



Insights:

Transitional rules

Executive Regulation of VAT and VAT LAW

부가가치세법과 시행령상에 경과규정

Prepared by One GE Consulting

7th December 2017



DISCLAIMER

This document is provided for general information purposes only. Your use of this document is at your own risk, and you should not use any of this document without first seeking legal and other professional advice. The provision of this document do not constitute legal advice or opinions of any kind, or any advertising or solicitation. No lawyer-client, advisory, fiduciary or other relationship is created between One GE Consulting (One GE) and any person accessing or otherwise using any of this document. One GE and its affiliates (and any of their respective directors, officers, agents, contractors, interns, suppliers and employees) will not be liable for any damages, losses or causes of action of any nature arising from any use of this document or the provision of this document.

☑ VAT 시행 전 대가를 수령한 재화와 용역의 공급에 대한 공급일의 판단 (페이지 A.1, A.3~6 참조)

현금결제조건은 공급일 결정에 포함되지 않음. 따라서 공급자 입장에서 재화 또는 용역 제공 의무가 실질적으로 완료되지 않고 대가(현금)를 수령하여도 재화 또는 용역의 공급으로 보지 않음.

☑ 2017년 12월 31일 이전에 계약 되었으며 재화 또는 용역이 2018년 1월 1일 이후 전부 또는 일부 공급 시 공급일 판단(페이지 A.3~6 참조)

2018년 1월 1일 이후 실제 공급된 재화/용역을 과세함.

☑ 기 체결된 계약에 따라 재화 또는 용역이 2018년 1월 1일 이후 전부 또는 일부 공급에 대한 특례규정(페이지 A.2, A.7~10 참조)

기존 계약서에 VAT 언급이 없을 경우 적용 가능한 특례규정으로, 동 규정은 2017년 12월 31일까지 유효함.

🔍 STEP 1: 시행령 경과규정의 적용 여부 검토

VAT 시행령 Article (70)의 6에 따라 공급받는 자가 본인이 부담한 매입부가가치세를 공제(환급)받을 수 있는 권리가 있고 과세사업자로서 TRN이 있다면 공급받는 자가 부가가치세 납부 의무가 있음 (페이지 A.2, 7 참조).

✉ STEP 2: Confirmation을 공급받는 자(고객사)에게 서면으로 요청

공급자는 VAT 시행령 Article (70)의 7에 따라 재화 또는 용역을 공급받는 자(고객사)에게 해당 사항에 대해 confirm 및 관련 정보를 제공하도록 요청 (페이지 A.8 참조).

✍ STEP 3: Confirmation의 수신 및 미수신에 따른 처리와 회신내용의 보관

VAT 시행령 Article (70)의 8에 따라 공급받는 자(고객사)는 UAE 영업일 20일내에 서면으로 회신하고 관련 자료는 양측 모두 보관 해야함 (페이지 A.8~10참조).

VAT 법

Federal Decree-Law No. (8) of
2017 on Value Added Tax
: Article (80) Transitional Rules

Article (80) Transitional Rules

1. If the supplier receives Consideration or part thereof or issues an invoice for Goods or Services before the Decree-Law comes into effect, the date of supply shall be the same as the effective date of the Decree-Law in the following instances if they occur after the effective date of the Decree-Law:

- a. Transfer of Goods under the supervision of the supplier.
- b. Placing the Goods at the recipient's disposal.
- c. The completion of assembly or installation of the Goods.
- d. The issuance of the customs declaration.
- e. The acceptance by the Recipient of Goods of the supply.

Article (80) 경과규정

1. 공급자가 VAT법 (the Decree-Law)이 시행되기 전에 재화 또는 용역에 대한 대가 또는 대가 중의 일부를 받았거나, 또는 재화 또는 용역에 대한 인보이스를 발행한 경우, VAT법 유효일(즉, 2018년 1월1일) 이후에 아래와 같은 상황에 해당되는 재화 또는 용역의 공급의 공급일은 VAT법 시행일(유효일)과 동일하다고 간주한다.

