الهيئة الاتحادية للضرائب
FEDERAL TAX AUTHORITY

United Arab Emirates

VATP048

توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة

التحقق من صحة وسلامة التوريدات قبل خصم ضريبة المدخلات

VAT Public Clarification

Verification of the Validity and Integrity of the Supplies before Deduction of Input Tax

الموضوع

في حالة التهرب الضريبي، يجوز للهيئة رفض خصم ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد إذا كان يتعين على الخاضع للضريبة أن يعلم بأن التوريد محل الخصم كان جزءاً من توريد أو سلسلة توريدات مرتبطة بتهرب ضريبي.

وفي حال لم يقم الخاضع للضريبة بالتحقق من صحة وسلامة التوريدات التي يستلمها أو يتلقاها وفقاً للتدابير والإجراءات والاشتراطات التي تحددها الهيئة، فإن ذلك قد يؤثر على قدرته على إثبات أنه لم يكن يعلم أو لم يكن بإمكانه أن يعلم بأن التوريد كان جزءاً من توريد أو سلسلة توريدات مرتبطة بتهرب ضريبي.

هذه التدابير والإجراءات والاشتراطات مبيّنة في قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (13) لسنة 2026 بشأن التدابير والإجراءات والاشتراطات التي يجب على الخاضعين للضريبة اتخاذها للتحقق من صحة وسلامة التوريدات قبل خصم ضريبة المدخلات ("قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026").

صدر قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 بتاريخ 22 يوليو 2026، ويُعمل به من 1 أكتوبر 2026.

يقدم هذا التوضيح العام إرشادات بشأن تطبيق قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026.

Issue

In the case of Tax Evasion, the FTA may reject the deduction of recoverable Input Tax if the Taxable Person should have been aware that the supply subject to the deduction was part of a supply or a chain of supplies related to Tax Evasion.

If the Taxable Person does not verify the validity and integrity of the supplies it receives in accordance with the measures, procedures and conditions determined by the FTA, this may affect its ability to prove that it was unaware or could not have been aware that the supply was part of a supply or a chain of supplies related to Tax Evasion.

The measures, procedures and conditions are outlined in Federal Tax Authority Decision No. 13 of 2026 on Measures, Procedures and Conditions required by Taxable Persons for the Verification of the Validity and Integrity of the Supplies before Deduction of Input Tax ("FTA Decision No. 13 of 2026").

FTA Decision No. 13 of 2026 was issued on 22 July 2026 and is effective from 1 October 2026.

This Public Clarification provides guidance on the application of FTA Decision No. 13 of 2026.

Summary

Taxable Persons are, generally, eligible to recover Input Tax incurred to make Taxable Supplies, provided the relevant conditions are met.

In the case of Tax Evasion,[1] the FTA may reject the deduction of recoverable Input Tax[1] if the Taxable Person[1] should have been aware that the supply subject to the deduction was part of a supply or a chain of supplies related to Tax Evasion.

The Taxable Person's compliance with the measures, procedures and conditions prescribed in FTA Decision No. 13 of 2026 is relevant to prove that it was unaware or could not be expected to have been aware that the supply was part of a supply or a chain of supplies related to Tax Evasion.

FTA Decision No. 13 of 2026 is effective from 1 October 2026 [2] and is only applicable in the cases where the FTA established that Tax Evasion occurred.[3]

Though Taxable Persons are not required to apply these measures, procedures and conditions in respect of all supplies received, incorporating them into their normal business processes may provide documentary evidence that can be relied upon to demonstrate that the Taxable Person was unaware, and could not be expected to have been aware, that the supply was related to Tax Evasion.

Hence, where it is established that Tax Evasion occurred, and the Taxable Person was not actually aware thereof, the Taxable Person will not be

ملخص

يحق للخاضعين للضريبة، بشكل عام، استرداد ضريبة المدخلات المتكبدة للقيام بتوريدات خاضعة للضريبة، على أن يتم استيفاء الشروط ذات الصلة.

في حالة التهرب الضريبي،[1] يجوز للهيئة رفض خصم ضريبة المدخلات[1] القابلة للاسترداد إذا كان يتعين على الخاضع للضريبة[1] أن يعلم بأن التوريد محل الخصم كان جزءاً من توريد أو سلسلة توريدات مرتبطة بتهرب ضريبي.

يُعد امتثال الخاضع للضريبة للتدابير والإجراءات والاشتراطات المحددة في قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 من العوامل ذات الأهمية لإثبات أنه لم يكن يعلم، أو لم يكن من المتوقع منه أن يعلم بأن التوريد كان جزءاً من توريد أو سلسلة توريدات مرتبطة بتهرب ضريبي.

يُعمل بقرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 من تاريخ 1 أكتوبر 2026 [2] وينطبق فقط في الحالات التي تثبت فيها الهيئة وقوع تهرب ضريبي.[3]

على الرغم من أنه لا يُعد تطبيق هذه التدابير والإجراءات والشروط إلزامياً بالنسبة إلى جميع التوريدات التي يتلقاها الخاضع للضريبة، إلا أن تطبيقها، كجزء من إجراءات العمل المعتادة، قد يوفر للخاضع للضريبة أدلة ومستندات يمكن الاستناد إليها لإثبات أنه لم يكن يعلم، ولم يكن من المتوقع منه أن يعلم، بارتباط التوريد بالتهرب الضريبي

وبالتالي، في حال ثبوت وقوع تهرب ضريبي، ولم يكن الخاضع للضريبة يعلم به فعلياً، فلن يُعتبر أنه كان يتعين عليه أن يعلم بارتباط التوريد بالتهرب الضريبي، إذا أثبت

امتثاله للتدابير والإجراءات والاشتراطات المحددة في قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026.

considered that he "should have been aware" that the supply was related to Tax Evasion, if the Taxable Person proves that it complied with the measures, procedures and conditions prescribed in FTA Decision No. 13 of 2026.

تحليل تفصيلي

عام

يجوز للخاضع للضريبة الذي يتكبد تكاليف خاضعة لضريبة القيمة المضافة استرداد ضريبة القيمة المضافة من خلال إجراءات الإقرار الضريبي[1] العادية، في حال استيفاء شروط استرداد ضريبة المدخلات ذات الصلة.

ومع ذلك، في حالة التهرب الضريبي، ووفقاً للبند (2) من المادة (54) مكرراً من قانون ضريبة القيمة المضافة،[4] يجوز للهيئة رفض خصم ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد إذا كان يتعين على الخاضع للضريبة أن يعلم بأن التوريد الذي تم خصم ضريبة المدخلات بشأنه كان جزءاً من توريد أو سلسلة توريدات مرتبطة بتهرب ضريبي.

في حال لم يقم الخاضع للضريبة بالتحقق من صحة وسلامة التوريدات التي يستلمها أو يتلقاها قبل خصم ضريبة المدخلات، وفقاً لقرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026، فإن ذلك قد يؤثر على قدرته على إثبات أنه لم يكن يعلم أو لم يكن من المتوقع منه أن يعلم بأن التوريد كان جزءاً من توريد أو سلسلة توريدات مرتبطة بتهرب ضريبي.

يجب القيام بالتحقق من صحة وسلامة التوريدات بما يتماشى مع قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026، ويتطلب ذلك التحقق من المورد ومن التوريدات الخاضعة للضريبة التي يستلمها

Detailed analysis

General

A Taxable Person who incurs expenses that are subject to VAT, may recover the VAT via the normal Tax Return[1] process if the relevant Input Tax recovery conditions are met.

