 to 31 December 2022, on Gold Items only without the Making Services, there is no requirement to make changes to their previous VAT Return filings.

Furthermore, in instances where the taxable person applied the provisions of Cabinet Decision No. 25, during the period from 1 June 2018 to 31 December 2022, on Gold Items as well as the Making Services that are directly connected to the supply of such Gold Items, there is no requirement to make changes to their previous VAT Return filings.

Moreover, the taxable person who corrected their VAT return filings by submitting a voluntary disclosure to the FTA as per Public Clarification VATP029 on Gold-Making Charge, in order to apply VAT on the Making Services where these were separately listed on the invoice from the Gold Items, and they had previously applied reverse charge mechanism to such services, is not required to file an additional voluntary disclosure to reverse the voluntary disclosure submitted.

*الذهب وخدمات المصنعية الموردة ما بين 1 يونيو 2018 إلى 31 ديسمبر 2022*

في الحالات التي قام بها الخاضع للضريبة بتطبيق أحكام قرار مجلس الوزراء رقم (25) خلال الفترة من 1 يونيو 2018 حتى 31 ديسمبر 2022 على منتجات الذهب فقط دون خدمات المصنعية، فلا يكون عليه تعديل إقراراته الضريبية المقدمة سابقاً.

وكذلك، فإنه في الحالات التي قام بها الخاضع للضريبة بتطبيق أحكام قرار مجلس الوزراء رقم (25) خلال الفترة من 1 يونيو 2018 حتى 31 ديسمبر 2022 على منتجات الذهب وكذلك على خدمات المصنعية المرتبطة ارتباطاً مباشراً بتوريد منتجات الذهب، فلا يكون عليه تعديل إقراراته الضريبية المقدمة سابقاً.

علاوة على ذلك، فإن الخاضع للضريبة الذي قام بتصحيح إقراراته الضريبية من خلال تقديم تصريح طوعي إلى الهيئة بناءً على ما ورد في التوضيح العام رقم VATP029 بشأن الذهب - سعر المصنعية، بقصد تطبيق ضريبة القيمة المضافة على خدمات المصنعية التي كان قد تم إدراجها بشكل منفصل في الفاتورة عن منتجات الذهب وكان قد تم تطبيق آلية الاحتساب العكسي عليها، لا يكون عليه تقديم تصريح طوعي آخر لعكس التصريح الطوعي المقدم.



*Gold and Making Services supplied from 1 January 2023*

As the amendment to the definition of goods under the decision by the Cabinet shall only apply until 31 December 2022, the reverse charge mechanism will no longer be applicable to Making Services separately listed from the Gold Item on the invoice after this date.

Consequently, from 1 January 2023, any supplier of Gold Items and Making Services has to consider whether the supply constitutes a single composite supply of a Gold Item or multiple supplies consisting of both the Gold Item and Making Services.<sup>6</sup>

*الذهب وخدمات المصنعية الموردة اعتباراً من 1 يناير 2023*

بما أن تعديل تعريف السلع الوارد وفقاً لما قرره مجلس الوزراء سيطبق فقط حتى 31 ديسمبر 2022، فإنه لن تنطبق آلية الاحتساب العكسي على خدمات المصنعية في حال تم إدراج خدمات المصنعية بشكل منفصل في الفاتورة عن منتج الذهب بعد هذا التاريخ.

وبالتالي، اعتباراً من 1 يناير 2023، يتعين على أي مورد لمنتجات الذهب وخدمات المصنعية النظر فيما إذا كان التوريد يشكل توريداً واحداً مركباً لمنتج الذهب أم توريدات متعددة تتكون من منتج الذهب وخدمات المصنعية.<sup>6</sup>

*Single composite supply<sup>7</sup>*

If the supplier charges a single price for the Gold Item, including the Making Service, the supply will be regarded as a single composite supply of the Gold Item if all of the following conditions are met:

- The supply consists of a principal component (Gold Item) and ancillary/incidental elements, e.g. related services (including the Making Service from 1 January 2023), or these components are so closely linked that they constitute a single supply which would be impossible or unnatural to split;<sup>8</sup>
- The price for the Gold Item and the related services is not separated;

