



VATP045

VAT Public Clarification

Concerned Goods – Accounting for Output Tax,  
issuing Tax Invoices, and Input Tax recovery

توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة

السلع المعنية – احتساب ضريبة المخرجات وإصدار  
الفواتير الضريبية واسترداد ضريبة المدخلات

Issue

Taxable Persons procuring Goods from outside the UAE, with the place of supply in the UAE, are required to account for VAT on these Concerned Goods, unless such Goods would be exempt had they been supplied in the UAE.

This Public Clarification clarifies the requirement to account for the Output Tax and issue Tax Invoices in respect of Concerned Goods under Article 48(1) of the VAT Law, as well as addresses the documentary requirements for recovering Input Tax in respect of these Goods.

Note that the VAT Law was amended and, with effect from 1 January 2026, Taxable Persons are no longer required to issue Tax Invoices to themselves when importing Concerned Goods.

Consequently, this Public Clarification only applies to Concerned Goods imported on or before 31 December 2025.

الموضوع

يتعين على الخاضعين للضريبة الذين يقومون بشراء سلع من خارج الدولة، وكان مكان توريدها في الدولة، احتساب ضريبة القيمة المضافة على تلك السلع المعنية، ما لم تكن تلك السلع مُعفاة لو تمّ توريدها في الدولة.

يهدف هذا التوضيح العام إلى بيان المتطلب الخاص باحتساب ضريبة المخرجات وإصدار الفواتير الضريبية فيما يتعلق بالسلع المعنية بموجب البند (1) من المادة (48) من قانون ضريبة القيمة المضافة، كما يتناول المتطلبات المستندية لاسترداد ضريبة المدخلات فيما يتعلق بهذه السلع.

يرجى العلم أنه قد تم تعديل قانون ضريبة القيمة المضافة، فاعتباراً من 1 يناير 2026 لم يعد يتعين على الخاضعين للضريبة إصدار فواتير ضريبية لذاتهم عند استيراد السلع المعنية.

وبالتالي، فإن هذا التوضيح العام ينطبق فقط على السلع المعنية التي تمّ استيرادها في أو قبل 31 ديسمبر 2025.

Summary

Taxable Persons<sup>1</sup> that import Concerned Goods<sup>1</sup> from outside the UAE, are regarded as making Taxable Supplies<sup>1</sup> to themselves in accordance

ملخص

يُنظر إلى الخاضعين للضريبة<sup>1</sup> الذين يقومون باستيراد سلع معنية<sup>1</sup> من خارج الدولة على أنهم يقومون بتوريدات خاضعة للضريبة<sup>1</sup> لذاتهم وفقاً للبند (1) من المادة (48) من قانون



with Article 48(1) of the VAT Law unless the Goods<sup>1</sup> would be exempt had they been supplied in the UAE.

A Registrant<sup>1</sup> importing the Concerned Goods ("Recipient") is required to account for Output Tax in respect of the Concerned Goods and to issue a Tax Invoice to itself in respect of such Import<sup>1</sup> made before 1 January 2026, unless the Recipient obtained an administrative exception from the FTA allowing it not to issue a Tax Invoice.

A Recipient may recover the related Input Tax to the extent the Concerned Goods were acquired to make Taxable Supplies, provided the Recipient is registered for VAT and obtains and retains the relevant supporting documents, e.g. the supplier's invoice and a declaration issued by the relevant Emirate Customs Department.

## Detailed analysis

### General

In this clarification, Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax and its amendments, effective before 1 January 2026, is referred to as "VAT 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 "VAT Executive Regulation".

A Registrant making Taxable Supplies is required to

ضريبة القيمة المضافة، وذلك ما لم تكن هذه السلع<sup>1</sup> مُعفاة في حال تمّ تواريخها داخل الدولة.

يتعين على المُسجِّل<sup>1</sup> الذي يقوم باستيراد السلع المعنية ("المستلم") احتساب ضريبة المخرجات المتعلقة بالسلع المعنية وإصدار فاتورة ضريبية لذاته فيما يتعلق بذلك الاستيراد<sup>1</sup> الذي تم قبل 1 يناير 2026، وذلك ما لم يكن المستلم قد حصل على استثناء إداري من الهيئة يُجيز له عدم إصدار فاتورة ضريبية.

