

دایا رهیافت

DAYA RAHYAFT

رویکرد مالیات بر ارزش افزوده (VAT) در صنایع منتخب در امارات متحده عربی

تهیه شده توسط : موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دایا رهیافت

آموزش و پرورش

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
آموزش در مدارس خصوصی و دولتی (به استثنای آموزش عالی) و کالاها و خدمات مربوط که توسط موسسات آموزشی ارائه می‌شوند	صفر درصد
آموزش عالی ارائه شده توسط موسسات در تملک دولت یا موسساتی که ۵۰ درصد از تأمین مالی آنها توسط دولت انجام می‌گیرد و کالاها و خدمات مربوط	صفر درصد
آموزش ارائه شده توسط موسسات آموزش عالی خصوصی و کالاها و خدمات مربوط	۵ درصد
آموزش مهدکودک و آموزش پیش دبستانی	صفر درصد
لباس‌های فرم مدارس	۵ درصد
لوازم التحریر	۵ درصد
تجهیزات الکترونیک (تبلت‌ها، لپ‌تاپ‌ها و غیره)	۵ درصد
اجاره زمین مدارس برای برگزاری رویدادهای متفاوت	۵ درصد
فعالیت‌های پس از مدرسه با شهریه اضافی	۵ درصد
فعالیت‌های پس از مدرسه ارائه شده توسط معلمان و بدون هزینه اضافی	صفر درصد
سفرهای آموزشی شاگردان مدارس که هدف آموزشی و مطابق با برنامه درسی است	صفر درصد
سفرهای مدرسه برای تفریح و سرگرمی یا خارج از برنامه درسی	۵ درصد

بهداشت و درمان:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
خدمات بهداشت و درمان پیشگیرانه شامل واکسیناسیون‌ها	صفر درصد
خدمات بهداشت و درمان با هدف درمان انسان شامل خدمات پزشکی و خدمات دندانپزشکی	صفر درصد
سایر خدمات بهداشت و درمان که با هدف درمانی نیستند و پیشگیرانه نمی‌باشند (مثلاً، خدمات بهداشت و درمان داوطلبانه، آرایشی و غیره)	۵ درصد
داروها و تجهیزات پزشکی مطابق با فهرست مصوبه هیات دولت	صفر درصد
داروها و تجهیزات پزشکی خارج از فهرست مصوبه هیات دولت	۵ درصد
سایر ملزومات پزشکی	۵ درصد

نفت و گاز:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
نفت خام و گاز طبیعی	صفر درصد
سایر فرآورده‌های نفت و گاز شامل بنزین در جایگاه‌ها	۵ درصد

حمل و نقل:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
حمل و نقل مسافری داخلی (شامل پروازها داخل امارات متحده عربی)	معاف از مالیات بر ارزش افزوده
حمل و نقل بین‌المللی مسافرین و کالاها (شامل حمل و نقل بین کشورهای عضو شورای همکاری خلیج فارس (GCC))	صفر درصد
تامین ابزارهای حمل و نقل (هوایی، دریایی و زمینی) برای حمل و نقل تجاری کالاها و مسافرین (بیش از ۱ صفر نفر)	صفر درصد
تامین کالاها و خدمات مربوط به این ابزارهای حمل و نقل و حمل و نقل کالاها و خدمات	صفر درصد

املاک و مستغلات:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
فروش و اجاره ساختمان‌های تجاری (غیر مسکونی)	۵ درصد
اولین فروش اجاره ساختمان مسکونی پس از اتمام ساخت یا تبدیل	صفر درصد
اولین فروش ساختمان خیریه	صفر درصد
فروش اجاره ساختمان‌های مسکونی پیرو اولین عرضه	معاف از مالیات بر ارزش افزوده
هتل‌ها، متل‌ها و اقامتگاه‌های ارائه‌کننده خدمات	۵ درصد
زمین بایر	معاف از مالیات بر ارزش افزوده
زمین (غیر بایر)	۵ درصد
ساختمان مسکونی در تملک شهروند امارات متحده عربی	۵ درصد (باز یافتنی)

