



VATP028

VAT Public Clarification

Mobile Phones, Airtime, and Data Packages Made Available to Employees for Business Use

توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة الهواتف المتحركة ودقائق المكالمات وحزم البيانات المُتاحة للموظفين لأغراض الأعمال

Issue

Many businesses enter into agreements with telecommunication service providers to make mobile phones ("Phones"), airtime ("Airtime") (i.e. call minutes) and data packages ("Packages"), available to their employees to perform their roles outside office hours or at locations away from the office. Due to COVID-19, there has been an increase in work-from-home arrangements, resulting in some instances where employers pay for Phones, Airtime, and Packages' expenses to allow employees to perform their roles remotely.

Due to the potential private use of Phones, Airtime, and Packages, there has been uncertainty as to whether a business is entitled to recover the related input tax and, if so, what the requirements are to be entitled to input tax recovery.

This Public Clarification provides guidance on the application of the VAT legislation in respect of the recovery of input tax incurred on Phones, Airtime, and Packages acquired for business use.

الموضوع

تدخل العديد من الأعمال في اتفاقيات مع مزودي خدمات الاتصالات لتوفير هواتف متحركة ("الهواتف") وباقات دقائق مكالمات ("المكالمات") وحزم بيانات ("الحزم") لموظفيها لأداء مهامهم الوظيفية في غير أوقات العمل أو في أماكن بعيدة عن المكتب. ونظرًا لانتشار فيروس كوفيد-19، زادت ترتيبات العمل من المنزل، مما أدى في بعض الحالات إلى قيام أصحاب الأعمال بدفع نفقات الهواتف والمكالمات والحزم للسماح للموظفين بأداء مهامهم عن بُعد.

ونظرًا للاستخدام الشخصي المحتمل للهواتف والمكالمات والحزم من قبل الموظفين، كان هناك التباس وعدم يقين بشأن ما إذا كان يحق للأعمال استرداد ضريبة المدخلات ذات الصلة، وإذا كان كذلك، فما هي الشروط التي يجب استيفاؤها للتأهل لاسترداد ضريبة المدخلات.

يقدم هذا التوضيح العام إرشادات بشأن تطبيق تشريعات ضريبة القيمة المضافة فيما يتعلق باسترداد ضريبة المدخلات المتكبدة عن الهواتف والمكالمات والحزم التي يتم الحصول عليها لأغراض الأعمال.



Summary

In instances where an employer acquires Phones, Airtime, and Packages for use by its employees solely for business purposes and has a strict policy in place to restrict the use of such Phones, Airtime, and Packages to business purposes, the right to use the Phones, Airtime, and Packages would not constitute a personal benefit for the employee, provided the value of the Airtime and Packages was determined based on actual historical business usage. Note that backdated policies shall not be accepted.

Detailed discussion

Input Tax Recovery – General Rule

A taxable person may generally recover input tax paid for goods and services used (or intended to be used) for making taxable supplies.¹

The right to recover input tax is, however, limited in instances provided for in the Executive Regulation, regardless of whether the cost was incurred to make taxable supplies.²

Non-permissible Recovery of Input Tax

Article 53(1)(c) of the Executive Regulation³ prohibits the recovery of input tax incurred on goods or services purchased to be used by an employee for their personal benefit without any charge to the employee, unless there is a legal or

ملخص

في الحالات التي يحصل فيها صاحب العمل على الهواتف والمكالمات والحزم بقصد استخدامها من قبل موظفيه لأغراض الأعمال فقط، مع تطبيق سياسة صارمة تُقيّد استخدام هذه الهواتف والمكالمات والحزم، فمن ثم لا يُشكّل الحق في استخدام الهواتف والمكالمات والحزم منفعة شخصية للموظف، وذلك شريطة تحديد قيمة المكالمات والحزم على أساس الاستخدام الفعلي السابق لغرض الأعمال. وتجدر الإشارة إلى أنه لن تُقبل السياسات المؤرخة بتاريخ سابق.

شرح تفصيلي

استرداد ضريبة المدخلات - قاعدة عامّة

يمكن للخاضع للضريبة عمومًا استرداد ضريبة المدخلات المدفوعة عن السلع والخدمات المستخدمة (أو يُقصد استخدامها) للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة.¹

مع ذلك، فإن الحق في استرداد ضريبة المدخلات يقتصر على الحالات المنصوص عليها في اللائحة التنفيذية، بغض النظر عما إذا كانت التكلفة قد تُكبدت للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة.²

ضريبة المدخلات التي لا يُسمح باستردادها

وفقًا للفقرة (ج) من البند (1) من المادة (53) من اللائحة التنفيذية، يُمنع استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة عن سلع أو خدمات تمّ شراؤها ليستخدمها الموظف لمنفعته الشخصية بدون تحمله لأية رسوم، ما لم يكن هناك التزام قانوني أو



contractual obligation on the employer to provide such service in order for the employee to perform their role, or it is a deemed supply.