*التوريد الواحد المركب<sup>7</sup>*

إذا قام المورد بتحديد سعر واحد لمنتج الذهب، بما في ذلك سعر المصنعية، فسيُنظر إلى التوريد كتوريد واحد مركب لمنتج الذهب شريطة استيفاء جميع الشروط الآتية:

- أن يتكون التوريد من مكون أساسي (منتج الذهب) وعناصر أخرى ضرورية/عرضية مثل الخدمات المتعلقة (وتشمل خدمات المصنعية اعتباراً من 1 يناير 2023)، أو أن يكون هذان المكونان مرتبطان ببعضهما بشكل وثيق ويشكلان توريداً واحداً ليس من الممكن أو من الطبيعي تجزئته؛<sup>8</sup>
- أن لا يتم تحديد سعر منتج الذهب بشكل منفصل عن الخدمات المتعلقة؛



- The Gold Item and the related services are supplied by the same supplier.<sup>9</sup>

If all of the above requirements are met, the supply of the Gold Items (including the related services) would constitute a single composite supply which may qualify for the reverse charge mechanism if all of the requirements of Cabinet Decision No. 25 are met.<sup>10</sup>

In such a case, both the supplier and recipient are required to retain sufficient supporting evidence, including a tax invoice issued by the supplier reflecting one single consideration for the Gold Item (including the related services) stating that the reverse charge mechanism was applied.

#### *Multiple supplies*

If the supplier charges separately for the Gold Items and for the related services (including the Making Service from 1 January 2023), or where the price of these components are separately reflected, the supplier is regarded as making multiple supplies<sup>11</sup>. In these cases, the supplier is required to treat each component as a separate supply<sup>12</sup> and apply the correct tax treatment to each separate component.

In instances of multiple supplies, only the VAT related to the Gold Items may be accounted for under the reverse charge mechanism, provided all the requirements of Cabinet Decision No. 25 are met.

- أن يتم توريد منتج الذهب والخدمات المتعلقة من خلال المورد ذاته.<sup>9</sup>

وفي حال استيفاء جميع المتطلبات المحددة أعلاه، فإن توريد منتجات الذهب (بما في ذلك الخدمات المتعلقة) سيُشكل توريداً واحداً مركباً قد يكون مؤهلاً للاحتساب العكسي إذا ما تم استيفاء جميع المتطلبات الواردة في قرار مجلس الوزراء رقم (25).<sup>10</sup>

في مثل هذه الحالة، يتعين على المورد والمستلم الاحتفاظ بأدلة داعمة وافية، بما في ذلك فاتورة ضريبية صادرة عن المورد تعكس مقابل واحد لقاء منتجات الذهب (بما في ذلك الخدمات المتعلقة) تنص على أنه تم تطبيق آلية الاحتساب العكسي.

#### *توريدات متعددة*

إذا قام المورد بتقاضي أسعار منفصلة لمنتجات الذهب عن الخدمات المتعلقة (وتشمل خدمات المصنعية اعتباراً من 1 يناير 2023)، أو تم تحديد سعر هذه المكونات بشكل منفصل، فيُنظر إلى المورد على أنه يقوم بتوريدات متعددة<sup>11</sup>. هنا يتعين على المورد معاملة كل مكون من مكونات التوريد على أنه توريد منفصل<sup>12</sup> وتطبيق المعاملة الضريبية الصحيحة على كل مكون منفصل.

وفي حالات التوريدات المتعددة، يمكن فقط احتساب ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بمنتجات الذهب بموجب آلية الاحتساب العكسي، شريطة استيفاء جميع المتطلبات الواردة في قرار مجلس الوزراء رقم (25).





Since the supply of the related services does not fall under the special reverse charge mechanism under Cabinet Decision No. 25 in cases of multiple supplies, the supplier is required to account for VAT on these services if the supplier is a taxable person.

Furthermore, the supplier will be required to issue tax invoices in respect of the taxable supply of related services where such a supply is regarded as a separate supply, i.e., where the supply does not constitute part of a single composite supply.

If the recipient is a registrant, the input tax may be recovered in accordance with the general input tax recovery rules.

وحيث أن توريد الخدمات المتعلقة لا يندرج ضمن آلية الاحتساب العكسي الخاصة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (25) في حالات التوريدات المتعددة، فيتعين على المورد احتساب ضريبة القيمة المضافة عن هذه الخدمات في حال كان المورد خاضعاً للضريبة.

