



VATP027

VAT Public Clarification

**Goods Supplied in a Designated Zone, and
Connected Shipping or Delivery Services**

توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة

**السلع التي يتم توريدها في منطقة محددة وخدمات الشحن
أو التوصيل المرتبطة بها**

Issue

Taxable persons are required to impose VAT on every taxable supply and deemed supply made by that person in the UAE. VAT is also imposed on the importation of concerned goods.¹

يتعين على الخاضعين للضريبة فرض ضريبة القيمة المضافة على كل توريد خاضع للضريبة وتوريد اعتباري يقومون به في الإمارات العربية المتحدة ("الدولة"). كما يتم كذلك فرض ضريبة القيمة المضافة على استيراد السلع المعنية.¹

The supply of goods within a designated zone is generally regarded as being outside the scope of UAE VAT, unless the goods are supplied to be consumed. For the purposes of this Public Clarification, a designated zone is not considered to be within the UAE unless stated otherwise.

عموماً، يعتبر توريد السلع داخل منطقة محددة خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الدولة ما لم يتم توريد السلع للاستهلاك. ولأغراض التوضيح العام هذا، لا تعتبر المنطقة المحددة على أنها في الدولة ما لم يتم النص على خلاف ذلك.

In instances where goods are supplied within a designated zone for consumption (within or outside the designated zone) the place of supply of these goods shall generally be in the UAE, unless a specific exclusion applies. In lieu of such an exclusion, such supplies may potentially be subject to double taxation, i.e. on the transfer of ownership of the goods as well as on importation thereof.²

في الحالات التي يتم فيها توريد السلع داخل منطقة محددة لغرض الاستهلاك (داخل أو خارج المنطقة المحددة)، يكون مكان توريد هذه السلع عموماً في الدولة، ما لم ينطبق أي استثناء محدد. وفي حال عدم وجود استثناء، قد تخضع هذه التوريدات لضريبة مزدوجة، أي عند نقل ملكية السلع وعند استيرادها.²

The place of supply of services is generally regarded as being inside the UAE if supplied in the designated zone.³ In lieu of a special exclusion, the

يعتبر مكان توريد الخدمات عموماً بأنه داخل الدولة إذا تم تقديم الخدمات في المنطقة المحددة.³ وفي حال لم ينطبق استثناء خاص، فإن مكان توريد خدمات الشحن والتوصيل



place of supply of shipping or delivery services in respect of goods moved from a designated zone is in the UAE and may require non-resident suppliers of these services to register for VAT in the UAE.⁴

In order to avoid double taxation on goods supplied from a designated zone, and to provide registration relief to non-resident suppliers who also ship or deliver these goods, Article 51 of Cabinet Decision No. 52 of 2017 on the Executive Regulation of the Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax, was amended by Cabinet Decision No. 88 of 2021 ("Executive Regulation"), with effect from 30 October 2021.

This Public Clarification provides guidance on the application of Article 51(5) and (7) of the Executive Regulation.

Summary

Article 51(5) of the Executive Regulation² was amended to treat the supply of goods in the designated zone as outside the scope of UAE VAT if the goods are consumed outside the designated zone, provided evidence is obtained and retained that:

- the goods were delivered to a place outside the UAE; or
- VAT was paid on the importation of those goods into the UAE.

For purposes of this Public Clarification, the goods mentioned in the previous paragraph are

فيما يتعلق بالسلع التي يتم نقلها من منطقة محددة يكون في الدولة وقد يكون على موردي هذه الخدمات غير المقيمين التسجيل لضريبة القيمة المضافة في الدولة.⁴

لتجنب الازدواج الضريبي على السلع الموردة من منطقة محددة، ولعدم تسجيل الموردين غير المقيمين الذين يقومون أيضاً بشحن وتوصيل هذه السلع، تم تعديل المادة (51) من قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة من خلال قرار مجلس الوزراء رقم (88) لسنة 2021 ("اللائحة التنفيذية")، والذي يعمل به اعتباراً من 30 أكتوبر 2021.

