

الهيئة الاتحادية للضرائب
FEDERAL TAX AUTHORITY



Excise Tax

الضريبة الانتقائية



Legislation governing Excise Tax

- Common Excise Tax Agreement of the States of the Gulf Cooperation Council
- Federal Law No. 7 of 2017 on Tax Procedures
- Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax
- Cabinet Decision No. 36 on Executive Regulations of Federal Law No. 7 of 2017 on Tax Procedures
- Cabinet Decision No. 37 on Executive Regulations of Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax
- Cabinet Decision No. 38 on Excise Goods, Tax Rates and Method of Calculating the Excise Price
- Cabinet Decision No. 39 on Fees for Services Provided by the Federal Tax Authority
- Cabinet Decision No. 40 on the Administrative Penalties Imposed on Violating the Tax Laws in the UAE

التشريعات التي تنظم الضريبة الانتقائية

- اتفاقية دول مجلس التعاون الخليجي بشأن الضريبة الانتقائية
- القانون الاتحادي رقم 7 لعام 2017 بشأن الإجراءات الضريبية
- المرسوم بقانون إتحادي رقم 7 لعام 2017 بشأن الضريبة الانتقائية
- قرار مجلس الوزراء رقم (36) في شأن اللائحة التنفيذية للقانون الاتحادي رقم 7 لعام 2017 بشأن الإجراءات الضريبية
- قرار مجلس الوزراء رقم (37) في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون إتحادي رقم 7 لعام 2017 بشأن الضريبة الانتقائية
- قرار مجلس الوزراء رقم (38) في شأن السلع الانتقائية ونسب الضريبة الانتقائية التي تفرض عليها وكيفية إحتساب السعر الانتقائي
- قرار مجلس الوزراء رقم (39) في شأن رسوم الخدمات التي تقدمها الهيئة الإتحادية للضرائب
- قرار مجلس الوزراء رقم (40) بشأن الغرامات الإدارية التي تفرض على مخالفة القوانين الضريبية في الدولة¹



Which products are subject to Excise?

Carbonated drinks – 50%

1. Any aerated beverage except for unflavored aerated water
2. Any concentrate, powder, gel or extract intended to be made into an aerated beverage

Tobacco & Tobacco products – 100%

All items listed within Schedule 24 of the GCC Common Customs Tariff

Energy drinks – 100%

1. Any beverage which is marketed or sold as an energy drink, containing stimulant substances that provide mental and physical stimulation such as caffeine, taurine, ginseng and guarana.
2. Any concentrate, powder, gel or extract intended to be made into an energy enhancing drink

ما هي المنتجات التي ستخضع للضريبة الانتقائية؟

المشروبات الغازية- 50%

1. أي مشروبات تحتوي على الغاز باستثناء المياه الغازية الغير منكهة .
2. أي مركبات أو مساحيق أو جل أو مستخلصات يمكن تحويلها إلى مشروبات غازية.

التبغ ومنتجات التبغ- 100%

جميع المنتجات المدرجة بالجدول 24 من قانون التعريفات الجمركية الموحدة لدول مجلس التعاون الخليجي

مشروبات الطاقة- 100%

1. أي مشروب يتم تسويقه أو بيعه على أنه مشروب للطاقة وقد يحتوي هذا المشروب على مواد منبهة أو تمنح التحفيز العقلي أو البدني وتشمل على سبيل المثال لا الحصر: الكافيين والتورين والجنسينج والجوارانا. كما تشمل أي مواد لها تأثير مطابق أو مشابه للمواد المذكورة.
2. أية مركبات أو مساحيق أو جل أو مستخلصات يمكن تحويلها إلى مشروبات طاقة.



Who is responsible for Excise Tax?

- Producers
- Importers
- Stockpilers
- Others involved

IMPORTANT: there is no registration threshold for Excise Tax

مَنْ هو المسؤول عن الضريبة الانتقائية؟

- المنتج
- المستورد
- المخزن
- أي شخص آخر مشارك

هام: ليس هناك حداً للتسجيل بنظام الضريبة الانتقائية



Stockpilers

There are two tests to determine whether a business is a stockpiler:

1. Calculate quantity of average monthly sales of excise goods over 12 months prior to 1 October 2017 – if the quantity of excise goods owned on 1 October exceeds 2 months of this average, account for tax on the quantity in excess of 2 months worth of sales
2. Calculate quantity of average monthly stock on hand of excise goods – if the quantity of excise goods owned on 1 October exceeds the average monthly stock level, account for tax on the quantity in excess of the average monthly stock holding

الشخص المُخزّن

هناك آليتين لتحديد ما إذا كان هذا الشخص يعتبر مخزناً للسلع الانتقائية أم لا:

1. احتساب متوسط البيع الشهري للسلع الانتقائية عن الأثنى عشر شهراً الماضية التي تسبق 1 أكتوبر 2017 – إذا كانت السلع الانتقائية المملوكة في تاريخ 1 أكتوبر 2017 تزيد عن متوسط البيع الشهري لمدة شهرين فيجب عليه احتساب الضريبة الانتقائية عن السلع الانتقائية الفائضة التي تزيد عن شهرين.
2. احتساب معدل المخزون الشهري من السلع الانتقائية – إذا كانت السلع الانتقائية المملوكة في تاريخ 1 أكتوبر 2017 تزيد عن معدل المخزون الشهري فيجب عليه احتساب الضريبة الانتقائية عن كمية السلع الانتقائية الفائضة التي تزيد عن معدل المخزون الشهري.



