



VATP025

VAT Public Clarification

توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة

Temporary Zero-rating of Certain Medical Equipment

إخضاع بعض المعدات الطبية لنسبة الصفر بصورة مؤقتة

Please be informed that Public Clarification VATP025 replaces Public Clarification VATP023.

يرجى العلم بأن التوضيح العام VATP025 يحل محل التوضيح العام VATP023.

Issue

الموضوع

On 1 September 2020, the Cabinet issued a Cabinet Decision No. 9/12 O of 2020 ("Cabinet Decision"). The Decision concerns the temporary application of VAT at the 0% rate on certain supplies and imports of medical equipment. Furthermore, the Ministerial Decision No. 380 of 2020 ("Ministerial Decision") issued by the Minister of Health and Prevention on 6 December 2020 (with effect from 1 September 2020) specifies the medical equipment that are zero-rated in accordance with the Cabinet Decision. In accordance with Cabinet Decision No. 15/3 O of 2021, the above decisions shall be effective until 31 December 2021.

أصدر مجلس الوزراء في الأول من سبتمبر 2020 القرار رقم (9/12 و) لسنة 2020 (ويشار إليه فيما بعد بـ "قرار مجلس الوزراء")، والذي يقضي بتطبيق ضريبة القيمة المضافة بنسبة الصفر على توريد واستيراد بعض المعدات الطبية بصورة مؤقتة. ويحدد القرار الوزاري رقم (380) لسنة 2020 (ويشار إليه فيما بعد بـ "القرار الوزاري") الذي أصدره وزير الصحة ووقاية المجتمع بتاريخ 6 ديسمبر 2020 (يسري تطبيقه اعتباراً من تاريخ 1 سبتمبر 2020)، المعدات الطبية الخاضعة للضريبة بنسبة الصفر وفقاً لقرار مجلس الوزراء. وبموجب قرار مجلس الوزراء رقم (3/15 و) لسنة 2021، فإن القرارات الواردة أعلاه تكون نافذة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2021.

This Public Clarification provides a summary of the zero-rating rules introduced by the above-mentioned Decisions.

ويقدم هذا التوضيح العام ملخصاً لقواعد تطبيق نسبة الصفر التي قد تضمنتها القرارات المذكورة أعلاه.



Summary

A supply or import of certain medical equipment may be zero-rated where the supply or import occurs within the period from the effective date of the Cabinet Decision until 31 December 2021.

The remainder of this Public Clarification describes the rules for determining which medical equipment are covered by the zero-rating rules and the timeframes for the application of the rules.

Detailed discussion

In accordance with the Cabinet Decision, a supply or import of certain medical equipment may be zero-rated. It should be noted that the zero-rating of supplies and imports under the Cabinet Decision is separate, and in addition to, zero-rating of any other medical equipment in accordance with Cabinet Decision No. 56 of 2017 on *Medications and Medical Equipment Subject to Tax at Zero Rate*.

The “medical equipment” to which the temporary zero-rating rules apply are personal protective equipment used for the protection from Covid-19, and which contain the features and meet the specifications determined and specified by the Ministerial Decision. Such medical equipment are limited to:

- *Medical face masks* that are not included in the Cabinet Decision No. 56 of 2017 on

ملخص

يخضع توريد بعض المعدات الطبية أو استيرادها لضريبة القيمة المضافة بنسبة الصفر في حال تمّ هذا التوريد أو الاستيراد للفترة من تاريخ نفاذ قرار مجلس الوزراء وحتى 31 ديسمبر 2021.

يتناول الجزء التالي من هذا التوضيح العام القواعد المتعلقة بتحديد المعدات الطبية المشمولة بقواعد تطبيق الضريبة بنسبة الصفر، والأطر الزمنية لتطبيق هذه القواعد.

شرح تفصيلي

وفقاً لقرار مجلس الوزراء، يجوز إخضاع توريد أو استيراد بعض المعدات الطبية للضريبة بنسبة الصفر. ويجب الأخذ بعين الاعتبار أن تطبيق نسبة الصفر على التوريدات والاستيرادات وفق قرار مجلس الوزراء أمر منفصل وبالإضافة إلى إخضاع أي معدات طبية أخرى لنسبة الصفر وفق قرار مجلس الوزراء رقم (56) لسنة 2017 في شأن الأدوية والمعدات الطبية الخاضعة للضريبة بنسبة الصفر.

ويقصد بـ“المعدات الطبية” التي تخضع لقواعد نسبة الصفر المؤقتة، معدات الوقاية الشخصية المستخدمة للوقاية من كوفيد-19، والتي تحوي الخصائص وتطابق المواصفات المحددة في القرار الوزاري. وتشمل هذه المعدات الطبية حصراً:

- أقنعة الوجه الطبية غير المشمولة في قرار مجلس الوزراء رقم (56) لسنة 2017 في شأن الأدوية



- Medications and Medical Equipment Subject to Tax at Zero Rate (of approved standards 14683 and UAE.S ASTM F2100);
- *Half filtered face mask* (UAE.S EN 149);
 - *Non-Medical "community" face mask* made from textile (UAE.S 1956);
 - *Single-use gloves* (UAE.S ISO 374-2); and
 - *Chemical disinfectants and antiseptics intended for use on the human body, but excluding detergents, cosmetics and personal care products* (UAE.S EN 1276, EN 1650, and EN 14476:2013+A2).

The medical equipment mentioned in the Ministerial Decision are zero-rated in the following circumstances:

1. In respect of supplies of medical equipment, a supply can be zero-rated where the date of supply takes place, and the medical equipment is delivered to the recipient or placed at the recipient's disposal in the period from 1 September 2020 to 31 December 2021.
2. In respect of imports of medical equipment, an import can be zero-rated when the medical equipment is imported in the period from 1 September 2020 to 31 December 2021.

