



## The Indirect Tax implications of COVID-19 in the GCC

### The education industry



Education is one of the industries most immediately impacted by the COVID-19 outbreak. Nurseries, schools, and universities were among the first businesses to close and will remain so until at least the beginning of the next academic year. Education providers across the Gulf Cooperation Council (GCC) are currently putting in place emergency measures to ensure continuity of business until the next academic year begins in August/September. However, the global situation remains uncertain and there is a significant risk of resurgence or continuation of the COVID-19 epidemic well into the next academic year. Education providers must be prepared for a potential long-term impact on their businesses. Much of the challenge in the industry will come by way of reduced revenue and cash flow pressure, with a risk of foreign student numbers falling and current student revenue declining, and it is vital that finance teams begin work now to ensure that their business is resilient and could withstand such extraordinary pressures.



From an indirect tax perspective, now is the time for education businesses to think strategically about how they can use indirect tax management to strengthen their cashflow position and support efforts towards business continuity. As an industry which often finds itself in a repayment position for Value Added Tax (VAT) purposes - awaiting cash refunds of VAT from the tax authority in their country of operation - effective management of VAT refunds during this time is essential. If the pre-COVID period was a time where businesses tended to roll forward VAT credits until requesting a large refund covering a longer period, the current time should be focused on requesting refunds for each and every tax period quickly and efficiently. This will increase the chance of the business being able to secure more frequent, smaller refunds which are likely to take less time to clear through the tax authorities' approval processes.

This is also an opportunity for businesses to consider how best to manage their VAT recovery position generally, both in terms of seeking to reduce the payment of VAT on costs incurred where possible, but also to maximize VAT recovery. Many education businesses find themselves not entitled to recover all of their input tax as a result of providing exempt student accommodation or exempt student transport. Those businesses will calculate how much of their 'overhead' or 'residual' input tax they're entitled to recover by using the standard method of input tax apportionment, but there is an opportunity to explore whether applying to the tax authority to use a special method might produce a more fair and reasonable result. This could be especially relevant where a revenue-based method is selected, given that the revenue received from accommodation or transport in the current period is likely to reduce, thereby increasing the recovery percentage which could be achieved under a revenue-based method.

These may seem like small measures in isolation, but there are many more to consider, and combined there is a very real chance that effective VAT management could support the business to increase cashflow during this difficult time. If you are a business operating in the education industry and would like to discuss the VAT measures which may be able to support your business, please do not hesitate to contact us.

#### Contacts



**Mark Junkin**  
ME Indirect Tax Leader  
Deloitte Middle East



**Kate Bacon**  
Director, Indirect Tax  
Indirect Tax Education Industry Leader  
Deloitte Middle East



## إدارة الضريبة غير المباشرة في ظلّ أزمة كوفيد-19 في دول مجلس التعاون الخليجي القطاع التعليمي



قد تبدو هذه الإجراءات بسيطة ومحدودة، إلا أنّ هناك الكثير من الاحتمالات التي يمكن أخذها بعين الاعتبار، والتي تُعتبر جميعها بمثابة فرصة حقيقية في قيام إدارة الضريبة الفعالة بدعم الأعمال في زيادة التدفق النقدي خلال هذه الفترة الحرجة. وإذا كنتم من مزوّدي خدمات التعليم وترغبون بمناقشة التدابير الضريبية لدعم أعمالكم، لا تترددوا في الاتصال بنا.



