



VATP033

VAT Public Clarification

Amendments to Emirates' Reporting – Electronic
Commerce Supplies by Qualifying Registrants

توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة

تعديلات على الإقرار على أساس الإمارة - توريدات التجارة
الإلكترونية من قبل المسجلين المؤهلين

Issue

Registrants are required to report their standard rated supplies per Emirate in the relevant box 1 of their VAT returns. This requires them to keep records of their transactions to prove in which Emirate the supply was made¹.

According to the general rule, supplies should be reported in the Emirate in which the taxable person's establishment that is most closely related to the supply, is located.

Cabinet Decision No. 99 of 2022 on the Amendment of Some Provisions of Cabinet Decision No. 52 of 2017 on the Executive Regulation of Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax has amended Article 72 of the Executive Regulation, and requires certain taxable persons to report, and keep records of e-commerce transactions according to the Emirate in which these supplies are received.

In accordance with the new amendment to Article 72 of the Executive Regulation, the Ministerial Decision No. 26 of 2023 on the Criteria and Conditions for Electronic Commerce for the Purposes of Keeping Records of the Supplies Made, was issued, which is discussed in further

الموضوع

على المسجلين الإقرار عن توريداتهم الخاضعة للنسبة الأساسية بحسب الإمارة في الخانة (1) من إقرار ضريبة القيمة المضافة. ويقضي هذا الأمر بالاحتفاظ بسجلات لمعاملاتهم لإثبات الإمارة التي تم فيها التوريد.

ووفقاً للقاعدة العامة، ينبغي الإقرار عن التوريدات في الإمارة التي تقع فيها منشأة الخاضع للضريبة الأكثر ارتباطاً بالتوريد.

وبناءً على قرار مجلس الوزراء رقم (99) لسنة 2022 بشأن تعديل بعض أحكام قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة، تم تعديل المادة (72) من اللائحة التنفيذية والتي توجب خاضعين للضريبة محددین بالإقرار عن معاملات التجارة الإلكترونية والاحتفاظ بسجلاتها بحسب الإمارة التي يتم فيها استلام هذه التوريدات.

وبموجب التعديل الجديد على المادة (72) من اللائحة التنفيذية، تم إصدار القرار الوزاري رقم (26) لسنة 2023 بشأن معايير وشروط التجارة الإلكترونية لغايات الاحتفاظ بسجلات التوريدات المقدمة، والذي سيتم تناوله تفصيله في هذا التوضيح العام.



detail in this Public Clarification.

This Public Clarification provides guidance on how to determine which persons fall outside the general rule and for what supplies that are considered taxable supplies made through electronic commerce, and in which Emirate these supplies shall be reported in Box 1 of the VAT return.

Summary

Taxable persons supplying goods and services through electronic commerce which exceed AED 100 million over a calendar year are referred to as "Qualifying Registrants".

From 1 July 2023, Qualifying Registrants are required to report supplies made through e-commerce in box 1 of the VAT Return based on the Emirate in which the supplies of the goods or services are received by the customer, and keep the relevant supporting evidence.

Detailed analysis

General

Registrants are required to report taxable supplies subject to VAT at the standard rate, made in each Emirate during a tax period, in the relevant box 1 of the VAT return, covering the tax period in which the supply is made.

For Qualifying Registrants, special rules have been introduced to determine the Emirate against

يقدم هذا التوضيح العام إرشادات حول كيفية تحديد الأشخاص الذين يقعون خارج نطاق القاعدة العامة وماهية التوريدات التي تعتبر توريدات خاضعة للضريبة تتم من خلال التجارة الإلكترونية، وكذلك في أي إمارة سيتعين الإقرار عن هذه التوريدات في الخانة 1 من إقرار ضريبة القيمة المضافة.

ملخص

يُشار إلى الخاضعين للضريبة الذين يوردون سلعًا وخدمات من خلال التجارة الإلكترونية تُجاوز (100) مائة مليون درهم خلال سنة ميلادية، بعبارة "المسجلين المؤهلين".

اعتبارًا من 1 يوليو 2023، يتعين على المسجلين المؤهلين الإقرار عن التوريدات التي تمت من خلال التجارة الإلكترونية في الخانة (1) من إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس الإمارة التي يتم فيها استلام توريد السلع أو الخدمات من قبل العميل، والاحتفاظ بالأدلة الداعمة ذات الصلة.

تحليل تفصيلي

عام

على المسجلين الإقرار عن التوريدات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية، المقدمة في كل إمارة خلال فترة ضريبية، في الخانة (1) ذي الصلة من الإقرار الضريبي للفترة الضريبية التي تم فيها التوريد.

بالنسبة للمسجلين المؤهلين فقد تم استحداث قواعد خاصة لتحديد الإمارة التي يجب فيها الإقرار عن توريدات التجارة



which e-commerce supplies are to be recorded and reported for VAT purposes.

For the purposes of Emirates' reporting, the term "e-commerce" is defined as "the process of selling goods or services through electronic means, an electronic platform, a store in social media, or electronic applications in accordance with criteria and conditions determined by the Minister".