However, in the case of Tax Evasion, according to Article 54(bis)(2) of the VAT Law,[4] the FTA may reject the deduction of recoverable Input Tax if the Taxable Person should have been aware that the supply for which the Input Tax is deducted, was part of a supply or a chain of supplies related to Tax Evasion.

If the Taxable Person does not verify the validity and integrity of the supplies it receives before deduction of Input Tax, in accordance with FTA Decision No. 13 2026, this may affect its ability to prove that it was unaware or could not have been expected to be aware that the supply was part of a supply or a chain of supplies related to Tax Evasion.

The verification of the validity and integrity of the supplies must be performed in line with FTA Decision No. 13 of 2026, and requires a verification

أو يتلقاها الخاضع للضريبة.

يجب توثيق خطوات التحقق المتخذة، ويتعين على الخاضع للضريبة الاحتفاظ بالمستندات والسجلات المؤيدة لها، بما يمكّن الهيئة من التحقق من صحة تنفيذها.[5]

علاوةً على ذلك، يتعين على الخاضع للضريبة الاحتفاظ بسياسة موثقة تحدد الأشخاص المسؤولين عن تنفيذ إجراءات التحقق ومراجعتها والإشراف عليها، مع بيان صلاحياتهم ومسؤولياتهم بشكل واضح.[6]

of the supplier and a verification of the Taxable Supplies which the Taxable Person receives.

The verification steps taken must be documented, and the Taxable Person must retain supporting documents and records which enable the FTA to verify the correctness of the implementation of these steps.[5]

Further, the Taxable Person must maintain and retain a documented policy identifying the persons in charge of implementing, reviewing and supervising the verification procedures, as well as indicating their powers and responsibilities in a clear manner.[6]

نطاق قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026

يقتصر نطاق قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على تطبيق البند (2) من المادة (54) مكرراً من قانون ضريبة القيمة المضافة. ولذلك فإن قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 ينطبق فقط في الحالات التي يثبت فيها وقوع التهرب الضريبي.

يتعين على الخاضعين للضريبة الامتثال للتدابير والإجراءات والاشتراطات المحددة في قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 لإثبات أنهم لم يكونوا يعلمون أو لم يكن من المتوقع منهم أن يعلموا بوجود تهرب ضريبي.

Scope of FTA Decision No. 13 of 2026

The scope of FTA Decision No. 13 of 2026 is limited to the application of Article 54(bis)(2) of the VAT Law. Hence, the FTA Decision No. 13 of 2026 is only applicable in the cases where it was established that Tax Evasion occurred.

Taxable Persons are required to comply with the measures, procedures and conditions prescribed in FTA Decision No. 13 of 2026 to prove that they were unaware or could not have been expected to be aware of the existence of the Tax Evasion.

التحقق من هوية المورد – شخص طبيعي

Verification of the supplier's identity – natural person

وفقاً للبند (1) من المادة (3) والبند (1) من المادة (5) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026، يتعين على الخاضع للضريبة التحقق من هوية المورد عند بدء التعامل معه لأول مرة، أو عند إعادة التعامل معه متى لم يسبق التحقق منه خلال الاثني عشر (12) شهراً السابقة.[7،8]

According to Article 3(1) and Article 5(1) of FTA Decision No. 13 of 2026, the Taxable Person is required to verify the identity of its supplier when dealing with that supplier for the first time, or where the recurring supplier has not been verified during the previous 12 months. [7,8]

تنطبق اشتراطات مختلفة للتحقق من هوية المورد اعتماداً على ما إذا كان المورد شخصاً طبيعياً أو شخصاً اعتبارياً.

Different conditions apply for the verification of a supplier's identity depending on whether the supplier is natural person or a legal person.

في حال كان المورد شخصاً طبيعياً، يتعين على الخاضع للضريبة الحصول على وثيقة إثبات هوية سارية للمورد، مثل نسخة من الهوية الإماراتية للمورد أو جواز سفره.

In case the supplier is a natural person, the Taxable Person is required to obtain valid proof of the identity of the supplier, e.g. a copy of the supplier's Emirates ID or passport.

علاوةً على ذلك، يتعين على الخاضع للضريبة الالتقاء بالمورد، سواء حضورياً أو من خلال مكالمة هاتفية أو اتصال مرئي، قبل قيام ذلك المورد بتوريد تُفرض عليه ضريبة القيمة المضافة لذلك الخاضع للضريبة.

Further, the Taxable Person is required to meet the supplier, whether in person or through a phone call/video call, before that supplier makes a supply to the Taxable Person on which VAT is charged.

مثال 1

يقوم متجر أزياء بافتتاح فرع جديد، وتواصل مع أحد المتخصصين في بيع الستائر، والذي عثر عليه من خلال إعلانات على وسائل التواصل الاجتماعي، وذلك لتوريد وتركيب ستائر جديدة لغرف قياس الملابس.

اقتصر التواصل بين ممثل متجر الأزياء وتاجر الستائر على التراسل عبر تطبيق الواتساب.

لم يقم ممثل متجر الأزياء بالتحقق من هوية تاجر الستائر.

Example 1

A boutique is opening a new branch and reached out to a curtain specialist found through social media advertisements for new curtains in the fitting rooms.

The communication between the representative of the boutique and the curtain specialist was conducted exclusively via WhatsApp.

The representative of the boutique has not verified the curtain specialist's identity.

تقاضى تاجر الستائر مبلغ 10,000 درهم إماراتي بالإضافة إلى 500 درهم إماراتي كضريبة قيمة مضافة من متجر الأزياء نظير أخذ القياسات في الموقع، وتفصيل الستائر وتركيبها في الفرع الجديد.

في حال ثبوت أن التوريد من قبل تاجر الستائر كان مرتبطاً بتهرب ضريبي أو كان جزءاً من سلسلة توريدات مرتبطة بتهرب ضريبي، فسيُعتبر أنه كان يتعين على متجر الأزياء أن يعلم بالتهرب الضريبي لعدم تحققه من هوية تاجر الأزياء وفقاً لما يقتضيه البند (1) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026.

The curtain specialist charged AED 10,000 plus AED 500 VAT to the boutique for on-site measuring, tailoring and installing the curtains at the new branch.

If it is established that the supply by the curtain specialist was related to Tax Evasion or part of a chain of supplies related to Tax Evasion, the boutique will be regarded as "should have been aware" of Tax Evasion as it did not verify the identity of the curtain specialist as required in Article 3(1) of FTA Decision No. 13 of 2026.

التحقق من هوية المورد – شخص اعتباري

في حال كان المورد شخصاً اعتبارياً، يتعين على الخاضع للضريبة الحصول على وثيقة إثبات هوية سارية للمدير أو الوكيل أو الموظف المفوض بتمثيل المورد، على سبيل المثال نسخة من الهوية الإماراتية أو جواز السفر للشخص الطبيعي.

علاوةً على ذلك، يتعين على الخاضع للضريبة التحقق من تأسيس المورد، وهو ما يمكن القيام به من خلال قواعد البيانات الرسمية (مثل سجل سوق أبوظبي العالمي أو مركز دبي المالي العالمي)، أو من خلال الحصول على نسخة من شهادة تأسيس المورد أو رخصته التجارية الصادرة من قبل جهة الترخيص المعنية في الدولة.

