



The Indirect Tax implications of COVID-19 in the GCC The professional services industry



Professional Services may not be the industry that immediately springs to mind as being affected by COVID-19, however, it has in the last few weeks faced its own challenges with social distancing measures meaning many offices have closed their doors to employees. Businesses are adapting to new working arrangements with remote working becoming the norm. Whilst this has had some positive psychological effects for employees in decreasing commuting time and increasing family time, for many the matter of being in the same space day in day out has meant that employees are trying to create a dedicated work space at home in an attempt to obtain work/life balance.

With people setting up home offices, businesses may be considering reimbursing their employees for the additional costs that would normally be borne by the business, such as office equipment, upgrading of internet connections to support efficient working from home, electricity/water etc. Typically, input Value Added Tax (VAT) on costs incurred for business purposes can be recovered in full, subject to the normal recovery restrictions set out in the Executive Regulations, but what can be recovered when reimbursing employees when invoices are not in the business' name?

Whilst there is no hard and fast rule as to what can be recovered, as this will vary on case by case basis, businesses should carefully consider what, if any, input VAT they recover on these expenses. Challenges may come when the costs are in the employee's name and in relation to the validity of the invoice (i.e. invoices not in the business' name or may not meet the requirements of a valid tax invoice). Additionally, when there could be deemed to be an element of personal use, it may be difficult to determine what actual business use is for items such as the internet where it will be used for both business/non-business purposes and again this could also be challenged.



Where a business does choose to recover input VAT it should ensure it retains the proper supporting documents. It may also consider creating a company policy to support input VAT recovery. These measures will protect the business from over recovering input VAT and avoid any unwanted penalties and costs in these difficult times where cash flow is key. If you are a business operating in the professional services 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



Charlotte Stanley
Senior Manager, Indirect Tax
Professional Services Industry SME
Deloitte Middle East



إدارة الضريبة غير المباشرة في ظلّ أزمة كوفيد-19 في دول مجلس التعاون الخليجي قطاع الخدمات المهنية



فإذا ما اختارت الشركة استرداد ضريبة المدخلات، فينبغي عليها التأكد من احتفاظها بالمستندات الداعمة. وبالتالي قد تنظر الشركة في وضع سياسة خاصة بها لدعم استرداد ضريبة المدخلات، حيث أن هذه الإجراءات من شأنها حماية الأعمال من استرداد ضريبة المدخلات بالزيادة وأيضاً تجنب تحمل أية غرامات أو تكاليف غير مرغوب فيها في مثل هذه الأوقات العصيبة التي يكون فيها التدفق النقدي أمراً رئيسياً.



إن قطاع الخدمات المهنية قد لا يكون من القطاعات التي تتبادر إلى الأذهان سريعاً كأحد القطاعات المتأثرة بانتشار فيروس كوفيد-19، ومع ذلك واجه هذا القطاع خلال الأسابيع القليلة الماضية الكثير من التحديات التي تمثلت في التدابير الخاصة بالتباعد الاجتماعي مما يعني أن العديد من المكاتب قد أغلقت أبوابها أمام الموظفين. وتحاول الشركات حالياً التكيف مع ترتيبات العمل الجديدة حيث أصبح العمل عن بُعد أمراً سائداً. وفي حين أنه كان لهذه الترتيبات أثراً نفسياً إيجابية على الموظفين فيما يتعلق بتقليل أوقات التنقل وزيادة الوقت الذي يقضيه الموظف مع أسرته، فبالنسبة للعديد منهم أصبح أمر التواجد في المكان ذاته يوماً بعد يوم يعني أنه يتعين على الموظف خلق مساحة مخصصة للعمل من المنزل في محاولة لتحقيق التوازن بين العمل والحياة الشخصية.

ومع قيام الموظفين بتجهيز منازلهم حتى تصبح مهينة للعمل، قد تنظر الشركات في تعويض موظفيها عن هذه التكاليف الإضافية التي تتحملها الشركة عادة، مثل المعدات المكتبية، وترقية شبكة الإنترنت لدعم كفاءة العمل من المنزل، وفواتير الكهرباء والمياه، وما إلى غير ذلك. عموماً، يجوز للشركات استرداد ضريبة القيمة المضافة المدفوعة عن التكاليف المتكبدة لأغراض العمل بالكامل، وذلك وفقاً لقبود الاسترداد العادية الواردة في اللائحة التنفيذية، ولكن ما الذي يمكن استرداده عند تعويض الموظفين عن هذه النفقات في حال لم تكن الفواتير صادرة باسم الشركة؟

وعلى الرغم من عدم وجود قاعدة راسخة لما يمكن استرداده، حيث أن هذا يختلف على أساس كل حالة على حدة، إلا أنه ينبغي على الشركات أن تنتظر ملياً في ضريبة المدخلات التي يمكن لها استردادها عن هذه النفقات، إن وجدت. وقد تأتي التحديات نتيجة إصدار فواتير هذه النفقات باسم الموظف، وأيضاً فيما يتعلق بصحة الفاتورة (أي أن الفواتير لا تصدر باسم الشركة أو قد لا تلي متطلبات الفاتورة الضريبية الصالحة). بالإضافة إلى ذلك، إذا ما كان هناك ما يمكن اعتباره أحد عناصر الاستخدام الشخصي، قد يكون من الصعب تحديد الاستخدام الفعلي للأعمال بالنسبة لبنود مثل خدمة الإنترنت التي يتم استخدامها لأغراض العمل وأيضاً لأغراض الشخصية، ومرة أخرى قد يُشكل هذا أيضاً تحدياً للأعمال.

« جهات التواصل

مارك جنكين

مسؤول الضرائب غير المباشرة
ديلويت الشرق الأوسط



شارلوت ستانلي

مدير رئيسي، الضرائب غير المباشرة
قطاع الخدمات المهنية الشركات الصغيرة والمتوسطة