Electronic means, an electronic platform, a store in social media, or electronic applications

Electronic means, an electronic platform, a store in social media, or electronic applications are included under the definition of "Electronic Commerce Medium" whereby this definition further covers a website, portal, gateway, interface, platform, marketplace, API and similar applications.

Electronic Commerce Medium therefore covers a broad range of concepts, such as stores in the metaverse, smart kiosks, robotic devices, etc.

Electronic Commerce supply made through an Electronic Commerce Medium

For the purposes of the revised Emirates Reporting under Article 72(4) of the Executive Regulation, only taxable supplies made through electronic commerce shall be considered. Hence for the calculation of the threshold of one hundred

الإلكترونية لأغراض ضريبة القيمة المضافة.

لأغراض الإقرار على أساس الإمارة، يُعرّف مصطلح "التجارة الإلكترونية" بأنه "عملية بيع السلع أو الخدمات من خلال وسائل إلكترونية أو منصة إلكترونية أو متجر في وسائل التواصل الاجتماعي أو التطبيقات الإلكترونية وفقاً لمعايير وشروط يحددها الوزير".

الوسائل الإلكترونية والمنصة الإلكترونية والمتجر في وسائل التواصل الاجتماعي والتطبيقات الإلكترونية

تندرج الوسائل الإلكترونية والمنصة الإلكترونية والمتجر في وسائل التواصل الاجتماعي والتطبيقات الإلكترونية ضمن تعريف مصطلح "وسيلة تجارة إلكترونية" حيث يشمل هذا التعريف كذلك الموقع الإلكتروني والبوابة الإلكترونية والواجهة والمنصة والسوق وواجهة برنامج (API)، وما شابه ذلك من التطبيقات الأخرى.

وبالتالي، فإن وسيلة التجارة الإلكترونية تشمل مجموعة واسعة من المفاهيم، على سبيل المثال، المتاجر في ميتافيرس، والأكشاك الذكية والأجهزة الروبوتية وما إلى غير ذلك.

توريد التجارة الإلكترونية عبر وسيلة التجارة الإلكترونية

لأغراض البند (4) من المادة (72) من اللائحة التنفيذية المعدلة للإقرار على أساس الإمارة، سيتم النظر فقط في التوريدات الخاضعة للضريبة التي تتم من خلال التجارة الإلكترونية. ومن ثم، لاحتساب الحدّ البالغ مئة مليون درهم (غير شامل ضريبة القيمة المضافة) خلال السنة الميلادية،



million dirhams (exclusive of VAT) during the calendar year, only such taxable supplies shall be taken into account.

Article 3 of the Ministerial Decision sets out the criteria and conditions for the supplies of goods or services to be considered as being supplied through an Electronic Commerce Medium. If all the criteria and conditions, as clarified below, are met, such supplies will be subject to the reporting rules as defined under Article 72(4) of the Executive Regulation subject to their annual value exceeding the threshold of one hundred million Dirhams per year:

- *The Goods and Services are listed or advertised on the Electronic Commerce Medium*

This condition is met if the customer is provided with sufficient information to allow an informed purchase of the goods or services. Listing or advertising general categories of goods or services on the Electronic Commerce Medium without individually listing or advertising the goods or services falling under such categories or without a price or cost, does not meet with this condition.

Similarly, if the Electronic Commerce Medium only provides for a link to another website where the goods or services are listed or only displays a QR code, this does not meet the condition of goods or services being listed or advertised on the Electronic Commerce

لا يُؤخذ في الاعتبار سوى تلك التوريدات الخاضعة للضريبة.

تحدد المادة (3) من القرار الوزاري المعايير والشروط لاعتبار توريدات السلع أو الخدمات مورّدة عبر وسيطة تجارة إلكترونية. وفي حال استيفاء جميع هذه المعايير والشروط، كما هو موضح أدناه، ستخضع هذه التوريدات لقواعد الإقرار على النحو المحدد في البند (4) من المادة (72) من اللائحة التنفيذية بشرط تجاوز قيمتها السنوية حدّ المائة مليون درهم سنويًا:

- *أن تكون السلع والخدمات مدرجة أو يتم الإعلان عنها على وسيطة التجارة الإلكترونية*

يعتبر هذا الشرط مستوفى إذا تمّ تزويد العميل بمعلومات كافية للسماح بعملية شراء للسلع أو الخدمات واضحة ومعلومة. إن إدراج فئات عامّة من سلع أو خدمات أو الإعلان عنها على وسيطة التجارة الإلكترونية دون إدراج السلع أو الخدمات التي تندرج ضمن هذه الفئات أو الإعلان عنها بشكل فردي، أو من دون تحديد سعر أو تكلفة، لا يفي بهذا الشرط.

وبالمثل، إذا كانت وسيطة التجارة الإلكترونية توفر فقط رابطاً إلى موقع إلكتروني آخر حيث يتمّ إدراج السلع أو الخدمات، أو عرض رمز الاستجابة السريعة (QR code) فقط، فإن هذا لا يفي بشرط السلع أو الخدمات التي يتمّ إدراجها أو الإعلان عنها على وسيطة التجارة



Medium.