يجوز للمستلم استرداد ضريبة المدخلات ذات الصلة بالقدرة الذي يحصل فيه على السلع المعنية للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة، شريطة أن يكون المستلم مُسجلاً لضريبة القيمة المضافة وأن يحصل على المستندات الداعمة ذات الصلة ويحتفظ بها، مثل فاتورة المورد وبيان صادر عن الدائرة الجمركية المعنية في الإمارة.

## تحليل تفصيلي

### عام

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته، والذي كان يُعمل به قبل 1 يناير 2026، بعبارة ("قانون ضريبة القيمة المضافة")، 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 لضريبة القيمة المضافة".

يتعين على المُسجِّل الذي يقوم بتوريدات خاضعة للضريبة



report the VAT imposed on the supply and issue an original Tax Invoice within 14 days from the date of supply.<sup>2</sup>

A Registrant is only entitled to recover the related Input Tax when all the relevant requirements are met, including the retention of the relevant supporting documents.

These distinct matters are addressed in more detail below.

الإقرار عن ضريبة القيمة المضافة المفروضة على التوريد وإصدار فاتورة ضريبية أصلية خلال 14 يوماً من تاريخ التوريد.<sup>2</sup>

يحق للمُسجِّل استرداد ضريبة المدخلات المعنية فقط عند استيفاء جميع المتطلبات ذات الصلة، بما في ذلك الاحتفاظ بالمستندات الداعمة اللازمة.

يتم تناول هذه المسائل المختلفة بمزيد من التفصيل أدناه.

#### *Obligation to account for Output Tax*

Taxable Persons often procure Goods from outside the UAE.

Such imported Goods constitute Concerned Goods unless they would be exempt from VAT had they been supplied in the UAE.

Concerned Goods may, for example, include spare parts, machinery and any other Goods that are imported into the UAE.

The Taxable Person is regarded as making a Taxable Supply to itself when it imports Concerned Goods.<sup>3</sup>

Consequently, the Taxable Person is responsible to account for the Due Tax<sup>1</sup> on the imported Goods.

The Taxable Person is required to reconcile the value of such Goods and the related Output Tax prepopulated in Box 6 of its VAT Return against its internal records for the Tax Period during which the date of supply occurs.

#### *الالتزامات المتعلقة باحتساب ضريبة المخرجات*

غالباً ما يقوم الخاضعون للضريبة بشراء سلع من خارج الدولة.

وتُعدّ هذه السلع المستوردة سلعاً معنية، ما لم تكن مُعفاة من ضريبة القيمة المضافة لو تمّ توريدها في الدولة.

قد تشمل السلع المعنية، على سبيل المثال، قطع الغيار والآلات وأي سلع أخرى يتم استيرادها إلى داخل الدولة.

يُنظر إلى الخاضع للضريبة على أنه يقوم بتوريد خاضع للضريبة لذاته عند قيامه باستيراد السلع المعنية.<sup>3</sup>

وبالتالي، يكون الخاضع للضريبة مسؤولاً عن احتساب الضريبة المستحقة<sup>1</sup> على السلع المستوردة.

كما يتعين على الخاضع للضريبة مطابقة قيمة هذه السلع وضريبة المخرجات المرتبطة بها المُعبأة مسبقاً في الخانة (6) من إقرار ضريبة القيمة المضافة الخاص به مع سجلاته الداخلية عن الفترة الضريبية التي يقع فيها تاريخ التوريد.



If the Taxable Person identifies discrepancies in the prepopulated values in Box 6 of its VAT Return, or if another Person imports Goods on behalf of the Taxable Person, an adjustment is required to be made in Box 7 of the VAT Return.

For more information on the importation of Goods by agents on behalf of VAT-registered Persons, please refer to the Public Clarification (VATP012).

إذا قام الخاضع للضريبة بتحديد اختلافات في القيم المُعبأة مسبقاً في الخانة (6) من إقرار ضريبة القيمة المضافة الخاص به، أو إذا قام شخص آخر باستيراد السلع نيابةً عن الخاضع للضريبة، فيتعين إجراء تعديل في الخانة (7) من إقرار ضريبة القيمة المضافة.

لمزيد من المعلومات حول استيراد السلع من قبل الوكلاء نيابة عن أشخاص مسجلين لضريبة القيمة المضافة، يرجى الرجوع إلى التوضيح العام بشأن ضريبة القيمة المضافة (VATP012).