يقدم هذا التوضيح العام إرشادات حول تطبيق البندين (5) و(7) من المادة (51) من اللائحة التنفيذية.

ملخص

تم تعديل البند (5) من المادة (51) من اللائحة التنفيذية² لتم معاملة توريد السلع في المنطقة المحددة على أنه خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الدولة إذا تم استهلاك السلع خارج المنطقة المحددة، شريطة الحصول على والاحتفاظ بما يثبت:

- أن السلع تم توصيلها إلى مكان خارج الدولة؛ أو
- أنه تم دفع ضريبة القيمة المضافة عند استيراد تلك السلع إلى الدولة.

ولأغراض التوضيح العام هذا، تتم الإشارة إلى السلع المذكورة في الفقرة السابقة مجتمعة بعبارة "السلع المؤهلة" عند استيفاء جميع شروط الفقرة (ب) أو الفقرة (ج) من البند (5) من المادة (51) من اللائحة التنفيذية.²

collectively referred to as “Qualifying Goods” where all the requirements of Article 51(5)(b) or (c) of the Executive Regulation are met.²

The service of shipping / delivery of Qualifying Goods is also outside the scope of UAE VAT if supplied by the same supplier of the goods, provided the supplier is a non-resident who is not registered for VAT in the UAE.⁵

تعتبر خدمة شحن / توصيل السلع المؤهلة خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الدولة أيضاً إذا تم توريدها من قبل ذات مورد السلع، شريطة أن يكون المورد غير مقيم وغير مسجل لضريبة القيمة المضافة في الدولة.⁵

Detailed discussion

General

Taxable persons are required to impose VAT on all taxable supplies made in the UAE.⁶ Designated zones specified by a Cabinet Decision are generally treated as being outside the UAE if they meet the requirements listed in Article 51(1) of the Executive Regulation, which include that the area is fenced and has security measures and Customs controls in place to monitor entry and exit of individuals and movement of goods.⁷

As an exception to the above, where goods are supplied within a designated zone, and the goods are intended to be consumed in or outside the UAE, such goods shall generally be regarded as being supplied in the UAE.

The term “consumed” is interpreted broadly as including any utilisation, application, employment, deployment or exploitation of the goods. The resale of purchased goods is not treated as consumption of the goods. Therefore, a supply of

على الخاضعين للضريبة فرض ضريبة القيمة المضافة على جميع التوريدات الخاضعة للضريبة التي يتم توريدتها في الدولة.⁶ تتم معاملة المناطق المحددة الواردة في قرار من مجلس الوزراء عموماً على أنها خارج الدولة إذا استوفت المتطلبات المذكورة في البند (1) من المادة (51) من اللائحة التنفيذية، ومنها أن تكون المساحة مسيرة ولها إجراءات أمنية وضوابط جمركية لمراقبة دخول وخروج الأفراد وحركة السلع.⁷

استثناءً مما ورد أعلاه، إذا تم توريد سلع داخل منطقة محددة وكانقصد استهلاك السلع داخل أو خارج الدولة، فيعتبر عموماً بأنه قد تم توريد هذه السلع في الدولة.

يفسر مصطلح "مستهلك" بشكل واسع على أنه يشمل أي استخدام أو تطبيق أو توظيف أو استعمال أو استغلال للسلع. ولا تعامل إعادة بيع السلع المشتراء على أنها استهلاك للسلع.

شرح تفصيلي عام

goods would be outside the scope of UAE VAT if the purchaser intends to sell them.

However, the place of supply of goods will be regarded as being outside the UAE, if one of the following exclusions applies:

1. The goods are:

- incorporated into,
- attached to,
- become part of, or
- used in the production of,

another good in the same designated zone, and that such other good is not consumed.

For the purposes of this Public Clarification, the above terms are collectively referred to as "production" of another good.

2. The goods were delivered to a place outside the UAE, and the supplier retains:

- Customs evidence proving that the goods were moved from the designated zone; and
- Supporting commercial or official evidence proving the delivery of the goods to a place outside the UAE.

