



The Indirect Tax implications of COVID-19 in the GCC Life sciences and healthcare industry



Businesses operating in the life sciences and healthcare industry have been at the frontline of the COVID-19 effort, providing essential healthcare services to world populations and supplying vital equipment, drugs and medical supplies to healthcare workers, employees in public-facing roles, and the population at large.

Given the urgency of the pandemic and the need for swift action to mobilize equipment and medical support, it is important to focus on the Value Added Tax (VAT) implications of new activities, supplies or contracting arrangements. However, the provisions of VAT reliefs related to healthcare goods and services across the GCC are strictly interpreted and tightly drafted. Businesses in the life sciences and healthcare sector need to be mindful that certain COVID-related activities may not necessarily qualify to be zero-rated in the United Arab Emirates (UAE), Bahrain, or in KSA where special rules equivalent to a zero-rating for healthcare apply in certain cases.

For example, the zero-rating for medical equipment is prescriptive and requires evidence to be available in order for the zero-rating to apply. In particular, in countries like the UAE where a list of confirmed zero-rated equipment is not available, businesses are required to make their own assessment as to whether goods qualify to be supplied at the zero-rate. Where the conditions for zero-rating are not met, then equipment must be supplied at the standard rate of 5%. In a scenario where new forms of Personal Protective Equipment (PPE) are being sourced, imported or manufactured at short notice, it is possible that the requirements for zero-rating may not be met (e.g. in the UAE, this would require either Ministry Of Health and Prevention (MOHAP) registration of the product, or an import permit covering the specific shipment of goods).



Similarly, in an environment where employers are frequently agreeing with medical providers to provide COVID-19 testing to their employees, under arrangements where the employer will pay for the testing, it's important to consider whether the criteria for zero-rating are met in practice. The nuances of the arrangements, including contractual and payment relationships, will significantly influence the availability of zero-rating in practice. If you are a business operating within the life sciences and healthcare industry and would like to discuss the VAT rules affecting your business, please do not hesitate to contact us.

— Contacts — >>>



Mark Junkin
ME Indirect Tax Leader
Deloitte Middle East



Kate Bacon
Director, Indirect Tax
GCC Indirect Tax Healthcare and Life
Sciences Industry Lead
Deloitte Middle East



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

قطاع علوم الحياة والرعاية الصحية



وبالمثل، في الحالات التي يتفق فيها أصحاب العمل مع مزوّدي الخدمات الطبية لإجراء فحص كوفيد-19 للموظفين العاملين لديهم، وبموجب الترتيبات التي يكون فيها صاحب العمل مسؤولاً عن دفع قيمة الفحص، من المهمّ مراعاة مدى استيفاء المعايير المترتبة على تطبيق نسبة الصفر من الناحية العملية. ومما لا شكّ فيه أنّ الاختلافات في الترتيبات، بما في ذلك العلاقات المرتبطة بالتعاقد والدفع، ستؤثر إلى حدّ كبير على تطبيق نسبة الصفر في الممارسة العملية.

شكّلت الأعمال المعنية بقطاع العلوم الحياتية والرعاية الصحية خطّ الدفاع الأول في التصديّ لفيروس كوفيد-19، وذلك من خلال تقديم خدمات الرعاية الصحية الأساسية لسكان العالم، بالإضافة إلى توريد المعدات والأدوية والمستلزمات الطبية الحيوية للعاملين في مجال الرعاية الصحية والمتعاملين مع الجمهور والسكان على نحو واسع.

ونظراً إلى وجود ضرورة ملحة لاتخاذ إجراءات سريعة لتعبئة المعدات والدعم الطبي في مواجهة هذه الجائحة، من المهمّ تسليط الضوء على الآثار الضريبية للأنشطة أو التوريدات أو الترتيبات التعاقدية الجديدة. وهنا لا بدّ من الإشارة إلى أنّ أحكام الإعفاءات الضريبية المرتبطة بسلع وخدمات الرعاية الصحية في دول مجلس التعاون الخليجي تُفسّر بدقة وتُصاغ بإحكام، لذلك يجب على الأعمال في قطاع العلوم الحياتية والرعاية الصحية أن تأخذ بعين الاعتبار أنّ بعض الأنشطة المرتبطة بفيروس كوفيد-19 قد لا تكون مؤهلة بالضرورة لنسبة الصفر في الإمارات العربية المتحدة أو البحرين أو المملكة العربية السعودية، حيث تُطبّق قواعد خاصة تعادل تطبيق نسبة الصفر على خدمات الرعاية الصحية في بعض الحالات.

على سبيل المثال، لتطبيق نسبة الصفر على المعدات الطبية طابع تشريعي إذ يشترط توفير الأدلة اللازمة من أجل تطبيق هذه النسبة. على وجه التحديد وفي دول مثل الإمارات العربية المتحدة حيث لا يوجد قائمة مُعتمدة بالمعدات الخاضعة لنسبة الصفر، فإنه يتعين على الأعمال إجراء تقييمها الخاص لمعرفة ما إذا كانت السلع مؤهلة ليتم توريدها بنسبة الصفر. وفي حال عدم استيفاء شروط تطبيق نسبة الصفر، فعندئذٍ يجب توريد المعدات بالنسبة الأساسية وهي 5٪. إضافة إلى ما تقدّم، وفي الحالات التي يتم فيها إنتاج أو استيراد أو تصنيع أشكال جديدة من معدات الوقاية الشخصية في مهلة قصيرة، من الممكن ألا يتم استيفاء متطلبات تطبيق نسبة الصفر (في الإمارات العربية المتحدة على سبيل المثال، قد يتطلب ذلك إما تسجيل المنتج لدى وزارة الصحة ووقاية المجتمع، أو الحصول على تصريح استيراد يغطي الشحن المحدد للسلع).

« جهات التواصل

مارك جنكين

مسؤول الضرائب غير المباشرة
ديلويت الشرق الأوسط



كايت بابكون

مدير تنفيذي، الضريبة غير المباشرة
رئيس خدمات الضريبة غير المباشرة في دول مجلس
التعاون الخليجي لقطاع علوم الحياة والرعاية الصحية
ديلويت الشرق الأوسط