#### Issuing Tax Invoices

Registrants are required to issue and deliver an original Tax Invoice to the Recipient of Goods within 14 days of making a Taxable Supply.

Since the Registrant is regarded as supplying the Concerned Goods to itself, it is required to issue and deliver a valid Tax Invoice to itself in respect of Concerned Goods imported before 1 January 2026.<sup>4</sup>

However, where there are (or will be) sufficient records available to establish the particulars of any supply or class of supplies, and it would be impractical to require the issuance and/or delivery of a Tax Invoice by the Registrant, the Registrant may apply for an administrative exception under Article 59(7)(b) of the VAT Executive Regulation, requesting the FTA to determine that a Tax Invoice is not required.<sup>5</sup>

#### إصدار الفواتير الضريبية

يتعين على المسجلين إصدار فاتورة ضريبية أصلية وتسليمها لمستلم السلع خلال 14 يوماً من القيام بتوريد خاضع للضريبة.

بما أنه يتم اعتبار أن المُسجِّل يقوم بتوريد السلع المعنية لذاته، فيتعين عليه إصدار وتسليم فاتورة ضريبية صحيحة لذاته عن السلع المعنية التي تم استيرادها قبل 1 يناير 2026.<sup>4</sup>

ومع ذلك، في الحالات التي تتوافر (أو ستتوافر) فيها سجلات كافية لإثبات بيانات أي توريد أو فئة من التوريدات، وكان من غير العملي إصدار و/أو تسليم فاتورة ضريبية من قبل المُسجِّل، يجوز للمُسجِّل التقدم بطلب استثناء إداري، بموجب الفقرة (ب) من البند (7) من المادة (59) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة، يطلب فيه من الهيئة أن تقرر عدم الحاجة لإصدار فاتورة ضريبية.<sup>5</sup>



Considering the administrative burden to issue Tax Invoices to itself in the case of Concerned Goods, the FTA accepts that the Recipient is not required to issue them where the Recipient of the Concerned Goods:

- obtains and retains the invoice issued by the overseas supplier reflecting the details and the Consideration paid for the Concerned Goods,
- obtains and retains a declaration issued by the relevant Emirate Customs Department reflecting the details and value of the Concerned Goods, and
- verifies that the correct VAT amount is prepopulated in Box 6 of the VAT Return or makes the necessary adjustment in Box 7 of its VAT return.

Provided that all the above requirements are met, the Recipient does not need to apply for an administrative exception under Article 59(7)(b) of the VAT Executive Regulation.

The above administrative exception does not apply in instances where the Recipient has not obtained an invoice issued by the overseas supplier or a declaration issued by the relevant Emirate Customs Department.

For more information on VAT administrative exceptions, please refer to the VAT Guide on Administrative Exceptions (VATGEX1).

مع الأخذ في الاعتبار العبء الإداري المترتب على إصدار المُسجّل فواتير ضريبية لذاته في حالة السلع المعنية، تقبل الهيئة أن لا يقوم المستلم بإصدارها، وذلك في حال قيام مستلم السلع المعنية بما يأتي:

- الحصول على الفاتورة الصادرة من المورد الأجنبي والاحتفاظ بها، بحيث تتضمن هذه الفاتورة تفاصيل السلع المعنية والمقابل المدفوع نظيرها،
- والحصول على بيان صادر عن الدائرة الجمركية المعنية في الإمارة والاحتفاظ به، وأن يتضمن تفاصيل وقيمة السلع المعنية،
- والتحقق من أن مبلغ ضريبة القيمة المضافة الصحيح مُعبأ مسبقاً في الخانة (6) من إقرار ضريبة القيمة المضافة، أو أنه يقوم بإجراء التعديل اللازم في الخانة (7) من إقرار ضريبة القيمة المضافة الخاص به.

شريطة استيفاء جميع المتطلبات أعلاه، لا يكون المستلم ملزماً بتقديم طلب للحصول على استثناء إداري وفقاً للفقرة (ب) من البند (7) من المادة (59) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة.

لا يُطبّق الاستثناء الإداري المذكور أعلاه في الحالات التي لا يحصل فيها المستلم على فاتورة صادرة من المورد الأجنبي أو بيان صادر عن الدائرة الجمركية المعنية في الإمارة.

لمزيد من المعلومات حول الاستثناءات الإدارية لضريبة القيمة المضافة، يرجى الرجوع إلى دليل ضريبة القيمة المضافة في شأن الاستثناءات الإدارية (VATGEX1).