إضافة لذلك، يتعين على المورد إصدار فواتير ضريبية فيما يتعلق بالتوريد الخاضع للضريبة لتقديم الخدمات المتعلقة في حال اعتبار هذا التوريد بمثابة توريد منفصل، أي عندما لا يشكل التوريد جزءاً من توريد واحد مركب.

وإذا كان المستلم مسجلاً، فيمكن استرداد ضريبة المدخلات وفقاً للقواعد العامة لاسترداد ضريبة المدخلات.

#### Transitional Provisions

For the purposes of determining whether the supplies occurred before or from 1 January 2023, the supplier shall consider the date of supply rules as provided in the VAT legislation.

#### أحكام انتقالية

لأغراض تحديد ما إذا كانت التوريدات قد تمت قبل أو اعتباراً من 1 يناير 2023، يتعين على المورد النظر في القواعد الخاصة بتاريخ التوريد على النحو المنصوص عليه في تشريعات ضريبة القيمة المضافة.

#### Correction of errors

Where a supplier applied an incorrect VAT treatment, other than what has been clarified above, the supplier shall submit a voluntary disclosure. Further guidance on the process and requirements to submit a voluntary disclosure is available in the Voluntary Disclosure User Guide.

#### تصحيح الأخطاء

وفي الحالات التي قام المورد فيها بتطبيق المعاملة الضريبية بشكل غير صحيح خلاف ما تم توضيحه أعلاه، فعليه تقديم تصريح طوعي. هناك المزيد من الإرشادات والتوجيهات بشأن إجراءات ومتطلبات تقديم التصريح الطوعي واردة ضمن دليل المستخدم للتصريح الطوعي.





certain aspects related to the implementation of the Federal Law No. 7 of 2017 on Tax Procedures and its amendments, Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax and its amendments, their Executive Regulations, and Cabinet Decision No. 25 of 2018 on the Mechanism of Applying Value Added Tax on Gold and Diamonds between Registrants in the State.

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.

توضيح بعض المواضيع المتعلقة بتطبيق القانون الاتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الإجراءات الضريبية وتعديلاته والمرسوم بقانون رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته ولوائحهما التنفيذية، وقرار مجلس الوزراء رقم (25) لسنة 2018 في شأن آلية تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الذهب والألماس بين المسجلين في الدولة

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

#### Legislative References:

In this clarification, Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax is referred to as "Decree-Law", 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 amendments is referred to as "Executive Regulation", and Cabinet Decision No. 25 of 2018 on the Mechanism of Applying Value Added Tax on Gold and Diamonds between Registrants in the State is referred to as "Cabinet Decision No. 25".

#### المراجع التشريعية:

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة بعبارة "المرسوم بقانون"، وإلى قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة بعبارة "اللائحة التنفيذية"، وإلى قرار مجلس الوزراء رقم (25) لسنة 2018 في شأن آلية تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الذهب والألماس بين المسجلين في الدولة بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (25)".

1. Article 1 of Cabinet Decision No. 25 defines the following terms:

- "Registrant" - The taxable person who has been issued with a tax registration number and is licensed to conduct any activity related to the Goods by the competent government entity.
- "Supplier" - the registrant who is supplying goods in the State.
- "Taxable person" - Any natural or legal person registered or obligated to register for tax purposes under the referenced Decree-Law.

1. تُعرّف المادة (1) من قرار مجلس الوزراء رقم (25) المصطلحات الآتية:

- "المُسجل" - الخاضع للضريبة الحاصل على رقم تسجيل ضريبي والمرخص له من الجهة الحكومية المختصة بمزاولة أي من الأنشطة المتعلقة بالسلع.
- "المورّد" - المُسجل الذي يقوم بتوريد السلع في الدولة.
- "الخاضع للضريبة" - كل شخص طبيعي أو اعتباري مسجل أو ملزم بالتسجيل لغايات الضريبة بموجب المرسوم بقانون.

2. Article 1 of Cabinet Decision No. 25, defines the term "Goods" as gold, diamonds and any products where the

2. تُعرّف المادة (1) من قرار مجلس الوزراء رقم (25) مصطلح "السلع" على أنها الذهب والألماس وأي منتجات مكونها الأساسي



principal component is of gold or diamonds. Based on a decision by Cabinet, this definition shall be replaced for a limited period from 1 June 2018 to 31 December 2022 with "gold, diamonds and any products where the principal component is of gold or diamonds, which may include Making Services directly connected to the supply of these goods".