- a. 공급자의 감독(통제)하에 재화가 양도
- b. 공급받는 자의 처분권한이 있는 곳으로 재화를 이동
- c. 재화의 조립이나 설치 완료
- d. 세관 신고가 완료
- e. 재화의 공급을 수령인이 수용 (공급자의 의무가 끝난 경우)



VAT 법

Federal Decree-Law No. (8) of
2017 on Value Added Tax
: Article (80) Transitional Rules

Article (80) Transitional Rules

2. If a contract has been concluded prior to the enforcement of this Decree-Law, regarding a supply to be wholly or partly made after the effective date of this Decree-Law, but such contract does not contain clauses related to Tax on the supply, it shall be treated as per the following:

- a. The Consideration shall be considered inclusive of Tax if chargeable according to this Decree-Law.
- b. Tax shall be calculated on the supply regardless of whether it has been taken into account when determining the Consideration for the supply.

3. The Executive Regulation of this Decree-Law shall set forth **special provisions** related to the implementation of this Decree-Law where a contract has been concluded before the effective date of the Decree-Law but the supply under the contract is wholly or partly made after the effective date of this Decree-Law.

Article (80) 경과규정

2. 계약이 VAT법이 시행되기 전에 체결되었다 하더라도, 재화 또는 용역의 공급이 VAT법 시행일(2018년 1월 1일) 이후에 모두 또는 부분적으로 이루어지고 계약서에 공급에 대한 VAT가 명시되어 있지 않을 경우 아래와 같이 간주한다.

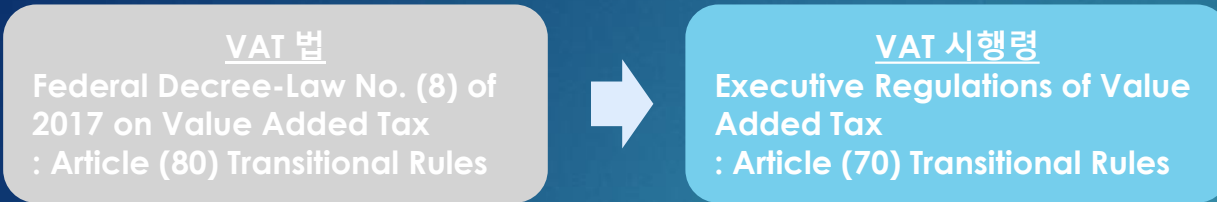
- a. VAT법에 따라 VAT가 부가되는 공급일 경우, 계약서상 공급에 대한 대가에는 VAT가 포함되어 있다고 간주한다.
- b. 공급에 대한 대가 산정 시 VAT가 고려되었는지와는 상관없이 재화 또는 용역의 공급에 대한 대가에 VAT를 계산한다.

3. VAT법이 시행되기(유효하기) 전에 체결한 계약 중에 공급이 VAT법 시행일(유효일) 이후에 전부 또는 부분적으로 공급되는 경우에 대한 **특례규정(Special Provisions)**을 시행령에 명시할 것이다.



Executive Regulations of the Federal Decree-Law No. (8) of 2017 on Value Added Tax (VAT 시행령)

A. 3



Article (70) Transitional Rules

3. In the case of Clause (3) of Article (80) of the Decree-Law, a supply shall be considered to have taken place in accordance with the following provisions:

a. For supplies to which Article (25) of the Decree-Law applies, the Date of Supply shall be determined in accordance with Clauses (1) to (6) of that Article.

b. For supplies to which Article (26) of the Decree-Law applies, the supply shall be treated as taking place in accordance with the rules in that Article.

Article (70) 경과규정

3. VAT법 Article (80) – Clause (3)인 계약은 2018년 1월 1일 이전에 계약하였으나 공급은 그 이후에 전부 또는 부분적으로 제공하는 공급에 대해서는 아래의 조항에 따라 공급이 발생 하였다고 가정한다.

a. VAT법 Article (25)의 대상이 되는 공급에 대해서는, Article (25)조항의 (1) ~ (6)에 나온 날짜를 공급일로 본다.

b. VAT법 Article (26)의 공급일의 예외규정(Date of Supply in Special Cases) 이 적용되는 공급은 Article (26)조항에 따른 공급일로 본다.



