الهيئة الاتحادية للضرائب
FEDERAL TAX AUTHORITY

United Arab Emirates

VATP047

VAT Public Clarification

Application of the Reverse Charge Mechanism on Metal Scrap trading among UAE VAT Registrants

توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة

تطبيق آلية الاحتساب العكسي على تجارة الخردة المعدنية بين المسجلين لضريبة القيمة المضافة في الدولة

Issue

Cabinet Decision No. 153 of 2025 on the Application of the Reverse Charge Mechanism on Metal Scrap Trading among Registrants in the State for the Purposes of Value Added Tax ("Cabinet Decision No. 153 of 2025") introduced an obligation to apply the reverse charge mechanism on supplies of Metal Scrap between Registrants, and requires both the supplier and the recipient to meet additional compliance requirements with effect from 14 January 2026.

The purpose of this Public Clarification is to clarify the scope and application of Cabinet Decision No. 153 of 2025, and the changes resulting from its issuance.

الموضوع

استحدث قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 في شأن تطبيق آلية الاحتساب العكسي على تجارة الخردة المعدنية بين المسجلين في الدولة لأغراض ضريبة القيمة المضافة ("قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025") التزاماً بتطبيق آلية الاحتساب العكسي على توريدات الخردة المعدنية بين المسجلين، كما ألزم على كلٍ من المورد والمستلم استيفاء متطلبات امتثال إضافية، وذلك اعتباراً من 14 يناير 2026.

يهدف هذا التوضيح العام إلى بيان نطاق وآلية تطبيق قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025، والتغييرات المترتبة على صدوره.

Summary

Registrants[1] supplying Metal Scrap[2] to other Registrants who intend to use such Metal Scrap for resale or Processing[2] shall not account for VAT on such supplies but the Due Tax[1] on those supplies shall be accounted for by the recipient of the Metal Scrap ("Recipient") under the reverse charge mechanism, subject to the conditions set out in Cabinet Decision No. 153 of 2025.

ملخص

على المسجلين[1] الذين يقومون بتوريد الخردة المعدنية[2] إلى مسجلين آخرين يقصدون إعادة بيعها أو استعمالها في المعالجة،[2] عدم احتساب ضريبة القيمة المضافة على هذه التوريدات، وإنما يتم احتساب الضريبة المستحقة[1] على تلك التوريدات من قبل مستلم الخردة المعدنية ("المستلم") بموجب آلية الاحتساب العكسي، مع مراعاة الشروط المنصوص عليها في قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025.

في حال عدم استيفاء الشروط المنصوص عليها في قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025، يتم تطبيق القاعدة الأساسية بحيث يتعين على مورد الخردة المعدنية احتساب ضريبة القيمة المضافة على التوريد.

وفي هذه الحالة، لا يحق للمستلم استرداد ضريبة المدخلات[1] بموجب الفقرتين (أ) و(ب) من البند (1) من المادة (54) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة، وتعديلاته ("قانون ضريبة القيمة المضافة").[3،4]

وقد تم إصدار قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 بموجب التكليف المنصوص عليه في البند (8) من المادة (48) من قانون ضريبة القيمة المضافة.[5]

Where the conditions specified in Cabinet Decision No. 153 of 2025 are not met, the default rule applies and the supplier of Metal Scrap shall account for VAT on the supply.

In such case, the Recipient will not be entitled to recover Input Tax[1] under Paragraphs (a) and (b) of Article 54(1) of the Federal Decree-Law No 8 of 2017 on Value Added Tax, and its amendments ("VAT Law").[3,4]

Cabinet Decision No. 153 of 2025 was issued pursuant to the mandate provided by Article 48(8) of the VAT Law.[5]

تحليل تفصيلي

نطاق السلع – الخردة المعدنية

تُطبق آلية الاحتساب العكسي بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 على الخردة المعدنية فقط، أي نفايات المعادن الحديدية أو غير الحديدية التي تكون ذات قيمة تجارية قابلة للاستعمال بعد المعالجة.[2]

نتيجة لذلك، فإن جميع أنواع مواد الخردة الأخرى، مثل الورق والبلاستيك والزجاج والمنسوجات والنفايات العضوية والمطاط، لا تقع ضمن نطاق قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025، وبالتالي تخضع للقواعد العادية لضريبة القيمة المضافة.