3. The goods were moved from the designated zone to a place within the UAE, and the supplier retains a document issued by the relevant Customs Department, proving that the goods have been imported as well as proof that VAT was settled on the same.

لذلك، فإن توريد السلع سيكون خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الدولة إذا كان المشتري يقصد بيعها.

رغم ذلك، يعتبر مكان توريد السلع خارج الدولة إذا انطبقت إحدى الاستثناءات الآتية:

1. السلع:

- تم ضمها،
- إلحاقها،
- تصبح جزءاً من، أو
- يتم استخدامها في إنتاج،

سلعة أخرى في ذات المنطقة المحددة، ولم يتم استهلاك تلك السلعة الأخرى.

لأغراض التوضيح العام هذا، ستتم الإشارة إلى العبارات أعلاه مجتمعة بـ"إنتاج" سلعة أخرى.

2. تم توصيل السلع إلى مكان خارج الدولة، واحفظ المورد بما يأتي:

- دليل جمركي يثبت أنه تم نقل السلع من المنطقة المحددة؛ و
- دليل تجاري أو رسمي داعم يثبت توصيل السلع إلى مكان خارج الدولة.

3. تم نقل السلع من المنطقة المحددة إلى مكان داخل الدولة، ويحتفظ المورد بمستند صادر عن الدائرة الجمركية ذات الصلة، يثبت أنه تم استيراد السلع، إضافة لدليل سداد ضريبة القيمة المضافة على ذات السلع.



United Arab Emirates

The onus is on the supplier to ensure that it treats a supply correctly for VAT purposes. Therefore, as a general rule, suppliers should not treat supplies of goods as being outside the scope of UAE VAT, unless they are satisfied that one of the above exclusions applies.

1. Goods incorporated/attached to/become part of/ are used in production of other goods

For this exclusion to apply:

- there has to be a direct connection between the purchased goods and the resulting goods after production, and
- the resulting goods should not be supplied to be consumed.

If the above two conditions are met, the place of supply of the goods will be outside the UAE and, therefore, outside the scope of UAE VAT.

2. Goods delivered outside the UAE

For this exclusion to apply, all of the following conditions must be met:

- the goods are moved from the designated zone to be delivered outside the UAE;
- the supplier obtains and retains the relevant Customs documents proving the movement of the goods from the designated zone; and
- the supplier retains commercial or official evidence that the goods were delivered to a place outside the UAE.

يقع على عاتق المورد مسؤولية التأكيد من أنه يقوم بمعاملة التوريد بشكل صحيح لأغراض ضريبة القيمة المضافة. لذلك، كقاعدة عامة، على الموردين عدم معاملة توريدات السلع على أنها خارج النطاق، ما لم يتأكدوها من انتظام إحدى الاستثناءات المذكورة أعلاه.

١. السلع التي تم ضمها أو إلهاها أو تصبح جزءاً من أو يتم استخدامها في إنتاج سلع أخرى حتى ينطبق هذا الاستثناء:

- يجب أن يكون هناك ارتباط مباشر بين السلع المشتراء والسلع بعد الإنتاج، و
- يجب أن لا يتم توريد السلع بعد الإنتاج لغاييات الاستهلاك.

إذا تم استيفاء الشروط المذكورة أعلاه، يكون مكان توريد السلع خارج الدولة، وبالتالي خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الدولة.

2. السلع التي تم توصيلها خارج الدولة

حتى ينطبق هذا الاستثناء، يجب استيفاء جميع الشروط الآتية:

- تم نقل السلع من المنطقة المحددة ليتم توصيلها خارج الدولة؛
- يحصل المورد ويحتفظ بالمستندات الجمركية ذات الصلة التي تثبت نقل السلع من المنطقة المحددة؛ و
- يحتفظ المورّد بدليل تجاري أو رسمي لإثبات أن السلع تم توصيلها لمكان خارج الدولة.



In instances where the goods will be moved from the designated zone to be delivered outside the UAE, consumption would generally be regarded as taking place outside the UAE. Hence such instances shall be regarded as having a place of supply outside the UAE.