Article (25) Date of Supply

Tax shall be calculated on the date of supply of Goods or Services, which shall be earlier of any of the following dates:

1. The date on which Goods were transferred, if such transfer was under the supervision of the supplier.
2. The date on which the Recipient of Goods took possession of the Goods, if the transfer was not supervised by the supplier.
3. Where goods are supplied with assembly and installation, the date on which the assembly or installation of the Goods was completed.
4. The date on which the Goods are Imported under the Customs Legislation.
5. The date on which the Recipient of Goods accepted the supply, or a date no later than (12) months after the date on which the Goods were transferred or placed under the Recipient of Goods disposal, if the supply was made on a returnable basis.
6. The date on which the Services were completed.
7. The date of receipt of payment or the date on which the Tax Invoice was issued.

Article (25) 공급일

재화 또는 용역의 공급일은 아래의 일자 중 빠른 날이며 그 날을 기준으로 VAT를 계산한다:

1. 공급자의 감독(통제) 하에 재화가 이동 된다면 재화가 인도되는 날.
2. 공급자의 감독(통제) 없이 재화가 이동 된다면 재화가 이용 가능하게 되는 때.
3. 재화의 조립 또는 설치가 필요할 경우, 조립 또는 설치가 완료된 날
4. 관세법에 따라 재화가 수입된 날짜.
5. 공급받는 자가 공급을 수용(동의)한 날 또는 반환조건부 거래의 경우 재화가 인도되거나 또는 처분이 가능한 곳으로 이동된 날(실질적 인도가 이루어진 날)로 12개월을 초과하지 아니한 날.
6. 용역이 완료된 날.
7. 대금 수령일 또는 세금계산서 발행일.



Article (26) Date of Supply in Special Cases

Tax shall be calculated on the date of supply of Goods or Services, which shall be earlier of any of the following dates:

1. The date of supply of Goods or Services for any contract that includes periodic payments or consecutive invoices is the earliest of any of the following dates, provided that it does not exceed one year from the date of the provision of such Goods and Services:
 - a. The date of issuance of any Tax Invoice.
 - b. The date payment is due as shown on the Tax Invoice.
 - c. The date of receipt of payment.
2. The date of supply, in cases where payment is made through vending machines, shall be the date on which funds are collected from the machine.
3. The date of Deemed Supply of Goods or Services is the date of their supply, disposal, change of usage or the date of Deregistration, as the case may be.
4. The date of a supply of a voucher is the date of issuance or supply thereafter.

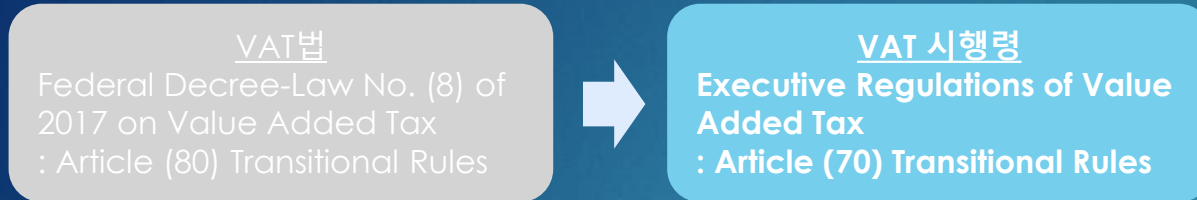
Article (26) 특수한 경우의 공급일

재화 또는 용역의 공급일은 아래의 일자 중 빠른 날이며 이를 기준으로 VAT를 계산한다:

1. 계약상 정기적으로 대금이 지급되거나 또는 연속적으로 인보이스가 발행되는 재화 또는 용역의 공급일은 1년을 초과하지 아니하며 아래의 일자 중 빠른 날이다.
 - a. 세금계산서 발행일
 - b. 세금계산서에 명시한 지급일
 - c. 공급자의 대금 수령일
2. 자동 판매기를 통해 대가를 지급을 한 경우, 공급일은 자동 판매기에서 대가를 회수한 날로 본다.
3. 재화 또는 용역의 간주공급일은 공급된 날, 처분된 날, 사용 변경된 날 또는 VAT TRN이 말소된 날이다.
4. 상품권 (Voucher)의 공급일은 발행일 또는 그 이후 공급일.