قد تشمل الخردة المعدنية السلع التي تتكون بشكل رئيسي من مواد تستوفي التعريف أعلاه.

على سبيل المثال، تُعتبر بطاريات الرصاص الحمضية المستعملة التي انتهى عمرها الافتراضي خردة معدنية إذا

Detailed discussion

Scope of goods – Metal Scrap

The reverse charge mechanism under Cabinet Decision No. 153 of 2025 only applies to Metal Scrap, i.e. to ferrous or non-ferrous metal waste that have commercial value and is useable following its Processing.[2]

Consequently, all other types of scrap materials, e.g. paper, plastics, glass, textiles, organic waste and rubber, do not fall within the scope of Cabinet Decision No. 153 of 2025 and are, therefore, subject to the normal VAT rules.

Metal Scrap may include Goods which primarily consist of materials that meet the above definition.

For example, used lead-acid based batteries that have reached the end of their life, would be

كان الرصاص يُشكّل الجزء الأكبر من مكونات المنتج، وكان هذا الرصاص هو المُكوّن الرئيسي الذي سيتم استخراجه من المعالجة، حتى وإن كانت البطارية بشكل عام تتضمن كمية محدودة من مواد أخرى، مثل البلاستيك أو الإلكتروليتات.

considered as Metal Scrap where lead represents the majority of the composition of the product, and this lead would be the main component which would be extracted from Processing, even where the overall battery includes a small quantity of other materials, such as plastic or electrolytes.

نطاق المعاملات – الخردة المعدنية التي سيتم إعادة بيعها أو استعمالها في المعالجة

تقع معاملات الخردة المعدنية ضمن نطاق قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 فقط في حال كان قصد المستلم إعادة بيعها أو استعمالها في المعالجة.[6]

Scope of Transactions –Metal Scrap to be used for resale or in Processing

Metal Scrap transactions will only fall within the scope of Cabinet Decision No. 153 of 2025 if the Recipient intends to resell the Metal Scrap or use it in Processing.[6]

يشير مصطلح "إعادة البيع" إلى بيع الخردة المعدنية كجزء من أعمال[1] المستلم المتمثلة في تجارة هذه الخردة المعدنية.

The term “resell” refers to Metal Scrap being sold as part of the Recipient’s Business[1] to trade in such Metal Scrap.

وقد تتم إعادة البيع من قبل المستلم على مستوى البيع بالجملة أو البيع بالتجزئة.

The resale by the Recipient can be at a wholesale or retail level.

لا يُعتبر المستلم الذي يحصل على الخردة المعدنية لاستخدامها في سياق أعماله، لغير أغراض المعالجة، أنه "يقصد إعادة بيعها".

A Recipient who acquires the Metal Scrap for use in the course of its Business, other than for Processing, is not regarded as having an “intention to resell”.

على سبيل المثال، في حال الحصول على الخردة المعدنية لأعمال صيانة داخلية، مثل إصلاح رفوف التخزين أو الأسيجة أو الدعائم الهيكلية في مقر المستلم، فلا يُعتبر المستلم قد حصل على الخردة المعدنية "بقصد إعادة بيعها".

For example, where Metal Scrap is acquired for internal maintenance works, such as repairing storage racks, fences, or structural supports within the Recipient’s premises, the Recipient is not regarded as having acquired the Metal Scrap with the “intention to resell”.

ويقصد بمصطلح "معالجة" الخردة المعدنية هو تحويل الخردة المعدنية إلى مواد قابلة للاستخدام في تصنيع منتجات

The term “Processing” of Metal Scrap means the conversion of Metal Scrap into materials that can

جديدة، سواءً عن طريق الإصلاح أو إعادة التدوير أو أي طريقة أخرى.[2]

على سبيل المثال، في حال حصول المستلم على خردة معدنية سيتم تحويلها إلى منتج جديد، مثل مواد التشييد أو البناء أو قطع سيارات جديدة، فسيُعتبر المستلم قد حصل على الخردة المعدنية بقصد المعالجة.

be used in the manufacturing of new products, whether by repairing, recycling, or any other method.[2]

For example, if the Recipient acquires Metal Scrap, which will be converted into a new product, such as construction or building material or new car parts, the Recipient would be regarded to acquire the Metal Scrap with the intention of Processing.

