



VATP005

VAT Public Clarification

Non-recoverable input tax – entertainment services

Issue

Article 53 of Cabinet Decision No. (52) of 2017 on the Executive Regulation of the Federal Decree-Law No. (8) of 2017 on Value Added Tax (“VAT Executive Regulations”) stipulates input tax which is non-recoverable by businesses (which, in most cases, will mean Taxable Persons).

There are a number of circumstances in which businesses have sought clarity over the definition of ‘entertainment’ for the purposes of the input tax restriction, and in particular what should constitute entertainment of staff or business contacts as opposed to incidental business-related expenses which would be recoverable under normal VAT rules.

Summary

This Public Clarification explains the application of Article 53 of the VAT Executive Regulations with regards to VAT which is non-recoverable in respect of entertainment or hospitality of any kind.

VAT incurred on any costs which are used for a genuine business purpose, or which are incidental

توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة
ضريبة المدخلات غير القابلة للاسترداد- الخدمات
الترفيهية

الموضوع

حددت المادة (53) من قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة (“اللائحة التنفيذية”) ضريبة المدخلات غير القابلة للاسترداد من قبل الأعمال (أي من قبل الخاضع للضريبة في أغلب الحالات).

هناك عدداً من الحالات التي طلبت فيها الأعمال توضيح حول تعريف مصطلح “خدمات ترفيهية” لغايات تقييد خصم ضريبة المدخلات، وعلى وجه الخصوص أي من تلك الخدمات يشكل خدمات ترفيهية للموظفين أو متعاملي الأعمال مقارنة بالنفقات العرضية المرتبطة بالأعمال والقابلة للاسترداد بموجب القواعد العادية لضريبة القيمة المضافة.

ملخص

يشرح هذا التوضيح العام كيفية تطبيق المادة (53) من اللائحة التنفيذية بشأن الضريبة غير القابلة للاسترداد المتعلقة بالخدمات الترفيهية أو خدمات الضيافة من أي نوع كانت.

يجوز استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على أية تكاليف تم استخدامها لأغراض العمل الفعلية، أو النفقات



to a business purpose e.g. food and drink provided during a business meeting, shall be recoverable (subject to normal VAT recovery rules). However, where the hospitality provided becomes an end in itself and could be construed as the purpose for attending an event, such costs will be considered to be entertainment in nature and the VAT incurred shall not be recoverable. More information on how to define whether costs are incidental to a business purpose, or considered to be an end in themselves, is provided below.

Detailed discussion

Entertainment provided to non-employees

Designated Government entities:

Article 53(1)(a) of the Executive Regulations specifies that a Designated Government Entity (which is specified in a Cabinet Decision) is able to provide entertainment services to anyone not employed by the entity and shall be able to recover the input tax incurred on those costs.

This exception for Designated Government Entities only applies to entertainment provided to non-employees. For example, the following forms of entertainment would be considered to be in the course of the activities of the Designated Government Entity and any VAT incurred should be recoverable:

العرضية لأغراض الأعمال، على سبيل المثال: يجوز استرداد الضريبة المتكبدة عن الطعام والشراب المقدمان في الإجتماعات (مع مراعاة قواعد الاسترداد العادية لضريبة القيمة المضافة). مع ذلك، في حال أصبحت خدمات الضيافة المقدمة غاية في حد ذاتها وكان من الممكن تفسيرها على أنها لغايات حضور أحد الفعاليات، فإن مثل تلك التكاليف ستعتبر خدمات ترفيهية بطبيعتها، كما أن ضريبة المدخلات المتكبدة عنها ستكون غير قابلة للاسترداد. سيرد أدناه شرح إضافي حول كيفية تحديد ما إذا كانت تلك التكاليف هي تكاليف عرضية لأغراض الأعمال، أو أنها تعتبر غاية في حد ذاتها.

شرح تفصيلي

الخدمات الترفيهية المقدمة إلى غير الموظفين

الجهات الحكومية المحددة:

نصت المادة (53)(1)(أ) من اللائحة التنفيذية على أنه يجوز للجهات الحكومية المحددة (وفقاً لقرار من مجلس الوزراء) تقديم خدمات ترفيهية لغير موظفي تلك الجهة وقدرتها على استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة على تلك التكاليف.