However, in order to prove that the goods were moved from the designated zone, the supplier should obtain and retain the relevant Customs documents reflecting the movement of the goods from the designated zone.

The supplier will also be required to retain commercial or official evidence that the goods were delivered to a place outside the UAE.

If the above conditions are met, the place of supply of the goods will be outside the UAE and, therefore, outside the scope of UAE VAT. If any of these conditions are not met, the place of supply would be in the UAE and within the scope of UAE VAT.

3. Goods delivered in the UAE

For this exclusion to apply, all of the following conditions must be met:

- the goods are moved from the designated zone to be delivered in the UAE; and
- the supplier retains official evidence proving that the goods were imported as well as evidence that VAT has been paid on that import.

في الحالات التي يتم فيها نقل السلع من المنطقة المحددة ليتم توصيلها خارج الدولة، سينظر إلى الاستهلاك بصورة عامة على أنه يتم خارج الدولة. وعليه، سيتم اعتبار مكان توريد مثل هذه الحالات بأنه خارج الدولة.

ومع ذلك، ولغايات إثبات أن السلع قد تم نقلها من المنطقة المحددة، على المورد الحصول على المستندات الجمركية ذات الصلة التي تثبت نقل السلع من المنطقة المحددة والاحتفاظ بها.

على المورد الاحتفاظ أيضاً بدليل تجاري أو رسمي لإثبات أن السلع تم توصيلها لمكان خارج الدولة.

إذا تم استيفاء الشروط المذكورة أعلاه، يكون مكان توريد السلع خارج الدولة، وبالتالي خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الدولة. إذا لم يتم استيفاء جميع الشروط، فسيكون مكان التوريد في الدولة وضمن نطاق ضريبة القيمة المضافة فيها.

3. السلع التي تم توصيلها في الدولة

حتى ينطبق هذا الاستثناء، يجب استيفاء جميع الشروط الآتية:

- نقل السلع من المنطقة المحددة ليتم توصيلها داخل الدولة؛
- أن يحتفظ المورد بدليل رسمي لإثبات أن السلع تم استيرادها، إضافة لدليل يثبت أن ضريبة القيمة المضافة قد تم دفعها على ذلك الاستيراد



In instances where the goods will be moved from the designated zone to be delivered in the UAE, consumption would generally be regarded as taking place in the UAE. In this instance, VAT would also be levied on the importation of the goods, resulting in potential double taxation. Hence, the Executive Regulation was amended to allow such supplies to be regarded as having a place of supply outside the UAE, provided certain requirements are met.

In order to treat such supply as outside the scope of UAE VAT, the supplier will be required to retain official evidence proving that the goods were imported as well as evidence that VAT has been paid on that import.

In this context, the term "official evidence" refers to import documents issued by the local Emirate Customs Department in respect of the goods entering the UAE, for example stamped import declarations.

It is acknowledged that the import may take place after the goods are sold, and that it would be impractical in such a case to obtain the proof of import and payment before the goods are actually imported.

The supplier may, therefore, treat such sale as outside the scope of UAE VAT, if it has proof that the goods will be imported into the UAE. This would include instances where the

في الحالات التي يتم فيها نقل السلع من المنطقة المحددة لتوصيلها في الدولة، ينظر إلى الاستهلاك بشكل عام على أنه يتم في الدولة. في هذه الحالة، تفرض ضريبة القيمة المضافة أيضًا على استيراد السلع، مما قد ينتج عنه ازدواج ضريبي. لذلك، تم تعديل اللائحة التنفيذية للسماح باعتبار مثل هذه التوريدات بأنه يتم توريدها خارج الدولة، شريطة استيفاء متطلبات معينة.

ولغايات معاملة مثل هذا التوريد على أنه خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الدولة، على المورد الاحتفاظ بدليل رسمي يثبت أن السلع تم استيرادها، إضافةً إلى دليل يثبت أن ضريبة القيمة المضافة قد تم دفعها على ذلك الاستيراد.