يجب أن تكون بيانات التأسيس سارية ومطابقة لاسم الجهة وعنوانها وموظفيها والمعلومات الأخرى المرتبطة بها.

Verification of the supplier's identity – legal person

In case the supplier is a legal person, the Taxable Person is required to obtain valid proof of the identity of the director, agent or employee authorised to represent the supplier, e.g. a copy of the natural person's Emirates ID or passport.

Further, the Taxable Person is required to verify the supplier's incorporation, which can be done through official databases (e.g. the registry of the Abu Dhabi Global Market or Dubai International Financial Centre), or through obtaining the supplier's certificate of incorporation or trade licence issued by the relevant licensing authority in the UAE.

The incorporation details should be valid and identical to the entity's name, address and employees, as well as other related information.

التحقق من المورد – مقر الأعمال

يتعين أيضاً على الخاضع للضريبة التحقق من عنوان ومقر الأعمال للمورد.[9]

تنطبق خطوة التحقق هذه بصرف النظر عمّا إذا كان المورد شخصاً طبيعياً أو شخصاً اعتبارياً.

يجب على الخاضع للضريبة التحقق من وجود مقر أعمال فعلي للمورد، ويمكن القيام بذلك باستخدام منصات الخرائط والملاحة الإلكترونية أو من خلال الزيارة الميدانية لمقره.

علاوةً على ذلك، يجب أن يتناسب مقر الأعمال الفعلي للمورد مع طبيعة الأنشطة التي يمارسها.

مثال 2

تحتاج شركة إنشاءات إلى آلات خفيفة وتتواصل مع مورد صناعي مسجل حديثاً.

قام ممثلو شركة الإنشاءات بزيارة مستودع المورد الكائن في منطقة القوز الصناعية وتقييم خيارات المعدات المختلفة قبل إتمام الشراء.

وبالتالي، امتثلت شركة الإنشاءات لشرط التحقق من عنوان ومقر أعمال المورد كما هو محدد في البند (2) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026.

التحقق من المورد – مستوى المخاطر

يتعين أيضاً على الخاضع للضريبة التحقق من مستوى المخاطر المرتبط بالمورد.[10]

Verification of the supplier – Place of business

The Taxable Person is also required to verify the address and place of business of the supplier.[9]

This verification step applies regardless of whether the suppliers is a natural person or a legal person.

The Taxable Person needs to verify the existence of the actual place of business of its supplier which can be done using web mapping and navigation platforms, or by visiting the supplier's place of business.

Further, the actual place of business of the supplier must be compatible with the nature of the activities carried out by him.

Example 2

A construction company requires light machinery and contacts a newly registered industrial supplier.

The representatives of the construction company visited the supplier's warehouse in Al Quoz Industrial Area and evaluated various equipment options before completing the purchase.

Hence, the construction company complied with the requirement to verify the supplier's address and place of business as described in Article 3(2) of FTA Decision No. 13 of 2026.

Verification of the supplier – Risk level

The Taxable Person is also required to verify the level of risks related to the supplier.[10]

للقيام بهذا التحقق، والذي ينطبق أيضاً على كلا النوعين من الموردين، يجب أن يتأكد الخاضع للضريبة من عدم انطباق أي من مؤشرات المخاطر الواردة في الفقرة (أ) من البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026.

For this verification, which also applies to both types of suppliers, the Taxable Person must ensure that none of the risk indicators listed in Article 3(3)(a) of FTA Decision No. 13 of 2026 applies.

على سبيل المثال، تكون هناك مخاطر إذا قام المورد بتغيير عنوان أعماله كما هو مذكور في المصادر المتاحة للجمهور أو بتغيير مديره كما هو موضح في رخصته (أو رخصه) التجارية، أكثر من مرتين خلال الاثني عشر (12) شهراً السابقة.

For example, there is a risk if the supplier has changed its business address as mentioned on publicly available sources or its manager as reflected on its trade licence(s) more than twice over the previous 12 months.

كما تكون هناك مخاطر في حال قيام المورد بمعاملات تجارية غير متناسبة أو غير متوقعة من حيث الحجم أو القيمة أو الطبيعة مقارنة بحجم أعمال المورد وتاريخ ممارسته لأعماله.

Also, a risk exists if the supplier has undertaken commercial transactions that are disproportionate or unexpected in terms of volume, value or nature compared to the size of its business and the history of conducting his business.

مثال 3

Example 3

يحتاج مستودع كبير إلى نظام جديد لتخطيط موارد المؤسسة للحصول على معلومات فورية حول مخزونه وعمليات التسليم.

A large warehouse requires a new ERP system for real-time insight into its inventories and deliveries.

تواصلت شركة تطوير برمجيات ناشئة مع ممثلي المستودع.

A startup software development company has approached the representatives of the warehouse.

ذكرت شركة تطوير البرمجيات الناشئة أن فريقها المؤلف من (25) استشارياً من ذوي الخبرة بإمكانه إتمام تنفيذ نظام تخطيط موارد المؤسسة خلال أربعة أسابيع.

The startup software development company stated that its team consisting of 25 experienced consultants can finalise the implementation of the ERP system within four weeks.

بعد الاطلاع على الموقع الإلكتروني لشركة تطوير البرمجيات، وجد ممثلو المستودع أن لدى الشركة ثلاثة موظفين فقط، وأن خبرتها تقتصر على تطوير تطبيقات

Upon reviewing the website of the software development company, the representatives of the warehouse found out that the company only has

three employees, and only has experience with developing mobile applications.

الهواتف المحمولة.

Nevertheless, the representatives of the warehouse decided to engage with the software development company as they guaranteed a swift implementation of the ERP system.

ومع ذلك، قرر ممثلو المستودع التعاقد مع شركة تطوير البرمجيات لأنها ضمنت التنفيذ السريع لنظام تخطيط موارد المؤسسة.

The software development company charged AED 20,000 plus AED 1,000 VAT to the warehouse for the implementation of the ERP system.

تقاضت شركة تطوير البرمجيات 20,000 درهم إماراتي بالإضافة إلى 1,000 درهم إماراتي كضريبة قيمة مضافة من المستودع نظير تنفيذ نظام تخطيط موارد المؤسسة.

If it is established that the supply by the software development company was related to Tax Evasion or part of a chain of supplies related to Tax Evasion, the warehouse will be regarded as "should have been aware" of Tax Evasion as the risk indicators as outlined in Article 3(3)(a)(3) of FTA Decision No. 13 of 2026 exist.

في حال ثبوت أن التوريد من قبل شركة تطوير البرمجيات كان مرتبطاً بتهرب ضريبي أو كان جزءاً من سلسلة توريدات مرتبطة بتهرب ضريبي، فسيُعتبر أن المستودع كان يتعين عليه أن يعلم بالتهرب الضريبي نظراً لوجود مؤشرات المخاطر الموضحة في الفقرة الفرعية (3) من الفقرة (أ) من البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026.