Executive Regulations of the Federal Decree-Law No. (8) of 2017 on Value Added Tax (VAT 시행령)

A. 6



Article (70) Transitional Rules

4. For the purpose of Clause (3) of this Article, where the Date of Supply has been triggered in respect of a supply of a Good or a Service and the part of the supply of such Good or Service was before the Decree-Law coming into effect and partly after, the Date of Supply shall be treated as taking place after the Decree-Law comes into effect for that part of the supply actually taking place after that date.

5. A payment of Consideration before the date the Decree-Law comes into effect shall be disregarded in determining whether a supply takes place before that date if, or to the extent that, it appears to the Authority that it would not have been so made but for the Tax.

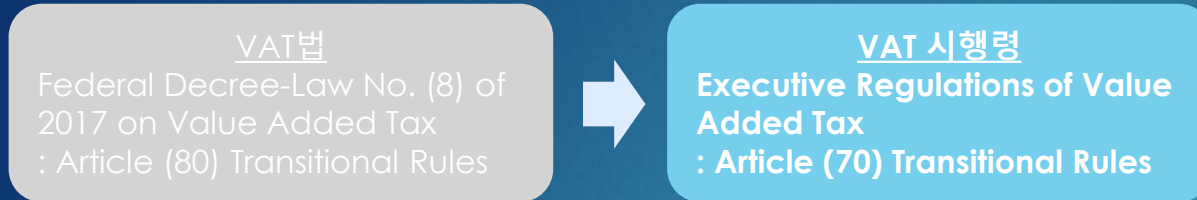
Article (70) 경과규정

4. 이 규정의 조항 3번 (Date of Supply)에 따라 VAT 가 시행되기 전에 재화 또는 용역의 일부 공급이 이루어졌고 VAT 시행일 이후(2018년 1월 1일 이후)에 일부 공급이 이루어질 경우 VAT 시행일 이후 실제 공급된 재화 또는 용역에 대한 공급일은 유효일 이후로 정한다.

5. VAT법이 유효하기 전에 대가에 대한 지급이 있었다하더라도, VAT 회피 목적으로 지급이 완료된 것으로 FTA(국세청)가 판단하거나 그렇게 보여진다면, 대금의 지급이 재화 또는 용역의 공급이 이루어졌다는 판단에 고려대상이 아니다.

Executive Regulations of the Federal Decree-Law No. (8) of 2017 on Value Added Tax (VAT 시행령)

A. 7



Article (70) Transitional Rules

6. In the case of Clause (3) of Article (80) of the Decree-Law, the Consideration shall be treated as exclusive of Tax and the Recipient of Goods or Recipient of Services shall be obligated to pay the VAT in addition to the Consideration if all of the following conditions are met:

- Where the Recipient of Goods or Recipient of Services is a Registrant
- Where the Recipient of Goods or Recipient of Services has the right to recover Input Tax incurred on the supply either in full or in part

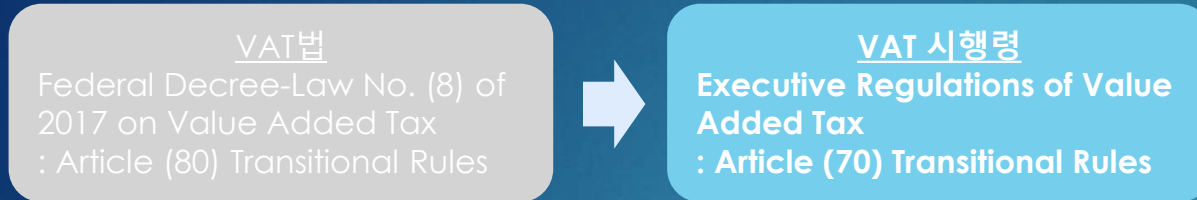
Article (70) 경과규정

6. VAT법 Article (80) – Clause 3에 따르면, 공급받는 자가 아래의 모든 요건을 충족할 경우 그 대가에는 VAT가 포함되지 않은 것으로 간주하고 재화 또는 용역을 공급받는 자가 VAT 납부의무가 있다.