In instances where an employer acquires Phones, Airtime, and Packages solely for business purposes and has a strict policy in place to restrict the use of such Phones, Airtime, and Packages to business purposes, the right to use Phones, Airtime, and Packages would not constitute a personal benefit for the employee.

Solely for Business Use

Article 53(1)(c) of the Executive Regulation does not apply where a taxable person can prove that the Phones, Airtime, and Packages are used solely for business purposes. In addition to having a documented policy on the restricted use of Phones, Airtime, and Packages, the business would be required to demonstrate that it monitors the use of Airtime, and Packages and takes appropriate action against employees who use the Phones, Airtime, and Packages for personal use in accordance with the documented policy.

As part of monitoring the acceptable use of Phones, Airtime, and Packages, the taxable person shall consider the variance between the actual usage and the average Airtime and Packages used for the specific role of the employee business purposes. If the business acquires Airtime and Packages based on the expected business

تعاقدي على صاحب العمل بتزويد الموظف بهذه الخدمات للقيام بعمله، أو إذا كان توريدًا اعتباريًا.

في الحالات التي يحصل فيها صاحب العمل على الهواتف والمكالمات والحزم لأغراض الأعمال فقط، مع تطبيق سياسة صارمة تُقيّد استخدام الهواتف والمكالمات والحزم لأغراض الأعمال، فمن ثم لا يُشكّل الحق في استخدام الهواتف والمكالمات والحزم منفعة شخصية للموظف.

لاستخدام الأعمال فقط

لا تنطبق الفقرة (ج) من البند (1) من المادة (53) من اللائحة التنفيذية إذا كان بإمكان الخاضع للضريبة إثبات أنه يتم استخدام الهواتف والمكالمات والحزم فقط لأغراض الأعمال. وبالإضافة إلى وجود سياسة موثقة بشأن الاستخدام المُقيّد للهواتف والمكالمات والحزم، سيطلب من الأعمال إثبات قيامها بمراقبة استخدام المكالمات والحزم واتخاذها لإجراءات مناسبة ضدّ الموظفين الذين يستخدمون الهواتف والمكالمات والحزم للاستخدام الشخصي وفقًا لسياسة موثقة.

وكجزء من مراقبة الاستخدام المقبول للهواتف والمكالمات والحزم، يجب على الخاضع للضريبة النظر في الفرق بين الاستخدام الفعلي ومتوسط المكالمات والحزم المستخدمة للمهام المحددة للموظف لأغراض العمل. ففي حال حصول الأعمال على المكالمات والحزم على أساس متطلبات العمل المتوقعة، فسُتُعامل المكالمات والحزم المستخدمة بما يجاوز



requirements, any Airtime and Packages used in excess of the business plan would be regarded as non-business use, unless the additional Airtime and Packages is recharged to the employee with output tax, or if there is robust monitoring in place to substantiate the actual use.

As part of the documented policy, employees should be made aware of the repercussions of not abiding by the policy and the taxable person should retain proof of action taken against employees not complying with the documented policy.

Input Tax Recovery Requirements

Considering the above, a business is entitled to recover input tax in respect of Phones, Airtime, and Packages acquired if these costs are incurred to make taxable supplies and the following requirements are met:

- The business is registered for VAT and acquired Phones, Airtime, and Packages in its own name, e.g. the business' details are reflected on the tax invoices and contract with the service provider;
- The business has a documented policy in place which clearly states that the Phones, Airtime, and Packages may only be used for business purposes, and the consequences of any personal use;

بإقامة الأعمال على أنها مستخدمة لغرض الأعمال، ما لم يتم فرض تكلفة المكالمات والحزم الإضافية على الموظف مع ضريبة مخرجات، أو إذا كانت هناك مراقبة محكمة لإثبات الاستخدام الفعلي.

وكجزء من السياسة الموثقة، ينبغي توعية الموظفين بشأن عواقب عدم الالتزام بالسياسة، كما وينبغي أن يحتفظ الخاضع للضريبة بدليل يثبت الإجراءات المتخذة ضد الموظفين الذين لا يمتثلون للسياسة الموثقة.