ويُطبق هذا الاستثناء فقط على الخدمات الترفيهية المقدمة إلى غير الموظفين. على سبيل المثال، تعتبر أشكال الخدمات التالية في سياق أنشطة الجهات الحكومية المحددة وبالتالي فإن ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عنها ستكون قابلة للاسترداد:



- meetings with delegations from other countries where lunch or dinner is provided;
 - meetings with representatives from other Government entities to discuss official business, where refreshments are provided;
 - ceremonies held to mark significant political events e.g. the signing of an international agreement, where entertainment is provided to the audience.
- الاجتماعات مع وفود من دول أخرى والتي يتم خلالها تقديم الغداء أو العشاء.
- الاجتماعات مع ممثلين من جهات حكومية أخرى لمناقشة الاعمال الرسمية والتي يتم خلالها تقديم المرطبات.
- المراسم التي تقام للاحتفال بأحداث سياسية هامة مثل توقيع اتفاقية دولية، والتي يتم خلالها تقديم خدمات ترفيهية للحضور.

See below for further comments on entertainment services provided to employees.

انظر أدناه لمزيد من الملاحظات بشأن الخدمات الترفيهية المقدمة إلى الموظفين.

VAT registrants who are not Designated Government Entities:

المسجلين لضريبة القيمة المضافة الذين ليسوا من الجهات الحكومية المحددة:

Input Tax shall be non-recoverable if it is incurred by a person in respect of entertainment services provided to anyone not employed by the person (see below for further comments on entertainment services provided to employees), including:

لا يجوز استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة من قبل أي شخص فيما يتعلق بالخدمات الترفيهية المقدمة إلى أشخاص غير موظفي ذلك الشخص (انظر أدناه لمزيد من الملاحظات بشأن الخدمات الترفيهية المقدمة إلى الموظفين)، ويشمل ذلك:

- customers;
 - potential customers;
 - officials; or
 - shareholders, or other owners or investors.
- العملاء،
- العملاء المحتملين،
- المسؤولين،
- المساهمين، أو غيرهم من المالكين أو المستثمرين.

As a result, where a VAT registrant who is not a Designated Government Entity provides entertainment services to any non-employee, the

نتيجة لذلك، إذا لم يكن الشخص المسجل جهة حكومية محددة وتم تقديم خدمات ترفيهية لأفراد غير موظفين لديه،



VAT incurred on such costs shall be blocked from recovery in full.

This rule shall apply even where the business makes fully taxable supplies and would otherwise have the right to full input tax recovery.

Entertainment services are defined under Article 53(2) of the Executive Regulations as "hospitality of any kind" including the provision of:

- accommodation;
- food and drinks which are not provided in a normal course of a meeting; and
- access to shows or events, or trips provided for the purposes of pleasure or entertainment.

Entertainment provided to employees

Where goods or services are purchased by any person to be used by employees for no charge to them and for their personal benefit, including the provision of entertainment services, then the VAT incurred on the cost is not recoverable unless an exception applies.

This means that any entity, including Designated Government Entities, which provide entertainment services to employees are prevented from recovering any VAT included on such costs.

The only circumstances in which a taxable person is entitled to recover VAT on such costs are:

فإنه يحظر عليه استرداد أي من ضريبة المدخلات المتكبدة على تلك النفقات.

سُتطبق هذه القاعدة حتى في حال قامت الأعمال بتوريدات خاضعة للضريبة بالكامل وكان لها حق استرداد كامل ضريبة المدخلات المتكبدة من قبلها لولا تقديمها لتلك الخدمات.

تمّ تعريف الخدمات الترفيهية بالمادة (53)(2) من اللائحة التنفيذية على أنها "خدمات الضيافة بأنواعها" بما في ذلك توفير:

- الإقامة
- الطعام والشراب والتي لا تقدم في السياق المعتاد لإجتماع،
- والدخول إلى فعاليات أو أحداث أو الرحلات المقدمة بغرض الترفيه والاستمتاع.

الخدمات الترفيهية المقدمة إلى الموظفين

إذا تمّ شراء سلع أو خدمات من قبل أي شخص ليتم استخدامها من قبل موظفين بدون تحملهم لأية رسوم ولمنفعتهم الشخصية بما في ذلك تقديم الخدمات الترفيهية، فإنه لا يجوز استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عنها، ما لم يكن هناك استثناء يطبق.

ويعني ذلك أنه لا يجوز لأي كيان يقوم بتقديم خدمات ترفيهية إلى موظفيه استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على تلك التكاليف، بما في ذلك الجهات الحكومية المحددة.