- 재화 또는 용역의 공급받는 자(고객사)가 VAT 등록자이며
- 재화/용역을 공급받는 자(고객사)가 제공받은 재화/용역에 대한 매입세액(Input Tax)을 전부 또는 부분적으로 공제를 받을수 있는 권리가 있는 경우

Executive Regulations of the Federal Decree-Law No. (8) of 2017 on Value Added Tax (VAT 시행령)

A. 8



Article (70) Transitional Rules

7. Clause (6) of this Article shall only apply if, before the date the Decree-Law comes into effect, the supplier requests from the Recipient of Goods or Recipient of Services to confirm the following:

- a. Whether the Recipient of Goods or Recipient of Services is or expects to be a Registrant at the time the Decree-Law comes into effect.
- b. The extent to which the Recipient of Goods or Recipient of Services expects to be able to recover Tax incurred on the supply.

8. Within 20 business days of receiving an information request under Clause (7) of this Article, the Recipient of Goods or Recipient of Services shall reply to the supplier in writing with the information requested.

Article (70) 경과규정

7. 이 규정 조항 6번은 공급자가 공급받는 자(고객사)에게 VAT가 시행되기 전에 (2018년1월1일 이전) 아래의 사항에 대하여 확인을 요청한 경우에만 적용된다.

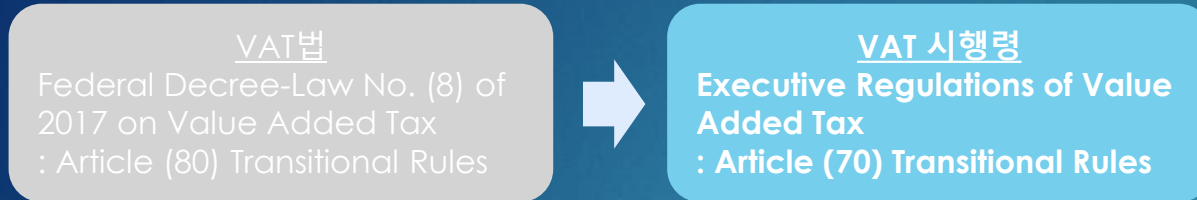
- a. 재화 또는 용역의 공급을 받는 자가 VAT법 시행 시점(2018년1월1일)에 TRN 등록절차를 완료하였거나 완료될 것으로 예상되는지
- b. 재화 또는 용역의 공급을 받는 자가 해당 공급에 대해 어느 정도 매입(세액)공제(환급)를 받을 수 있을 것으로 예상하는지

8. 조항 7번에 따라, 재화 또는 용역의 공급을 받는 자는 공급자가 요청한 정보에 대해 요청 받은 날로부터 영업일 20일이내에 서면으로 회신을 주어야 한다.



Executive Regulations of the Federal Decree-Law No. (8) of 2017 on Value Added Tax (VAT 시행령)

A. 9



Article (70) Transitional Rules

9. The supplier may rely on the information provided as required by Clause (8) of this Article in determining the tax treatment of the supply. If the Recipient of Goods or Recipient of Services knowingly provides incorrect information that results in the Supplier having to treat the Consideration as inclusive of Tax, then the Recipient of Goods or Recipient of Services shall not be entitled to reclaim the Input Tax on that supply.