The onus is on the Taxable Person to retain a clear and justified explanation, and submit it to the FTA upon request, in case any of the risk indicators listed in Article 3(3)(a) of FTA Decision No. 13 of 2026 apply, provided that those risk indicators do not contradict with the evidence or information available to the Taxable Person.[11]

تقع على الخاضع للضريبة مسؤولية الاحتفاظ بتفسير واضح ومبرر، وتقديمه للهيئة عند الطلب، إذا انطبق أي من مؤشرات المخاطر الواردة في الفقرة (أ) من البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026، على أن لا تتعارض مؤشرات المخاطر هذه مع الأدلة أو المعلومات المتاحة للخاضع للضريبة.[11]

Additional verification – Bank account and client's recommendations

تحقق إضافي – الحساب المصرفي وتوصيات العملاء

If the Taxable Person receives Taxable Supplies from the same supplier which exceeded AED 375,000 over the previous 12-month period,

في حال استلم أو تلقى الخاضع للضريبة توريدات خاضعة للضريبة من المورد ذاته وجاوزت قيمتها مبلغ 375,000 درهم إماراتي خلال فترة الاثني عشر (12) شهراً السابقة،

أو كان من المتوقع أن تجاوز مبلغ 375,000 درهم إماراتي خلال الاثني عشر (12) شهراً القادمة، ينطبق شرطان إضافيان للتحقق.[12]

يتمثل الشرط الإضافي الأول في أنه يجب على الخاضع للضريبة التحقق من أن لدى المورد حساباً مصرفياً في الدولة، ويتعين عليه الحصول على تأكيد كتابي صادر من مصرف في الدولة، مثل خطاب يتضمن رقم الآيبان صادر عن مصرف في الدولة إلى المورد.

يتمثل الشرط الإضافي الثاني للتحقق في أنه يجب على الخاضع للضريبة مراجعة وتقييم المراجعات العامة والتغطيات الإعلامية ذات الصلة بالمورد، وذلك باستخدام مصادر موثوقة.

ويجب أن يتأكد الخاضع للضريبة من أن المراجعات والتغطيات الإعلامية تتسق مع طبيعة وحجم أعمال المورد، وعدم وجود مؤشرات تدل على وجود شبهة التهرب الضريبي.

or is expected to exceed AED 375,000 over the next 12 months, two additional verification requirements apply.[12]

The first additional requirement is that the Taxable Person must verify that the supplier has a bank account in the UAE, and must obtain a written confirmation from the bank in the UAE, e.g. IBAN letter issued by a bank in the UAE to the supplier.

The second additional verification requirement is that the Taxable Person must review and assess publicly available reviews and media coverage relating to the supplier, using reliable sources.

The Taxable Person must ensure that the reviews and media coverage are consistent with the nature and size of the supplier's business, and that there are no indicators of suspected Tax Evasion.

التحقق من التوريدات الخاضعة للضريبة

وفقاً للمادة (4) والبند (2) من المادة (5) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026، يتعين أيضاً على الخاضع للضريبة التحقق من التوريدات الخاضعة للضريبة التي يستلمها أو يتلقاها أو يقبلها.[13، 14]

يتضمن هذا التحقق تقييماً عاماً للتوريد الخاضع للضريبة، وتقييماً لشروط السداد المتعلقة بذلك التوريد الخاضع للضريبة والتحقق من ظروف التوريد الخاضع للضريبة.

Verification of Taxable Supplies

According to Article 4 and Article 5(2) of FTA Decision No. 13 of 2026, the Taxable Person is also required to verify the Taxable Supplies he received or accepted.[13,14]

This verification includes a general assessment of the Taxable Supply, an assessment of the payment conditions related to that Taxable Supply and a verification of the Taxable Supply's circumstances.

التحقق من التوريدات الخاضعة للضريبة – تقييم عام

يتعين على الخاضع للضريبة إجراء تقييم عام لشروط التوريد الخاضع للضريبة المتعلقة بالمعاملة والتأكد من أن مشاركة المورد في المعاملة تستند إلى أسباب تجارية حقيقية.

Verification of Taxable Supplies – General assessment

The Taxable Person is required to conduct a general assessment of the Taxable Supply's condition related to the transaction and needs to ensure that the supplier's engagement in the transaction is based on genuine commercial reasons.

التحقق من التوريدات الخاضعة للضريبة – تقييم شروط السداد

يتعين على الخاضع للضريبة إجراء تقييم لشروط السداد المتعلقة بالتوريد الخاضع للضريبة الذي يستلمه أو يتلقاه من المورد.

يجب أن تكون طرق وشروط السداد مبررة بأسباب تجارية، وفي حال مشاركة طرف ثالث في عملية السداد أو استلام الدفعة، أو في حال سداد الدفعة إلى حساب مصرفي خارج دولة تأسيس المورد، يجب أن يكون هناك تفسير تجاري معقول لا يتعارض مع أي معلومات أو أدلة متاحة للخاضع للضريبة.

علاوة على ذلك، يجب أن يتم سداد المقابل عن التوريد الخاضع للضريبة الذي يستلمه أو يتلقاه الخاضع للضريبة بوسائل إلكترونية، وفي حال قيام الخاضع للضريبة بسداد المقابل نقداً، يجب أن يكون ذلك مستنداً إلى سبب تجاري موثق، وأن يتم ضمن الحدود المقررة في التشريعات الضريبية النافذة، وبما يمكن التحقق منه بسهولة.

Verification of Taxable Supplies – Assessment of payment conditions

The Taxable Person is required to conduct an assessment on the payment conditions related to the Taxable Supply he receives from the supplier.

The payment method and conditions need to be justifiable for commercial reasons. Where there is an engagement of a third party in the payment process or receipt of payment, or where the payment is made to a bank account outside the supplier's country of incorporation, there must be a reasonable commercial explanation that does not contradict with any information or evidence available to the Taxable Person.

Further, the Consideration for the Taxable Supply received by the Taxable Person must be paid by electronic means. Where the Taxable Person pays the Consideration in cash, it must be based on a documented commercial reason, within the thresholds specified in the applicable Tax legislation, and be easily verifiable.

يرجى العلم بأن حدود الدفعات النقدية سيتم تحديدها بموجب قرار يصدر عن وزير المالية.

Note that the thresholds for cash payments will be specified by a Decision issued by the Minister of Finance.

مثال 4

يحتاج مخبز صغير إلى أثاث لمتجره الجديد وقام بالتعاقد مع مُصنّع.

أرسل المُصنّع عرض الأسعار الخاص به والأحكام والشروط ذات الصلة إلى المخبز.

يبلغ إجمالي سعر الأثاث 60,000 درهم إماراتي شاملاً ضريبة القيمة المضافة.

تنصّ الأحكام والشروط على أنه سيتم إصدار ثلاث فواتير للمخبز من شركات مختلفة، وتبلغ قيمة كل منها 20,000 درهم إماراتي.

تتضمن كل فاتورة بيانات حساب مصرفي أجنبي مختلف.

تواصل مالك المخبز مع المُصنّع للاستفسار عن سبب إصدار ثلاث فواتير تتضمن بيانات حسابات مصرفية مختلفة.

ذكر ممثل المُصنّع أنه تم إصدار الفواتير بهذا الشكل لأغراض التسهيل، ولم يطلب مالك المخبز مزيداً من الإيضاح بشأن هذا التفسير.

في حال ثبوت أن التوريد من قبل المُصنّع كان مرتبطاً بتهرب ضريبي أو كان جزءاً من سلسلة توريدات مرتبطة بتهرب ضريبي، فسيُعتبر أن المخبز كان يتعين عليه أن يعلم بالتهرب الضريبي إذا لم يحصل على تفسير تجاري معقول ويحتفظ به فيما يتعلق بمشاركة أطراف ثالثة في عملية السداد أو سداد الدفعات إلى حسابات مصرفية خارج دولة تأسيس المورد، وذلك وفقاً لما يقتضيه البند (2) من المادة (4) من

Example 4

A small bakery requires furniture for its new shop and engaged with a manufacturer.

