

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

VAT ON TELECOM AND E-SERVICES



VAT INSIGHTS

VAT ON TELECOM AND E-SERVICES

Both activities are provided with the same VAT regime.

However, the scope of each business is quite different. Generally, telecom operations are more domestic, whereas e-services are provided on a worldwide basis.

The definition of telecom services in KSA and UAE regulations are quite the same, and refer mainly to delivering, broadcasting, converting or receiving any services using any communications equipment or devices that transmit, broadcast, convert, or receive such service by electrical, magnetic, electromagnetic, electrochemical or electromechanical means or other means of communication. UAE regulations give a general definition of electronic services, which are services automatically delivered over the internet, or an electronic network, or an electronic marketplace.

The tricky thing is less the definition of the supply than the place of supply, which is the place of actual use and enjoyment of the services.

There is no clue in UAE laws, but KSA regulations give a cluster of clues to help the supplier to tax at the right place.

The first criteria is where the physical presence of the client is obvious: at a telephone box, a telephone kiosk, a Wi-Fi hot spot, an internet café, a restaurant or a hotel lobby.

If not applicable, the others criteria are; the invoicing address of the customer, the bank account details of the customer, the IP address used or the country code of the SIM card used.

The provider must rely on factual information provided by the client in the website, which he verifies with normal commercial security measures, such as those relating to identity checks or payments. Is this sufficient for the accuracy of the place of taxation?

Is one information sufficient to define the place of taxation? What if there are two contradictory pieces of information?

There are ways with IT developments for website and ERP to bring safety in the provider's processes.

Another drawback for the telecom and electronic services providers is the unfair competition by non-GCC providers who are supposed to register in implementing states in order to invoice with local VAT. There is no efficient solution to oblige them to register.



ضريبة القيمة المضافة على الاتصالات والخدمات الإلكترونية

والمعايير الأولى هي المكان الذي يكون فيه الحضور الفعلي للعميل واضحًا: في كابينة الهاتف أو كشك الهاتف أو نقطة اتصال واي فاي أو مقهى إنترنت أو مطعم أو ردهة الفندق.

وإذا لم ينطبق ذلك، فإن المعايير الأخرى هي؛ عنوان الفوترة للعميل، وتفاصيل الحساب المصرفي للعميل، وعنوان بروتوكول الإنترن特 المستخدم أو كود البلد لبطاقة وحدة تعریف المشترك المستخدمة.

يجب على مقدم الخدمة أن يعتمد على المعلومات الواقعية التي يقدمها العميل في الموقع، والتي يتحقق منها باستخدام تدابير أمنية تجارية عادية، مثل تلك المتعلقة بعمليات التحقق من الهوية أو المدفوعات. هل يكفي هذا لدقة مكان تحصيل الضرائب؟

هل هناك معلومات كافية لتحديد مكان تحصيل الضرائب؟
ماذا لو كان هناك نوعان متناقضان من المعلومات؟
هناك طرق معنية بتطوير تكنولوجيا المعلومات لموقع الويب وتخطيط موارد المؤسسات لضمان السلامة في عمليات مزود الخدمة.

وهناك قصور آخر لمقومي خدمات الاتصالات والخدمات الإلكترونية يتمثل في المنافسة غير العادلة من جانب مقومي الخدمات من دول خارج مجلس التعاون الخليجي الذين من المفترض أن يسجلوا في الدول المنفذة من أجل الفوترة باستخدام ضريبة القيمة المضافة المحلية. ولا يوجد حل فعل لإجبارهم على التسجيل.

تم تزويد كل النشاطين بنفس نظام ضريبة القيمة المضافة. وعلى الرغم من ذلك، فإن نطاق كل عمل مختلف تماماً. وعموماً فإن عمليات الاتصالات ذات طابع محلي أكبر، في حين تقدم الخدمات الإلكترونية على نطاق عالمي.

يتشبه تعريف خدمات الاتصالات في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة بشكل كبير، ويشير بشكل رئيسي إلى تقديم أو إرسال أو تحويل أو نقل أو خدمات باستخدام أي معدات أو أجهزة اتصالات تنقل أو تثبت أو تحول أو تلقي مثل هذه الخدمة من خلال الوسائل الكهربائية أو المغناطيسية أو الكهرومغناطيسية أو الكهروكيميائية أو الكهروميكانيكية أو وسائل الاتصال الأخرى.

ويرد في لوائح دولة الإمارات العربية المتحدة تعريفاً عاماً للخدمات الإلكترونية، وهي خدمات يتم تسليمها تلقائياً عبر الإنترن特 أو شبكة إلكترونية أو سوق إلكترونية.

تعلق المساعلة المحيرة بمكان العرض أكثر من تعلقها بتعریفه، الذي هو مكان الاستخدام الفعلي والتمنع بالخدمات.

فلا توجد إشارة في قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة إلى ذلك الأمر، لكن ترد في لوائح المملكة العربية السعودية مجموعة من الإشارات لمساعدة المورد على فرض الضريبة في المكان المناسب.

Contact

Jean-Paul Ouaksel
Partner – Tax Services
RSM KUWAIT

E: 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.