يُعتبر قطاع التعليم أحد المجالات الأكثر تضرراً جراء انتشار فيروس كوفيد-19، والذي تمّ على أثره إغلاق دور الحضانة والمدارس والجامعات التي ستبقى على هذا الحال حتى بداية العام الدراسي المقبل على أقلّ تقدير. وفي الوقت الحالي، يسعى مزودو خدمات التعليم في دول مجلس التعاون الخليجي إلى اعتماد تدابير استثنائية لضمان استمرارية العمل حتى مطلع العام الدراسي المقبل في أغسطس/سبتمبر. وعلى الرغم من ذلك، لا يزال الوضع على الصعيد العالمي مُحاطاً بالغموض، وهناك خطر كبير من عودة انتشار الفيروس أو استمرار جائحة كوفيد-19 إلى العام الدراسي المقبل. وعليه، يجب أن يكون مزودو خدمات التعليم على أتمّ استعداد لتبعات هذه الأزمة التي قد تمتدّ لفترة طويلة. كما لا يخفى وجود الكثير من التحديات التي سيواجهها هذا القطاع بسبب الإيرادات المنخفضة وضغوط التدفق النقدي، بالإضافة إلى خطر انخفاض أعداد الطلاب الأجانب وانخفاض حجم الإيرادات الحالية، ولهذا فإنه من المهم أن تبدأ الفرق المعنية بالشؤون المالية بالعمل فوراً على ضمان أن تكون أعمالها قادرة على الصمود في ظلّ هذه الأزمة والضغط غير المسبوق التي تتعرض لها.

من منظور الضريبة غير المباشرة، حان الوقت لتبدأ الأعمال التي تقوم بتوريد خدمات التعليم بالتفكير بشكل استراتيجي في كيفية استخدام إدارة الضرائب غير المباشرة لتعزيز وضع التدفق النقدي ودعم الجهود الرامية إلى استمرارية الأعمال. وباعتبارها من القطاعات التي غالباً ما تجد نفسها في وضع الرّد لأغراض ضريبة القيمة المضافة - في انتظار استرداد المبالغ النقدية من الجهة الضريبية في الدولة التي تمارس عملها فيها - تأتي هنا ضرورة إدارة عملية استرداد الضريبة بشكل فعال. ففي حال كانت الأعمال قبل أزمة كوفيد-19، تميل إلى ترحيل أرصدة ضريبة القيمة المضافة إلى تاريخ لاحق إلى حين طلب استرداد مبالغ كبيرة تغطي فترة أطول، فإن الجهود يجب أن تصبّح حالياً في طلب استرداد المبالغ لكل فترة ضريبية وعلى قدر من السرعة والكفاءة. وبالطبع، فإنّ هذا الإجراء سيؤدي إلى تعزيز فرص الأعمال من حيث ضمان استرداد مبالغ أقلّ حجماً وأكثر تواتراً، والتي قد لا يستغرق تخليصها الكثير من الوقت من خلال إجراءات الموافقة التي تعتمد عليها الجهات الضريبية.

إضافة إلى ما تقدّم، تُعتبر هذه الفرصة مناسبة للأعمال من أجل النظر في أفضل السبل لإدارة الوضع الذي يؤولها استرداد ضريبة القيمة المضافة، سواء من حيث السعي إلى تخفيض مبالغ الضريبة المدفوعة عن التكاليف المتكبدة حيثما أمكن، أو استرداد ضريبة القيمة المضافة إلى أقصى حدّ ممكن. وهناك العديد من الأعمال المعنية بتوريد خدمات التعليم التي لا تكون مؤهلة لاسترداد كامل ضريبة المدخلات نتيجة قيامها بتوفير سكن أو نقل للطلاب والذي يكون مُعفى من الضرائب. وستقوم هذا الأعمال باحتساب مقدار ضريبة المدخلات "العامة" أو "المتبقية" التي يحق لها استردادها باستخدام الآلية الأساسية لتجزئة ضريبة المدخلات. إلا أنّ هناك فرصة للبحث فيما إذا كان التقدم بطلب إلى جهة الضرائب المعنية من أجل استخدام آلية خاصة قد يؤدي إلى نتائج أكثر إنصافاً ومنطقية، لا سيما في الحالات التي يتمّ فيها اختيار آلية قائمة على الإيرادات، نظراً إلى احتمال انخفاض الإيرادات المتحصّلة من السكن أو النقل في الفترة الحالية، وبالتالي زيادة نسبة الاسترداد بموجب الآلية القائمة على الإيرادات.

### جهات التواصل

مارك جنكين

مسؤول الضرائب غير المباشرة  
ديلويت الشرق الأوسط



كايت بايكون

مدير تنفيذي، الضريبة غير المباشرة  
رئيس خدمات الضريبة غير المباشرة في دول مجلس  
التعاون الخليجي لقطاع التعليم  
ديلويت الشرق الأوسط