الحالات الاستثنائية التي يجوز فيها للخاضع للضريبة استرداد الضريبة المتكبدة على تلك النفقات هي:



1. where it is a legal obligation to provide those services or goods to those employees under any applicable labour law in the UAE or Designated Zone in which the entity is;
2. it is a contractual obligation or documented policy to provide those services or goods to those employees in order that they may perform their role and it can be proven to be normal business practice in the course of employing those people; or
3. where the provision of goods or services is a deemed supply under the provisions of the Decree-Law.

1. إذا كان هنالك التزام قانوني بتزويد الموظفين بهذه السلع أو الخدمات وفقاً لأي قانون عمل مطبق في الدولة أو في منطقة محددة.

2. إذا كان هناك التزام تعاقدي أو سياسة موثقة بتزويد الموظفين بهذه السلع أو الخدمات وكان من متطلبات قيامهم بعملهم ويمكن إثبات أن حصول ذلك يعتبر ممارسة اعتيادية في الأعمال في سياق توظيف الموظفين.

3. إذا كان تقديم السلع أو الخدمات توريد اعتباري وفقاً لأحكام المرسوم بقانون.

For example, where a new employee joins a business and is provided with hotel accommodation for a short initial period prior to finding their own accommodation, this would not be considered entertainment and the VAT incurred on such costs would be recoverable, as this cost is necessary for the person to perform their role.

However, where a business organizes a lunch or dinner for employees e.g. a Ramadan Iftar, this would be considered to be entertainment and the VAT incurred on such costs would be blocked from recovery.

على سبيل المثال، عند التحاق موظف جديد بالأعمال والتي قامت بتوفير الإقامة الفندقية له لفترة قصيرة قبل إيجاد مكان إقامة مناسب خاص به، فلن يتم اعتبار ذلك بمثابة خدمات ترفيهية، وبالتالي تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عن تلك التكاليف قابلة للاسترداد، حيث أن هذه التكلفة ضرورية للشخص لأداء مهام عمله.

أما إذا قامت الأعمال بتنظيم حفل غداء أو عشاء لموظفيها، على سبيل المثال حفل إفطار جماعي في رمضان، فسيعتبر ذلك بمثابة خدمات ترفيهية مقدمة للموظفين، وبالتالي لا يجوز استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عن تلك التكاليف.

Definition of entertainment services

Food and drinks "in the normal course of a meeting"

تعريف الخدمات الترفيهية

الطعام والمشروبات "في السياق المعتاد للاجتماع"



The FTA considers that certain hospitality and entertaining expenses should be classed as normal business expenses which should not give rise to non-recoverable input tax under Article 53.

Where simple hospitality is provided in the normal course of a business meeting e.g. where simple food and refreshments are provided during the course of a meeting, the cost is considered to be recoverable.

The FTA considers the following criteria is indicative of simple hospitality provided during a business meeting:

- the hospitality is provided at the same venue as the meeting;
- if the meeting is interrupted, only by a short break for the provision of the hospitality and then resumes as normal e.g. a lunch break;
- the cost per head of providing the hospitality does not exceed any internal policy the business normally has in place around employee subsistence claims, where available;
- the food and beverage provided is not accompanied by any form of entertainment e.g. a motivational speaker, a live band etc.

تعتبر الهيئة الاتحادية للضرائب أن بعض النفقات المتعلقة بخدمات الضيافة والترفيه يجب تصنيفها كنفقات عادية للأعمال وبالتالي فهي لا تقضي إلى تقييد استرداد ضريبة المدخلات المتكبده عنها بموجب المادة (53) من اللائحة التنفيذية.

ففي حال تم تقديم خدمات الضيافة في السياق المعتاد لاجتماع الأعمال، على سبيل المثال: إذا تقديم وجبات بسيطة ومرطبات في سياق الاجتماع، فستكون تلك التكاليف قابلة للاسترداد.

تعتبر الهيئة المعايير التالية مؤشراً على تقديم خدمات ضيافة بسيطة خلال إجتماع الأعمال:

- تقديم خدمات الضيافة في نفس مقر الاجتماع.
- إذا تخلل الاجتماع استراحة قصيرة لتقديم خدمات الضيافة يتم بعدها استئناف الإجتماع على النحو المعتاد، على سبيل المثال: استراحة الغداء.
- لم تتجاوز تكلفة تقديم خدمات الضيافة لكل فرد أي سياسة داخلية للأعمال يتم تطبيقها فيما يتعلق ببدلات الإقامة المقدمة للموظفين، حيثما كان ذلك متاحاً.
- لم يرافق تقديم الطعام والمرطبات أي شكل من أشكال الخدمات الترفيهية، على سبيل المثال: محاضر تحفيزي أو فرقة موسيقية، وما إلى غير ذلك.