في هذا السياق، يشير مصطلح "دليل رسمي" إلى مستندات الاستيراد الصادرة عن الدائرة الجمركية المحلية للإمارة فيما يتعلق بالسلع التي تدخل الدولة، كبيانات الاستيراد المختومة.

من المعلوم أن الاستيراد قد يتم بعد بيع السلع، وأنه سيكون من غير العملي في مثل هذه الحالة الحصول على إثبات الاستيراد والدفع قبل استيراد السلع بالفعل.

لذلك، يجوز للمورد أن يعامل مثل هذا البيع على أنه خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الدولة، إذا كان لديه دليل على أن السلع سيتم استيرادها إلى الدولة.



supplier is responsible to import and deliver the goods to an address in the UAE.

Furthermore, the registered supplier shall retain proof that the goods were imported and that VAT was settled on the import before submitting the VAT return for the tax period in which the sale was made in order to treat the sale as outside the scope of UAE VAT.

If any of the above conditions are not met, the sale of goods for consumption shall be treated as being within the scope of UAE VAT and subject to VAT at 5%, unless it qualifies for zero-rating, as well as subject to import VAT.

ويشمل ذلك الحالات التي يكون فيها المورد مسؤولاً عن استيراد السلع وتوصيلها إلى عنوان في الدولة.

إضافة لذلك، يجب أن يحتفظ المورد المسجل بدليل يثبت أنه تم استيراد السلع وسداد ضريبة القيمة المضافة على الاستيراد قبل تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة عن الفترة الضريبية التي تم فيها البيع ليتمكن من معاملة البيع على أنه خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الدولة.

إذا لم يتم استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، فإن بيع السلع للاستهلاك سيعامل على أنه يقع ضمن نطاق ضريبة القيمة المضافة في الدولة، ويُخضع لنسبة (5%) ما لم يكن مؤهلاً للخضوع لنسبة الصفر، بالإضافة لخضوعه لضريبة القيمة المضافة على الاستيراد.

Shipping and delivery services

Under the general rule, the place of supply of any service supplied in a designated zone is considered to be in the UAE.

As an exception to the general rule, shipping or delivery services supplied directly in connection with Qualifying Goods will be outside the scope of UAE VAT if all of the following requirements are met:

- The shipping or delivery service is supplied by the same supplier of the goods;
- The supplier of such goods is a non-resident, and not registered for VAT in the UAE;
- The goods are sold via an electronic sales platform; and
- يتم توريد خدمة الشحن أو التوصيل من قبل مورد السلع ذاته؛
- مورد هذه السلع غير مقيم وغير مسجل لضريبة القيمة المضافة في الدولة؛
- يتم بيع السلع عبر منصة مبيعات إلكترونية؛ و

خدمات الشحن والتوصيل

بموجب القاعدة العامة، يعتبر مكان توريد أي خدمة تم توريدها في منطقة محددة على أنه في الدولة.

استثناءً من القاعدة العامة، فإن خدمات الشحن أو التوصيل الموردة والمرتبطة مباشرةً بالسلع المؤهلة ستكون خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة في الدولة إذا تم استيفاء جميع المتطلبات الآتية:

- The supplier of the goods is not the person owning the electronic sales platform.
- مورد السلع ليس الشخص الذي يملك منصة المبيعات الإلكترونية.

The term "electronic sales platform" means any type of online sales platform, including websites and electronic applications, which bring together third-party sellers and buyers and through which goods may be sold and purchased with or without shipping or delivery services.

The impact of this amendment is that non-residents who are not registered for VAT in the UAE will not be required to register for VAT if they only sell the goods to which the abovementioned exceptions apply, on an electronic sales platform, and they ship or deliver these goods to customers.

يُقصد بمصطلح "منصة المبيعات الإلكترونية" أي نوع من منصات المبيعات عبر الإنترنت، وتشمل الواقع والتطبيقات الإلكترونية، والتي تجمع الغير (الأطراف الثالثة) من البائعين والمشترين، ويتاح من خلالها بيع وشراء السلع مع أو دون خدمات الشحن أو التوصيل.

