



## VATP043

### VAT Public Clarification

### توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة

**Application of the Reverse Charge Mechanism on Precious Metals and Precious Stones between Registrants in the State for the purposes of Value Added Tax**

تطبيق آلية الاحتساب العكسي على المعادن الثمينة والأحجار الكريمة بين المسجلين في الدولة لأغراض ضريبة القيمة المضافة

**Please be informed that Public Clarification VATP043 replaces Public Clarification VATP032.** يُرجى العلم أن التوضيح العام VATP043 يحل محل التوضيح العام VATP032.

**Please note the effective date of Cabinet Decision No. 127 of 2024 is 26 February 2025.** يرجى ملاحظة أن تاريخ العمل بقرار مجلس الوزراء رقم (127) لسنة 2024 هو 26 فبراير 2025.

### Issue

### الموضوع

Cabinet Decision No. 127 of 2024 on the Application of the Reverse Charge Mechanism on Precious Metals and Precious Stones between Registrants in the State for the Purposes of Value Added Tax ("Cabinet Decision No. 127 of 2024") was issued to replace Cabinet Decision No. 25 of 2018 on the Mechanism of Applying Value Added Tax on Gold and Diamonds between Registrants in the State ("Cabinet Decision No. 25 of 2018").

صدر قرار مجلس الوزراء رقم (127) لسنة 2024 بشأن تطبيق آلية الاحتساب العكسي على المعادن الثمينة والأحجار الكريمة بين المسجلين في الدولة لأغراض ضريبة القيمة المضافة ("قرار مجلس الوزراء رقم (127) لسنة 2024") ليحل محل قرار مجلس الوزراء رقم (25) لسنة 2018 في شأن آلية تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الذهب والألماس بين المسجلين في الدولة ("قرار مجلس الوزراء رقم (25) لسنة 2018").

Cabinet Decision No. 127 of 2024 expands the scope of Goods on which the domestic reverse charge applies to include, in addition to gold, diamonds and jewellery made thereof, other specified precious metals, precious stones and jewellery made thereof.

ويُوسّع قرار مجلس الوزراء رقم (127) لسنة 2024 نطاق السلع التي تُطبق عليها آلية الاحتساب العكسي المحلي لتشمل بالإضافة إلى الذهب والألماس والمجوهرات المصنوعة منهما، معادن ثمينة أخرى وأحجار كريمة محددة، والمجوهرات المصنوعة منها.

This Public Clarification explains the changes to

يبيّن هذا التوضيح العام التغييرات التي تم إجراؤها على



the rules as implemented by Cabinet Decision No. 127 of 2024. The Cabinet Decision is effective from 26 February 2025.

القواعد بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (127) لسنة 2024. ويُعمل بقرار مجلس الوزراء اعتباراً من تاريخ 26 فبراير 2025.

## Summary

The list of Goods<sup>1</sup> within the scope of the domestic reverse charge has been expanded to include precious metals, precious stones and jewellery made thereof, provided that the value of such precious metals or precious stones is higher than the value of other components ("Precious Goods").

The specified precious metals are gold, silver, palladium and platinum.

The specified precious stones are diamonds (natural and manufactured/synthetic), pearls, rubies, sapphires and emeralds.

The following conditions must be satisfied for application of the domestic reverse charge on the supply of Precious Goods:

- The Recipient of the Precious Goods ("Recipient") must be registered for VAT in the UAE.
- The Recipient must intend to resell the Precious Goods or use them to produce or manufacture Precious Goods.
- The Recipient must provide a written declaration before the date of supply

## ملخص

تم توسيع قائمة السلع<sup>1</sup> التي تدخل في نطاق آلية الاحتساب العكسي المحلي لتشمل المعادن الثمينة والأحجار الكريمة والمجوهرات المصنوعة من أي منهما، على أن تكون قيمة تلك المعادن الثمينة أو الأحجار الكريمة أعلى من قيمة المكونات الأخرى ("السلع الثمينة").

المعادن الثمينة المحددة هي الذهب والفضة والبلاديوم والبلاتين.

الأحجار الكريمة المحددة هي الألماس (الطبيعي والمُصنَّع/الاصطناعي) واللؤلؤ والياقوت والزفير والزمرد.