الإلكترونية.

- The goods and services are ordered through the Electronic Commerce Medium, regardless of whether the payment is made online or not.

This condition requires the order to be fully executed, through the use of the Electronic Commerce Medium.

For example, if the customer is required to sign a contract in person (offline) or separately agree to terms and conditions on another electronic medium or via email, for the order to be confirmed, the condition will not be met since the order will not be fully completed through the electronic medium.

The manner or form of payment is not a determining factor for meeting this condition. Payment for the electronic commerce supply can be done through online means, separate bank transfer, cash on delivery, or any other commercially acceptable form of payment.

- *In the case of a supply of goods, the goods are delivered to a location specified by the customer whereby this location is not owned by the supplier nor operated by that supplier*

The delivery must be to a location specified by the customer, whereby the location specified by the customer will determine the Emirate in which the supply is received for the purposes

- أن يتم طلب السلع والخدمات من خلال وسيطة التجارة الإلكترونية، بغض النظر عما إذا تم الدفع عبر الإنترنت أم لا.

يقتضي هذا الشرط أن يتم تنفيذ الطلب بأكمله، من خلال استخدام وسيطة التجارة الإلكترونية.

فعلى سبيل المثال، إذا طُلب من العميل توقيع عقد شخصياً (ليس عن طريق الإنترنت) أو الموافقة بشكل منفصل على الشروط والأحكام من خلال وسيطة تجارة إلكترونية أخرى أو عبر البريد الإلكتروني، لتأكيد الطلب، فلن يُعتبر الشرط مُستوفى نظراً لأن الطلب لا يتم إنجازه بالكامل من خلال وسيطة التجارة الإلكترونية.

ولا تُعد طريقة الدفع أو شكله عاملاً حاسماً لاستيفاء هذا الشرط. فمن الممكن دفع مقابل توريد التجارة الإلكترونية من خلال وسائل عبر الإنترنت أو تحويل مصرفي منفصل أو الدفع عند الاستلام، أو أي طريقة دفع أخرى مقبولة تجارياً.

- في حال توريد سلع، أن يتم تسليم السلع إلى موقع محدد من قبل العميل ما لم يكن الموقع المحدد من قبل العميل مملوكاً للمورد أو مشغلاً من قبل ذلك المورد.

يجب أن يتم التسليم إلى مكان يحدده العميل، وتُحدّد الإمارة التي يتم استلام التوريد فيها لأغراض البند (4) من المادة (72) من اللائحة التنفيذية على أساس الموقع



of Article 72(4) of the Executive Regulation.

This condition will not be met where the customer specifies any location owned or operated by the supplier as the delivery address.

For example, if the customer elects to collect the goods from any of the supplier's locations (e.g. stores or warehouses), such supply will not be regarded as a supply through e-commerce and should be disregarded when assessing whether the supplier is a Qualifying Registrant.

When the location is specified by the customer, this shall be considered to determine the Emirate in which the supply is received. This takes precedence over, for example place of residence or billing address of the customer, if these are different from the delivery location specified.

- *In the case of a supply of services, the services are provided, or the right to receive the services is granted to the customer with minimal or no human intervention.*

This condition covers a supply of services provided through the electronic medium on which the services are advertised or listed and through which the order was made. The condition also covers the granting of the right to receive services.

الذي يحدده العميل.

لن يكون هذا الشرط مستوفىً إذا ما حدد العميل أي مكان يملكه المورد أو يديره كعنوان للتسليم.

على سبيل المثال، إذا اختار العميل استلام السلع من أي من أماكن المورد (كالمتاجر أو المستودعات)، فإن مثل هذا التوريد لن يعتبر توريداً عبر التجارة الإلكترونية ويجب تجاهله عند تحديد ما إذا كان المورد مسجلاً مؤهلاً.

تجب مراعاة المكان الذي يُحدده العميل لتحديد الإمارة التي يتم فيها استلام التوريد. ويكون لهذا الأسبقية على مكان الإقامة أو عنوان إرسال الفواتير للعميل مثلاً، إذا كانت مختلفة عن موقع التسليم المُحدّد.

- *في حال توريد الخدمات، أن يتم تقديم الخدمات أو منح حق تلقي الخدمات إلى العميل بأقل أو بدون تدخل بشري.*

يشمل هذا الشرط توريد الخدمات المُقدّمة من خلال الوسيلة الإلكترونية التي يتم الإعلان عن السلع من خلالها أو إدراجها فيها وطلبها من خلالها، كما ويشمل الشرط أيضاً منح الحق في تلقي الخدمات.



The services or the granting of the right to receive the services must be provided with minimal or no human intervention.

For example, where a training is provided by a human lecturer through live-stream, such service shall be disregarded in assessing whether a supplier is a Qualifying Registrant. However, if the training consists of the automatic broadcasting of a pre-recorded training course with an automated assessment, the condition will be met and, hence, this service should be considered in assessing whether the supplier is a Qualifying Registrant.

Another example is where the granting of the right to receive services is provided through the intervention of a chatbox, operated by a human being in a call centre. In this case, the condition is not met.