خدمات مالی:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
محصولات مبتنی بر حاشیه سود (محصولات فاقد کارمزد صریح، کمیسیون، تخفیف، کاهش قیمت یا موارد مشابه)	معاف از مالیات بر ارزش افزوده
محصولات دارای کارمزد مشخص، کمیسیون، تخفیف، کاهش قیمت یا موارد مشابه	۵ درصد
سود بر اشکال متفاوت وام (شامل وام‌ها، کارت‌های اعتباری، لیزینگ مالی)	معاف از مالیات بر ارزش افزوده
صدور، تخصیص یا انتقال اوراق بدهی یا سرمایه	معاف از مالیات بر ارزش افزوده

سرمایه گذاری، طلا، نقره و پلاتینیوم، جواهرات:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
بیشتر یا برابر ۹۹ درصد خالص و قابل معامله در بازارهای جهانی	صفر درصد
کمتر از ۹۹ درصد خالص	۵ درصد
جواهرات	۵ درصد

بیمه و بیمه اتکایی:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
بیمه و بیمه اتکایی (شامل بیمه سلامت، وسایل نقلیه، املاک و غیره)	۵ درصد
بیمه عمر و بیمه اتکایی عمر	معاف از مالیات بر ارزش افزوده

مواد غذایی و نوشیدنی‌ها:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
مواد غذایی و نوشیدنی‌ها	۵ درصد

مخابرات و ارتباطات راه دور و خدمات الکترونیک:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
خدمات الکترونیک و مخابرات و ارتباطات راه دور بی سیم و با سیم	۵ درصد

فعالیت‌های دولت:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
فعالیت‌های حاکمیتی توسط ارگان‌های دولتی منتصب شده که در رقابت با بخش خصوصی نیستند	خارج از نظام مالیات بر ارزش افزوده در نظر گرفته می‌شود
فعالیت‌هایی که حاکمیتی نیستند یا در رقابت با بخش خصوصی می‌باشند	نرخ مالیات بر ارزش افزوده بدون در نظر گرفتن ارائه کننده به خدمات/کالا بستگی دارد

مربوط به سازمان های انتفاعی نمی شود:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
فعالیت های دولت های خارجی، سازمان های بین المللی، ارگان ها و هیئت های دیپلماتیک (که در امارات متحده مشغول کسب و کار نیستند)	خارج از نظام مالیات بر ارزش افزوده
فعالیت های خیریه انجام گرفته توسط انجمن ها و کانون های رفاه عمومی مطابق با فهرست مصوبه هیات دولت	خارج از نظام مالیات بر ارزش افزوده
فعالیت های سایر سازمان ها به غیر از سازمان های انتفاعی (خارج از فهرست مصوبه هیات دولت) که فعالیت های تجاری محسوب نمی شوند	خارج از نظام مالیات بر ارزش افزوده
فعالیت های تجاری انجام گرفته توسط سازمان های مذکور	نرخ مالیات بر ارزش افزوده بدون در نظر گرفتن ارائه کننده به کالا/خدمات بستگی دارد

مناطق آزاد:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
تامین کالاها بین کسب و کارها در مناطق مشخص شده	خارج از نظام مالیات بر ارزش افزوده
تامین خدمات بین کسب و کارها در مناطق مشخص شده	نرخ مالیات بر ارزش افزوده بدون در نظر گرفتن مکان به کالا/خدمات بستگی دارد
تامین کالاها و خدمات در مناطق غیر مشخص شده	نرخ مالیات بر ارزش افزوده بدون در نظر گرفتن مکان به کالا/خدمات بستگی دارد
تامین کالاها و خدمات از سرزمین اصلی به مناطق مشخص شده یا برعکس	نرخ مالیات بر ارزش افزوده بدون در نظر گرفتن مکان به کالا/خدمات بستگی دارد

سایر موارد:

شرح	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
صادرات کالا و خدمات به خارج از کشورهای عضو شورای همکاری خلیج فارس	صفر درصد
خدمات حقوق و دستمزد	خارج از نظام مالیات بر ارزش افزوده
تامین بین اعضای یک گروه مالیاتی	خارج از نظام مالیات بر ارزش افزوده
تامین خدمات یا کالاهای ذکر نشده در بالا (شامل تمام اقلام فروخته شده در امارات متحده یا خدمات ارائه شده)	۵ درصد
کالاهای دست دوم (مثلاً خودروهای استفاده شده که توسط خرده فروشان فروخته میشود)، عتیقه و اقلام مدنظر کلکسیوندارها (مجموعه دارها)	۵ درصد حاشیه سود