لتطبيق آلية الاحتساب العكسي المحلي على توريد السلع الثمينة، يجب استيفاء الشروط الآتية:

- يجب أن يكون مستلم السلع الثمينة "المستلم" مُسجلاً لضريبة القيمة المضافة في الدولة.
- يجب أن يقصد المستلم إعادة بيعها أو استعمالها لإنتاج أو تصنيع السلع الثمينة.
- قبل تاريخ التوريد، يجب على المستلم تقديم تصريح خطي يؤكد ما يأتي:



confirming the following:

- the Recipient is registered for VAT in the UAE, and
  - the Recipient intends to resell the Precious Goods or use them in the production or manufacturing of Precious Goods.
  - The supplier must, before the date of supply, receive and keep the declaration from the Recipient and verify that the Recipient is registered for VAT (via the FTA's approved means).
  - قبل تاريخ التوريد، يجب على المورد استلام وحفظ التصريح الذي استلمه من المستلم والتحقق من أن المستلم مسجل لضريبة القيمة المضافة (وفقاً للوسائل المعتمدة لدى الهيئة في هذا الشأن).
  - تطبيق آلية الاحتساب العكسي ينحصر على السلع الثمينة فقط، ولا يشمل خدمات المصنعية/التصنيع للمجوهرات، ما لم تعتبر الخدمات جزءاً من توريد واحد مركب لسلع ثمينة.
- The application of the reverse charge mechanism is restricted to the supply of the Precious Goods and does not extend to Services for the making/manufacturing of jewellery, unless the Services are part of a single composite supply of Precious Goods.

#### Detailed analysis

*Expansion of the scope of the domestic reverse charge on precious metals and stones*

The scope of the domestic reverse charge has been expanded to cover precious metals, precious stones and jewellery made of any precious metals, precious stones or a combination thereof, provided that the value of such precious metals or precious stones is higher than the value of other

#### تحليل تفصيلي

*توسيع نطاق الاحتساب العكسي المحلي ليشمل المعادن الثمينة والأحجار الكريمة*

تم توسيع نطاق آلية الاحتساب العكسي المحلي ليشمل المعادن الثمينة والأحجار الكريمة والمجوهرات المصنوعة من أي من المعادن الثمينة أو الأحجار الكريمة أو مزيج منها، على أن تكون قيمة تلك المعادن الثمينة أو الأحجار الكريمة أعلى من قيمة المكونات الأخرى.



components.

For the purposes of the domestic reverse charge mechanism, precious metals and precious stones are defined as the following:

- Precious metals: Gold, silver, palladium and platinum.
- Precious stones: Diamonds (natural and manufactured/synthetic), pearls, rubies, sapphires and emeralds.

ولأغراض آلية الاحتساب العكسي المحلي، تُعرّف المعادن الثمينة والأحجار الكريمة كما يأتي:

- المعادن الثمينة: الذهب والفضة والبلاديوم والبلاتين.
- الأحجار الكريمة: الألماس (الطبيعي والمُصنَّع/الاصطناعي) واللؤلؤ والياقوت والزفير والزمرد.

#### Conditions for the domestic reverse charge

#### شروط تطبيق آلية الاحتساب العكسي المحلي

All of the following conditions must be met to apply the domestic reverse charge on the supply of the Goods:<sup>2</sup>

يجب استيفاء جميع الشروط التالية لتطبيق آلية الاحتساب العكسي المحلي على توريد السلع:<sup>2</sup>

- The Recipient must be registered for VAT in the UAE.
- The Recipient must intend to resell the Precious Goods or use them to produce or manufacture Precious Goods.

- يجب أن يكون المستلم مُسجلاً لضريبة القيمة المضافة في الدولة.
- يجب أن يقصد المستلم إعادة بيعها أو استعمالها لإنتاج أو تصنيع السلع الثمينة.

The term "resell" refers to an activity that forms part of the business of the Recipient. This resale can occur at either the wholesale or retail level.

يشير مصطلح "إعادة البيع" إلى نشاط يُشكّل جزءاً من أعمال المستلم. ويمكن أن تتم إعادة البيع هذه إما على مستوى البيع بالجملة أو بالتجزئة.