Where an Electronic Commerce Medium automatically grants the right to receive meal delivery services, this condition will be met, even though the delivery services are performed by human drivers.

But if the customer merely checks the list of goods or services on the Electronic Commerce Medium and then calls or otherwise contacts the supplier who delivers the goods, the service of the transport is not considered to have been received through the Electronic

يجب تقديم الخدمات أو منح الحق في تلقي الخدمات بأقل تدخل بشري أو بدونه.

على سبيل المثال، في حال تم تقديم تدريب من قبل فرد مُحاضر من خلال البث المباشر، فإن مثل هذه الخدمة يجب تجاهلها عند تحديد ما إذا كان المورد مسجلاً مؤهلاً. إلا أنه في حال كان التدريب يتمثل في البث التلقائي لدورة تدريبية مسجلة مسبقاً مع تقييم آلي، فعندئذٍ يكون الشرط مستوفى، وبالتالي، يجب أخذ هذه الخدمة بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كان المورد مسجلاً مؤهلاً.

ومن الأمثلة الأخرى، في حال تم منح الحق في تلقي الخدمات من خلال تدخل برنامج دردشة، تتم إدارته بواسطة إنسان في مركز اتصال. في هذه الحالة، لن يكون الشرط مستوفى.

في حال منحت وسيطة التجارة الإلكترونية تلقائياً الحق في تلقي خدمات توصيل الوجبات، سيكون هذا الشرط مستوفى، على الرغم من أن خدمات التوصيل يتم تنفيذها بواسطة سائقين بشريين.

ولكن إذا قام العميل حصراً بالاطلاع على قائمة السلع أو الخدمات على وسيطة التجارة الإلكترونية ثم اتصل أو تواصل بأي طريقة كانت مع المورد الذي يسلم السلع، فلن تُعتبر خدمة النقل أنها مستلمة من خلال وسيطة التجارة الإلكترونية لن يُعتبر أنه تم استلام الحق في تلقي



Commerce Medium nor has the right to receive it, been granted through the Electronic Commerce Medium.

For the purposes of the requirement under Article 72(4) of the Executive Regulation, the Emirate in which the services are received, shall be determined in accordance with the relevant factors.

As a default factor, the FTA will accept the place of residence, i.e. the residential address of a consumer, or the establishment most closely connected to the service for a business customer, as the location where the services are received, taking precedence over, for example, billing address or IP address.

Undisclosed agent arrangements

If the e-Commerce Medium does not disclose the name of the supplier of the relevant goods or services, it shall be regarded as an undisclosed agent.

In such cases, the supplier shall be regarded as supplying the goods or services to the e-Commerce Medium, and the e-Commerce Medium shall be regarded as supplying the same goods or services to the customer.

In such an arrangement, the operator of the e-Commerce Medium shall be responsible to account for VAT on the supply to the customer if the e-Commerce Medium is a taxable person,

الخدمة من خلال وسيطة التجارة الإلكترونية.

لأغراض المتطلب المنصوص عليه في البند (4) من المادة (72) من اللائحة التنفيذية، يتم تحديد الإمارة التي يتم فيها استلام السلع وفقاً للعوامل ذات الصلة.

كعامل أساسي، ستقبل الهيئة مكان الإقامة، أي عنوان إقامة العميل أو المنشأة الأكثر ارتباطاً بالخدمة بالنسبة للعملاء من الأعمال، على أنه الموقع الذي يتم فيه استلام الخدمات، مع منحه الأولوية على عنوان إرسال الفواتير أو عنوان الـ IP (بروتوكول الإنترنت) على سبيل المثال.

ترتيبات الوكيل غير المصرح عنه

في حال لم تفصح وسيطة التجارة الإلكترونية عن اسم مورّد السلع أو الخدمات ذات الصلة، فتُعامل كوكيل غير مصرح عنه.

وفي هذه الحالات، يُنظر إلى المورّد على أنه يقوم بتوريد السلع أو الخدمات إلى وسيطة التجارة الإلكترونية، ومن ثم تُعامل وسيطة التجارة الإلكترونية على أنها تقوم بتوريد السلع أو الخدمات ذاتها إلى العميل.

في مثل هذا الترتيب، يكون مُشغّل وسيطة التجارة الإلكترونية مسؤولاً عن حساب ضريبة القيمة المضافة عن التوريد إلى العميل إذا كانت وسيطة التجارة الإلكترونية شخصاً خاضعاً



unless the supply is out of scope or exempt from VAT. Therefore, the operator of the e-Commerce Medium, and not the supplier, is required to consider the supply to the end customer when determining the value of the taxable supplies made by it through e-commerce.

The supplier is required to consider the supply to the e-Commerce Medium and whether it has UAE VAT implications.

Incidental supplies to the electronic commerce supplies

Activities that support online transactions, such as payment systems, logistics for the delivery of goods and other similar platform services fall within the remit of an electronic commerce supply of goods provided these ancillary services are provided by the same supplier of the goods. The principles of Article 4 of the Executive Regulation will apply.

