

# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

## VAT – IMPORT AND EXPORT



## VAT INSIGHTS

### VAT – IMPORT AND EXPORT

As of January 1st 2018, the meaning of the words import and export will change in GCC.

For VAT, flows between implementing states will not be considered as import or export, but as internal supplies. Import and export will refer to flows to or from non-implementing states and the rest of the world.

On a VAT standpoint, an importation is a taxable event by itself. Import VAT must be paid at the relevant customs office. However, KSA and UAE regulations provide, under several conditions, a possibility to apply the reverse charge mechanism in the VAT return for import VAT.

The taxable base is composed by the customs value, which is the addition of the price paid or payable and several costs incurred--for instance, commissions, cost of the containers, cost of packing, royalty and license fees related to the goods, cost of transport to the port or place of importation, loading, unloading, handling and insurance costs, etc. The customs duties must be added to this value to determine the VAT taxable base. When a good has been temporarily exported for manufacturing, processing or repair when

the re-import occurs, the taxable value will be limited to the value added by the work done plus the customs duties.

Exportations are zero-rated operations. The rate zero applies whether they were direct deliveries by the exporter or deliveries carried out through an intermediary acting on behalf of the exporter.

In all cases, for import and export, customs document, transport and commercial documents must be kept preciously to avoid any VAT reassessment later on.

A serious difficulty can arise when the goods are transported or dispatched by the foreign buyer or on his behalf. This is the case of contracts known as "departures," for which incoterms like EXW are used. In this case, the supplier must add in the contract an obligation to be provided with all the export justifications.

The non-implementing states will face a competitive disadvantage since their exportations to implementing states will be taxed at 5%, while imports in the same non-implementing states will not bear VAT.



## ضريبة القيمة المضافة - الاستيراد والتصدير

الصادرات هي عمليات تخضع لضريبة القيمة المضافة بنسبة صفر. وينطبق الخضوع لضريبة القيمة المضافة بنسبة صفر على عمليات التسليم سواء كانت مباشرة من قبل المُصدِّر، أو تتم عن طريق وسيط يتصرف بالنيابة عن المصدِّر.

وفي جميع الحالات، يتعين في الاستيراد والتصدير الحفاظ على وثيقة الجمارك ووثائق النقل والوثائق التجارية بمنتهى الحرص، لتجنب أي إعادة تقييم لضريبة القيمة المضافة فيما بعد.

فقد تنشأ صعوبات خطيرة عند نقل البضائع أو إرسالها من قبل المشتري الأجنبي أو من ينوب عنه. وهذا هو الحال بالنسبة للعقود المعروفة باسم "المغادرة"، والتي تستخدم لها مصطلحات التجارة الدولية مثل EXW. وفي هذه الحالة، يتعين على المورد أن يضيف في العقد التزاماً بأن يتم تقديم جميع مسوغات التصدير له.

وستعاني الدول غير المنفذة من ضعف قدرتها التنافسية، حيث إن صادراتها إلى الدول المنفذة سوف تخضع للضريبة بنسبة 5٪، في حين أن الواردات في نفس الدول غير المنفذة لن تتحمل ضريبة القيمة المضافة.

سيُغيّر معنى كلمتي الاستيراد والتصدير في دول مجلس التعاون الخليجي اعتباراً من 1 يناير 2018.

وبالنسبة لضريبة القيمة المضافة، فإن تُعتبر التدفقات بين الدول المُنفذة استيراداً أو تصديراً ولكن سَتُعتبر كإمدادات داخلية. وسيشير الاستيراد والتصدير إلى التدفقات القادمة من والذاهبة إلى الدول غير المنفذة وبقيّة دول العالم.

ومن منطلق ضريبة القيمة المضافة، فإن الاستيراد حدث خاضع للضريبة في حد ذاته. ويتعين دفع ضريبة القيمة المضافة على الواردات في مكتب الجمارك المعني. ومع ذلك، تُوفّر لوائح المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة -في ظل عدة شروط- إمكانية تطبيق آلية الرسوم العكسية في ضريبة القيمة المضافة لضريبة القيمة المضافة على الواردات.

ويتكون الوعاء الضريبي من القيمة الجمركية، وهي إضافة السعر المدفوع أو المستحق وتكاليف عدة متكبدة - مثل العمولات وتكلفة الحاويات وتكلفة التعبئة، والأتعاب ورسوم الترخيص المتعلقة بالبضائع، والتكلفة من النقل إلى الميناء أو مكان الاستيراد، والتحميل والتفريغ وتكاليف المعالجة والتأمين، وما إلى ذلك. يتعين إضافة الرسوم الجمركية إلى هذه القيمة بغرض تحديد الوعاء الضريبي لضريبة القيمة المضافة.

عندما يتم تصدير السلعة بشكل مؤقت لتصنيعها أو معالجتها أو إصلاحها عند حدوث إعادة الاستيراد، فإن القيمة الخاضعة للضريبة ستقتصر على القيمة المضافة للعمل المنجز بالإضافة إلى الرسوم الجمركية.

## Contact

**Jean-Paul Ouaksel**  
Partner – Tax Services  
RSM KUWAIT

**E:** [jeanpaul.ouaksel@rsm.com.kw](mailto:jeanpaul.ouaksel@rsm.com.kw)

Arraya Tower 2, Floors 41 & 42 , Abdulaziz Hamad Alsaqar St.,  
Sharq, P.O. Box 2115, Safat 13022, State Of Kuwait

**T:** +965 22961000 | **F:** +965 22412761 | **M:** +965 66334467

RSM Kuwait is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm, each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction. RSM network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 11 Old Jewry, London EC2R 8DU. RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.

© RSM International Association, 2017.