The phrase "producing or manufacturing" includes both partial and full production or manufacturing processes. For instance, if a Recipient acquires semi-finished jewellery

تشمل عبارة "الإنتاج أو التصنيع" عمليات الإنتاج أو التصنيع الجزئي أو الكامل. على سبيل المثال، إذا كان المستلم يحصل على مكونات شبه مُصنَّعة لمجوهرات لدمجها في منتج نهائي لمجوهرات سيتم بيعه، فيُعتبر



المستلم أنه حصل على السلع بقصد الإنتاج أو التصنيع. components to integrate into a final jewellery product that will be sold, the Recipient is considered to be acquiring the Goods with the intention to produce or manufacture.

- قبل تاريخ التوريد، يجب أن يقوم المستلم بتزويد المورد بتصريح خطي يوضح فيه ما يأتي:
  - أن القصد من الحصول على السلع الثمينة هو إعادة بيعها أو استعمالها لإنتاج أو تصنيع السلع الثمينة،
  - وأن المستلم مسجل لضريبة القيمة المضافة.
- قبل تاريخ التوريد، يجب على المورد استلام وحفظ التصريح الذي استلمه من المستلم والتحقق من أن المستلم مسجل لضريبة القيمة المضافة (مثلاً عن طريق أداة التحقق من رقم التسجيل الضريبي المتاحة على موقع الهيئة الإلكتروني).
- يجب على المورد أن يحتفظ بدليل التأكيد من أداة التحقق من رقم التسجيل الضريبي.
- The Recipient must provide the supplier with a written declaration prior to the date of supply which states that:
  - The intention of acquiring the Precious Goods is to resell the Precious Goods or use them in producing or manufacturing Precious Goods, and
  - The Recipient is registered for VAT.
- Prior to the date of supply, the supplier must receive and keep the declaration from the Recipient and verify that the Recipient is registered for VAT (e.g. via the TRN verification tool on the FTA's website).
- The supplier shall retain evidence of the confirmation from the TRN verification tool.

Where the above conditions are met, the Recipient must account for the VAT applicable on the value of Precious Goods they received (i.e. the supplier should not account for VAT on the Precious Goods).

The supplier is required to comply with all other Tax obligations incumbent on him, including, but not limited to, the issuance of a Tax Invoice that



contains the particulars under Article 59(1)(I) of the Executive Regulation. في الفقرة (ط) من البند (1) من المادة (59) من اللائحة التنفيذية.

*Cases where the domestic reverse charge is not applicable* الحالات التي لا تُطبق فيها آلية الاحتساب العكسي المحلي

The domestic reverse charge on Precious Goods is not applicable in any of the following cases: لا تُطبق آلية الاحتساب العكسي المحلي على الأحجار الكريمة والمعادن الثمينة في أي من الحالات الآتية:

- Where the items supplied do not meet the definitions of “Goods” under Article 1 of Cabinet Decision No. 127 of 2024. في حال كانت الأصناف المُوردة لا تستوفي تعريفات السلع المنصوص عليها في المادة (1) من قرار مجلس الوزراء رقم (127) لسنة 2024.
- Where the Recipient is not registered for VAT in the UAE. في حال كان المستلم غير مسجل لضريبة القيمة المضافة في الدولة.
- Where the Recipient does not submit the required declarations to the supplier. في حال لم يقدم المستلم بنزويد المُورد بالتصاريح المطلوبة.
- Where the supply of the Precious Goods is a zero-rated direct or indirect export.<sup>3</sup> في حال كان توريد السلع الثمينة تصديراً مباشراً أو غير مباشر يخضع للضريبة بنسبة الصفر.<sup>3</sup>
- Where the supply of the Precious Goods is out of scope, e.g. where ownership of the Precious Goods supplied for resell transfers to the buyer inside a Designated Zone. في حال كان توريد السلع الثمينة يقع خارج النطاق، على سبيل المثال، عندما تنتقل ملكية السلع الثمينة المُوردة لإعادة البيع إلى المشتري داخل منطقة مُحددة.
- The supply of Precious Goods before 26 February 2025, except in the case of gold and diamonds covered under Cabinet Decision No. 25 of 2018. توريد السلع الثمينة قبل تاريخ 26 فبراير 2025، باستثناء الذهب والألماس المشمولين بقرار مجلس الوزراء رقم (25) لسنة 2018.

#### *Failure to submit the required declarations*

#### *عدم القيام بتقديم التصاريح المطلوبة*

In instances where the Recipient fails to submit the required declarations, the domestic reverse المطلوبة، لن يتم تطبيق آلية الاحتساب العكسي المحلي، في الحالات التي لا يقوم فيها المستلم بتقديم التصاريحات



charge mechanism will not apply and the supplier will be required to impose VAT on the supply of the Precious Goods.