Threshold for Qualifying Registrants

From 1 July 2023, Qualifying Registrants, including registrants acting as undisclosed agents, are required to notify the FTA via the first VAT return to be submitted after exceeding the AED 100 million threshold. At notification, the Registrant is required to also confirm the date when the AED 100 million threshold was exceeded.

للضريبة، ما لم يكن التوريد خارج النطاق أو معفى من ضريبة القيمة المضافة. وبذلك، يكون على مُشغّل وسيطة التجارة الإلكترونية، وليس على المورد، الأخذ بالاعتبار التوريد للعميل النهائي عند تحديد قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة التي قام بها عبر التجارة الإلكترونية.

ينبغي على المورد النظر في التوريد إلى وسيطة التجارة الإلكترونية وما إذا كان يترتب عليه آثار لضريبة القيمة المضافة في الدولة.

التوريدات العرضية لتوريدات التجارة الإلكترونية

إنّ الأنشطة التي تدعم المعاملات عبر الإنترنت، مثل أنظمة الدفع واللوجستيات المتعلقة بتسليم السلع وغيرها من خدمات المنصات المماثلة، تقع ضمن نطاق توريد السلع عبر التجارة الإلكترونية، شريطة أن تُقدّم هذه الخدمات العرضية من قبل مورّد السلع ذاته. ستُطبق المبادئ الواردة في المادة (4) من اللائحة التنفيذية.

حدّ المسجلين المؤهلين

اعتباراً من 1 يوليو 2023، يتعين على المسجلين المؤهلين، بما في ذلك المسجلين الذي يعملون كوكلاء غير مصرح عنهم، تبليغ الهيئة من خلال إقرار ضريبة القيمة المضافة الأول الذي يقدّم بعد تجاوز حدّ الـ(100) مائة مليون درهم. وعند التبليغ، على المُسجّل أيضاً تأكيد التاريخ الذي جاوز فيه حد الـ(100) مائة مليون درهم.



The first assessment of whether the AED 100 million threshold is exceeded is based on the 2022 calendar year, i.e. 1 January 2022 to 31 December 2022.

If the threshold was not exceeded for the calendar year 2022, the registrant making e-commerce supplies shall regularly conduct an assessment to determine whether the threshold of AED 100 million was exceeded during any subsequent calendar years. The registrant shall notify the FTA through the first return submitted after the threshold was exceeded for any calendar year and confirm the date on which it exceeded the threshold.

Revised Reporting Mechanism for Qualifying Registrants

From 1 July 2023 or the first tax period following the calendar year in which the AED 100 million threshold was exceeded, as the case may be, Qualifying Registrants will be required to separately identify the Emirate in which e-commerce and non-e-commerce standard rated supplies are to be reported, per tax period. This information shall be submitted as an underlying declaration and split between e-commerce and non-e-commerce standard rated supplies.

The amounts declared in each of the relevant Emirate fields under box 1 of the VAT return shall still be the aggregate of e-commerce and non-e-

يستند التقييم الأول لمعرفة ما إذا كان قد تم تجاوز حدّ الـ (100) مائة مليون درهم على السنة الميلادية 2022، أي من 1 يناير 2022 إلى 31 ديسمبر 2022.

إذا لم يتمّ تجاوز الحدّ في السنة الميلادية 2022، على المسجّل الذي يقوم بتوريدات التجارة الإلكترونية إجراء التقييم دورياً لتحديد ما إذا جاوز حدّ الـ (100) مائة مليون درهم خلال أي سنوات ميلادية لاحقة. وعلى المسجّل تبليغ الهيئة من خلال الإقرار الضريبي الأول الذي يقدمه بعد تجاوز الحدّ لأي سنة ميلادية وتأكيد التاريخ الذي تجاوز فيه الحدّ.

آلية الإقرار المُعدّلة للمُسجّلين المؤهلين

اعتباراً من 1 يوليو 2023 أو الفترة الضريبية الأولى التي تلي السنة الميلادية التي تم تجاوز حدّ الـ (100) مائة مليون درهم فيها، حسب الحال، على المُسجّلين المؤهلين أن يحددوا بشكل منفصل الإمارة التي يتعيّن الإقرار فيها عن توريدات التجارة الإلكترونية الخاضعة للنسبة الأساسية والتوريدات الأخرى الخاضعة للنسبة الأساسية، لكل فترة ضريبية. وتُقدّم هذه المعلومات في إقرار ضريبة القيمة المضافة، لتقسيم التوريدات الخاضعة للضريبة بين الناتجة عن تجارة إلكترونية والتوريدات الخاضعة الأخرى.

وتكون المبالغ المصرّح عنها في خانة كل إمارة في البند (1) من إقرار ضريبة القيمة المضافة ذي الصلة هي مجموع توريدات التجارة الإلكترونية الخاضعة للنسبة الأساسية



commerce standard rated supplies for each Emirate.

