



**Law No. (33) for the year 2021
amending some provisions of the Decree-
Law no. (48) for the year 2018
Regarding Value Added Tax**

Kingdom of Bahrain

Disclaimer

The information contained in this document is intended solely for information purposes and shall not be treated as professional advice or a legal opinion. For information that may be substantial when taking decisions, please contact our team members or visit www.mmjs.co. Kindly note that this is an unofficial translation of the amendment to the VAT Law in Bahrain, issued in Arabic. In the event of any ambiguity or discrepancy between the English and Official Arabic publication, the Official Arabic publication issued by the Competent Authorities shall prevail. ©2021 MMJS Consulting WLL, is a Bahraini partnership company registered with the Ministry of Industry, Commerce and Tourism (MOICT). All rights reserved.

قانون رقم (٣٣) لسنة ٢٠٢١
بتعديل بعض أحكام قانون ضريبة القيمة المضافة
الصادر بالمرسوم بقانون رقم (٤٨) لسنة ٢٠١٨

نحن حمد بن عيسى آل خليفة
ملك مملكة البحرين.
بعد الاطلاع على الدستور،

وعلى قانون ضريبة القيمة المضافة الصادر بالمرسوم بقانون رقم (٤٨) لسنة ٢٠١٨،
أقر مجلس الشورى ومجلس النواب القانون الآتي نصّه، وقد صدّقنا عليه وأصدرناه:

المادة الأولى

تحل عبارة "قانون القيمة المضافة" محل عبارة "قانون ضريبة القيمة المضافة" الواردة
في عنوان المرسوم بقانون رقم (٤٨) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون ضريبة القيمة المضافة والمادة
الأولى منه وعنوان القانون المرافق له.

المادة الثانية

يُستبدل بتعريفَي "الوزير" و"الجهاز" الواردين في المادة (١) من قانون ضريبة القيمة
المضافة الصادر بالمرسوم بقانون رقم (٤٨) لسنة ٢٠١٨، التعريفان الآتيان:
الوزير: الوزير المعني بالشؤون المالية.
الجهاز: الجهاز الوطني للإيرادات المنشأ بالمرسوم رقم (٤٥) لسنة ٢٠١٨.

المادة الثالثة

يُستبدل بنص الفقرة الأولى من المادة (٣) من قانون ضريبة القيمة المضافة الصادر
بالمرسوم بقانون رقم (٤٨) لسنة ٢٠١٨، النص الآتي:
"تُفرض الضريبة بنسبة أساسية مقدارها (١٠٪) من قيمة التوريد أو الاستيراد ما لم يرد
نص خاص في هذا القانون بالإعفاء من الضريبة أو فرضها بنسبة الصفر بالمائة".

المادة الرابعة

أ- تُطبّق نسبة الضريبة المحددة في المادة الثالثة من هذا القانون على أيّ توريد أو استيراد
يتم بعد العمل بأحكامها، على أن يستمر تطبيق الضريبة بنسبة (٥٪) من قيمة التوريد أو
الاستيراد الذي يتم بعد نفاذ أحكام المادة المشار إليها متى كان تنفيذاً لعقد مبرم قبل

العمل بأحكام هذا القانون وذلك حتى تاريخ انتهاء مدة العقد أو تعديله أو تجديده أو مُضيِّ سنة من تاريخ العمل بأحكام المادة الثالثة من هذا القانون أيها أسبق، ما لم يرد نص خاص في قانون ضريبة القيمة المضافة الصادر بالمرسوم بقانون رقم (٤٨) لسنة ٢٠١٨ بالإعفاء من الضريبة أو فرضها بنسبة الصفر بالمائة.

ب- يُصدر رئيس الجهاز الوطني للإيرادات قراراً بتحديد إجراءات تطبيق أحكام هذه المادة.

المادة الخامسة

يُعمل بأحكام المادة الثالثة من هذا القانون اعتباراً من أول يناير ٢٠٢٢.

المادة السادسة

على رئيس مجلس الوزراء والوزراء - كلُّ فيما يخصه - تنفيذ أحكام هذا القانون، ويُعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره في الجريدة الرسمية.