In such case, the Recipient will not be eligible to recover the input tax incurred on the purchase of the Goods, even if a Tax Invoice was received from the supplier.

وسيتعين على المورد فرض ضريبة القيمة المضافة على توريد السلع.

في تلك الحالة، لن يكون المستلم مؤهلاً لاسترداد ضريبة المدخلات المتكبدة على شراء السلع، حتى إذا استلم فاتورة ضريبية من المورد.

#### *Making Services/Charges*

#### *خدمات المصنعية/ رسوم المصنعية*

The service of making/manufacturing jewellery consisting of Precious Goods is referred to as “Making Services” and the consideration charged for this service is referred to as “Making Charges”.

يُشار إلى خدمة مصنعية/ تصنيع المجوهرات المكوّنة من سلع ثمينة باسم "خدمات المصنعية"، ويُشار إلى المقابل المفروض نظير هذه الخدمة باسم "رسوم المصنعية".

Any Taxable Person that supplies Precious Goods and Making Services for a single price<sup>4</sup> has to consider whether the supply constitutes a single composite supply<sup>5</sup> of a Precious Good or multiple supplies consisting of both the Precious Good and Making Services.

يتعين على أي خاضع للضريبة يُورد سلعاً ثمينة وخدمات مصنعية لقاء سعر واحد<sup>4</sup> أن ينظر فيما إذا كان التوريد يُشكّل توريداً واحداً مُركباً<sup>5</sup> لسلعة ثمينة واحدة أو توريدات مُتعددة تتكون من كل من السلعة الثمينة وخدمات المصنعية.

If the supplier charges a single price for the Precious Good, including the Making Service, the supply will be regarded as a single composite supply of the Precious Goods if all of the following conditions are met:<sup>6,7</sup>

إذا كان المورد يفرض سعراً واحداً لقاء السلعة الثمينة، بما في ذلك خدمة المصنعية، فسيُعتبر التوريد توريداً واحداً مُركباً للسلع الثمينة إذا تمّ استيفاء جميع الشروط الآتية:<sup>6,7</sup>

- The supply consists of a principal component (Precious Goods) and ancillary/incidental elements, e.g. related services (including the Making Service for Gold and Diamonds from

- أن يتكون التوريد من مُكوّن أساسي (سلع ثمينة) وعناصر إضافية/ عرضية، مثل الخدمات المرتبطة (بما في ذلك خدمة المصنعية للذهب والألماس اعتباراً من 1 يناير 2023، والمعادن الثمينة الأخرى اعتباراً





1 January 2023, and other Precious Goods from 26 February 2025), or these components are so closely linked that they constitute a single supply which would be impossible or unnatural to split.

- The price for the Precious Goods and the related services are not charged separately;
- The Precious Goods and the related services are supplied by the same supplier.

If all of the above conditions are met, the supply of the Precious Goods (including the making services) would constitute a single composite supply which may qualify for the reverse charge mechanism if all of the requirements of Cabinet Decision No. 127 of 2024 are met.<sup>8</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 price for the Precious Goods (including the making services) stating that the reverse charge mechanism was applied.

If the supplier charges separate prices for the Precious Goods and for the making services, the supplier is regarded as making multiple supplies.

In such a case, the supplier is required to treat each component as a separate supply and apply the correct tax treatment to each separate component.

من 26 فبراير 2025)، أو أن تكون هذه العناصر مرتبطة ببعضها بشكل وثيق بحيث تُشكل توريداً واحداً ليس من الممكن أو من الطبيعي تجزئته.

- أن لا يُفرض سعر السلع الثمينة والخدمات المرتبطة بها بشكل منفصل؛
- أن يتم توريد السلع الثمينة والخدمات المرتبطة من خلال ذات المورد.

في حال استيفاء جميع الشروط المذكورة أعلاه، سيُشكل توريد السلع الثمينة (بما في ذلك خدمات المصنعية) توريداً واحداً مركباً قد يكون مؤهلاً للخضوع لآلية الاحتساب العكسي إذا استوفيت جميع المتطلبات الواردة في قرار مجلس الوزراء رقم (127) لسنة 2024.<sup>8</sup>

في هذه الحالة، يتعين على كلٍّ من المورد والمستلم الاحتفاظ بأدلة داعمة كافية، بما في ذلك فاتورة ضريبية صادرة عن المورد تعكس سعراً واحداً للسلع الثمينة (بما في ذلك خدمات المصنعية) وتُفيد بأن آلية الاحتساب العكسي قد تم تطبيقها.