Declaration of the amounts against the appropriate Emirate, under box 1 of the VAT return will be as follows:

- For any standard-rated taxable supply made in the UAE, the Emirate in which the registrant's fixed establishment, most closely related to a supply is located.
- For any standard-rated taxable supply, if the registrant does not have a fixed establishment in the UAE, the Emirate in which the place of establishment in the UAE is located.
- For any standard-rated taxable supply and if the registrant neither has a place of establishment nor a fixed establishment in the UAE, the Emirate in which the supply is received.
- For standard-rated e-commerce supplies by Qualifying Registrants, the Emirate in which the supply is received, subject to e-commerce supplies meeting all conditions.

Qualifying Registrants must also maintain relevant supporting documents and information proving the Emirate in which the goods or services were received. The FTA may require these documents and information as part of a tax audit.

Once a registrant has been classified as a Qualifying Registrant and is subject to the related

والتوريدات التي لا تعد توريدات التجارة الإلكترونية الخاضعة للنسبة الأساسية لكل إمارة.

يكون الإقرار عن المبالغ مقابل الإمارة ذات الصلة، في الخانة (1) من إقرار ضريبة القيمة المضافة على النحو التالي:

– لأي توريدات خاضعة للنسبة الأساسية تمت في الدولة، الإمارة التي توجد بها المنشأة الثابتة الأكثر ارتباطاً بالتوريد الخاصة بالمسجل.

– لأي توريدات خاضعة للنسبة الأساسية، إذا لم يكن لدى المسجل منشأة ثابتة في الدولة، الإمارة التي يوجد بها مقرّ التأسيس.

– لأي توريدات خاضعة للنسبة الأساسية، إذا لم يكن لدى المسجل مقرّ تأسيس أو منشأة ثابتة في الدولة، الإمارة التي يتم فيها استلام التوريد.

– لتوريدات التجارة الإلكترونية الخاضعة للنسبة الأساسية من قبل مسجلين مؤهلين، الإمارة التي يتم فيها استلام التوريد، رهناً باستيفاء توريدات التجارة الإلكترونية للشروط.

يتعين على المسجلين المؤهلين أيضاً الاحتفاظ بالمستندات والمعلومات الداعمة ذات الصلة لإثبات الإمارة التي تم فيها استلام السلع أو تلقي الخدمات. قد تطلب الهيئة هذه المستندات والمعلومات كجزء من التدقيق الضريبي.

ما أن يُصنّف المُسجِّل كمسجِّل مؤهل ويخضع للالتزامات الإقرار ذات الصلة، سيتعين على المُسجِّل المؤهل الالتزام



reporting obligations, it will be required to abide by the reporting mechanism clarified above for the following period(s):

- (18) Eighteen months starting from the first tax period commencing on or after 1 July 2023 for registrants that have exceeded the AED 100 million threshold during the calendar year 2022.
- Two (2) years starting from the first tax period of the calendar year commencing after the date on which the registrant has exceeded AED 100 million threshold for any year after 2022.

For example, if the e-commerce supplier exceeded the threshold for the first time in October 2023, the relevant reporting obligations start for the first tax period starting in the calendar year 2024 and will apply for a period of 2 years. In this case, if the Qualifying Registrant's first tax period in 2024 starts on 1 February 2024, then the obligation to report as per the above clarified mechanism in relation to e-Commerce supplies will apply until the tax period ending 31 January 2026.

At the end of the 18 months or 2 years, as the case may be, the Qualifying Registrant shall re-assess whether it exceeded the threshold for the calendar year that just ended, and notify the FTA

بألية الإقرار الموضحة في هذا التوضيح العام للفترة/الفترة/الفترة الآتية:

- (18) ثمانية عشر شهرًا ابتداءً من الفترة الضريبية الأولى التي تبدأ في 1 يوليو 2023 أو بعده، للمُسجلين الذين تجاوزوا حد (100) مائة مليون درهم خلال السنة الميلادية 2022.
- (2) عامان ابتداءً من الفترة الضريبية الأولى من السنة الميلادية التي تبدأ بعد التاريخ الذي جاوز فيه المسجل حد (100) مائة مليون درهم لأي سنة ميلادية بعد سنة 2022.

على سبيل المثال، إذا جاوز مورّد التجارة الإلكترونية الحدّ للمرة الأولى في أكتوبر 2023، تبدأ التزامات الإقرار ذات الصلة للفترة الضريبية الأولى التي تبدأ في السنة الميلادية 2024 ويستمر تطبيقها لمدة (2) عامين. في هذه الحالة إذا كانت الفترة الضريبية الأولى للمُسجل المؤهل في 2024 تبدأ في 1 فبراير 2024، ويستمر الالتزام عن الإقرار وفق الآلية الموضحة أعلاه فيما يتعلق بتوريدات التجارة الإلكترونية حتى الفترة الضريبية المنتهية في 31 يناير 2026.

في نهاية فترة (18) شهرًا أو العامين، حسب الحال، على المُسجل المؤهل إعادة تقييم ما إذا كان قد جاوز الحد في السنة الميلادية التي انتهت آنفًا، وتبلغ الهيئة بذلك من خلال إقراره الضريبي في حال وجب عليه الاستمرار بتطبيق الالتزامات



accordingly through its tax return if it needs to continue applying the special reporting mechanism in relation to e-Commerce supplies.