ملك مملكة البحرين

حمد بن عيسى آل خليفة

صدر في قصر الرفاع:

بتاريخ: ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٨ ديسمبر ٢٠٢١م



Disclaimer

The information contained in this document is intended solely for information purposes and shall not be treated as professional advice or a legal opinion. For information that may be substantial when taking decisions, please contact our team members or visit www.mmjs.co. Kindly note that this is an unofficial translation of the amendment to the VAT Law in Bahrain, issued in Arabic. In the event of any ambiguity or discrepancy between the English and Official Arabic publication, the Official Arabic publication issued by the Competent Authorities shall prevail.

Copyrights

©2021 MMJS Consulting WLL, is a Bahraini partnership company registered with the Ministry of Industry, Commerce and Tourism (MOICT). All rights reserved.

UNOFFICIAL TRANSLATION DO NOT COPY



<p>Law No. (33) for the year 2021 amending some provisions of the Decree-Law no. (48) for the year 2018 Regarding Value Added Tax</p>	<p>قانون رقم (33) لسنة 2021 بتعديل بعض أحكام قانون ضريبة القيمة المضافة الصادر بالمرسوم بقانون (48) لسنة 2018</p>
<p>We, Hamad Bin Isa Al Khalifa, King of the Kingdom of Bahrain,</p> <p>Having reviewed the Constitution, And Decree-Law no. (48) for the year 2018 Regarding Value Added Tax,</p> <p>The Shura Council and the Council of Representatives have approved the following Law, and We have ratified and issued it:</p>	<p>نحن حمد بن عيسى آل خليفة ملك مملكة البحرين. بعد الاطلاع على الدستور، وعلى قانون ضريبة القيمة المضافة الصادر بالمرسوم بقانون رقم (48) لسنة 2018، أقر مجلس الشورى ومجلس النواب القانون الآتي نصه، وقد صدقنا عليه و أصدرناه:</p>
<p>Article One</p>	<p>المادة الأولى</p>
<p>The term "Value Added Law" shall replace the term "Value Added Tax Law" in the title of Decree-Law No. (48) of 2018 promulgating the Value Added Tax Law, its First Article and the title of the law attached to it.</p>	<p>تحل عبارة "قانون القيمة المضافة" محل عبارة "قانون ضريبة القيمة المضافة" الواردة في عنوان المرسوم بقانون رقم (48) لسنة 2018 بإصدار قانون ضريبة القيمة المضافة والمادة الأولى منه وعنوان القانون المرفق له.</p>
<p>Article Two</p>	<p>المادة الثانية</p>
<p>The definitions of "the Minister" and "the Bureau" within Article (1) of the Decree-Law no. (48) for the year 2018 Regarding Value Added Tax, shall be replaced by the following definitions:</p> <p>The Minister: The Minister concerned with financial affairs.</p> <p>The Bureau: The National Bureau for Revenue established by Decree No. (45) of 2018.</p>	<p>يُستبدل بتعريفي "الوزير" و "الجهاز" الواردتين في المادة (1) من قانون ضريبة القيمة المضافة الصادر بالمرسوم بقانون رقم (48) لسنة 2018، التعريفان الآتيان:</p> <p>الوزير: الوزير المعني بالشؤون المالية.</p> <p>الجهاز: الجهاز الوطني للإيرادات المنشأ بالمرسوم رقم (45) لسنة 2018</p>
<p>Article Three</p>	<p>المادة الثالثة</p>
<p>A text from the first paragraph of Article (3) of the Decree-Law no. (48) for the year 2018 Regarding Value Added Tax, shall be replaced by the following text:</p>	<p>يُستبدل بنص الفقرة الأولى من المادة (3) من قانون ضريبة القيمة المضافة الصادر بالمرسوم بقانون رقم (48) لسنة 2018، النص الآتي:</p>