آلية الاحتساب العكسي

يتعين على الخاضعين للضريبة[1]، بشكل عام، فرض ضريبة القيمة المضافة على جميع توريداتهم الخاضعة للضريبة.[1،7] استثناءً مما ورد أعلاه، يكون المستلم مسؤولاً عن احتساب ضريبة القيمة المضافة على توريدات الخردة المعدنية التي تقع ضمن نطاق قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025، شريطة استيفاء جميع متطلبات الامتثال.[6]

تكون معاملة ضريبة القيمة المضافة والإقرار من قبل المورد والمستلم كما يأتي:[6]

أ. لا يكون المورد مسؤولاً عن احتساب ضريبة القيمة المضافة على توريداته من الخردة المعدنية إلى المستلم، ولا يقوم بالتصريح عن هذه التوريدات ولا عن ضريبة القيمة المضافة ذات الصلة في إقراره الضريبي.[1]

ب. يتوجب على المستلم احتساب ضريبة القيمة المضافة على المعاملة، ويكون مسؤولاً عن جميع الالتزامات الضريبية المترتبة على ذلك التوريد.

تنطبق المعاملة الضريبية والتزامات الإقرار الموضحة أعلاه فقط في حال استيفاء المتطلبات الآتية:[8]

Reverse charge mechanism

Taxable Persons[1] are, generally, required to impose VAT on all its Taxable Supplies.[1,7]

As an exception to the above, the responsibility to account for VAT on supplies of Metal Scrap that fall within the scope of Cabinet Decision No. 153 of 2025 is on the Recipient, provided that all compliance requirements are met.[6]

The VAT treatment and reporting by the supplier and Recipient will be as follows: [6]

a. The supplier must not account for VAT on its supplies of Metal Scrap to the Recipient, and must not report such supplies and the related VAT in its Tax Return.[1]

b. The Recipient is required to account for the VAT on the transaction and is responsible for all Tax obligations resulting from such supply.

The Tax treatment and reporting obligations outlined above will only apply if the following requirements are met:[8]

- أن يقوم المورد بتوريد الخردة المعدنية إلى مستلم يقوم بشرائها بقصد إعادة بيعها أو استعمالها في المعالجة.
- أن يكون كلٌ من المورد والمستلم مسجلين.
- أن يحتفظ المورد بتصريح خطي من المستلم يؤكد تسجيله لضريبة القيمة المضافة، ويوضح فيه أنه تم الحصول على الخردة المعدنية بقصد إعادة بيعها أو استعمالها في المعالجة.

- The supplier supplies Metal Scrap to a Recipient who purchases such Metal Scrap with the intention to resell or use it in Processing.
- Both supplier and the Recipient are Registrants.
- The supplier retains a written declaration from the Recipient confirming its registration for VAT, and indicating that the Metal Scrap is acquired with the intention to resell or to use it in Processing.

استثناء – التصدير المباشر وغير المباشر

لا يُطبق قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 إذا كان المورد يقوم بتصدير مباشر[9] أو تصدير غير مباشر[9] للخردة المعدنية. إذا تمّ استيفاء شروط تطبيق نسبة الصفر، فسيتم الإقرار عن عمليات التصدير كتوريدات خاضعة لنسبة الصفر.[10]

وعليه، إذا كان التصدير مؤهلاً لتطبيق نسبة الصفر، تُطبق القواعد العادية لضريبة القيمة المضافة ويتعين على المورد قيد التوريد الخاضع لنسبة الصفر في إقراره الضريبي.

Exclusion –Direct and Indirect Exports

Cabinet Decision No. 153 of 2025 does not apply where the supplier makes a Direct Export[9] or Indirect Export[9] of Metal Scrap. If the conditions for zero-rating are met, such exports shall be reported as zero-rated supplies.[10]

Consequently, where the export qualifies for zero-rating, the normal VAT rules apply and the supplier is required to report the zero-rated supply in its Tax Return.

متطلبات الامتثال لتطبيق آلية الاحتساب العكسي – المستلم

قبل تاريخ التوريد، يجب على المستلم تقديم التصريحين الخطيين الآتيين إلى المورد فيما يتعلق بكل توريد للخردة المعدنية:[8]

Compliance requirements for the application of the reverse charge mechanism - recipient

Prior to the date of supply, the Recipient must provide the following two written declarations to the Supplier in respect of each supply of Metal Scrap:[8]

- a declaration indicating its intent to purchase Metal Scrap for the purposes of reselling or to use the Metal Scrap in Processing, and
- a declaration confirming that it is a Registrant for VAT purposes, including details of its Tax registration, e.g. its VAT registration number.