10. Where the Recipient of Goods or Recipient of Services has failed to provide the information in accordance with Clause (8) of this Article, **the supplier may treat Consideration in respect of the supply as exclusive of Tax, and request the Recipient of Goods or Recipient of Services to pay Tax.**

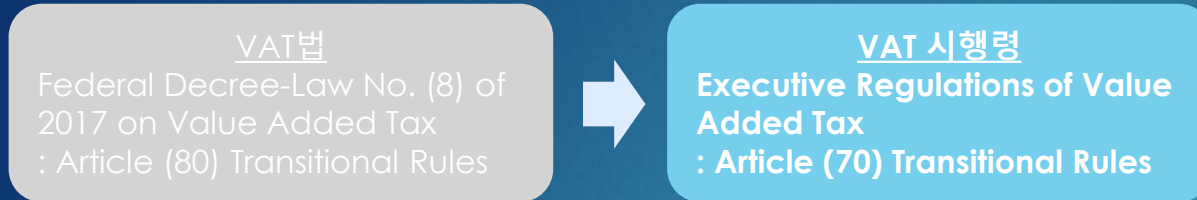
Article (70) 경과규정

9. 공급자는 공급에 대한 대가에 VAT 포함여부의 결정은 이 규정의 조항 8번에 따라 공급받은 자로부터 회신 받은 정보에 따른다. 만약, 재화 또는 용역을 공급받는 자가 고의적으로 잘못된 정보를 제공하여 공급자의 대가에 VAT가 포함된 가격으로 공급받을 시에는 재화 또는 용역을 공급받는 자는 공급자가 납부한 매출세액에 대해 매입(세액)공제를 받을 수 없다.

10. 이 규정의 조항 8번에 따라 공급자가 정보 요청을 하였으나 답변을 받지 못한 경우에는 공급자는 해당 공급에 대한 대가에 VAT가 포함되지 않은 것으로 판단하여 재화 또는 용역을 제공받는 자(고객사)에게 VAT를 납부할 것을 요청할 수 있다.

Executive Regulations of the Federal Decree-Law No. (8) of 2017 on Value Added Tax (VAT 시행령)

A. 10



Article (70) Transitional Rules

11. The supplier and the Recipient of Goods or Recipient of Services shall both retain the records of the request made under Clause (7) of this Article and the information provided under Clause (8) of this Article.

12. For the purposes of Clause (6) of this Article, where the Recipient of Goods or Recipient of Services ascertained that he can only recover Input Tax in part, the consideration for the supplies under the contract shall be treated as exclusive of Tax only to the extent of the Input Tax recovery percentage that the Recipient of Goods or Recipient of Services discloses to the Supplier under Clause (8), and the remaining portion of the consideration relating to the Supply should be treated as Tax inclusive.

13. In all cases, the Supplier shall remain responsible for calculation of Tax and payment to the Authority.

Article (70) 경과규정

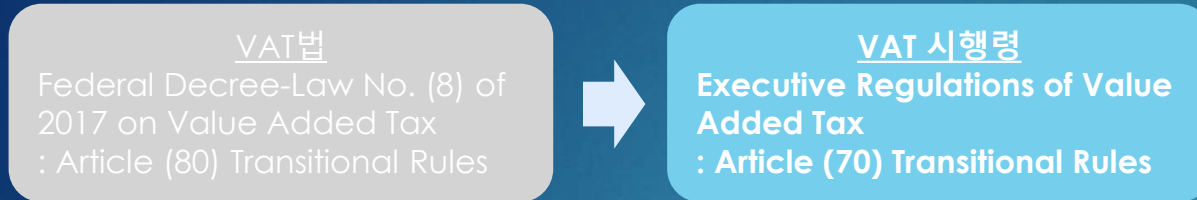
11. 재화 또는 용역의 공급자와 공급받는 자 모두 이 규정의 조항 7번에서 명시한 기록과 조항 8번에서 명시한 정보를 보존하고 있어야 한다.

12. 조항 6번과 관련하여, 재화 또는 용역을 공급받는 자가 매입공제를 부분적으로만 받는 것이 확실하다면, 조항 8번에 따라 제공한 재화 또는 용역의 매입금액에서 공급받는 자가 매입공제가 가능한 비율만큼은 VAT가 포함되지 않은 것으로 처리하고 나머지 부분은 계약상 그 대가가 VAT가 포함된 것으로 간주한다.