يتمثل أثر هذا التعديل في أن غير المسجلين لضريبة القيمة المضافة في الدولة غير المقيمين غير مطالبين بالتسجيل لضريبة القيمة المضافة إذا كانوا يقومون فقط ببيع سلع تطبق عليها الاستثناءات المشار إليها أعلاه على منصة مبيعات إلكترونية، ويقومون بشحن أو توصيل هذه السلع للعملاء.

Private Clarifications previously issued

Persons to whom Private Clarifications were issued from the FTA in relation to Article 51 of the Executive Regulation should consider the impact of the abovementioned amendments and may apply for new private clarifications, where applicable.

التوضيحات الخاصة الصادرة سابقاً

يجب على الأشخاص الذين استلموا توضيحات خاصة من الهيئة تتعلق بالمادة (51) من اللائحة التنفيذية النظر في تأثير التعديلات المذكورة أعلاه، ويمكنهم التقدم للحصول على توضيحات خاصة جديدة عند الاقتضاء.

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

يهدف هذا التوضيح العام الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب إلى توضيح بعض المواضيع المتعلقة بتطبيق المرسوم بقانون رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة ولائحته 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.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يعدل 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 Value Added Tax and its amendments is referred to as "Executive Regulation".

1. Article 2 of the Decree-Law states that tax shall be imposed on:
 1. Every taxable supply and deemed supply made by the taxable person.
 2. Import of concerned goods except as specified in the Executive Regulation of this Decree-Law.
 2. Article 51(5) of the Executive Regulation states that where a supply of goods is made within a designated zone to a person to be consumed by him or another person, then the place of supply of these goods shall be in the State except in any of the following cases:
 - a. The purpose was to incorporate the goods into, attach the goods to, or that the goods become part of or are used in the production of another good in the same designated zone and such good is not consumed.
 - b. The goods were delivered to a place outside the State, and the supplier retains supporting commercial or official evidence proving that, and customs evidence proving that the goods were removed from the designated zone.
 - c. The goods were moved from the designated zone to a place inside the State, and the supplier retains official evidence establishing that VAT had been applied on that import.
 3. Article 51(6) of the Executive Regulation states that the place of supply of any services is considered to be inside the State if the place of supply is in the designated zone.
 4. Article 13(2) of the Decree-Law states that every person, who does not have a place of residence in the State or an Implementing State and is not already registered for tax, shall register for tax if he makes supplies of goods or services, and where no other person is obligated to pay the due tax on these supplies in the State.
 5. Article 51(7) of the Executive Regulation states that, as an exception to Clause 6 of this Article, the place of supply of any services shall be outside the State, where shipping or delivery services are supplied directly in connection with goods that have a place of supply outside the State according to paragraphs
- في هذا التوضيح العام يشار 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 التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته، بعبارة "اللائحة التنفيذية".
- .1. ينص المادة (2) من المرسوم بقانون على أنه تفرض الضريبة على:
 1. كل توريد خاضع للضريبة وتوريد اعتباري يقوم به الخاضع للضريبة.
 2. استيراد السلع المعنية، باستثناء ما تحدده اللائحة التنفيذية لهذا المرسوم بقانون.
 - .2. ينص البند (5) من المادة (51) من اللائحة التنفيذية على أنه إذا تم توريد سلع ضمن منطقة محددة لشخص يتم استهلاكها من قبله أو من قبل غيره، فإن مكان توريد هذه السلع يكون في الدولة إلا في أي من الحالات الآتية:
 - أ. كان الغرض ضمها أو إلحاقها أو أن تصبح جزء من سلعة أخرى أو استخدامها لانتاج سلعة أخرى في ذات المنطقة المحددة ولم يتم استهلاكها.
 - ب. تم توصيلها لمكان خارج الدولة مع احتفاظ المورد بدليل تجاري أو رسمي يثبت ذلك ودليل جمركي يثبت أن السلع تم إخراجها من المنطقة المحددة.
 - ج. تم إخراجها من المنطقة المحددة لمكان داخل الدولة مع احتفاظ المورد بدليل رسمي يثبت أنه تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة على هذا الاستيراد.
 - .3. ينص البند (6) من المادة (51) من اللائحة التنفيذية على أنه يعتبر مكان توريد أي خدمات داخل الدولة إذا كان مكان توريدها في المنطقة المحددة.
 - .4. ينص البند (2) من المادة (13) من المرسوم بقانون أنه على كل شخص ليس لديه مكان إقامة في الدولة أو إحدى الدول المطبقة القائم بالتسجيل الضريبي إذا لم يتم تسجيله سابقاً في حال قام بتوريدات سلع أو خدمات ولم يكن شخص آخر ملزماً بسداد الضريبة المستحقة عن هذه التوريدات في الدولة.
 - .5. ينص البند (7) من المادة (51) من اللائحة التنفيذية على أنه استثناءً من البند (6) من هذه المادة، يعتبر مكان توريد أي خدمات خارج الدولة، إذا تم توريد خدمات شحن أو توصيل مرتبطة مباشرة بسلع مكان توريدها خارج الدولة وفقاً للفقرتين (ب) و (ج) من البند (5) من هذه المادة، وتتوافرت الشروط الآتية مجتمعة:
 - أ. أن تكون خدمات الشحن أو التوصيل موردة من قبل مورد السلع ذاته.