<p>Tax shall be imposed at a standard rate of (10%) on the value of a Supply or import, unless a provision is made in the Law to exempt from Tax or to impose Tax at a zero rate.</p>	<p>"تُفرض الضريبة بنسبة أساسية مقدارها (10%) من قيمة التوريد أو الاستيراد ما لم يرد نص خاص في هذا القانون بالإعفاء من الضريبة أو فرضها بنسبة الصفر بالمائة".</p>
<p>Article Four</p>	<p>المادة الرابعة</p>
<p>a. The tax rate specified in Article Three of this Law shall be applied to any supply or import that takes place after its provisions are enforced, whereas the tax shall continue to be applied at a rate of (5%) on the value of the Supply or import that takes place after the provisions of the aforementioned Article become effective when concluding a contract that predates the provisions to this Law until the date of expiry of the contract, its amendment or renewal, or the lapse of one year from the date of enforcement of the provisions of Article Three of this Law, whichever is earlier, unless a special provision is provided in the Decree-Law no. (48) for the year 2018 Regarding Value Added Tax to exempt or to impose Tax at a zero rate.</p> <p>b. The Chief Executive of the National Bureau for Revenue shall issue a decision specifying the procedures for implementing the provisions of this Article.</p>	<p>أ. تُطبق نسبة الضريبة المحددة في المادة الثالثة من هذا القانون على أي توريد أو استيراد يتم بعد العمل بأحكامها، على أن يستمر تطبيق الضريبة بنسبة (5%) من قيمة التوريد أو الاستيراد الذي يتم بعد نفاذ أحكام المادة المشار إليها متى كان تنفيذاً لعقد مبرم قبل العمل بأحكام هذا القانون وذلك حتى تاريخ انتهاء مدة العقد أو تعديله أو تجديده أو مضي سنة من تاريخ العمل بأحكام المادة الثالثة من هذا القانون أيها أسبق، ما لم يرد نص خاص في قانون ضريبة القيمة المضافة الصادر بالمرسوم بقانون رقم (48) لسنة 2018 بالإعفاء من الضريبة أو فرضها بنسبة الصفر بالمائة.</p> <p>ب. يصدر رئيس الجهاز الوطني للإيرادات قراراً بتحديد إجراءات تطبيق أحكام هذه المادة.</p>
<p>Article Five</p>	<p>المادة الخامسة</p>
<p>The provisions of Article Three of this Law shall take effect as of 1 January 2022.</p>	<p>يُعمل بأحكام المادة الثالثة من هذا القانون اعتباراً من أول يناير 2022.</p>
<p>Article Six</p>	<p>المادة السادسة</p>
<p>The Prime Minister and the ministers - each within their capacities - shall implement the provisions of this Law, and it shall come into force from the day following the date of its publication in the Official Gazette.</p>	<p>على رئيس مجلس الوزراء والوزراء -كُلٌّ فيما يخصه- تنفيذ أحكام هذا القانون، ويُعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره في الجريدة الرسمية.</p>



Should you have any questions, or require assistance, please reach out to our tax experts below:

Surandar Jesrani
Group CEO & Managing Partner
surandar@mmjs.co

Ali Al-Mahroos
Partner
aalmahroos@mmjs.co

Abdulhameed Al Ammadi
Associate Partner
hameed.a@mmjs.co

Abdullah AlSudais
Partner
Abdullah.alsudais@mmjs.co

Anas Salheih
Partner
anas@mmjs.co

Jikku Luke
Director
luke@mmjs.co

Ankur Jain
Director
ankur@mmjs.co

Aunali Merchant
Associate Director
aunali@mmjs.co

Rishabh Tandon
Senior Manager
Rishabh@mmjs.co

Ahmed Al-Oraibi
Manager
aaloraibi@mmjs.co

Office Address:

Office 4008, 40th Floor, United Tower, Bahrain Bay, Manama, Bahrain



BAHRAIN VAT UPDATE

VAT RATE CHANGE APPROVED

23 December 2021

His Royal Highness has ratified the law for VAT rate change from 5% to 10% on 18 December 2021 for the implementation effective as on 1 January, 2022. The law has been released in the official gazette on 23 December 2021

The draft-bill was presented to His Royal Highness after it was approved by the Shura Council earlier in the day. The draft bill was referred to the Shura Council by the Parliament on 7 December 2021.