The two declarations may be combined into a single document that is provided to the supplier.

If all eligibility requirements are met, the Recipient will have an obligation to declare the supplies in Box 3, and may recover the Recoverable Tax[1] in Box 10 of its Tax Return, i.e. Box 9 of the Tax Return should not be used to recover the Input Tax.

Compliance requirements for the application of the reverse charge mechanism – supplier

Before the date of supply, the supplier of the Metal Scrap must comply with the following requirements:[8]

- Receive and retain the declarations provided by the Recipient.
- Verify that the Recipient is a Registrant. The supplier is required to use the functionality provided by the Federal Tax Authority ("FTA") on its website to verify and confirm the Recipient's registration, i.e. using the "TRN verification" tool on the FTA's website.
- The Tax Invoice[1] issued shall indicate clearly that the supply of Metal Scrap is subject to the reverse charge mechanism.

- تصريح يوضح فيه أن قصده من شراء الخردة المعدنية هو لأغراض إعادة بيعها أو استعمالها في المعالجة.
- وتصريح يؤكد فيه بأنه مسجل لأغراض ضريبة القيمة المضافة، بما في ذلك تفاصيل تسجيله الضريبي، مثل رقم التسجيل الضريبي.

يجوز جمع التصريحين في مستند واحد يتم تقديمه للمورد.

وفي حال استيفاء جميع متطلبات الأهلية، سيكون على المستلم الالتزام بالتصريح عن التوريدات في الخانة 3، ويجوز له خصم الضريبة القابلة للاسترداد[1] في الخانة 10 من إقراره الضريبي، أي أنه يتوجب عدم استخدام الخانة 9 من الإقرار الضريبي لاسترداد ضريبة المدخلات.

متطلبات الامتثال لتطبيق آلية الاحتساب العكسي – المورد

قبل تاريخ التوريد، يجب على مورد الخردة المعدنية الامتثال للمتطلبات الآتية:[8]

- استلام وحفظ التصاريح المقدمة من قبل المستلم.
- التحقق من أن المستلم مُسجّل. يجب على المورد استخدام الخدمة التي توفرها الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") على موقعها الإلكتروني للتحقق والتأكد من تسجيل المستلم، أي باستخدام أداة "التحقق من رقم التسجيل الضريبي" على موقع الهيئة.
- يجب أن تُبيّن الفاتورة الضريبية[1] الصادرة بوضوح أن توريد الخردة المعدنية يخضع لآلية الاحتساب العكسي.

عدم استيفاء شروط الأهلية

في حال عدم قيام المستلم، قبل تاريخ التوريد، بتقديم التصاريح الموضحة أعلاه للمورّد، أي التصريح بأن المستلم مُسجّل وأن السلع تمّ شراؤها لإعادة بيعها أو لاستعمالها في المعالجة، فإن الشروط المنصوص عليها في قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 لا تكون قد استوفيت، وبالتالي سيخضع التوريد لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية.

وفي هذه الحالة، يجب على المورّد التصريح عن هذه التوريدات في الخانة (1) من إقراره الضريبي.

وعلاوة على ذلك، لا يُعتبر المستلم قد اشترى هذه الخردة المعدنية ليتمّ استخدامها أو بقصد استخدامها للقيام بأي مما يأتي:[4]

- توريدات خاضعة للضريبة،
- أو توريدات يتمّ القيام بها خارج الدولة متى كانت خاضعة للضريبة لو تمّ القيام بها داخل الدولة.

بالتالي، لا يكون المستلم مؤهلاً لاسترداد ضريبة المدخلات المتكبدة على ذلك الشراء.

تاريخ سريان قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025

تخضع الخردة المعدنية التي يتمّ توريدها في أو بعد تاريخ 14 يناير 2026 لأحكام قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025، ويجب أن تُستوفي متطلبات الامتثال كما هي موضحة في هذا التوضيح العامّ.

Failure to meet the eligibility conditions

If the Recipient did not, prior to the date of the supply, provide the supplier with the declarations outlined above, i.e. declaring that the Recipient is a Registrant and that the Goods are purchased for resale or Processing, then the conditions set out in Cabinet Decision No. 153 of 2025 would not be met, and the supply would be subject to VAT at the standard rate.