It should be noted that for the purposes of the Cabinet Decision, the date of supply must be determined in accordance with Articles 25 and 26

والمعدّات الطبية الخاضعة للضريبة بنسبة الصفر (التي تتوفر فيها المواصفات القياسية المعتمدة 14683 و UAE.S ASTM F2100)؛

- أقنعة الوجه ذات الفلتر المنقي (UAE.S EN 149)؛
- أقنعة الوجه غير الطبية المصنّعة من النسيج (UAE.S 1956)؛
- القفازات الواقية ذات الاستعمال الواحد (UAE.S ISO 374-2)؛ و
- المعقمات والمطهرات الكيميائية بهدف الاستعمال على الجسم البشري باستثناء منتجات المنظفات ومستحضرات التجميل والعناية الشخصية (UAE.S EN 1276, EN 1650 و EN 14476:2013+A2).

تخضع المعدات الطبية الواردة في القرار الوزاري لنسبة الصفر في الحالات الآتية:

1. فيما يتعلق بتوريدات المعدات الطبية، يمكن تطبيق نسبة الصفر على توريد المعدات الطبية إذا وقع تاريخ التوريد، وتم تسليم المعدات الطبية للمستلم أو تم وضعها بتصرفه خلال الفترة من 1 سبتمبر 2020 إلى 31 ديسمبر 2021.
2. فيما يتعلق باستيراد المعدات الطبية، يجوز تطبيق نسبة الصفر على استيراد المعدات الطبية إذا تم خلال الفترة من 1 سبتمبر 2020 إلى 31 ديسمبر 2021.

ويجب الأخذ بالعلم بأنه لأغراض قرار مجلس الوزراء، يتم تحديد تاريخ التوريد وفقاً للمادتين (25) و(26) من المرسوم



of the Federal Decree Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax.

The zero-rating rules do not apply in respect of any supply of medical equipment where the date of supply, or the date the medical equipment is delivered to the recipient or placed at the recipient's disposal, falls outside the period from 1 September 2020 to 31 December 2021. In such situations, the supply of medical equipment is subject to VAT at 5% and this VAT must be reported in the tax return of the relevant tax period (or periods) where the date of supply occurs.

Similarly, medical equipment cannot be zero-rated where the date of import is either before 1 September 2020 or 31 December 2021. In these cases, the importer would be required to account for VAT on the import at 5% in accordance with the normal procedures for payment of import VAT.

Retrospective application

The rules allowing for zero-rating of medical equipment under the Cabinet Decision are effective from 1 September 2020.

Where a supplier has charged VAT at 5% on a supply which was eligible for zero-rating under the Cabinet Decision, and the supplier is aware of the identity of the recipient, the supplier shall issue and deliver a tax credit note to the recipient in order to refund the VAT overcharged on the

بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة.

ولا تطبيق أحكام نسبة الصفر على توريد أي معدات طبية إذا وقع تاريخ توريدها، أو تاريخ تسليمها للمستلم أو وضعها بتصرفه خارج الفترة من 1 سبتمبر 2020 إلى 31 ديسمبر 2021. في مثل هذه الحالات، يخضع توريد المعدات الطبية لضريبة القيمة المضافة بنسبة (5%) ويجب إدراج هذه الضريبة في إقرار ضريبة القيمة المضافة للفترة (أو الفترات) الضريبية التي يقع فيها تاريخ التوريد.

وعلى غرار ذلك، لا تخضع المعدات الطبية لنسبة الصفر إذا تم استيرادها إلى الدولة قبل تاريخ 1 سبتمبر 2020 أو بعد 31 ديسمبر 2021، إذ يكون على المستورد في هذه الحالات احتساب ضريبة القيمة المضافة على الاستيراد بنسبة 5% وفقاً للإجراءات المعتادة بشأن دفع ضريبة القيمة المضافة على الاستيراد.

التطبيق بأثر رجعي

تسري القواعد التي تسمح بتطبيق نسبة الصفر على المعدات الطبية بموجب قرار مجلس الوزراء اعتباراً من 1 سبتمبر 2020.

في حال قام مورّد بفرض ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% على توريد مؤهل للخضوع للضريبة بنسبة الصفر بموجب قرار مجلس الوزراء، وكان هذا المورّد على علمٍ بهوية المستلم، يجب على المورّد إصدار إشعار دائن ضريبي وتقديمه إلى المستلم من أجل ردّ ضريبة القيمة المضافة المفروضة بالزيادة على التوريد. إضافة إلى ذلك، في حال



supply. Furthermore, where a tax credit note has been issued and delivered to the recipient as per above, the supplier may reduce its output tax by the amount of the VAT shown in the tax credit note.

On the other hand, where a supplier is unable to identify a recipient of the supply for the purpose of issuing and delivering the tax credit note (for example, a supermarket is unlikely to know who purchased qualifying medical equipment), the supplier should ensure that it accounts for the collected VAT in the tax return relating to the tax period in which the supply was made.

إصدار إشعار دائن ضريبي وتقديمه إلى المستلم بحسب الوارد أعلاه، يجوز للمورد تخفيض ضريبة مخرجاته بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المبيّن في الإشعار الدائن الضريبي.

ومن جهة أخرى، في حال لم يتمكّن المورد من تحديد مستلم لغايات إصدار الإشعار الدائن الضريبي وتسليمه (على سبيل المثال، من غير المرجّح أن يتمكن المتجر/السوبرماركت من معرفة من قام بشراء المعدات الطبية المؤهلة)، يجب على المورد ضمان قيامه باحتساب ضريبة القيمة المضافة المحصّلة في الإقرار الضريبي المتعلّق بالفترة الضريبية التي تمّ فيها التوريد.

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

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

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