3. Article 45(1) of the Decree-Law states that the zero-rate shall apply to a direct or indirect export of goods or services to outside the Implementing States as specified in the Executive Regulation.

4. Article 45(8) of the Decree-Law states that the zero-rate shall apply to the supply or import of investment precious metals. The Executive Regulation shall specify the precious metals and the standards based on which they are classified as being for investment purposes.

Article 36(2) of the Executive Regulation defines the phrase "investment precious metals" as gold, silver and platinum that meet the following standards:

- The metal is of a purity of 99 percent or more.
- The metal is in a form tradeable in global bullion markets.

5. Article 2(1) of Cabinet Decision No. 25 states that, where a supplier makes a supply of goods to a registrant recipient in the State, and the recipient intends to either resell such goods or use them to produce or manufacture any of the goods, the following rules shall apply:

- The supplier shall not be liable for calculating the tax in relation to the supply of the goods and shall not include it in his tax return, in cases where the registrant recipient declares in writing the following:
  - The acquisition of the goods is for the purpose of resale or use to produce or manufacture any of the goods.
  - The recipient is registered on the date of supply.
  - The recipient shall calculate tax on the value of the

من الذهب أو الألماس. وبناءً على قرار من مجلس الوزراء، فسيتم استبدال التعريف لفترة محددة من 1 يونيو 2018 وحتى 31 ديسمبر 2022 بـ "الذهب والألماس وأي منتجات مكونها الأساسي من الذهب أو الألماس، بما قد يشمل خدمات المصنعية المرتبطة ارتباطاً مباشراً بتوريد هذه السلع".

3. ينصّ البند (1) من المادة (45) من المرسوم بقانون على أن تُطبق نسبة الصفر على التصدير المباشر أو غير المباشر للسلع أو الخدمات إلى خارج الدول المطبقة وفقاً لما تحدده اللائحة التنفيذية.

4. ينصّ البند (8) من المادة (45) من المرسوم بقانون على أن تُطبق نسبة الصفر على توريد المعادن الثمينة الاستثمارية أو استيرادها لغايات الاستثمار، وتحدد اللائحة التنفيذية المعادن الثمينة ومعايير اعتبارها استثمارية.

ويُعرف البند (2) من المادة (36) من اللائحة التنفيذية عبارة "المعادن الثمينة الاستثمارية" على أنها الذهب والفضة والبلاتين والتي تنطبق عليها المعايير الآتية:

- درجة نقاء المعادن تبلغ 99 بالمائة أو أكثر.
- المعادن قابلة للتداول في أسواق السبائك العالمية.

5. ينصّ البند (1) من المادة (2) من قرار مجلس الوزراء رقم (25) على أنه في حال قام مورّد بتوريد السلع إلى مستلم مُسجّل في الدولة، وكان قصد المستلم إما إعادة بيعها أو استعمالها لإنتاج أو تصنيع أي من هذه السلع، فتُطبق القواعد الآتية:

أ. لا يكون المورّد مسؤولاً عن احتساب الضريبة المتعلقة بتوريد السلع ولا يقوم بقيدها في إقراره الضريبي في حال قام مستلم السلع المُسجّل بالإقرار خطياً بما يأتي:

- أن حصوله على السلع بهدف إعادة بيعها أو استعمالها لإنتاج أو تصنيع أي من هذه السلع.
- أنه مسجّل بتاريخ التوريد.
- أنه سيقوم باحتساب الضريبة على قيمة السلع الموردة له.

ب. على مستلم السلع أن يحتسب الضريبة على قيمة السلع



goods supplied to him.

- b. The recipient of the goods shall calculate the tax on the value of the goods supplied to him and shall be responsible for all applicable tax obligations related to the supply and for calculating the due tax in respect of such supplies.

6. Article 4(1) of the Executive Regulation states that, where a person made a supply consisting of more than one component for one price, the person shall determine whether the supply constitutes a single composite supply or multiple supplies.

7. Article 4(2) of the Executive Regulations defines the phrase "single composite supply" as a supply of goods or services, where there is more than one component to the supply, and taking into account the contract and the wider circumstances of the supply.