### Issuing Tax Credit Notes

If the Registrant issued Tax Invoices to itself in respect of Concerned Goods, it is required to issue Tax Credit Notes to itself where there has been an adjustment to the related Concerned Goods.

### إصدار إشعارات دائنة ضريبية

إذا قام المُسجِّل بإصدار فواتير ضريبية لذاته فيما يتعلق بسلع معينة، فيتعين عليه إصدار إشعارات دائنة ضريبية لذاته في حال تم إجراء تعديل على السلع المعنية ذات الصلة.

### Input Tax recovery

Registrants are eligible to recover Input Tax to the extent the Concerned Goods are used (or are intended to be used) to make Taxable Supplies,<sup>6</sup> provided the relevant supporting documents<sup>7</sup> are obtained and retained.

The Registrant may recover the Input Tax in the first Tax Period (or the immediately following Tax Period) in which the Registrant obtained the relevant supporting documents (e.g. invoice issued by the overseas supplier and a declaration issued by the relevant Emirate Customs Department) and paid the Consideration.<sup>8</sup>

Hence, the Recipient would be eligible to recover Input Tax even if it did not issue a Tax Invoice to itself, provided that it retains the invoice issued by the overseas supplier and a declaration issued by the relevant Emirate Customs Department.

For Input Tax recovery purposes, the Recipient is regarded as having made paid the Consideration if it pays or intends to pay it within six months of the agreed date for payment.<sup>9</sup>

### استرداد ضريبة المدخلات

يكون المسجلون مؤهلين لاسترداد ضريبة المدخلات بالقدر الذي يقومون فيه باستخدام السلع المعنية (أو يقصدون استخدامها) للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة،<sup>6</sup> شريطة الحصول على المستندات الداعمة ذات الصلة<sup>7</sup> والاحتفاظ بها.

يجوز للمُسجِّل استرداد ضريبة المدخلات في الفترة الضريبية الأولى (أو في الفترة الضريبية التالية لها مباشرة) التي حصل فيها المُسجِّل على المستند الداعم ذي الصلة (مثل الفاتورة الصادرة من المورد الأجنبي والبيان الصادر عن الدائرة الجمركية المعنية في الإمارة) ودفع فيها المقابل.<sup>8</sup>

وبناءً على ذلك، يكون المستلم مؤهلاً لاسترداد ضريبة المدخلات حتى إذا لم يتم إصدار فاتورة ضريبية لذاته، شريطة أن يحتفظ بالفاتورة الصادرة من المورد الأجنبي والبيان الصادر عن الدائرة الجمركية المعنية في الإمارة.

لأغراض استرداد ضريبة المدخلات، يعتبر المستلم أنه قام بدفع مقابل التوريد إذا قام بدفعه أو كان يقصد دفعه خلال ستة أشهر من التاريخ المتفق عليه للدفع.<sup>9</sup>



For more information on the timeframe for recovering Input Tax, please refer to the Public Clarification (VATP017).

لمزيد من المعلومات حول الإطار الزمني لاسترداد ضريبة المدخلات، يُرجى الرجوع إلى التوضيح العام بشأن ضريبة القيمة المضافة (VATP017).

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

*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 المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.

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.

#### Legislative references:

In this clarification, Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax and its amendments, effective before 1 January 2026, is referred to as "VAT 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 "VAT Executive Regulation".

#### المراجع التشريعية

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته، والذي كان يُعمل به قبل 1 يناير 2026، بعبارة "قانون ضريبة القيمة المضافة"، 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 لضريبة القيمة المضافة".

1. Article 1 of the VAT Law defines the following terms:

1. تُعرّف المادة (1) من قانون ضريبة القيمة المضافة المصطلحات الآتية:

- "Concerned Goods" – Goods that have been imported, and would not be exempt if supplied in the State.
- "Due Tax" – Tax that is calculated and imposed pursuant to the Decree-Law.
- "Goods" – Physical property that can be supplied including real estate, water, and all forms of energy as specified in the Executive Regulation of this Decree-Law.
- "Import" – The arrival of Goods from abroad into the territory of the State or receipt of Services from outside the State.
- "Registrant" – The Taxable Person who has been
- "السلع المعنية" – تشمل السلع التي تم استيرادها ولا تكون معفاة من الضريبة لو تم توريدها في الدولة.
- "الضريبة المستحقة" – الضريبة التي تُحتسب وتُفرض بمقتضى المرسوم بقانون.
- "السلع" – الممتلكات المادية التي يمكن توريدها، بما في ذلك العقارات والمياه وجميع أنواع الطاقة التي تحددها اللائحة التنفيذية لهذا المرسوم بقانون.
- "استيراد" – وصول السلع من الخارج إلى أراضي الدولة، أو تلقي الخدمات من خارج الدولة.
- "المُسجّل" – الخاضع للضريبة الحاصل على رقم تسجيل



issued with a TRN.