For example, where the Qualifying Registrant still exceeded the threshold in the calendar year 2025, the Qualifying Registrant shall inform the FTA again in the return submitted for the first tax period starting in the calendar year 2026. The qualifying registrant will then continue to apply the reporting mechanism as clarified in this Public Clarification for a further 2 years.

Awareness

The FTA kindly requests registrants who expect to be Qualifying Registrants to inform the FTA by 15 March 2023, including their registered name and TRN, via Emiratesreporting@tax.gov.ae, of the following:

- Whether they are interested in attending an awareness session on this matter; and
- Questions that they have on the matter that they would like covered in the session.

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 and its amendments, Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax and its amendments, 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

الخاصة بآلية الإقرار عن توريدات التجارة الإلكترونية.

على سبيل المثال، في حال لا يزال المُسجّل المؤهل يجاوز الحدّ في السنة الميلادية 2025، يجب على المُسجّل المؤهل تبليغ الهيئة مرة أخرى في الإقرار المقدم للفترة الضريبية الأولى التي تبدأ في السنة الميلادية 2026. ويستمر المُسجّل المؤهل بعد ذلك في تطبيق آلية الإقرار كما هو مبين في هذا التوضيح العامّ لمدة عامين آخرين.

التوعية

تدعو الهيئة المسجلين الذين يتوقعون أن يكونوا مسجلين مؤهلين إبلاغها بحلول 15 مارس 2023، من خلال عنوان البريد الإلكتروني Emiratesreporting@tax.gov.ae، مع إدراج اسمهم المسجل ورقم تسجيلهم الضريبي، بما يأتي:

- ما إذا كانوا يرغبون بحضور ورشة توعية بهذا الشأن؛ و
- استفساراتهم بهذا الشأن والتي يودون تغطيتها في الورشة.

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 وتعديلاته والمرسوم بقانون رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته، 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 يسري اعتباراً من تاريخ تطبيق التشريعات الضريبية ذات



stated otherwise.

الصلة، ما لم يتم برد خلاف ذلك.

Legislative References:

المراجع التشريعية:

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", and Ministerial Decision No. 26 of 2023 on the Criteria and Conditions for Electronic Commerce for the Purposes of Keeping Records of the Supplies Made, is referred to as "Ministerial Decision".	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"، وإلى القرار الوزاري رقم (26) لسنة 2023 في شأن معايير وشروط التجارة الإلكترونية لغايات الاحتفاظ بسجلات التوريدات المقدمة بعبارة "القرار الوزاري".
--	--

1. Article 72 of the Executive Regulation states that:
 1. The records of all Goods and Services supplied by the Taxable Person or on his behalf showing the Goods and Services, suppliers and their agents, shall be kept and retained in sufficient detail to enable the Authority to readily identify Goods and Services, suppliers, and agents.
 2. Without prejudice to Article 78 of the Decree-Law, the Taxable Person who makes a Taxable Supply of Goods or Services in the State must keep records of the transaction to prove the Emirate in which the Fixed Establishment related to this supply is located.
 3. As an exception to Clause 2 of this Article, if the Taxable Person who makes any Taxable Supply of Goods or Services does not have a Fixed Establishment in the State, the following shall apply:
 - a. If he has a Place of Establishment in the State, he must keep records of the transaction to prove the Emirate in which the Place of Establishment is located.
1. تنص المادة (72) من اللائحة التنفيذية على أنه:
 1. يجب الاحتفاظ بسجلات جميع السلع والخدمات التي تم توريدها من قبل الخاضع للضريبة أو لصالحه والتي توضح السلع والخدمات والموردين ووكلائهم بالقدر الكافي من التفصيل بحيث تتمكن الهيئة من التعرف على تلك السلع والخدمات والموردين والوكلاء بسهولة.
 2. مع مراعاة أحكام المادة (78) من المرسوم بقانون، على الخاضع للضريبة الذي يقوم بأي توريد لسلع أو خدمات خاضعة للضريبة داخل الدولة الاحتفاظ بسجلات المعاملة لإثبات الإمارة التي تكون فيها المنشأة الثابتة المرتبطة بذلك التوريد.
 3. استثناءً مما ورد في البند (2) من هذه المادة، في حال لم تكن للخاضع للضريبة الذي يقوم بأي توريد لسلع أو خدمات خاضعة للضريبة منشأة ثابتة في الدولة، فيتم الآتي:
 - أ. في حال كان لديه مقر تأسيس في الدولة، يجب عليه الاحتفاظ بسجلات المعاملة لإثبات الإمارة التي يكون فيها مقر التأسيس.



