

VATP009

VAT Public Clarification

Date of Supply for Independent Directors

توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة

تاریخ التورید لأعضاء مجالس الإدارات المستقلین

Issue

The date of supply prescribes the point in time when a VAT Registrant needs to account for VAT. The date of supply is determined either as per the general rules or the special rules, depending on whether there will be periodic payments or consecutive invoices.

This Public Clarification discusses the date of supply for the Board fees paid to Independent Directors.

الموضوع

يحدد تاريخ التوريد الوقت الذي ينبغي على المسجل لضريبة القيمة المضافة عنده احتساب ضريبة القيمة المضافة. يُحدد تاريخ التوريد إما وفقاً للقواعد العامة أو القواعد الخاصة، وذلك يتوقف على ما إذا كان سيكون هناك دفعات دورية أو فواتير متابعة.

يتناول هذا التوضيح العام تاريخ التوريد المتعلق بالأتعاب المستلمة عن عضوية مجالس الإدارات لأعضاء مجالس الإدارات المستقلين.

Summary

In the scenario where the Board fees for the Independent Directors are not known at the outset and are determined only upon the conclusion of the Annual General Meeting, the date of supply would be triggered when such fees are known.

In other cases where the Board fees are known at the outset, the date of supply would be determined as per Article 26 of the Federal Decree-Law No. (8) of 2017 on Value Added Tax ("VAT Law") where there are periodic payments or consecutive invoices. However, where there are no periodic payments or consecutive invoices, the date of

ملخص

في الحالات التي تكون فيها الأتعاب المستلمة من قبل أعضاء مجالس الإدارات المستقلين مقابل عضويتهم في تلك المجالس غير معروفة منذ البداية ويتم تحديدها فقط عند انتهاء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية، فإن تاريخ التوريد ينشأ فقط عندما تكون هذه الأتعاب معروفة.

في الحالات الأخرى التي تكون فيها أتعاب عضوية مجالس الإدارات معروفة منذ البداية، يتم تحديد تاريخ التوريد وفقاً للمادة (26) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة ("المرسوم بقانون") إذا كان سيكون هناك دفعات دورية أو فواتير متابعة. أما إذا

supply would be determined as per Article 25 of the VAT Law.

لم تكن هناك دفعات دورية أو فوائر متابعة، فسيتم تحديد تاريخ التوريد وفقاً للمادة (25) من المرسوم بقانون.

Detailed discussion

شرح تفصيلي

Instances where Board fees are known only upon conclusion of Annual General Meeting:

There may be instances where the Board fees for a given year are ascertained only after the conclusion of the Annual General Meeting ('AGM'). It is only at this point that the remuneration, if any, for the Independent Directors is known.

In the event that the Board fees are determined upon the conclusion of the AGM and the Independent Directors neither issue any invoice nor receive any payment prior to such date, the date of supply would be the date on which the provision of services was completed in accordance with Article 25 of the VAT Law.

The FTA is of the view that the services are deemed to be completed only when such fees are known upon conclusion of the AGM, despite the fact that the provision of services may have been physically completed earlier.

In view of the above, the date of supply would be triggered at the time the Board fees are known and the Independent Directors would be required to account for VAT accordingly. Further, the tax invoices would need to be issued within 14 days of

الحالات التي تُحدِّد فيها أتعاب عضوية مجلس الإدارة بعد انتهاء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية:

قد تكون هناك حالات لا يتم فيها تأكيد أتعاب عضوية مجلس الإدارة عن سنة معينة إلا بعد انتهاء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية. وبهذا لا تتم معرفة الأتعاب المخصصة لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين، إن وجدت، حتى هذه النقطة الزمنية.

في حال أنه يتم تحديد أتعاب عضوية مجلس الإدارة عند انتهاء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية ولم يقم أعضاء مجلس الإدارة المستقلين بإصدار أي فاتورة أو تلقى أية دفعات قبل هذا التاريخ، يكون تاريخ التوريد هو التاريخ الذي تم فيه الانتهاء من تقديم الخدمات وفقاً للمادة (25) من المرسوم بقانون.

ترى الهيئة الاتحادية للضرائب أن الخدمات تعتبر أنها اكتملت فقط عندما تصبح هذه الأتعاب معروفة بعد انتهاء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية، على الرغم من أن تقديم الخدمات قد يكون اكتمل فعلياً في وقت سابق.

في ضوء ما سبق، ينشأ تاريخ التوريد في الوقت الذي تكون فيه أتعاب عضوية مجلس الإدارة معروفة ويكون على أعضاء مجلس الإدارة المستقلين احتساب ضريبة القيمة المضافة وفقاً لذلك. إضافة لما ذكر أعلاه، يجب إصدار

the date of supply in accordance with Article 67 of the VAT Law.

الفواتير الضريبية خلال 14 يوماً من تاريخ التوريد وفقاً للمادة (67) من المرسوم بقانون.

Instances where the Board fees are known at the outset and involve periodic payments or multiple payments:

Where provision of Director services involves periodic payments or consecutive invoices, the date of supply would be determined as per Article 26 of the VAT Law i.e. the date of supply would be earliest of:

- Date of issuance of tax invoice;
- The date payment is due as shown on the tax invoice;
- Date of receipt of payment.

الحالات التي تكون فيها أتعاب عضوية مجلس الإدارة معروفة منذ البداية ويتم دفعها على شكل دفعات دورية أو متعددة.

إذا كان تقديم خدمات عضوية مجلس الإدارة يتضمن دفعات دورية أو فواتير متنبعة، فسيتم تحديد تاريخ التوريد وفقاً للمادة (26) من المرسوم بقانون، أي أن تاريخ التوريد سيكون هو التاريخ الأسبق لأي من التواريف الآتية:

- تاريخ إصدار أي فاتورة ضريبية،
- تاريخ استحقاق دفع المبلغ المحدد في الفاتورة الضريبية،
- تاريخ استلام المبلغ المدفوع.

In the event that 12 months have passed from the date of provision of services and none of the aforesaid events has occurred, the date of supply will be triggered at the end of the 12th month.

في حال مضي 12 شهراً من تاريخ تقديم الخدمات ولم يحدث أي من الحالات المذكورة أعلاه، فإن تاريخ التوريد ينشأ في نهاية الشهر الثاني عشر.

Instances where Board fees are known at the outset but there are no periodic payments or multiple payments:

Where there are no periodic payments or consecutive invoices, the date of supply would be determined as per Article 25 of the VAT Law.

Accordingly, the date of supply would be the earliest of:

الحالات التي تكون فيها أتعاب عضوية مجلس الإدارة معروفة منذ البداية ولكن لا يتم دفعها على شكل دفعات دورية أو متعددة.

في حال عدم وجود دفعات دورية أو فواتير متنبعة، فسيتم تحديد تاريخ التوريد وفقاً للمادة (25) من المرسوم بقانون.

وبالتالي يكون تاريخ التوريد في التاريخ الأسبق لأي من التواريف الآتية:

- Date of issuance of a tax invoice;
- The date on which the provision of services was completed;
- Date of receipt of payment.
- تاريخ إصدار الفاتورة الضريبية،
- تاريخ الانتهاء من تقديم الخدمات،
- تاريخ استلام المبلغ المدفوع.

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.

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 ولوائحها التنفيذية.

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 إلى تعديل أي من أحكام التشريعات المنكورة. وذلك، فإن هذا التوضيح العام ساري اعتباراً من تاريخ تطبيق التشريعات الضريبية المنكورة، ما لم يتم تحديد خلاف ذلك في النص.