In such instance, the supplier has to report such supplies in Box 1 of its Tax Return.

Furthermore, the Recipient would not be considered to have purchased such Metal Scrap to be used or intended to be used to make:[4]

- Taxable Supplies, or
- Supplies that are made outside the UAE, but would have been Taxable Supplies had they been made in the UAE.

Consequently, the Recipient would not be eligible to recover the Input Tax incurred on such purchase.

Effective date of Cabinet Decision No. 153 of 2025

Metal Scrap supplied on or after 14 January 2026 are subject to the provisions of Cabinet Decision No. 153 of 2025 and must meet the compliance requirements as clarified in this Public Clarification.

يهدف هذا التوضيح العامّ 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 مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 في شأن

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 as well as their amendments, and Cabinet Decision

تطبيق آلية الاحتساب العكسي على تجارة الخردة المعدنية بين المسجلين في الدولة لأغراض ضريبة القيمة المضافة.

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.

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")، وإلى 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")، وإلى قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 في شأن تطبيق آلية الاحتساب العكسي على تجارة الخردة المعدنية بين المسجلين في الدولة لأغراض ضريبة القيمة المضافة بعبارة ("قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025").

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

- الأعمال: أي نشاط يُمارس بانتظام واستمرارية واستقلالية من قبل أي شخص وفي أي مكان، كالنشاط الصناعي أو التجاري أو الزراعي أو المهني أو الحرفي أو الخدمي أو أنشطة التنقيب أو ما يتعلق باستعمال الممتلكات المادية أو غير المادية.
- الضريبة المستحقة: الضريبة التي تُحتسب وتُفرض بمقتضى هذا المرسوم بقانون.
- ضريبة المدخلات: الضريبة التي دفعها الشخص أو تُستحق عليه عندما يتمّ توريد سلع أو خدمات له أو عندما يقوم بالاستيراد.
- الضريبة القابلة للاسترداد: المبالغ التي تمّ دفعها ويمكن للهيئة ردها لدافع الضريبة بناءً على أحكام هذا المرسوم بقانون.

No. 153 of 2025 on the Application of Reverse Charge Mechanism on Metal Scrap Trading among Registrants in the State for the purposes of Value Added Tax.

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", 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 Cabinet Decision No. 153 of 2025 on the Application of Reverse Charge Mechanism on Metal Scrap Trading among Registrants in the State for the Purposes of Value Added Tax is referred to as "Cabinet Decision No. 153 of 2025".

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

- Business: Any activity conducted regularly, on an ongoing basis and independently by any Person, in any location, such as industrial, commercial, agricultural, professional, vocational, service or excavation activities or anything related to the use of tangible or intangible properties.
- Due Tax: Tax that is calculated and imposed pursuant to this Decree-Law.
- Input Tax: Tax paid by a Person or due from him when Goods or Services are supplied to him, or when conducting an Import.
- Recoverable Tax: Amounts that have been paid and that the Authority may return to the Taxpayer pursuant to the provisions of this Decree-Law.

- Registrant: The Taxable Person who has been issued with a TRN.
- Tax Invoice: A written or electronic document in which any Taxable Supply and its details are recorded, including an Electronic Invoice, as the case may be.
- Tax Return: Information and data specified for Tax purposes and submitted by a Taxable Person in accordance with a form prepared by the Authority.
- Taxable Person: Any Person registered or obligated to register for Tax purposes under this Decree-Law.
- Taxable Supply: A supply of Goods or Services for Consideration during the course of Business by any Person in the UAE, and does not include Exempt Supply.

- المُسجّل: الخاضع للضريبة الحاصل على رقم تسجيل ضريبي.
- الفاتورة الضريبية: مستند خطي أو إلكتروني يُسجل فيه أي توريد خاضع للضريبة وتفاصيله ويشمل ذلك الفاتورة الإلكترونية، بحسب الحال.
- الإقرار الضريبي: المعلومات والبيانات المُحددة لغايات الضريبة التي يُقدمها الخاضع للضريبة وفقاً للنموذج المُعدّ من الهيئة.
- الخاضع للضريبة: كل شخص مُسجّل أو مُلزم بالتسجيل لغايات الضريبة بموجب هذا المرسوم بقانون.
- التوريد الخاضع للضريبة: توريد سلع أو خدمات لقاء مقابل أثناء ممارسة الأعمال من قبل أي شخص داخل الدولة، ولا يشمل التوريد المعفى من الضريبة.