However, where the food and refreshments are considered to be so substantial that they would constitute an end in themselves and may have encouraged someone to attend the meeting, the input tax incurred is non-recoverable. For example, a gala dinner event with a short introduction by a speaker would not be considered to be food and beverage in the normal course of a business meeting and the input tax incurred on costs would be blocked from recovery, where no charge is made for attendance.

مع ذلك، إذا كانت الأطعمة والمرطبات تعتبر أساسية بشكل كبير بحيث أنها تشكل غاية في حد ذاتها وقد تكون حافزاً يجذب الأشخاص لحضور الاجتماع، فإن ضريبة المدخلات المتكبدة لن تكون قابلة للاسترداد. على سبيل المثال، فإن تقديم الطعام والمرطبات في حفل عشاء يسبقه مقدمة قصيرة من أحد المحاضرين بدون فرض رسوم مقابل الحضور، لا تعتبر أنها تمت في السياق المعتاد لاجتماع وبالتالي لا يجوز استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة.

Conference and Business events:

Recoverability of input tax in respect of costs incurred for catering services during conferences and business events would be dependent on whether any fee is charged from the attendees, as detailed below:

المؤتمرات وأحداث الأعمال:

يعتمد استرداد ضريبة المدخلات المتعلقة بالتكاليف المتكبدة عن خدمات تقديم الطعام والشراب في المؤتمرات والأحداث الخاصة بالأعمال، على ما إذا كانت هناك رسوماً مفروضة من قبل الأعمال على الحاضرين، كما هو مفصل أدناه:

1. Where a fee is charged and VAT is accounted on the same, the input tax incurred on catering services would be recoverable on the basis that the expense is attributable to making taxable supplies.
2. Where no fee is charged, the input tax related to catering services will be blocked as this situation will fall within the scope of Article 53(1)(a) of the Executive Regulations.

1. إذا تمّ فرض رسوم على حضور المؤتمر أو الحدث وتمّ احتساب الضريبة عن تلك الرسوم، فإن ضريبة المدخلات المتكبدة على خدمات تقديم الطعام والشراب ستكون قابلة للاسترداد، على أساس أن تلك النفقات تتعلق بتقديم توريدات خاضعة للضريبة.
2. أما إذا لم يتمّ فرض رسوم على الحضور، فإنه لا يجوز لأعمال استرداد ضريبة المدخلات المتعلقة بخدمات تقديم الطعام والشراب، حيث أن تلك الحالة تقع ضمن إطار المادة (53)(1)(أ) من اللائحة التنفيذية.



Where the business cannot establish or is uncertain whether or not hospitality is provided in the normal course of business meeting, it should refrain from recovering input tax on the expenses.

إذا لم يكن بإمكان الأعمال إثبات تقديم خدمات الضيافة في السياق المعتاد للإجتماع، أو في حال كان هناك شك حيال ذلك، فينبغي أن لا يتم استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة عن تلك النفقات.

Sundry office expenses:

The FTA considers that certain normal incidental office expenses for general use by both employees and visitors does not give rise to non-recoverable input tax under Article 53.

Examples of sundry office expenses on which the FTA accepts a business should be entitled to input tax recovery include:

- tea and coffee available in the office or provided during meetings for general use by employees and non-employees for no charge;
- flowers for display in receptions, offices or for decoration during special events;
- dates, chocolates, or equivalent snacks which may be available in the office or during meetings for general use by employees and non-employees for no charge.

النفقات المكتبية النثرية:

تعتبر الهيئة أن بعض النفقات المكتبية العرضية المعتادة المتعلقة بالاستخدام العام من قبل كل من الموظفين والزائرين لا تقضي إلى منع استرداد ضريبة الدخل المتكبدة عنها بموجب المادة (53) من اللائحة التنفيذية.

ومن أمثلة النفقات المكتبية النثرية التي توافق فيها الهيئة أنه يحق فيها للأعمال استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة الآتي:

- تقديم الشاي والقهوة في المكتب أو أثناء الإجتماعات للاستخدام العام من قبل الموظفين وغير الموظفين من دون مقابل.
- عرض الزهور في مكاتب الاستقبال والمكاتب أو لأغراض الزينة والديكور في المناسبات الخاصة.
- التمور أو الشوكولاتة أو الخفاف المشابهة التي تُقدم في المكاتب أو أثناء الإجتماعات للاستخدام العام من قبل الموظفين وغير الموظفين من دون مقابل.