The manufacturer sent its quotation and related terms and conditions to the bakery.

The total price for the furniture is AED 60,000 inclusive of VAT.

The terms and conditions state that three invoices will be issued to the bakery from different companies, each for the amount of AED 20,000.

Each invoice reflects different foreign bank account details.

The owner of the bakery contacted the manufacturer to ask why three invoices reflecting different bank account details were issued.

The representative of the manufacturer stated that such invoicing was done for convenience purposes, and this explanation was not further challenged by the bakery's owner.

If it is established that the supply by the manufacturer was related to Tax Evasion or part of a chain of supplies related to Tax Evasion, the bakery will be regarded as "should have been aware" of Tax Evasion if it did not obtain and retain a reasonable commercial explanation for the involvement of third parties in the payment

process or for payments to bank accounts outside the supplier's country of incorporation, as required in Article 4(2) of FTA Decision No. 13 of 2026.

Verification of the Taxable Supply's circumstances

The Taxable Person is also required to verify the circumstances of the Taxable Supply it receives.

This includes a verification on the prices or the profit margin, which should not commercially be unjustifiable or significantly different from market conditions without a clear reason.

Example 5

A hotel requires 200 new bed sheets of a specific brand, and the market price (if purchased from wholesale distributors) for those bed sheets ranges from AED 400 to AED 800 per set.

A newly established wholesaler approached the hotel and offered to sell the bed sheets of the same brand for AED 200 per set.

As the price offered by the newly established wholesaler was highly competitive, the amount of AED 200 per set was accepted by the representative of the hotel without further justification.

If it is established that the supply by the newly established wholesaler was related to Tax Evasion or part of a chain of supplies related to Tax Evasion, the hotel will be regarded as "should have been

التحقق من ظروف التوريد الخاضع للضريبة

يتعين أيضاً على الخاضع للضريبة التحقق من ظروف التوريد الخاضع للضريبة الذي يستلمه أو يتلقاه.

ويتضمن ذلك التحقق من الأسعار أو هوامش الربح، والتي يجب أن تكون مبررة تجارياً وألا تختلف بشكل جوهري عن ظروف السوق دون سبب واضح.

مثال 5

يحتاج فندق إلى 200 غطاء سرير جديد من علامة تجارية محددة، ويتراوح سعر السوق لهذه الأغطية (في حال شرائها من الموزعين بالجملة) من 400 درهم إماراتي إلى 800 درهم إماراتي لكل طقم.

تواصل بائع جملة حديث الإنشاء مع الفندق وعرض بيع أغطية السرير من ذات العلامة التجارية نظير 200 درهم إماراتي لكل طقم.

نظراً لأن السعر المعروض من قبل بائع الجملة حديث الإنشاء كان تنافسياً للغاية، فقد قَبِل ممثل الفندق السعر البالغ 200 درهم إماراتي لكل طقم دون أي مبرر آخر.

في حال ثبوت أن التوريد من قبل بائع الجملة حديث الإنشاء كان مرتبطاً بتهرب ضريبي أو كان جزءاً من سلسلة توريدات مرتبطة بتهرب ضريبي، فسيُعتبر أنه كان يتعين على الفندق أن يعلم بالتهرب الضريبي لأنه لم يتحقق من ظروف التوريد الخاضع للضريبة، وذلك وفقاً لما تقتضيه

الفقرة (أ) من البند (3) من المادة (4) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026.

aware" of Tax Evasion as it did not verify the Taxable Supply's circumstances as required in Article 4(3)(a) of FTA Decision No. 13 of 2026.

علاوةً على ذلك، يجب أن لا تقع السلع الموردة أو الخدمات المقدمة للخاضع للضريبة خارج نطاق النشاط الاعتيادي للمورد أو الأنشطة المرخص له بممارستها وفق رخصته التجارية.

Further, the Goods supplied or Services provided to the Taxable Person should not fall outside the scope of the supplier's ordinary activity or the activities they are licensed to carry out in accordance with their commercial licence.

مثال 6

يُوسّع مطعم موقعه ويحتاج إلى أراجيل إضافية.

Example 6

A restaurant is expanding its location and requires additional shishas.

تواصل بائع جملة حديث الإنشاء مع المطعم وعرض عليه بيع الأراجيل.

A newly established wholesaler approached the restaurant and offered to sell the shishas.

طلب ممثلو المطعم الرخصة التجارية لبائع الجملة، والتي تشير إلى أن الأنشطة المرخص له بممارستها تتمثل في الاستشارات الإدارية واستشارات تقنية المعلومات وإدارة التسويق.

The representatives of the restaurant requested the wholesaler's trade licence, which states that their licence activities are management consulting, IT advisory and marketing management.

نتيجةً لشرط التحقق المنصوص عليه في الفقرة (ب) من البند (3) من المادة (4) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026، تبيّن للمطعم أن توريد الأراجيل من قبل بائع الجملة يقع خارج نطاق الأنشطة المرخص له بممارستها، وقرر عدم شراء الأراجيل من ذلك البائع.

As a result of the verification requirement in Article 4(3)(b) of FTA Decision No. 13 of 2026, the restaurant found out that the supply of shishas by the wholesaler falls outside the scope of the activities they are licensed to carry out, and decided not to purchase the shishas from that wholesaler.

ويتعين أيضاً على الخاضع للضريبة التحقق من أصالة السلع المستلمة ومنشئها، ومن صحة ملكية المورد لها أو حقه في التصرف بها. وفي حال تصرف المورد كوسيط، يجب أيضاً

The Taxable Person is also required to verify the authenticity and origin of the Goods received, as well as the validity of the supplier's ownership of

على الخاضع للضريبة التحقق من وجود تفسير تجاري واضح ومبرر لدور المورد في عملية التوريد.

Goods or their right to dispose of such Goods. Where the supplier acts as an intermediary, the Taxable Person must also verify that there is a clear and justifiable commercial explanation for the supplier's role in the process of the supply.

مثال 7

تحتاج عيادة تجميل خاصة إلى شراء ثلاثة أجهزة تجميلية جديدة من علامة تجارية محددة.
تواصلت العيادة مع تاجر الجملة المعتاد لديها، والذي يتولى ترتيب استيراد الأجهزة التجميلية وتسليمها إلى العيادة.

Example 7

A private cosmetic clinic requires three new aesthetic devices of a specific brand.
The clinic contacted its usual wholesaler, who arranges for the importation and delivery of the aesthetic devices to the clinic.

وكجزء من إجراءات التحقق المعتادة لديها، تحصل العيادة من تاجر الجملة على الأرقام التسلسلية للأجهزة التجميلية والمستندات الجمركية المتعلقة بها.
وعلى الرغم من أن العيادة تتعامل عادةً مع تاجر الجملة، فإنها لا تزال تُجري سنوياً إجراءات للتحقق من الموردين، للتأكد من صحة بياناتهم التجارية، بما في ذلك مراجعة الرخص التجارية للموردين.

As part of its regular verification process, the clinic obtains serial numbers of the aesthetic devices and the Customs documentation from the wholesaler.
Even though the clinic usually deals with the wholesaler, it still carries out supplier verification procedures every year to confirm that the business details are correct, including reviewing supplier trade licences.

وبالتالي، تستوفي عيادة التجميل شرط التحقق كما هو منصوص عليه في الفقرة (ج) من البند (3) من المادة (4) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026.