- (b) and (c) of Clause 5 of this Article, and all of the following conditions are met:
- Shipping or delivery services are supplied by the same supplier of the goods;
 - The supplier of the goods is a non-resident, and not registered for tax;
 - These goods are sold via an Electronic Sales Platform; an Electronic Sales Platform refers to any type of online sales platform, including websites and electronic applications, which brings together third-party sellers and buyers, and through which goods may be sold and purchased with or without shipping or delivery services.
 - The person owning the Electronic Sales Platform is not the supplier of the goods.
6. Article 4(1) of the Decree-Law states that the tax imposed shall be the responsibility of a taxable person who makes any supply stipulated in Clause (1) of Article (2) of this Decree-Law.
7. Article 51(1) of the Executive Regulation states that any designated zone specified by a decision of the Cabinet shall be treated as being outside the State and outside the Implementing States, subject to the following conditions:
- The designated zone is a specific fenced geographic area and has security measures and Customs controls in place to monitor entry and exit of individuals and movement of goods to and from the area.
 - The designated zone shall have internal procedures regarding the method of keeping, storing and processing of goods therein.
 - The operator of the designated zone complies with the procedures set by the Authority.
- ج. أن تكون هذه السلع مباعة من خلال منصة مبيعات إلكترونية، ويقصد بمنصة المبيعات الإلكترونية أي نوع من منصات البيع عبر الإنترنت، وتشمل المواقع والتطبيقات الإلكترونية، والتي تجمع الغير من البائعين والمشترين، ويتاح من خلالها بيع وشراء السلع مع أو دون خدمات الشحن أو التوصيل.
- د. لا يكون الشخص مالك منصة المبيعات الإلكترونية هو مورد السلع.
6. ينص البند (1) من المادة (4) من المرسوم بقانون على أن تكون المسئولية عن الضريبة المفروضة على الخاضع للضريبة الذي يقوم بأي توريد منصوص عليه في البند (1) من المادة (2) من هذا المرسوم بقانون.
7. ينص البند (1) من المادة (51) من اللائحة التنفيذية على أن تتعامل أي منطقة محددة يتم تحديدها بقرار من مجلس الوزراء على أنها خارج الدولة وخارج الدول المطبقة وفقاً للشروط الآتية:
- أ. أن تكون المنطقة المحددة منطقة جغرافية محددة ومسيرة لها ضوابط أمنية ورقابة جمركية بقصد مرافق دخول وخروج الأفراد وانتقال السلع من وإلى تلك المنطقة.
- ب. أن يكون لدى المنطقة المحددة إجراءات داخلية بشان طريقة حفظ وتخزين ومعالجة السلع.
- ج. أن يقوم مشغل المنطقة المحددة بالامتثال للإجراءات المقررة من الهيئة.