Employee entertainment:

الخدمات الترفيهية للموظفين:



Where events are held purely for the purposes of entertaining staff, for example staff parties, the VAT incurred on the associated costs shall be blocked from recovery unless a charge is made to the employee for attending.

Taxable Persons may also purchase goods or services to be given away to staff free of charge, in order to reward them for long service, for example. Based on the provisions of Article 53, the VAT incurred on such costs should be blocked from recovery.

Examples of the type of gifts given away free of charge on which VAT recovery would normally be prevented (unless the business accounts for a deemed supply) would include:

- long service awards;
- retirement gifts;
- Eid gifts, or gifts for other festivals or special occasions;
- gifts given on the occasion of a wedding or birth of a child;
- employee of the month gifts; or
- a dinner to reward service.

Employee expenses:

There will also be circumstances where a taxable person will fund or reimburse an employee for certain costs which the employee incurs for business purposes, in the course of performing

يحظر استرداد ضريبة القيمة المضافة المرتبطة بالتكاليف المتكبدة عن الفعاليات المنعقدة بشكل أساسي لترفيه الموظفين، على سبيل المثال: حفلات الموظفين، ما لم يتم فرض رسم على الموظف مقابل حضور الاحتفال.

قد يقوم الخاضع للضريبة أيضاً بشراء سلع أو خدمات بقصد منحها للموظفين دون مقابل، على سبيل المثال لمكافئتهم على خدمتهم لفترة طويلة. استناداً إلى المادة (53) من اللائحة التنفيذية، لا يجوز استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عن تلك التكاليف.

ومن أمثلة الهدايا التي يتم تقديمها إلى الموظفين من دون مقابل والتي يحظر عادة استرداد ضريبة القيمة المضافة المدفوعة عنها (ما لم تقم الأعمال باحتسابها كتوريد اعتباري)، ما يأتي:

- هدايا نهاية الخدمة لفترة طويلة.
- هدايا التقاعد.
- هدايا العيد، أو الهدايا المقدمة في الاحتفالات الأخرى أو المناسبات الخاصة.
- الهدايا المقدمة في مناسبات الزفاف أو ولادة طفل.
- هدايا موظف الشهر.
- أو العشاء كمكافئة على تقديم خدمة.

نفقات الموظفين:

هناك حالات يتعين فيها على الخاضع للضريبة تعويض الموظف أو الدفع له مقابل نفقات محددة والتي يكون تكبدها الموظف لأغراض الأعمال وفي سياق تأدية مهام عمله.



their role. In such cases, the costs are considered to be genuine business expenses and the VAT incurred is recoverable where a tax invoice is provided and the cost is for business purposes.

An example of costs incurred by an employee which the FTA considers should be recoverable by the business (subject to normal VAT recovery rules) include:

- where an employee is on a domestic business trip and requires overnight accommodation, the VAT incurred on e.g. hotel costs; or
- input tax incurred on subsistence costs e.g. food and drinks purchased by the employee for their own consumption during the business trip.

If the employee incurs costs which are related to entertaining a current/potential customer/supplier then any associated input tax incurred will be non-recoverable.

في تلك الحالات، تعتبر التكاليف أنها نفقات أعمال فعليه وبالتالي تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عليها قابلة للاسترداد، شريطة تقديم الفاتورة الضريبية وتكبد النفقات في سياق الأعمال.

ومن أمثلة التكاليف المتكبدة من قبل الموظف والتي تعتبرها الهيئة أنها قابلة للاسترداد من قبل الأعمال (مع مراعاة قواعد الاسترداد المعتادة لضريبة القيمة المضافة):

- إذا كان الموظف في مهمة عمل داخل الدولة وكان يتطلب منه البقاء لليلة واحدة، فستكون الضريبة المتكبدة على تكاليف الفندق، مثلاً، قابلة للاسترداد.
- أو ضريبة المدخلات المتكبدة على تكاليف الإقامة، مثل الأطعمة والمشروبات التي يشتريها الموظف لاستهلاكه الشخصي خلال رحلة العمل.

أما في حال كانت النفقات المتكبدة من قبل الموظف تتعلق بتقديم خدمات ترفيهية إلى عميل أو مورد حالي أو محتمل، فإن أي ضريبة مدخلات مرتبطة تكبدها الموظف لتقديم مثل تلك الخدمات الترفيهية لن تكون قابلة للاسترداد.

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 بتطبيق القانون الاتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الإجراءات الضريبية والمرسوم بقانون رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة ولوائحهما التنفيذية.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يُعدّل 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.