في حال كان المورد يفرض أسعاراً منفصلة للسلع الثمينة وخدمات المصنعية، يُعتبر المورد أنه يقوم بتوريدات متعددة.

في هذه الحالة، يتعين على المورد معاملة كل مكون على حدة كتوريد منفصل، وتطبيق المعاملة الضريبية الصحيحة على كل مكون على حدة.





In instances of multiple supplies, only the VAT related to the Precious Goods may be accounted for under the reverse charge mechanism, provided all the requirements of Cabinet Decision No. 127 of 2024 are met.

Since the supply of the related services does not fall under the special reverse charge mechanism under Cabinet Decision No. 127 of 2024 in cases of multiple supplies, the supplier is required to account for VAT on these services.

Furthermore, the supplier will be required to issue Tax Invoices in respect of the Taxable Supply of making 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.

#### *Supplies made before 26 February 2025*

The amended domestic reverse charge mechanism on Precious Goods does not have retrospective application and there are no special transitional rules in this regard.

Consequently, with the exception of gold and diamonds, the supply of Precious Goods before 26 February 2025 does not qualify for the domestic reverse charge but falls under the

في حالات التوريدات المتعددة، فإنّ ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالسلع الثمينة هي فقط التي يجوز احتسابها بموجب آلية الاحتساب العكسي، شريطة استيفاء جميع المتطلبات الواردة قرار مجلس الوزراء رقم (127) لسنة 2024.

وبما أنّ توريد الخدمات المرتبطة لا يخضع لآلية الاحتساب العكسي الخاصة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (127) لسنة 2024، ففي حالات التوريدات المتعددة، يتعين على المورد احتساب ضريبة القيمة المضافة على هذه الخدمات.

علاوة على ذلك، سيتعين على المورد إصدار فواتير ضريبية فيما يتعلق بالتوريد الخاضع للضريبة لخدمات المصنعية، في حال كان هذا التوريد يُعتبر توريداً منفصلاً، أي في حال كان التوريد لا يُشكّل جزءاً من توريد واحد مركب.

في حال كان المستلم مسجلاً، فيجوز استرداد ضريبة المدخلات وفقاً للقواعد العامة لاسترداد ضريبة المدخلات.

#### *التوريدات التي تمّ القيام بها قبل تاريخ 26 فبراير 2025*

لا تُطبّق آلية الاحتساب العكسي المحلي المُعدّلة على السلع الثمينة بأثر رجعي، ولا توجد قواعد انتقالية خاصة في هذا الشأن.

بناءً على ذلك، وباستثناء الذهب والألماس، لا يؤهل توريد السلع الثمينة قبل تاريخ 26 فبراير 2025 للخضوع لآلية الاحتساب العكسي المحلي، بل يخضع للقواعد العادية لضريبة القيمة المضافة التي تُلزم المورد باحتساب والإقرار



normal VAT rules which requires the supplier to account and report for the VAT on such supplies.

For the purposes of determining whether the supplies occurred before or from 26 February 2025, the supplier shall consider the date of supply rules as provided in the VAT legislation.

عن ضريبة القيمة المضافة على هذه التوريدات.

لأغراض تحديد ما إذا كانت التوريدات قد حدثت قبل أو من تاريخ 26 فبراير 2025، يجب على المورد مراعاة قواعد تاريخ التوريد المنصوص عليها في تشريعات ضريبة القيمة المضافة.

*This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of the Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax and its amendments, Cabinet Decision No. 52 of 2017 in The Executive Regulation of the Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax and its amendments, and Cabinet Decision No. 127 of 2024 on the Application of the Reverse Charge Mechanism on Precious Metals and Precious Stones between Registrants in the State for the Purposes of Value Added Tax.*

*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 بتطبيق المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته، وقرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته، وقرار مجلس الوزراء رقم (127) لسنة 2024 بشأن تطبيق آلية الاحتساب العكسي على المعادن الثمينة والأحجار الكريمة بين المسجلين في الدولة لأغراض ضريبة القيمة المضافة.

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 and its amendments 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".