8. Article 4(3) of the Executive Regulation states that a single composite supply shall exist in the following cases:

- a. Where there is supply of all of the following:
- 1) A principal component.
  - 2) A component or components which either are necessary or essential to the making of the supply, including incidental elements which normally accompany the supply but are not a significant part of it; or do not constitute an aim in itself, but are instead a means of better enjoying the principal supply.
- b. Where there is a supply which has two or more elements so closely linked as to form a single supply which it would be impossible or unnatural to split.

9. Article 4(4) of the Executive Regulation states that a single composite supply may exist under Clause 2 of this Article if all of the following conditions are met:

- a. The price of the different components of the supply is not separately identified or charged by the supplier.
- b. All components of the supply are supplied by a single

المورد له ويكون مسؤولاً عن جميع الالتزامات الضريبية المترتبة على ذلك التوريد وعن احتساب الضريبة المستحقة عليها.

6. ينص البند (1) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية على أنه إذا قام شخص بتوريد مؤلف من أكثر من مكون لقاء سعر واحد، يجب عليه تحديد ما إذا كان ذلك التوريد يُشكّل توريداً واحداً مركباً أو توريدات متعددة.

7. يُعرّف البند (2) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية "التوريد الواحد المركب" بأنه أي توريد سلع أو خدمات في الحالة التي يكون فيها للتوريد أكثر من مكون مع الأخذ بالاعتبار العقد وظروف التوريد ككل.

8. ينص البند (3) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية على أن أي توريد يعتبر أنه توريد واحد مركب في الحالات الآتية:

أ. إذا كان التوريد يشمل كل من:

- 1) مكوناً أساسياً.
  - 2) مكوناً أو مكونات أخرى إما تعتبر ضرورية أو أساسية للقيام بالتوريد بما في ذلك العناصر العرضية التي غالباً ما تصاحب التوريد ولكنها ليست جزءاً أساسياً منه، أو لا تعتبر هدفاً بحد ذاتها ولكنها تعتبر وسيلة للاستمتاع بالتوريد الأساسي بشكل أفضل.
- ب. إذا كان التوريد يشمل عنصرين أو أكثر مرتبطتين ببعضهما بشكل وثيق بحيث يشكلان توريداً واحداً ليس من الممكن من الطبيعي تجزئته.

9. ينص البند (4) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية على أنه يجوز حدوث توريد واحد مركب بموجب البند (2) من هذه المادة إذا تحققت جميع الشروط الآتية:

- أ. أن لا يقوم المورد بتحديد سعر مكونات التوريد بشكل منفصل أو فرض سعر مختلف لها.
- ب. أن يتم توريد جميع مكونات التوريد من خلال مورد واحد.



supplier.

10. Article 46(1) of the Executive Regulation states that, for the purposes of the supply consisting of more than one component, where a supply is a single composite supply as provided in Article 4 of the Executive Regulation, the tax treatment of the supply shall follow the tax treatment of the principal component of the supply.
11. Article 4(5) of the Executive Regulation states that, where a taxable person supplies more than one component for one price and the supply is not a single composite supply, then the supply of the components shall be treated as multiple supplies.
12. Article 46(2) of the Executive Regulation states that, for the purposes of the supply consisting of more than one component, where a supply consisting of multiple components is not a single composite supply, the supply of each component is to be treated as a separate supply.
10. ينصّ البند (1) من المادة (46) من اللائحة التنفيذية على أنه لأغراض التوريد المؤلف من أكثر من مكون، إذا كان التوريد هو توريد واحد مركب وفقاً للمادة (4) من هذا اللائحة التنفيذية، تُطبق على التوريد ذات المعاملة الضريبية التي تنطبق على المكون الرئيسي من التوريد.
11. ينصّ البند (5) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية على أنه إذا قام الخاضع للضريبة بتوريد أكثر من مكون لقاء سعر واحد ولم يكن التوريد يُشكّل توريداً واحداً مركباً، فإن توريد المكونات يعتبر بأنه توريدات متعددة.
12. ينصّ البند (2) من المادة (46) من اللائحة التنفيذية على أنه لأغراض التوريد المؤلف من أكثر من مكون، إذا لم يكن التوريد المؤلف من عدة مكونات هو توريداً واحداً مركباً، تتم معاملة كل من مكونات التوريد على أنه توريد منفصل.