Hence, the clinic meets the verification requirement as described in Article 4(3)(c) of FTA Decision No. 13 of 2026.

استثناء من شرط التحقق من التوريدات الخاضعة للضريبة

لا يتعين على الخاضع للضريبة التحقق من التوريدات الخاضعة للضريبة التي يستلمها أو يتلقاها في حال كان المقابل[1] عن هذه التوريدات الخاضعة للضريبة أقل من 10,000 درهم إماراتي (دون ضريبة القيمة المضافة)،[15]

Exception to the verification of Taxable Supplies

The Taxable Person is not required to perform a verification on the Taxable Supplies he receives if the Consideration[1] for those Taxable Supplies is less than AED 10,000 (excluding VAT),[15] provided

شريطة أن لا يجاوز إجمالي قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة المستلمة أو المتلقاة من المورد ذاته مبلغ 100,000 درهم إماراتي (غير شامل ضريبة القيمة المضافة) خلال الاثني عشر (12) شهراً السابقة، أو يكون من المتوقع أن يجاوز مبلغ 100,000 درهم إماراتي (غير شامل ضريبة القيمة المضافة) خلال فترة الاثني عشر (12) شهراً القادمة.[16]

the total value of Taxable Supplies received from the same supplier does not exceed AED 100,000 (excluding VAT) over the previous 12 months, nor is expected to exceed AED 100,000 (excluding VAT) over the next 12 months.[16]

مثال 8 – التحقق من قبل الخاضع للضريبة

امتثل خاضع للضريبة لجميع التدابير والإجراءات والاشتراطات المبينة في قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026، واحتفظ بالمستندات الثبوتية ذات الصلة بذلك.

ثبت لاحقاً وقوع تهرب ضريبي في سلسلة التوريد.

لم يكن الخاضع للضريبة طرفاً في التهرب الضريبي، ولم يكن يعلم بوقوعه.

في هذه الحالة، يعتبر بأن الخاضع للضريبة لم يكن يعلم (ولم يكن من المتوقع أن يعلم) بالتهرب الضريبي، وبالتالي، تنطبق القواعد العادية لضريبة القيمة المضافة فيما يتعلق باسترداد ضريبة المدخلات.

Example 8 – Verification by Taxable Person

A Taxable Person complied with all the measures, procedures and conditions as outlined in FTA Decision No. 13 of 2026 and kept the relevant documentary evidence in respect thereof.

It is subsequently established that Tax Evasion occurred in the supply chain.

The Taxable Person is not party to the Tax Evasion and was not aware that it occurred.

In this instance, it is accepted that the Taxable Person was not aware (nor expected to be aware) of the Tax Evasion, therefore, the normal VAT rules with regards to Input Tax recovery would apply.

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، وقرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (13) لسنة 2026.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يُعدّل 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.

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 and its amendments, and FTA Decision No. 13 of 2026.

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.

Legislative References:

In this clarification, Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax, and its amendments, is referred to as "VAT Law", Federal Decree-Law No. 28 of 2022 on Tax Procedures, and its amendments, is referred to as "Tax Procedures Law", 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", and Federal Tax Authority Decision No. 13 of 2026 on Measures, Procedures and Conditions required by Taxable Persons for the Verification of the Validity and Integrity of the Supplies before Deduction of Input Tax is referred to as "FTA Decision No. 13 of 2026".

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

- "Consideration" – All that is received or expected to be received for the supply of Goods or Services, whether in money or other acceptable forms of payment.
- "Input Tax" – Tax paid by a Person or due from him when Goods or Services are supplied to him, or when conducting an Import
- "Tax Evasion" – The Person's use of illegal means, resulting in the reduction of the amount of the Due Tax, non-payment thereof, or a refund of Tax that the Person did not have the right to have refunded.
- "Taxable Person" – Any Person registered or obligated to register for Tax purposes under this Decree-Law.
- "Tax Return" – Information and data specified for Tax purposes and submitted by a Taxable Person in accordance with a form prepared by the Authority.

المراجع التشريعية:

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته بعبارة ("قانون ضريبة القيمة المضافة")، ويُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 في شأن الإجراءات الضريبية وتعديلاته بعبارة ("قانون الإجراءات الضريبية")، 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 لضريبة القيمة المضافة")، ويُشار إلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (13) لسنة 2026 في شأن التدابير والإجراءات والاشتراطات التي يجب على الخاضعين للضريبة اتخاذها للتحقق من صحة وسلامة التوريدات قبل خصم ضريبة المدخلات بعبارة ("قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026").

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

- "المقابل": كل ما تم استلامه أو من المتوقع استلامه لقاء توريد السلع أو الخدمات سواء كان مبالغ نقدية أو غير ذلك مما يصح استلامه كعوض.
- "ضريبة المدخلات": الضريبة التي دفعها الشخص أو تُستحق عليه عندما يتم توريد سلع أو خدمات له أو عندما يقوم بالاستيراد.
- "التهرب الضريبي": استخدام الشخص لوسائل غير قانونية ينتج عنها تخفيض مقدار الضريبة المستحقة أو عدم دفعها أو استرداد لضريبة لم يكن له حق استردادها.
- "الخاضع للضريبة": كل شخص مسجل أو ملزم بالتسجيل لغايات الضريبة بموجب هذا المرسوم بقانون.
- "الإقرار الضريبي": المعلومات والبيانات المحددة لغايات الضريبة التي يقدمها الخاضع للضريبة وفقاً للنموذج المعد من الهيئة.

2. Article 7 of FTA Decision No. 13 of 2026 states that this Decision shall be published in the Official Gazette and shall come into effect as of 1 October 2026.

.2 تنصّ المادة (7) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه يُنشر هذا القرار في الجريدة الرسمية ويُعمل به من تاريخ 1 أكتوبر 2026.

3. Article 51 of the Tax Procedures Law states that the burden of proving the accuracy of the Tax Return falls upon the Taxable Person, and the burden of proof in cases of Tax Evasion falls upon the Authority.

.3 تنصّ المادة (51) من قانون الإجراءات الضريبية على أن يقع عبء إثبات صحة الإقرار الضريبي على الخاضع للضريبة، ويقع عبء الإثبات في حالات التهرب الضريبي على عاتق الهيئة.

4. Article 54(bis)(2) of the VAT Law states that the Authority may reject the deduction of the Recoverable Input Tax if it is established to the Authority that the supply subject to the deduction was part of a supply or a chain of supplies related to Tax Evasion, and the Taxable Person should, based on circumstances of the supply, have been aware of this relation.

.4 ينصّ البند (2) من المادة (54) مكرراً من قانون ضريبة القيمة المضافة على أن للهيئة رفض خصم ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد إذا تبين لها أن التوريد محل الخصم كان جزءاً من توريد أو سلسلة توريدات مرتبطة بتهرب ضريبي، وكان يتعين على الخاضع للضريبة، وفقاً لظروف التوريد، أن يعلم بهذا الارتباط.

5. Article 5(3) of FTA Decision No. 13 of 2026 states that, when taking the measures and verifying satisfaction of the conditions stipulated in this Decision for each supplier and each supply received, the Taxable Person must document the verification steps taken and retain supporting documents and records, enabling the Authority to verify the correctness of their implementation.