ضريبي.

- "Taxable Person" – Any Person registered or obligated to register for Tax purposes under the Decree-Law.
  - "Taxable Supply" – A supply of Goods or Services for Consideration during the course of Business by any Person in the State, and does not include Exempt Supply.
2. Article 67(1) of the VAT Law states that the Registrant shall issue a Tax Invoice within 14 days from the date of supply as stated in Article 25 or Article 26 of this Decree-Law.
3. Article 48(1) of the VAT Law states that, if the Taxable Person imports Concerned Goods or Concerned Services for the purposes of his Business, then he shall be treated as making a Taxable Supply to himself, and shall be responsible for all applicable Tax obligations and accounting for Due Tax in respect of these supplies.
4. Article 65(1) of the VAT Law states that, a Registrant making a Taxable Supply shall issue an original Tax Invoice and deliver it to the Recipient of Goods or Recipient of Services.
5. Article 59(7)(b) of the VAT Executive Regulation states that, where the Authority considers that there are or will be sufficient records available to establish the particulars of any supply or class of supplies, and that it would be impractical to require that a Tax Invoice be issued by the Registrant, the Authority may determine that, subject to any conditions that the Authority may consider necessary a Tax Invoice is not required to be issued or delivered in certain cases.
6. Article 54(1)(a) of the VAT 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 Taxable
- "الخاضع للضريبة" – كل شخص مُسجل أو مُلزَم بالتسجيل لغايات الضريبة بموجب المرسوم بقانون.
- "التوريد الخاضع للضريبة" – توريد سلع أو خدمات لقاء مقابل أثناء ممارسة الأعمال من قبل أي شخص داخل الدولة، ولا يشمل التوريد المعفى من الضريبة.
2. ينصّ البند (1) من المادة (67) من قانون ضريبة القيمة المضافة على أنه على المسجل إصدار الفاتورة الضريبية خلال (14) أربعة عشر يوماً من تاريخ التوريد المنصوص عليه في المادة (25) أو المادة (26) من هذا المرسوم بقانون.
3. ينصّ البند (1) من المادة (48) من قانون ضريبة القيمة المضافة على أنه إذا قام الخاضع للضريبة باستيراد السلع المعنية أو الخدمات المعنية لغايات عمله فإنه سيتم اعتبار أنه قام بتوريد خاضع للضريبة بنفسه ويكون مسؤولاً عن جميع الواجبات الضريبية المترتبة على ذلك وعن احتساب الضريبة المستحقة عليها.
4. ينصّ البند (1) من المادة (65) من قانون ضريبة القيمة المضافة على أنه على المسجل عند قيامه بتوريد خاضع للضريبة أن يصدر نسخة أصلية من الفاتورة الضريبية وأن يقدمها للمستلم أو المتلقي.
5. تنصّ الفقرة (ب) من البند (7) من المادة (59) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة على أنه إذا تبين للهيئة وجود سجلات كافية لإثبات بيانات أي توريد أو فئة من التوريدات وكان من غير العملي إصدار فاتورة ضريبية من قبل المُسجّل، يجوز للهيئة أن تقرر، مع مراعاة أي شروط تراها ضرورية، عدم الحاجة لإصدار أو تسليم فاتورة ضريبية في حالات محددة.
6. تنصّ الفقرة (أ) من البند (1) من المادة (54) من قانون ضريبة القيمة المضافة على أن ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد من قبل الخاضع للضريبة عن أية فترة ضريبية هي مجموع ضريبة المدخلات المدفوعة على السلع والخدمات التي استخدمت أو يُقصد



Supplies.