- b. In the event that he does not have a Place of Establishment in the State, he must keep records of the transaction to prove the Emirate in which the supply is received.
4. As an exception to Clauses 2 and 3 of this Article, if the value of the Taxable Supplies made by the Taxable Person through electronic commerce exceeded (100,000,000) one hundred million dirhams during the calendar year, he must keep records of the transaction to prove the Emirate in which the supply is received in the period specified in Clause 6 of this Article.
5. For the purposes of Clause 4 of this Article, electronic commerce refers to the process of selling Goods or Services through electronic means, an electronic platform, a store in social media, or electronic applications in accordance with criteria and conditions determined by the Minister.
6. For the purpose of implementing the provisions of Clause 4 of this Article, the provisions of Taxable Supplies via electronic commerce shall apply to a Taxable Person as follows:
- a. From the first Tax Period that begins on or after 1 July 2023 for 18 months for the Taxable Person whose Taxable Supplies made via electronic commerce exceeded the threshold prescribed in Clause 4 of this Article during the calendar year ending 31 December 2022.
- b. For two years commencing from the first Tax Period of the calendar year that begins after the date on which the Taxable Supplies made by the Taxable Person through electronic commerce exceeded the threshold prescribed in Clause 4 of this Article.
- ب. في حال لم يكن لديه مقر تأسيس في الدولة، يجب عليه الاحتفاظ بسجلات المعاملة لإثبات الإمارة التي يتم فيها استلام التوريد.
4. استثناءً مما ورد في البندين (2) و(3) من هذه المادة، في حال تجاوزت قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة التي قام بها الخاضع للضريبة عبر التجارة الإلكترونية مبلغ (100,000,000) مائة مليون درهم خلال السنة الميلادية، عليه الاحتفاظ بسجلات المعاملة لإثبات الإمارة التي يتم فيها استلام التوريد للفترة المحددة في البند (6) من هذه المادة.
5. لأغراض البند (4) من هذه المادة، تشير التجارة الإلكترونية إلى عملية بيع السلع أو الخدمات من خلال وسائل إلكترونية أو منصة إلكترونية أو متجر في وسائل التواصل الاجتماعي أو التطبيقات الإلكترونية وفقاً لمعايير وشروط يحددها الوزير.
6. لغاية تطبيق أحكام البند (4) من هذه المادة، تسري الأحكام المتعلقة بالتوريدات الخاضعة للضريبة عبر التجارة الإلكترونية لكل خاضع للضريبة كما يأتي:
- أ. ابتداءً من الفترة الضريبية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2023 ولمدة 18 شهراً للخاضع للضريبة الذي تجاوزت توريداته الخاضعة للضريبة التي قام بها عبر التجارة الإلكترونية الحد المنصوص عليه في البند (4) من هذه المادة خلال السنة الميلادية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- ب. لمدة سنتين ابتداءً من الفترة الضريبية الأولى من السنة الميلادية التي تبدأ بعد تاريخ تجاوز التوريدات الخاضعة للضريبة التي قام بها الخاضع للضريبة عبر التجارة الإلكترونية الحد المنصوص عليه في البند (4) من هذه المادة.



2. Article 1 of the Ministerial Decision defines Electronic Commerce Medium as "A website, portal, gateway, interface, platform, marketplace, programme interface (API), or similar application which facilitates the sale of Goods or Services, including electronic means, electronic platform, a store in social media and electronic applications or similar".
2. تعرّف المادة (1) من القرار الوزاري وسيطة التجارة الإلكترونية بأنها "موقع إلكتروني أو بوابة أو واجهة أو منصة أو سوق أو واجهة برنامج (API) أو تطبيق مشابه يعمل على تسهيل بيع السلع أو الخدمات بما في ذلك الوسائل الإلكترونية، المنصة الإلكترونية، متجر في وسائل التواصل الاجتماعي والتطبيقات الإلكترونية وما يشابهها".
3. Article 3 of the Ministerial Decision states that:
A supply of Goods and Services shall be considered to be an electronic commerce supply made via an Electronic Commerce Medium where all of the following criteria and conditions are met:
3. تنص المادة (3) من القرار الوزاري على ما يأتي:
يعد توريد السلع والخدمات توريد تجارة إلكترونية تم من خلال وسيطة تجارة إلكترونية عند توافر كافة المعايير والشروط الآتية:
- a. The Goods and Services are listed or advertised on an Electronic Commerce Medium;
- أ. أن تكون السلع والخدمات مدرجة أو يتم الإعلان عنها على وسيطة تجارة إلكترونية.
- b. The Goods and Services are ordered through the Electronic Commerce Medium, regardless of whether the payment is made online or not;
- ب. أن يتم طلب السلع والخدمات من خلال وسيطة التجارة الإلكترونية، بغض النظر عن ما إذا تم الدفع عبر الإنترنت أم لا.
- c. In the case of a supply of Goods, the Goods are delivered to a location specified by the customer whereby this location is not owned by the supplier nor operated by that supplier.
- ج. في حال توريد السلع، أن يتم تسليم السلع إلى موقع محدد من قبل العميل ما لم يكن الموقع المحدد من قبل العميل مملوكاً للمورد أو مشغلاً من قبل ذلك المورد.
- d. In the case of a supply of Services, the Services are provided, or the right to receive the Services is granted to the customer with minimal or no human intervention.
- د. في حال توريد الخدمات، أن يتم تقديم الخدمات أو منح حق تلقي الخدمات إلى العميل بأقل أو بدون تدخل بشري.