VAT Treatment on Selected Industries

EDUCATION

	VAT rate
Private and public school education (excluding higher education) and related goods and services provided by education institution	0%
Higher education provided by institution owned by government or 50% funded by government, and related goods and services	0%
Education provided by private higher educational institutions, and related goods and services	5%
Nursery education and pre-school education	0%
School uniforms	5%
Stationery	5%
Electronic equipment (tablets, laptops, etc.)	5%
Renting of school grounds for events	5%
After school activities for extra fee	5%
After school activities supplied by teachers and not for extra charge	0%
School trips where purpose is educational and within curriculum	0%
School trips for recreation or not within curriculum	5%

HEALTHCARE

	VAT rate
Preventive healthcare services including vaccinations	0%
Healthcare services aimed at treatment of humans including medical services and dental services	0%
Other healthcare services that are not for treatment and are not preventive (e.g. elective, cosmetic, etc)	5%
Medicines and medical equipment as listed in Cabinet Decision	0%
Medicines and medical equipment not listed in Cabinet Decision	5%
Other medical supplies	5%

OIL AND GAS

	VAT rate
Crude oil and natural gas	0%
Other oil and gas products including petrol at the pump	5%

TRANSPORTATION

	VAT rate
Domestic passenger transportation (including flights within UAE)	Exempt
International transportation of passengers and goods (including intra-GCC)	0%
Supply of a means of transport (air, sea and land) for the commercial transportation of goods and passengers (over 10 people)	0%
Supply of goods and services relating to these means of transport and to the transportation of goods and passengers	0%

REAL ESTATE

	VAT rate
Sale and rent of commercial buildings (not residential buildings)	5%
First sale/rent of residential building after completion of construction or conversion	0%
First sale of charitable building	0%
Sale/rent of residential buildings subsequent to first supply	Exempt
Hotels, motels and serviced accommodation	5%
Bare land	Exempt
Land (not bare land)	5%
UAE citizen building own home	5% (recoverable)

FINANCIAL SERVICES

	VAT rate
Margin based products (products not having an explicit fee, commission, rebate, discount or similar)	Exempt
Products with an explicit fee, commission, rebate, discount or similar	5%
Interest on forms of lending (including loans, credit cards, finance leasing)	Exempt
Issue, allotment or transfer of an equity or debt security	Exempt

INVESTMENT GOLD, SILVER AND PLATINUM, JEWELLERY

	VAT rate
≥99% pure and tradable in global markets	0%
<99% pure	5%
Jewellery	5%

INSURANCE AND REINSURANCE

	VAT rate
Insurance and reinsurance (including health, motor, property, etc)	5%
Life insurance and life reinsurance	Exempt

FOOD & BEVERAGES

	VAT rate
Food and beverages	5%

TELECOMMUNICATIONS AND ELECTRONIC SERVICES

	VAT rate
Wired and wireless telecommunications and electronic services	5%

GOVERNMENT ACTIVITIES

	VAT rate
Sovereign activities which are not in competition with the private sector undertaken by designated government bodies	Considered outside VAT system
Activities that are not sovereign or are in competition with the private sector	VAT rate dependent on good/service ignoring provider

NOT FOR PROFIT ORGANIZATIONS

	VAT rate
Activities of foreign governments, international organisations, diplomatic bodies and missions acting as such (if not in business in the UAE)	Considered outside VAT system
Charitable activities undertaken by societies and associations of public welfare which are listed by Cabinet Decision	Considered outside VAT system
Activities of other not for profit organizations (not listed in Cabinet Decision) which are not business activities	Considered outside VAT system
Business activities undertaken by the above organizations	VAT rate dependent on good/service ignoring provider

FREE ZONES

	VAT rate
Supplies of goods between businesses in designated zones	Considered outside VAT system
Supplies of services between businesses in designated zones	VAT rate dependent on service ignoring location
Supplies of goods and services in non-designated zones	VAT rate dependent on good/service ignoring location
Supplies of goods and services from mainland to designated zones or designated zones to mainland	VAT rate dependent on good/service ignoring location

OTHER

	VAT rate
Export of goods and services to outside the GCC implementing states	0%
Activities undertaken by employees in the course of their employment, including salaries	Considered outside VAT system
Supplies between members of a single tax group	Considered outside VAT system
Any supplies of services or goods not mentioned above (includes any items sold in the UAE or service provided)	5%
Second hand goods (e.g. used cars sold by retailers), antiques and collectors' items	5% of the profit margin