13. 어떠한 경우이든, 공급자는 국세청(FTA)에 해당 VAT를 계산하여 납부할 책임은 있다.

Executive Regulations of the Federal Decree-Law No. (8) of 2017 on Value Added Tax (VAT 시행령)

A. 11



Article (70) Transitional Rules

14. Where a Taxable Supply is treated as periodically or successively supplied, Tax shall not be charged on the portion of the Consideration that relates to a supply made before the date the Decree-Law comes into effect.

15. A GCC State shall be treated as an Implementing State according to the provisions of the Decree-Law and this Decision if the following conditions are met:

- a. Where the GCC State treats the State similarly as an Implementing State in its published legislation.
- b. Full compliance with the provisions of the Common VAT Agreement of the States of the Gulf Cooperation Council (GCC).

Article (70) 경과규정

14. 과세대상 공급이 정기적으로 또는 계속적으로 이루어지는 구조라면, VAT법이 유효하기전(2018년 1월1일 이전)에 일어난 공급에 대해서는 VAT를 부과하지 않는다.

15. GCC 회원국이 아래의 조건을 충족한다면, VAT법과 결정에 따라 VAT시행국가로 간주한다.

- a. 공표된 GCC 회원국의 법령에서 해당 회원국을 VAT 시행국가와 유사하게 간주하는 경우.
- b. Common VAT Agreement의 법규를 모두 준수하는 경우.

정기적 또는 계속적으로 공급이 되는 계약의 경우, VAT 시행 전 공급에 대해서는 공급대가에 VAT를 청구하지 않습니다.



Common VAT Agreement of the States of the Gulf Cooperation Council (GCC)

The Member States of the Gulf Cooperation Council (GCC), namely:

- 1) The United Arab Emirates,
- 2) The Kingdom of Bahrain
- 3) The Kingdom of Saudi Arabia
- 4) The Sultanate of Oman
- 5) The State of Qatar
- 6) The State of Kuwait

(Executed on 27.11.2016)



Federal Law No. (7) of 2017 on Tax Procedures

Tax Procedures Law has been issued at the Presidential Palace in Abu Dhabi.

(Executed on 11.06.2017)



Federal Decree-Law No. (8) of 2017 on VAT

VAT Law has been issued at the Presidential Palace in Abu Dhabi.

(Executed on 23.08.2017)



Executive Regulations of VAT

Cabinet Decision No. (52) of 2017 on the Executive Regulations of the Federal Decree-Law No. (8) of 2017 Value Added Tax has been review and decided by Prime Minister, Mohammad bin Rashid Al Maktoum.

(Executed on 26.11.2017)



OUR MANAGEMENT TEAM



Dae Hoon Jeon (David)
CEO & Co-Founder

KICPA (한국공인회계사) and Certified Tax Accountant (세무사)

전 Deloitte (딜로이트) 안진 회계법인 근무 - Director
Deloitte Middle East – Leading Korean Service Group (KSG)

- 전문분야: 세무자문, 회계감사, 재무 컨설팅, M&A
- 업무경력: 15년
- Global Experience: 전 GCC 국가, 한국

Email: David@onegеме.com

Mob: +971-55 847 9917



Taekwang Han (Brandon)
Managing Partner & Co-Founder

CPA Australia (호주공인회계사)

전 National Bank of Abu Dhabi (NBAD) 근무 - Associate Director

- 전문분야: 세무자문, 회계, 금융, 투자 컨설팅
- 업무경력: 11년
- Global Experience: 전 GCC 국가, 한국, 호주, 싱가포르

Email: Brandon@onegеме.com

Mob: +971-55 517 5991



Si Hyun Sung (Elin)
Executive Director & Co-Founder

Certified Tax Accountant (세무사)

전 예일세무법인 근무 - Director

- 전문분야: 세무자문 및 세무조사 대응, 조세 불복
- 업무경력: 13년
- Global Experience: 한국, U.A.E.

Email: taxssh@naver.com

Mob: +971-52 928 6433