- Article 1 of Cabinet Decision No. 127 of 2024 defines the following terms:

#### المراجع التشريعية

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته 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، وتعديلاته، بعبارة "اللائحة التنفيذية".

- تُعرف المادة (1) من قرار مجلس الوزراء رقم (127) لسنة 2024 المصطلحات الآتية:



- Goods: Precious Metals, Precious Stones and jewelry made of any Precious Metals, Precious Stones or a combination thereof, provided that the value of such Precious Metals or Precious Stones is higher than the value of other components.
  - Precious Metals: Gold, silver, palladium and platinum.
  - Precious Stones: Natural and manufactured (synthetic) diamonds, pearls, rubies, sapphires and emeralds.
2. Article 2 of Cabinet Decision No. 127 of 2024 states that
1. Where a supplier makes a supply of Goods to a registered Recipient and the intention of the Recipient of Goods was to resell or use them in producing or manufacturing Goods, the following rules shall apply:
    - a. The supplier shall not be responsible for accounting for Tax related to the supply of the Goods, and shall not report such Tax in his Tax Return.
    - b. The Recipient of Goods shall account for the Tax on the value of the Goods supplied to him, and shall be responsible for all Tax obligations resulting from such supply and for accounting for Due Tax thereon.
  2. The provisions of Clause 1 of this Article shall not apply if the supply of the Goods is subject to Value Added Tax at the zero rate in accordance with Article 45(1) of the Federal Decree-Law No. 8 of 2017 referred to.
  3. For the purposes of the application of Clause 1 of this Article, the following shall be considered:
- السلع: المعادن الثمينة والأحجار الكريمة والمجوهرات المصنوعة من أي من المعادن الثمينة أو الأحجار الكريمة أو مزيج منها، على أن تكون قيمة تلك المعادن الثمينة أو الأحجار الكريمة أعلى من قيمة المكونات الأخرى.
  - المعادن الثمينة: الذهب والفضة والبلاديوم والبلاتين.
  - الأحجار الكريمة: الألماس الطبيعي والمُصنَّع (الاصطناعي) واللؤلؤ والياقوت والزفير والزمرد.
2. تنص المادة (2) من قرار مجلس الوزراء رقم (127) لسنة 2024 على أنه
1. في حال قام مورد بتوريد السلع إلى مُستلم مسجل، وكان قصد المستلم إعادة بيعها أو استعمالها لإنتاج أو تصنيع السلع، فتطبق القواعد الآتية:
    - أ. لا يكون المورد مسؤولاً عن احتساب الضريبة المتعلقة بتوريد السلع ولا يقوم بقيدها في إقراره الضريبي.
    - ب. على مستلم السلع أن يحتسب الضريبة على قيمة السلع الموردة له، ويكون مسؤولاً عن جميع الالتزامات الضريبية المترتبة على ذلك التوريد وعن احتساب الضريبة المستحقة عليها.
  2. لا تطبق أحكام البند (1) من هذه المادة، إذا كان توريد السلع يخضع لضريبة القيمة المضافة بنسبة الصفر وفقاً للبند (1) من المادة (45) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 المشار إليه .
  3. لأغراض تطبيق البند (1) من هذه المادة، يجب مراعاة ما يأتي:



- أ. على مستلم السلع الالتزام بالتالي قبل تاريخ التوريد:
- 1) تزويد مورد السلع بتصريح خطي يوضح فيه أن القصد من توريد السلع له هو لأغراض الحالات المنصوص عليها في البند (1) من هذه المادة.
  - 2) تزويد مورد السلع بتصريح خطي يؤكد فيه بأنه مسجل لدى الهيئة.
- ب. على مورد السلع الالتزام بالتالي قبل تاريخ التوريد:
- 1) استلام وحفظ التصاريح المنصوص عليها في الفقرة (أ) من البند (3) من هذه المادة.
  - 2) التحقق من أن مستلم السلع مسجل، وفقاً للوسائل المعتمدة لدى الهيئة في هذا الشأن.
4. في حال لم يتم مستلم السلع بتقديم التصاريح المنصوص عليها في الفقرة (أ) من البند (3) من هذه المادة، فلا ينطبق عليه حكم البند (1) من هذه المادة، ولا يجوز لذلك المستلم اعتبار أن السلع يتم استخدامها أو يُقصد استخدامها للحالات المنصوص عليها في الفقرة (أ) والفقرة (ب) من البند (1) من المادة (54) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 المشار إليه.
3. ينص البند (1) من المادة (45) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة على أنه تُطبق نسبة الصفر على التصدير المباشر أو غير المباشر للسلع والخدمات إلى خارج الدول المطبقة وفقاً لما تحدده اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون.
4. 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 يشكل توريداً واحداً مركباً أو
- a. Prior to the date of supply, the Recipient of Goods shall:
- 1) Provide the supplier of the Goods with a written declaration indicating that the intent of the supply of Goods is for the purpose of the cases provided for in Clause 1 of the Article.
  - 2) Provide the supplier of the Goods with a written declaration confirming that he is registered with the Authority.
- b. Prior to the date of supply, the supplier of the Goods shall:
- 1) Receive and keep the declarations stated in Clause 3(a) of this Article.
  - 2) Verify that the Recipient of Goods is registered, in accordance with the means approved by the Authority in that respect.
4. Where the Recipient of Goods does not submit the declarations stated in Clause 3(a) of this Article, the provisions of Clause 1 of this Article shall not apply to him and the Recipient of Goods may not consider the Goods as being used or intended to be used for the cases provided for in paragraphs (a) and (b) of Clause 1 of Article 54 of Federal Decree-Law No. 8 of 2017 referred to.
3. Article 45(1) of the Decree-Law states that the zero rate shall apply to a direct or indirect Export of Goods and Services to outside the Implementing States as specified in the Executive Regulation.
4. 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

توريدات متعددة.

5. Article 4(2) of the Executive Regulation states that the phrase "single composite supply" means 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 circumstance of the supply.

5. ينصّ البند (2) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية على أنّه يُقصد بعبارة "التوريد الواحد المركب" أي توريد سلع أو خدمات في الحالة التي يكون فيها للتوريد أكثر من مكون مع الأخذ بالاعتبار العقد وظروف التوريد ككل.

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

6. ينصّ البند (3) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية على أنّه يعتبر أي توريد بأنه توريد واحد مركب في الحالات الآتية:

a. Where there is supply of all of the following:

أ. إذا كان التوريد يشمل كل ما يأتي:

1) A principal component.

a. مكون أساسي.

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. مكون 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 هادفاً بحد ذاتها ولكنها تعتبر وسيلة للاستمتاع بالتوريد الأساسي بشكل أفضل.

1) 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.

ب. إذا كان التوريد يشمل عنصرين أو أكثر مرتبطين ببعضهما بشكل وثيق بحيث يشكلان توريداً واحداً ليس من الممكن أو من الطبيعي تجزئته.

7. Article 4(4) of the Executive Regulation states that In order for a single composite supply to exist, the following conditions are required to be met:

7. ينصّ البند (4) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية على أنّه يشترط لحدوث توريد واحد مركب استيفاء ما يأتي:

1. The price of the different components of the supply is not separately identified or charged by the supplier.

1. أن لا يقوم المورد بتحديد سعر مكونات التوريد بشكل منفصل أو فرض سعر مختلف لها.

2. All components of the supply are supplied by a single supplier.

2. أن يتم توريد جميع مكونات التوريد من خلال مورد واحد.

8. Article 46 of the Executive Regulation states that, for the purposes of the supply consisting of more than one component:

8. تنصّ المادة (46) من اللائحة التنفيذية على أنّه لأغراض التوريد المؤلف من أكثر من مكون:

1. Where a supply is a single composite supply as

1. إذا كان التوريد توريداً واحداً مركباً وفقاً للمادة (4) من هذا القرار:



provided in Article 4 of this Decision:

- a. The Tax treatment of the supply shall follow the Tax treatment of the principal component of the supply.
  - b. If a single composite supply does not contain a principal component, the Tax treatment shall, generally, be applied based on the nature of the supply as a whole.
2. 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.

أ. تطبق على التوريد ذات المعاملة الضريبية التي تطبق على المكوّن الأساسي من التوريد.

ب. إذا لم يتضمن التوريد الواحد المركب مكوناً أساسياً، فتطبق المعاملة الضريبية وفق طبيعة التوريد ككل بشكل عام.

2. إذا لم يكن التوريد المؤلف من عدة مكونات توريداً واحداً مركباً، تتم معاملة كل من مكونات التوريد على أنه توريد منفصل.