On 6 December 2021, the Parliament’s financial and economic affairs committee had approved doubling the VAT rate following a meeting being held between legislators and the Government. The VAT legislation was debated during the weekly session in the Parliament on 7 December 2021 and voting was held behind closed doors.

SYNOPSIS TO THE DECREE VAT LAW (33) of 2021:

New Provision	Old Provision	MMJS Comments
<p>ARTICLE 3: Tax shall be imposed at a standard rate of (10%) on the value of a Supply or import, unless a provision is made in the Law to exempt from Tax or to impose Tax at a zero rate.</p> <p>The displayed price in the local market shall include the amount of Tax due in accordance with the conditions and controls specified by the Regulations</p>	<p>ARTICLE 3: Tax shall be imposed at a standard rate of 5% on the value of a Supply or import, unless a provision is made in the Law to exempt from Tax or to impose Tax at a zero rate.</p> <p>The displayed price in the local market shall include the amount of Tax due in accordance with the conditions and controls specified by the Regulations</p>	<p>The standard rate of VAT has been increased from existing 5 % to 10% on the value of supplies and imports with effect from 1 January 2022.</p> <p>The supplies which are currently exempt or zero rated would remain as-is.</p>
<p>ARTICLE 4: a) The tax rate specified in Article Three of this Law shall be applied to any supply or import that takes place after its provisions are enforced, whereas the tax shall continue to be applied at a rate of (5%) on the value of the Supply or import that takes place after the provisions of the aforementioned Article become effective when concluding a contract that predates the provisions to this Law until the date of</p> <p>Continued to next page</p>	<p>ARTICLE 4 : The previous law does not contain such article.</p>	<p>The newly inserted Article 4 of the law provides that a standard rate of 10% VAT shall be charged on supplies and imports which were previously subject to 5% VAT.</p> <p>The Article further provides that, in case a contract has been entered on or before 31 December 2021 for the supplies or imports to be effected after the date of enforcement of this law i.e. 1 January 2022, the supplier can continue to charge 5% on the value of supply or imports until the earliest of the following:</p> <p>Continued to next page</p>



BAHRAIN VAT UPDATE

VAT RATE CHANGE APPROVED

23 December 2021

New Provision	Old Provision	MMJS Comments
<p>Continued from previous page.</p> <p>expiry of the contract, its amendment or renewal, or the lapse of one year from the date of enforcement of the provisions of Article Three of this Law, whichever is earlier, unless a special provision is provided in the Decree-Law no. (48) for the year 2018 Regarding Value Added Tax to exempt or to impose Tax at a zero rate.</p> <p>b) The Chief Executive of the National Bureau for Revenue shall issue a decision specifying the procedures for implementing the provisions of this Article.</p>		<p>Continued from previous page</p> <p>a) Contract end date; b) contract renewal/ amendment date; or c) One year from the end of 1 January 2022 i.e. 31 December 2022</p> <p>Accordingly, relief has been given to the suppliers and customers who have entered into a contract on or before 31 December 2021 to charge 5% VAT for supplies to be made till the contract end date or contract renewal/ amendment date of until the end of 2022.</p> <p>In case any contract is entered for a period exceeding 2022, the VAT rate would change to 10% on the supplies spanning after 2022.</p>
<p>ARTICLE 5</p> <p>The provisions of Article Three of this Law shall take effect as of 1 January 2022.</p>	<p>ARTICLE 5 : The previous law does not contain such article.</p>	<p>The article states that the amendment to the provisions of this law shall be effective from 1 January 2022</p>

Our Thoughts: Bahrain has released simple transitional rules for the existing contracts and it is a welcome relief for the businesses. We await further guidelines and educational FAQ's from the NBR in the coming days to obtain further clarity on the amended provisions

Should you need any additional information, please contact our MMJS specialists:

Surandar Jesrani
Managing Partner and CEO
surandar@mmjs.co
+973 3434 3440

Ali Al-Mahroos
Partner
aalmahroos@mmjs.co
+973 3434 3440

Rishabh Tandon
Senior Manager
rishabh@mmjs.co
+973 3407 8334

Ahmed Aloraibi
Manager
aaloraibi@mmjs.co
+973 3300 7200