

# Summary of VAT increase

## Summary of Transitional Provisions for VAT increase

According to the decision issued by the Government of the Kingdom of Saudi Arabia Ministry of Finance on 11 May 2020 announced several measures, one of them was to increase the Value Added Tax (VAT) rate from 5% to 15% effective from 1 July 2020. In this regard, General Authority of Zakat and Tax (GAZT) issued a Guidance on the transitional provisions that would need to be considered for supplies that are made during the transitional period.

## ملخص الأحكام الانتقالية لزيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة

استناداً إلى القرار الصادر من وزارة المالية السعودية بتاريخ 11 مايو 2020، والمتضمن زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة من 5% إلى 15% اعتباراً من 1 يوليو 2020، فقد أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل دليلاً إرشادياً للأحكام الانتقالية لتطبيق زيادة ضريبة القيمة المضافة.



## Deal with Contracts signed:

## التعامل مع العقود المبرمة :

1. Contracts signed before 11 May 2020, and customer has the right to deduct the full Input VAT.

- VAT at 5% for supplies made after 01 July 2020 to be applied, until the end of Contract, or renewal, or on 30 June 2021

2 Contracts signed between 11 May 2020 and 30 June 2020

- VAT at 5%, if the supplies are made on or before 30 June 2020; and VAT at 15%, if the supplies are made on or after 01 July 2020.

3 Contracts entered by VAT Registered business and Government agency:

A- Agreement signed before 11 May 2020 and supplies after 01 July 2020, VAT at 5% for supplies made after 01 July 2020 to be applied, until the end of Contract, or renewal, or on 30 June 2021.

B- Agreement signed between 11 May 2020 and 30 June 2020, VAT at 5%, if the supplies are made on or before 30 June 2020; and VAT at 15%, if the supplies are made on or after 01 July 2020.

4 Contracts entered between two VAT registered business:

A- Agreement signed before 11 May 2020 and supplies after 01 July 2020, VAT at 5% for supplies made after 01 July 2020 to be applied, until the end of Contract, or renewal, or on 30 June 2021, provided Customer can take full Input VAT.

B- Agreement signed between 11 May 2020 and 30 June 2020, VAT at 5%, if the supplies are made on or before 30 June 2020; and VAT at 15%, if the supplies are made on or after 01 July 2020.

١- التعامل مع العقود المبرمة قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م وللعامل حق خصم كامل ضريبة المدخلات.

- تطبيق الضريبة بنسبة ٥% حتى انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

٢- التعامل مع العقود المبرمة من ١١ مايو ٢٠٢٠م ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

- تطبيق الضريبة بنسبة ٥% اذا تم التوريد فعليا قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وتطبيق الضريبة بنسبة ٥% اذا تم التوريد في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م.

٣- التعامل مع العقود المبرمة بين منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وجهة حكومية:

أ- التعاقد قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م والتوريدات مستمرة الى بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م، تطبيق الضريبة بنسبة ٥% حتى انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

ب- التعاقد من ١١ مايو ٢٠٢٠م ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، تطبيق الضريبة بنسبة ٥% اذا تم التوريد فعليا قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وتطبيق الضريبة بنسبة ٥% اذا تم التوريد في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م.

٤- التعامل مع العقود المبرمة بين منشأتين مسجلتين في ضريبة القيمة المضافة:

أ- التعاقد قبل ١١ مايو ٢٠٢٠م والتوريدات مستمرة الى بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م، وللعامل حق خصم كامل ضريبة القيمة المضافة، تطبيق الضريبة بنسبة ٥% حتى انتهاء أو تجديد العقد أو حلول تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

ب- التعاقد من ١١ مايو ٢٠٢٠م ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، تطبيق الضريبة بنسبة ٥% اذا تم التوريد فعليا قبل نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وتطبيق الضريبة بنسبة ٥% اذا تم التوريد في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠م.





## Deal with Tax Invoices Issued:

## التعامل مع الفواتير الصادرة:

- 1 Tax invoices issued before 11 May 2020 and the supplies are on or after 01 July 2020.
  - VAT at 5% to be applied, provided the date of supply is before 30 June 2021.
- 2 Tax invoices issued between 11 May 2020 and 30 June 2020.
  - VAT at 5% till 30 June 2020, if the supplies are made before 30 June 2020; and VAT at 15%, if the supplies are made on or after 01 July 2020.
- 3 Tax invoices issued for Continuous supplies, if Tax Invoices issued for Continuous supplies that are partially executed before 30 June 2020.
  - VAT at 5% will be applied for the partial supply which takes place before 30 June 2020; and VAT at 15% will be applied related to the remaining partial supply which takes place on or after 01 July 2020.

- 1- الفواتير الصادرة قبل 11 مايو 2020 وتم التوريد في او بعد 1 يوليو 2020.
  - تطبيق الضريبة بنسبة 5% على التوريد شريطة توريد قبل تاريخ 30 يونيو 2021.
- 2- الفواتير الصادرة من 11 مايو 2020 ولغاية 30 يونيو 2020.
  - تطبيق الضريبة بنسبة 5% اذا تم التوريد فعليا قبل نهاية 30 يونيو 2020، وتطبيق الضريبة بنسبة 15% اذا تم التوريد في او بعد 1 يوليو 2020.
- 3- الفواتير الصادرة عن توريدات مستمرة بشكل دوري، إذا تم إصدار فواتير ضريبية عن توريدات مستمرة يتم تنفيذها جزئياً قبل نهاية 30 يونيو 2020.
  - تطبيق الضريبة بنسبة 5% على الفاتورة المتعلقة بجزء التوريد الذي يتم قبل 30 يونيو 2020، و تطبيق الضريبة بنسبة 15% على الجزء المتعلق بالتوريد الذي يتم بداية 1 يوليو 2020.

For further details, please contact our Tax Manager  
Mohammad Hwitat on (+966 534543017) or email:  
[mhwitat@sa.gt.com](mailto:mhwitat@sa.gt.com)

لمزيد من التفاصيل، يرجى الاتصال مع مدير الضرائب محمد الحويطات  
على جوال (+966 534543017) أو الايميل [mhwitat@sa.gt.com](mailto:mhwitat@sa.gt.com)



**“Dynamic organisations can achieve great things with the right support. You need advisers that deeply understand your business, your industry and your wider agenda for growth. Our capabilities, expertise and culture make us perfectly placed to fill that role.”**

### Head office-Riyadh

Al Mousa Commercial Complex,  
7th Floor, Tower L,  
Al Olaya Street

T +966 (11) L63 0680

E [infor@sa.gt.com](mailto:infor@sa.gt.com)

### Jeddah

Saad H. Abu Khadra Building,  
3rd Floor, King Fahad Street,  
P.O. Box 201L2,

T +966 (11) L63 0680

E [infoj@sa.gt.com](mailto:infoj@sa.gt.com)

### Khobar

Ababtain Tower,  
7th Floor,  
Dhahran Street, Al-Khobar,

T +966 92 0006582

E [infok@sa.gt.com](mailto:infok@sa.gt.com)