.5 ينصّ البند (3) من المادة (5) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه على الخاضع للضريبة، عند اتخاذ التدابير والتحقق من استيفاء الاشتراطات المنصوص عليها في هذا القرار لكل مورد وتوريد يستلمه أو يتلقاه، توثيق خطوات التحقق المتخذة والاحتفاظ بالمستندات والسجلات المؤيدة لها، بما يمكّن الهيئة من التحقق من صحة تنفيذها.

6. Article 5(4) of FTA Decision No. 13 of 2026 states that, when taking the measures and verifying satisfaction of the conditions stipulated in this Decision for each supplier and each supply received, the Taxable Person must maintain a documented policy identifying the persons in charge of implementing, reviewing and supervising the verification procedures, as well as indicating their powers and responsibilities in a clear manner and form. Such policy shall be retained at the designated location for keeping the required documents.

.6 ينصّ البند (4) من المادة (5) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه على الخاضع للضريبة، عند اتخاذ التدابير والتحقق من استيفاء الاشتراطات المنصوص عليها في هذا القرار لكل مورد وتوريد يستلمه أو يتلقاه، الاحتفاظ بسياسة موثقة تحدد الأشخاص المسؤولين عن تنفيذ إجراءات التحقق ومراجعتها والإشراف عليها، مع بيان صلاحياتهم ومسؤولياتهم بشكل ونموذج واضح وفي المكان المخصص لحفظ المستندات المطلوبة.

7. Article 3(1) of FTA Decision No. 13 of 2026 states that a Taxable Person shall verify the identity of the supplier, subject to the following conditions:

.7 ينصّ البند (1) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه على الخاضع للضريبة التحقق من هوية المورد، وذلك وفق الاشتراطات الآتية:

a. Where the supplier is a natural person, the Taxable Person must:

1) Obtain a copy of a valid proof of identity of the supplier, including an Emirates ID or a passport.

2) Meet the supplier, whether in person or virtually, before making the supply.

أ. إذا كان المورد شخصاً طبيعياً، فيجب على الخاضع للضريبة:

1) الحصول على نسخة من وثيقة إثبات هوية سارية للمورد، بما في ذلك الهوية الإماراتية أو جواز السفر.

2) الالتقاء بالمورد حضورياً أو افتراضياً قبل التوريد.

b. Where the supplier is a legal person, the Taxable Person must:

1) Verify the supplier's incorporation through official databases or obtain a copy of the certificate of incorporation, provided that the incorporation details are valid and identical to the entity's name, address and employees, as well as other related information.

2) Verify the identity of the director, agent or employee authorised to represent the supplier, through obtaining a copy of a valid proof of identity, including an Emirates ID or a passport.

ب. إذا كان المورد شخصاً اعتبارياً، فيجب على الخاضع للضريبة:

1) التحقق من تأسيس المورد من خلال قواعد البيانات الرسمية أو الحصول على نسخة من شهادة التأسيس شريطة أن تكون بيانات التأسيس سارية ومطابقة لاسم الجهة وعنوانها وموظفيها والمعلومات الأخرى المرتبطة بها.

2) التحقق من هوية المدير والوكيل أو الموظف المفوض بتمثيل المورد، وذلك من خلال الحصول على نسخة سارية من وثيقة إثبات الهوية، بما في ذلك الهوية الإماراتية أو جواز السفر.

8. Article 5(1) of FTA Decision No. 13 of 2026 states that, when taking the measures and verifying satisfaction of the conditions stipulated in this Decision for each supplier and each supply received, the Taxable Person must verify the supplier in accordance with the provisions of Article 3 of this Decision, when dealing with the supplier for the first time or upon recurrent dealings with the supplier where the supplier has not been verified over the previous 12 (twelve) months.

8. ينصّ البند (1) من المادة (5) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه على الخاضع للضريبة، عند اتخاذ التدابير والتحقق من استيفاء الاشتراطات المنصوص عليها في هذا القرار لكل مورد وتوريد يستلمه أو يتلقاه، التحقق من المورد وفقاً لأحكام المادة (3) من هذا القرار، عند بدء التعامل معه لأول مرة، أو عند إعادة التعامل معه متى لم يسبق التحقق منه خلال الاثني عشر (12) شهراً السابقة.

9. Article 3(2) of FTA Decision No. 13 of 2026 states that a Taxable Person shall verify the address and place of business of the supplier, subject to the following conditions:

9. ينصّ البند (2) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه على الخاضع للضريبة التحقق من عنوان ومقر الأعمال للمورد، وذلك وفق الاشتراطات الآتية:

a. Verify the existence of an actual place of business of the supplier using appropriate electronic means or through conducting a field visit to their place of business.

أ. أن يتم التحقق من وجود مقر أعمال فعلي للمورد باستخدام الوسائل الإلكترونية المناسبة أو من خلال الزيارة الميدانية لمقره.

ب. أن يتم التحقق من أن مقر أعمال المورد يتناسب مع طبيعة الأنشطة التي يمارسها.

b. Ensure that the place of business of the supplier is compatible with the nature of the activities carried out by him.

10. تنصّ الفقرة (أ) من البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه على الخاضع للضريبة التحقق من مستوى المخاطر المرتبطة بالمورد وفق الاشتراطات الآتية:

10. Article 3(3)(a) of FTA Decision No. 13 of 2026 states that a Taxable Person shall verify the level of risks related to the supplier, subject to the following conditions:

أ. أن يتم التأكد من عدم انطباق أي من مؤشرات المخاطر التالية:

a. Ensure that none of the following risk indicators applies:

1) قيام المورد بتغيير عنوانه أكثر من مرتين خلال الاثني عشر (12) شهراً السابقة.

1) The supplier has changed its address more than twice over the previous 12 (twelve) months.

2) قيام المورد بتغيير موظفيه الرئيسيين (مدراء المورد أو الذين يتعامل معهم الخاضع للضريبة) أكثر من مرتين خلال الاثني عشر (12) شهراً السابقة.

2) The supplier has changed its key employees (supplier's managers or those with whom the Taxable Person deals) more than twice over the previous 12 (twelve) months.

3) وجود معاملات تجارية للمورد غير متناسبة أو غير متوقعة من حيث الحجم أو القيمة أو الطبيعة مقارنة بحجم أعمال المورد وتاريخ ممارسته لأعماله.

3) The supplier has undertaken commercial transactions that are disproportionate or unexpected in terms of volume, value or nature compared to the size of the supplier's business and the history of conducting his business.

11. تنصّ الفقرة (ب) من البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه في حال انطباق أي من مؤشرات المخاطر المُشار إليها في الفقرة (أ) من هذا البند، على الخاضع للضريبة الاحتفاظ بتفسير واضح ومبرر لانطباقها، وتقديمه للهيئة عند الطلب، على ألا تتعارض المؤشرات مع الأدلة أو المعلومات المتاحة للخاضع للضريبة.

11. Article 3(3)(b) of FTA Decision No. 13 of 2026 states that, where any of the risk indicators referred to in paragraph (a) of this Clause applies, the Taxable Person shall retain a clear and justified explanation for their applicability, and submit such explanation to the Authority upon request, provided that the risk indicators do not contradict with the evidence or information available to the Taxable Person.