متطلبات استرداد ضريبة المدخلات

مع مراعاة ما تقدم، يحق للأعمال استرداد ضريبة المدخلات فيما يتعلق بالهواتف والمكالمات والحزم التي يتم الحصول عليها في حال تكدت هذه التكاليف للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة، واستوفى الخاضع للضريبة الشروط الآتية:

- أن تكون الأعمال مسجلة لضريبة القيمة المضافة وحصلت على الهواتف والمكالمات والحزم باسمها، أي أنه ترد بيانات الأعمال في الفواتير الضريبية والعقد المبرم مع مقدم خدمة الاتصالات؛
- أن تُطبّق الأعمال سياسة موثقة تنصّ بوضوح على أنه لا يجوز استخدام الهواتف والمكالمات والحزم سوى لأغراض الأعمال، وكذلك العواقب المترتبة على أي استخدام شخصي.



- The business regularly monitors the use of Airtime and Packages and retains justification for the variances;
- The business takes action against employees using Phones, Airtime, and Packages for personal use in accordance with the documented policy; and
- The business retains valid tax invoices in respect of the Phones, Airtime, and Packages acquired.

Note that only documented policies which were already in place at the time the Phones, Airtime, and Packages were made available to the employee will be considered.

If all of the above requirements are not met, the recovery of input tax incurred in respect of Phones, Airtime, and Packages will be blocked in accordance with Article 53(1)(c) of the Executive Regulation.

- مراقبة الأعمال بانتظام لاستخدام المكالمات والحزم والاحتفاظ بمبررات الاختلافات؛
- اتخاذ الأعمال لإجراءات ضد الموظفين الذين يستخدمون الهواتف والمكالمات والحزم للاستخدام الشخصي وفقاً للسياسة الموثقة؛ و
- احتفاظ الأعمال بفواتير ضريبية صالحة فيما يتعلق بالهواتف والمكالمات والحزم التي يتم الحصول عليها.

وتجدر الإشارة إلى أنه سيُنظر فقط في السياسات الموثقة المطبقة بالفعل في وقت إتاحة الهواتف والمكالمات والحزم للموظف.

وفي حال عدم استيفاء جميع المتطلبات الواردة أعلاه، فوفقاً للفقرة (ج) من البند (1) من المادة (53) من اللائحة التنفيذية، تستثنى من الاسترداد ضريبة المدخلات المتكيدة فيما يتعلق بالهواتف والمكالمات والحزم.

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 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 وتعديلاته والمرسوم بقانون رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة ولوائحهما التنفيذية.

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.

In this clarification, Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax is referred to as "Decree-Law" and Cabinet Decision No. 52 of 2017 on the Executive Regulation of the Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on

في هذا التوضيح العام يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة بعبارة "المرسوم بقانون"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة



Value Added Tax and its amendments is referred to as "Executive Regulation".

التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته، بعبارة "اللائحة التنفيذية".

1. Article 54(1)(a) of the Decree-Law states that the input tax that is recoverable by a taxable person for any tax period is the total of input tax paid for goods and services which are used or intended to be used for making of taxable supplies.

1. تنصّ الفقرة (أ) من البند (1) من المادة (54) من المرسوم بقانون على أنّ ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد من قبل الخاضع للضريبة عن أي فترة ضريبية هي مجموع ضريبة المدخلات المدفوعة على السلع والخدمات التي استخدمت أو يُقصد باستخدامها القيام بتوريدات خاضعة للضريبة.
2. Article 54(5) of the Decree Law states that the Executive Regulation shall specify the instances where input tax is excepted from being recovered.

2. ينصّ البند (5) من المادة (54) من المرسوم بقانون على أنّ تحدد اللائحة التنفيذية الحالات التي تكون ضريبة المدخلات فيها مستثناة من الاسترداد.
3. Article 53(1)(c) of the Executive Regulation states that input tax shall be non-recoverable if it is incurred by a person in respect of a taxable supplies where goods or services were purchased to be used by employees for no charge to them and for their personal benefit including the provision of entertainment services, except in the following cases:

3. تنصّ الفقرة (ج) من البند (1) من المادة (53) من اللائحة التنفيذية على أنه تكون ضريبة المدخلات مستثناة من الاسترداد إذا تمّ تحملها من قبل شخص في شأن التوريدات الخاضعة للضريبة إذا تمّ شراء سلع أو خدمات يستخدمها الموظفون بدون تحملهم لأية رسوم ولمنفعتهم الشخصية بما في ذلك الخدمات الترفيهية، ما عدا الحالات الآتية:

 - 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 هنالك التزام تعاقدي أو سياسة موثقة بتزويد الموظفين بهذه السلع أو الخدمات إذا كان 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.