7. Article 48(5) of the VAT Executive Regulation states that, where a Taxable Person accounts for Due Tax in accordance of Article 48(1) of the VAT Law, the Taxable Person shall keep the following documents relating to the supply:

- The supplier's invoice showing details and the Consideration paid for the Concerned Goods or Concerned Services.
- In the case of Concerned Goods, a statement from the relevant Customs Department showing details and the value of the Concerned Goods.

8. Article 55(1) of the VAT Law states that, taking into consideration the provisions of Article 56 of this Decree-Law, the recoverable Input Tax may be deducted through the Tax Return relating to the first Tax Period in which the following conditions have been satisfied:

- If any of the following cases has occurred:

- The Taxable Person receives and retains the Tax Invoice as per the provisions of this Decree-Law, provided that the Tax Invoice includes the details of the supply related to such Input Tax, or keeps any other document pursuant to Clause 3 of Article 65 of this Decree-Law in relation to the supply on which Input Tax was paid.
- The Taxable Person imports the Goods, and receives and retains invoices and Import documents in accordance with the provisions of the Decree-Law and its Executive Regulation in relation to the Import on which Input Tax was paid or declared.
- ...

3) ...

- The Taxable Person pays the Consideration or any part thereof, as specified in the Executive Regulation of this Decree-Law.

باستخدامها القيام بالتوريدات الخاضعة للضريبة.

7. ينصّ البند (5) من المادة (48) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة على أنه إذا قام الخاضع للضريبة باحتساب الضريبة المستحقة وفقاً للبند (1) من المادة (48) من المرسوم بقانون، عليه الاحتفاظ بالمستندات التالية المتعلقة بالتوريد:

أ. فاتورة المورد التي تشمل تفاصيل السلع المعنية أو الخدمات المعنية والمقابل المدفوع نظيرها.

ب. في حال السلع المعنية، كشف صادر عن الدائرة الجمركية المعنية يتضمن تفاصيل وقيمة السلع المعنية.

8. ينصّ البند (1) من المادة (55) من قانون ضريبة القيمة المضافة على أنه مع مراعاة أحكام المادة (56) من هذا المرسوم بقانون، يجوز خصم ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد بموجب الإقرار الضريبي المتعلق بالفترة الضريبية الأولى التي تحققت فيها الشروط الآتية:

- تحقق أي من الحالات الآتية:

- قيام الخاضع للضريبة باستلام الفاتورة الضريبية والاحتفاظ بها وفقاً لأحكام هذا المرسوم بقانون على أن تتضمن تفاصيل التوريد المرتبط بـضريبة المدخلات، أو الاحتفاظ بأي مستند آخر، وفقاً للبند (3) من المادة (65) من هذا المرسوم بقانون، وذلك فيما يتعلق بالتوريد الذي تم دفع ضريبة المدخلات عنه.

- قيام الخاضع للضريبة باستيراد السلع واستلام الفواتير ووثائق الاستيراد والاحتفاظ بها وفقاً لأحكام المرسوم بقانون ولائحته التنفيذية، وذلك عن الاستيراد الذي تم دفع أو إقرار ضريبة المدخلات عنه.

3) ...

- قيام الخاضع للضريبة بدفع المقابل أو أي جزء منه، وفقاً لما تحدده اللائحة التنفيذية لهذا المرسوم بقانون.



- ج. على الخاضع للضريبة الاحتفاظ بالفاتورة الضريبية وفقاً لنظام الفوترة الإلكترونية، وذلك حيثما يتطلب إصدارها أو تم إصدارها بصيغة فاتورة إلكترونية.
- د. ...
9. ينصّ البند (2) من المادة (54) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة على أنه لأغراض الفقرة (ب) من البند (1) من المادة (55) من المرسوم بقانون، تتم معاملة الخاضع للضريبة على أنه قام بدفع مقابل التوريد إلى المدى الذي يقصد فيه الخاضع للضريبة الدفع قبل انقضاء مدة ستة أشهر بعد التاريخ المتفق عليه لدفع التوريد.
- c. The Taxable Person must retain the Tax Invoice in accordance with the Electronic Invoicing System, where it is required to be issued or has been issued in the format of an Electronic Invoice.
- d. ...
9. Article 54(2) of the VAT Executive Regulation states that, for the purposes of Article 55(1)(b) of the Decree-Law, a Taxable Person shall be treated as having made a payment of Consideration for a supply to the extent that the Taxable Person intends to make the payment before the expiration of six months after the agreed date for the payment for the supply.