الهيئة الاتحادية للضرائب
FEDERAL TAX AUTHORITY

United Arab Emirates

توجيه معاملات ضريبية رقم (8) لسنة 2026 لضريبة القيمة المضافة بشأن المعاملة الضريبية لأجهزة البيع

Directive on Tax Transactions No. 8 of 2026 for Value Added Tax on the Tax treatment of Vending Machines

الهيئة الاتحادية للضرائب،

- بعد الاطلاع على الدستور،
- وعلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (13) لسنة 2016 بشأن إنشاء الهيئة الاتحادية للضرائب وتعديلاته،
- وعلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته (ويشار إليه بـ"قانون ضريبة القيمة المضافة")،
- وعلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 بشأن الإجراءات الضريبية وتعديلاته،
- وعلى قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته (ويشار إليه بـ"اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة")،
- وعلى قرار الهيئة الإتحادية للضرائب رقم (4) لسنة 2018 بشأن الفواتير الضريبية،
- وعلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (5) لسنة 2021 في شأن سياسة إصدار الهيئة للتوضيحات والتوجيهات وتعديلاته،
- وعلى قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (9) لسنة 2021 بشأن تفويض نائب رئيس مجلس إدارة الهيئة الاتحادية للضرائب،

The Federal Tax Authority,

- having reviewed the Constitution,
- Federal Decree-Law No. 13 of 2016 on the Establishment of the Federal Tax Authority, and its amendments,
- Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax and its amendments (referred to as “VAT Law”),
- Federal Decree-Law No. 28 of 2022 on Tax Procedures and its amendments,
- Cabinet Decision No. 52 of 2017 on the Executive Regulation of Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax, and its amendments, (referred to as “VAT Executive Regulation”),
- Federal Tax Authority Decision No. 4 of 2018 on Tax Invoices,
- Federal Tax Authority Decision No. 5 of 2021 on the Authority’s Policy on Issuing Clarifications and Directives, and its amendments,
- Decision of the Chairman of the Board of Directors of the Federal Tax Authority No. 9 of 2021 on the Delegation to the Vice Chairman

of the Board of Directors of the Federal Tax Authority, and

- the approval of the Board of Directors of the Federal Tax Authority,

has decided the following:

- وعلى موافقة مجلس إدارة الهيئة الاتحادية للضرائب،

قررت ما يلي:

1. A Taxable Person making supplies of Goods or Services through a Vending Machine shall not be required to issue a Tax Invoice in respect of such supplies, provided the Taxable Person maintains sufficient records to substantiate the details of the supplies.

1. لا يُلزم الخاضع للضريبة الذي يقوم بتوريد السلع أو الخدمات من خلال جهاز بيع بإصدار فاتورة ضريبية عن تلك التوريدات، شريطة أن يحتفظ بسجلات كافية لإثبات تفاصيل التوريدات.

2. For the purposes of Clause 1 above, the records required to substantiate the details of the supplies shall include, as a minimum, the following:
   a. description of the Goods or Services supplied,
   b. the total Consideration received and Tax charged, and
   c. the date of supply in accordance with Article 26(2) of the VAT Law.

2. لأغراض البند (1) أعلاه، يجب أن تتضمن السجلات المطلوبة لإثبات تفاصيل التوريدات، كحد أدنى، البيانات التالية:
   أ. وصف السلع أو الخدمات التي تم توريدها.
   ب. إجمالي المقابل المستلم والضريبة المفروضة.
   ج. تاريخ التوريد وفقاً للبند (2) من المادة (26) من قانون ضريبة القيمة المضافة.

3. For the purposes of applying the provisions of the VAT Law and the VAT Executive Regulation, the term “Vending Machine,” means any automated self-service device used to make supplies of Goods or Services automatically and immediately as a result of direct physical interaction by the recipient of Goods or Services, without any human intervention by

3. لأغراض تطبيق أحكام قانون ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية، يُقصد بمصطلح «جهاز البيع» أي جهاز خدمة ذاتية آلي يتم من خلاله توريد السلع أو الخدمات بصورة آلية وفورية نتيجة تفاعل مادي مباشر من قبل مستلم السلع أو متلقي الخدمات مع الجهاز، دون أي تدخل بشري من جانب المورد في إتمام عملية التوريد، ولا تُعد الأنشطة المتعلقة بتشغيل جهاز البيع

أو صيانته أو مراقبته أو إعادة تزويده بالسلع تدخلاً بشرياً لأغراض هذا البند.

the supplier. Activities relating to the operation, maintenance, monitoring or replenishment of the Vending Machine shall not constitute human intervention for the purposes of this Clause.

4. في الحالات التي يتم فيها تشغيل جهاز البيع من قبل شخص آخر غير الخاضع للضريبة، ولأغراض تطبيق البند (2) من المادة (26) من قانون ضريبة القيمة المضافة، يُعتبر المقابل قد تم تحصيله من خلال جهاز البيع في التاريخ الأسبق لأي من التاريخين التاليين:

4. Where a Vending Machine is operated by a Person other than the Taxable Person, for the purposes of applying Clause 2 of Article 26 of the VAT Law, the date on which the Consideration is collected through the Vending Machine shall be deemed to be the earlier of the following dates:

أ. تاريخ استلام الخاضع للضريبة من المشغّل معلومات تؤكد تحصيل المقابل، وتحدد المبلغ المحصَّل.

a. the date on which the Taxable Person receives information from the operator confirming the collection of the consideration, and specifying the amount collected, and

ب. اليوم التالي لانقضاء ثلاثين (30) يوماً من تاريخ تحصيل المشغّل للمقابل.

b. the day immediately following the expiry of thirty (30) days of collection of the Consideration by the operator.

5. يُنشر هذا التوجيه في الجريدة الرسمية.

5. This Directive shall be published in the Official Gazette.

محمد بن هادي الحسيني
وزير دولة للشؤون المالية
نائب رئيس مجلس الإدارة

Mohamed bin Hadi Al Hussaini
Minister of State for Financial Affairs
Vice Chairman of the Federal Tax Authority

صدر بتاريخ: 9 جمادى الأخرة 1448هـ
الموافق: 19 نوفمبر 2026م

Issued on 9 Jumada al-Akhirah 1448 H
Corresponding to 19 November 2026