2. Article 1 of Cabinet Decision No. 153 of 2025 defines the following terms:

- Metal Scrap: Ferrous or non-ferrous metal waste that have commercial value and is useable following its Processing.
- Processing: The operation through which Metal Scrap is converted into materials that can be used in the manufacturing of new products, whether by repairing, recycling, or any other method.

2. تُعرّف المادة (1) من قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 المصطلحات الآتية:

- الخردة المعدنية: نفايات المعادن الحديدية أو غير الحديدية التي تكون ذات قيمة تجارية قابلة للاستعمال بعد المعالجة.
- المعالجة: العملية التي يتمّ من خلالها تحويل الخردة المعدنية إلى مواد قابلة لاستخدامها في تصنيع منتجات جديدة، سواءً عن طريق الإصلاح أو إعادة التدوير أو أي طريقة أخرى.

3. Article 54(1) of the VAT Law states that Input Tax that is recoverable by a Taxable Person for any Tax Period is the total of Input Tax paid for Goods and Services which are used or intended to be used for making any of the following:

a. Taxable Supplies.
b. Supplies that are made outside the UAE which would have been Taxable Supplies had they been made in the UAE.
c. …

3. ينصّ البند (1) من المادة (54) من قانون ضريبة القيمة المضافة على أن ضريبة المدخلات القابلة للاسترداد من قبل الخاضع للضريبة عن أية فترة ضريبية هي مجموع ضريبة المدخلات المدفوعة على السلع والخدمات التي استخدمت أو يُقصد باستخدامها القيام بأي مما يأتي:

أ. التوريدات الخاضعة للضريبة.
ب. التوريدات التي يتمّ القيام بها خارج الدولة متى كانت خاضعة للضريبة لو تمّ القيام بها داخل الدولة.
ج. .....

4. Article 2(4) of Cabinet Decision No. 153 of 2025 states that, where the Recipient of the Metal Scrap does not provide the declarations stated in Clause 3(a) of this Article, the provisions of Clause 1 of this Article shall not apply to him, and such Recipient of Goods may not consider the Metal Scrap as being used or intended to be used for the cases provided for in paragraphs (a) and (b) of Article 54(1) of Federal Decree-Law No. 8 of 2017 referred to.

4. ينصّ البند (4) من المادة (2) من قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 على أنه في حال لم يقم مستلم الخردة المعدنية بتقديم التصاريح المنصوص عليها في الفقرة (أ) من البند (3) من هذه المادة، فلا ينطبق عليه حكم البند (1) من هذه المادة، ولا يجوز لذلك المستلم اعتبار أن الخردة المعدنية يتمّ استخدامها أو يُقصد استخدامها للحالات المنصوص عليها في الفقرة (أ) والفقرة (ب) من البند (1) من المادة (54) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 المُشار إليه.

5. Article 48(8) of the VAT Law states that the Cabinet may issue a decision specifying other Goods or Services that are subject to the reverse charge and specify the relevant conditions and provisions.

5. ينصّ البند (8) من المادة (48) من قانون ضريبة القيمة المضافة على أنه لمجلس الوزراء أن يُصدر قراراً بتحديد السلع أو الخدمات الأخرى التي تخضع للاحتساب العكسي وتحديد الشروط والأحكام المتعلقة بذلك.

6. Article 2(1) of Cabinet Decision No. 153 of 2025 states that, where a supplier makes a supply of Metal Scrap to a Recipient registered with the Authority and the intention of the Recipient of Goods was to resell or use them in Processing, the following rules shall apply:

   a. The supplier shall not be responsible for accounting for Tax related to the supply of the Metal Scrap, and shall not report such Tax in his Tax Return.

   b. The Recipient of Goods shall be responsible for accounting for the Due Tax on such supply, and shall be responsible for all Tax obligations resulting from such supply.

6. ينصّ البند (1) من المادة (2) من قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 على أنه في حال قام مورّد بتوريد الخردة المعدنية إلى مستلم مسجل لدى الهيئة، وكان قصد المستلم إعادة بيعها أو استعمالها في المعالجة، فتُطبق القواعد الآتية:

أ. لا يكون المورّد مسؤولاً عن احتساب الضريبة المتعلقة بتوريد الخردة المعدنية ولا يقوم بقيدها في إقراره الضريبي.