12. ينصّ البند (4) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه على الخاضع للضريبة التحقق من وجود حساب مصرفي للمورد، والقيام بمراجعة توصيات العملاء في حال توافرها، متى جاوزت قيمة التوريدات المستلمة أو المتلقاة من المورد مبلغ (375,000) خلال فترة الاثني عشر (12) شهراً السابقة، أو كان من المتوقع أن تجاوز مبلغ (375,000) خلال الاثني عشر (12) شهراً القادمة، وذلك وفق الاشتراطات الآتية:

12. Article 3(4) of FTA Decision No. 13 of 2026 states that a Taxable Person shall verify that the supplier has a bank account and review the clients' recommendations where available, where the value of supplies received from the supplier exceeds AED 375,000 over the previous 12-month period, or is expected to exceed AED 375,000 over the next 12 (twelve) months, subject to the following conditions:

a. Obtain from the supplier a written confirmation issued by an authorised bank in the State confirming that the supplier has a bank account, provided that such confirmation does not include any relevant reservations or conditions. The confirmation is not required to be issued to the recipient of the supply.

أ. أن يقوم بالحصول من المورد على تأكيد كتابي صادر من مصرف معتمد في الدولة يفيد بامتلاك المورد حساباً مصرفياً، على ألا يتضمن التأكيد أية تحفظات أو شروط ذات صلة، ولا يشترط أن يكون التأكيد صادر إلى مستلم أو متلقي التوريد.

b. Review and assess publicly available reviews and media coverage related to the supplier from reliable sources, ensuring that they are consistent with the nature and size of the supplier's business, and that there are no indicators of suspected Tax Evasion.

ب. أن يقوم بمراجعة وتقييم المراجعات العامة والتغطيات الإعلامية من مصادر موثوقة ذات الصلة بالمورد، بما يضمن اتساقها مع طبيعة وحجم أعماله، وعدم وجود مؤشرات تدل على وجود شبهة التهرب الضريبي.

13. Article 4 of FTA Decision No. 13 of 2026 states that the Taxable Person shall take the measures and meet the conditions related to the verification of supplies he receives, according to the following:

13. تنصّ المادة (4) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه على الخاضع للضريبة اتخاذ التدابير واستيفاء الاشتراطات المتعلقة بالتحقق من التوريدات التي يستلمها أو يتلقاها، وفقاً لما يأتي:

1. General assessment of the supply, subject to the following conditions:

1. تقييم عام للتوريد، وفقاً للاشتراطات الآتية:

a. Conduct a general assessment of the supply's conditions related to the transaction.

أ. أن يقوم بإجراء تقييم عام لشروط التوريد المتعلقة بالمعاملة.

b. Ensure that the supplier's engagement in the transaction is based on genuine commercial reasons.

ب. أن يقوم بالتأكد من أن مشاركة المورد في المعاملة تستند إلى أسباب تجارية حقيقية.

2. Assessment of the payment conditions related to the supply, subject to the following conditions:

2. تقييم شروط السداد المتعلقة بالتوريد، وفقاً للاشتراطات الآتية:

a. The payment method and conditions are justifiable for commercial reasons. Where there is an engagement of a third party in the payment process or the receipt of payment, or where the payment is made to a bank account outside the supplier's country of incorporation, there must be a reasonable commercial explanation that does not contradict with any information or evidence available to the Taxable Person.

أ. أن تكون طرق وشروط السداد قابلة للتفسير لأسباب تجارية، وفي حال مشاركة طرف ثالث في عملية السداد أو استلام الدفعة، أو في حال سداد الدفعة إلى حساب مصرفي خارج دولة تأسيس المورد، يجب أن يكون هناك تفسير تجاري معقول لا يتعارض مع أي معلومات أو أدلة متاحة للخاضع للضريبة.

b. The Consideration for the supply shall be paid by electronic means. Where the payment is

ب. أن يتم سداد المقابل عن التوريد بوسائل إلكترونية، وفي حال السداد نقداً، يجب أن يكون ذلك مستنداً إلى

made in cash, it must be based on a documented commercial reason, be made within the thresholds specified in the applicable Tax legislation and be easily verifiable.

سبب تجاري موثق، وأن يتم ضمن الحدود المقررة في التشريعات الضريبية النافذة، وبما يمكن التحقق منه بسهولة.

3. Verification of the supply's circumstances, subject to the following conditions:

3. التحقق من ظروف التوريد، وفقاً للاشتراطات الآتية:

a. Verify that the prices or the profit margin are not commercially unjustifiable or significantly different from market conditions without a clear reason.

أ. أن لا تكون الأسعار أو هوامش الربح غير مبررة تجارياً أو مختلفة بشكل جوهري عن ظروف السوق دون سبب واضح.

b. Verify that the supplies of Goods or Services provided do not fall outside the scope of the supplier's ordinary activity or the activities they are licensed to carry out in accordance with their commercial licence.

ب. أن لا تكون توريدات السلع أو الخدمات المقدمة خارج نطاق النشاط الاعتيادي للمورد أو الأنشطة المرخص له بممارستها وفق رخصته التجارية.

c. Verify the authenticity and origin of the Goods received, as well as the validity of the supplier's ownership of Goods or their right to dispose of such Goods.

ج. أن يتم التحقق من أصالة السلع المستلمة ومنشئها، ومن صحة ملكية المورد لها أو حقه في التصرف بها.

d. Where the supplier acts as an intermediary, verify that there should be a clear and justifiable commercial explanation for the supplier's role in the process of the supply.

د. في حال تصرف المورد كوسيط، أن يكون هناك تفسير تجاري واضح ومبرر لدور المورد في عملية التوريد.

14. Article 5(2) of FTA Decision No. 13 of 2026 states that, when taking the measures and verifying satisfaction of the conditions stipulated in this Decision for each supplier and each supply received, the Taxable Person must verify each Taxable Supply received or accepted in accordance with the provisions of Article 4 of this Decision.

14. ينصّ البند (2) من المادة (5) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه على الخاضع للضريبة، عند اتخاذ التدابير والتحقق من استيفاء الاشتراطات المنصوص عليها في هذا القرار لكل مورد وتوريد يستلمه أو يتلقاه، التحقق من كل توريد خاضع للضريبة يتم استلامه أو قبوله وفقاً لأحكام المادة (4) من هذا القرار.

15. Article 6(1) of FTA Decision No. 13 of 2026 states that a Taxable Person may disregard taking the measures and meeting the conditions stipulated in this Decision on the Taxable Supplies received where the Consideration, exclusive of Value Added Tax, is less than AED 10,000.

15. ينصّ البند (1) من المادة (6) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه يجوز للخاضع للضريبة عدم تطبيق التدابير والاشتراطات المنصوص عليها في هذا القرار على التوريدات الخاضعة للضريبة التي يتم استلامها أو تلقيها في حال كان

المقابل، دون ضريبة القيمة المضافة، أقل عن (10,000) عشرة آلاف درهم.

16. ينصّ البند (2) من المادة (6) من قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2026 على أنه لا يسري الاستثناء المنصوص عليه في البند (1) من هذه المادة إذا جاوز إجمالي قيمة التوريدات المستلمة أو المتلقاة من المورد مبلغ (100,000) مائة ألف درهم خلال الاثني عشر (12) شهراً السابقة، أو كان من المتوقع أن تجاوز هذا المبلغ خلال فترة الاثني عشر (12) شهراً القادمة.

16. Article 6(2) of FTA Decision No. 13 of 2026 states that the exception stipulated in Clause 1 of this Article shall not apply where the total value of supplies received from the supplier exceeds AED 100,000 over the previous 12 (twelve) months, or is expected to exceed this amount over the next 12 (twelve) months.