ب. يكون المستلم مسؤولاً عن احتساب الضريبة المستحقة على هذا التوريد وعن جميع الالتزامات الضريبية المترتبة على ذلك.

7. Article 4(1) of the VAT Law states the Tax imposed shall be the responsibility of a Taxable Person who makes any supply stipulated in Article 2(1) of this Decree-Law.

7. ينصّ البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة القيمة المضافة على أن تكون المسؤولية عن الضريبة المفروضة على الخاضع للضريبة الذي يقوم بأي توريد منصوص عليه في البند (1) من المادة (2) من هذا المرسوم بقانون.

8. Article 2(3) of Cabinet Decision No. 153 of 2025 states that, for the purposes of the application of Clause 1 of this Article, the following shall be considered:

   a. Prior to the date of supply, the Recipient of the Metal Scrap shall comply with the following:

8. ينصّ البند (3) من المادة (2) من قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 على أنه لأغراض تطبيق البند (1) من هذه المادة، يجب مراعاة ما يأتي:

أ. على مستلم الخردة المعدنية الالتزام بما يلي قبل تاريخ التوريد:

1) Provide the supplier of the Metal Scrap with a written declaration indicating that the intent of the supply of Metal Scrap to him is for the purposes stated in Clause 1 of this Article.

2) Provide the supplier of the Metal Scrap with a written declaration confirming that he is registered with the Authority.

b. Prior to the date of supply, the supplier of the Metal Scrap shall comply with the following:

1) Receive and retain the declarations stated in Clause 3(a) of this Article.

2) Verify that the Recipient of the Metal Scrap is a Registrant, in accordance with the means approved by the Authority in that respect.

3) The invoice must contain an explicit statement indicating the application of the reverse charge mechanism.

9. Article 1 of the VAT Executive Regulation defines the following terms:

- Direct Export: An Export of Goods to a destination outside of the Implementing State, where the supplier is responsible for arranging transport or appointing an agent to do so on his behalf.
- Indirect Export: An Export of Goods to a destination outside of the Implementing State, where the overseas customer is responsible for arranging the collection of the Goods from the supplier in the State and who exports the Goods himself, or has appointed an agent to do so on his behalf.

10. Article 2(2) of Cabinet Decision No. 153 of 2025 states that the provisions of Clause 1 of this Article shall not apply if the supply of the Metal Scrap is subject to Value Added Tax at the zero rate in accordance with Article 45(1) of the Federal Decree-Law No. 8 of 2017 referred to.

1) تقديم تصريح خطي إلى مورّد الخردة المعدنية، يوضح فيه أن توريد الخردة المعدنية إليه هو للأغراض المنصوص عليها في البند (1) من هذه المادة.

2) تقديم تصريح خطي إلى مورد الخردة المعدنية، يؤكد فيه بأنه مسجل لدى الهيئة.

ب. على مورد الخردة المعدنية الالتزام بما يلي قبل تاريخ التوريد:

1) استلام وحفظ التصاريح المنصوص عليها في الفقرة (أ) من البند (3) من هذه المادة.

2) التحقق من أن مستلم الخردة المعنية مُسجّل، وفقاً للوسائل المعتمدة لدى الهيئة في هذا الشأن.

3) أن تتضمن الفاتورة بياناً صريحاً يُفيد بتطبيق آلية الاحتساب العكسي.

9. تُعرّف المادة (1) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة المصطلحات الآتية:

- التصدير المباشر: تصدير السلع إلى مقصد خارج الدولة المُطبقة بحيث يكون المورّد مسؤولاً عن القيام بترتيبات النقل أو يقوم بتعيين وكيلاً للقيام بذلك نيابةً عنه.
- التصدير غير المباشر: تصدير السلع إلى مقصد خارج الدولة المُطبقة حيث يكون العميل الخارجي مسؤولاً عن القيام بترتيبات استلام السلع من المورد في الدولة ثم تصديرها بنفسه، أو يقوم بتعيين وكيل من أجل القيام بذلك نيابةً عنه.

10. ينصّ البند (2) من المادة (2) من قرار مجلس الوزراء رقم (153) لسنة 2025 على أنه لا تُطبق أحكام البند (1) من هذه المادة، إذا كان توريد الخردة المعدنية يخضع لضريبة القيمة المضافة بنسبة الصفر وفقاً للبند (1) من المادة (45) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 المُشار إليه.