How to register for Excise

كيفية التسجيل بنظام الضريبة الانتقائية

- Businesses required to register for Excise Tax should register prior to 1 October 2017 in order to continue operations
- The excise registration form is available via the FTA's eServices portal – www.tax.gov.ae
- During the application process various documents will be requested to validate the information provided.
- Following approval of the application a Tax Registration Number will be issued
- A registration user guide is available via the FTA website to assist with completing the registration form at www.tax.gov.ae

- على الأعمال الخاضعة للضريبة الانتقائية التسجيل في نظام الهيئة الاتحادية للضرائب قبل تاريخ الأول من أكتوبر 2017. لضمان ممارسة أعمالها دون مخالفة القوانين الضريبية.
- يمكن التسجيل للضريبة الانتقائية من خلال بوابة الخدمات الإلكترونية للهيئة الاتحادية للضرائب - www.tax.gov.ae
- خلال عملية التسجيل يُطلب من الشخص تقديم العديد من المستندات المؤيدة للطلب.
- عند الموافقة على طلب التسجيل الضريبي يتم إصدار رقم التسجيل الضريبي.
- يتوفر دليل المستخدم للتسجيل للضريبة الانتقائية على الموقع الإلكتروني للهيئة وهو مصمم للمساعدة في تعبئة طلب التسجيل وذلك من خلال الرابط التالي: www.tax.gov.ae



Designated Zones: delaying payment of excise tax

- Excise goods stored, preserved or processed in a designated zone, or transferred between designated zones, will be treated as not released for consumption in the UAE
- Every designated zone must have a warehouse keeper who is responsible for controlling and supervising the designated zone and the excise goods stored within it
- Excise goods imported into a designated zone **will not be subject to excise tax** until those goods are released for consumption in the UAE

المناطق المحددة: تأجيل دفع الضريبة الانتقائية

- تتم معاملة السلع الانتقائية التي يتم تخزينها أو حفظها أو معالجتها داخل المنطقة المحددة أو التي يتم نقلها من منطقة محددة إلى منطقة محددة أخرى، على أنها سلعاً غير مطروحة للاستهلاك داخل الدولة.
- يتوجب تعيين أمين مستودع لكل منطقة محددة يكون مسؤولاً عن مراقبة المنطقة المحددة وكذلك السلع الانتقائية المخزنة بداخلها وإدارتها الاشراف عليها.
- استيراد السلع الانتقائية إلى منطقة محددة لن يكون خاضعاً للضريبة الانتقائية حتى يتم طرحها للاستهلاك داخل الدولة.



How to calculate Excise Tax?

كيفية احتساب الضريبة الانتقائية؟

- Excise Tax will be applied to the Excise Price of the goods i.e. the tax base
- The Excise Price will be the higher of:
 - ❖ The price published by the FTA in a standard price list; or
 - ❖ Designated Retail Sales Price of the goods, less the excise tax applicable

- تُطبق الضريبة الانتقائية على السعر الانتقائي للسلع، ويقصد به «القاعدة الضريبية»
- يكون السعر الانتقائي هو القيمة الأعلى مما يأتي:
 - ❖ السعر المحدد للسلعة الانتقائية من قبل الهيئة ضمن قائمة الأسعار التي تصدرها، إن وجد.
 - ❖ سعر بيع التجزئة المحدد لتلك السلعة مخصوماً منه الضريبة المشمولة فيه.



Declarations

التصاريح

A number of declarations will be required to be filed in order to declare and pay excise tax, namely declarations for:

- Import of excise goods
- Production of excise goods
- Release of excise goods from a designated zone
- Transfer of excise goods from a designated zone
- Deductible tax

لأغراض الإفصاح عن السلع الانتقائية ودفع الضريبة الانتقائية المستحقة عنها، فهناك عدد من التصاريح التي يتعين على الخاضع للضريبة تعبئتها وتقديمها، في الحالات الآتية:

- استيراد السلع الانتقائية
- إنتاج السلع الانتقائية
- الإفراج عن السلع الانتقائية من منطقة محددة.
- نقل السلع الانتقائية من منطقة محددة.
- الضريبة القابلة للخصم



Submitting the Excise Tax Return

- The details submitted in each of the declarations will pull through to the excise tax return and auto populate the tax liability at the end of the return period
- The taxable person should check the information contained within the return is correct prior to submission. If any declarations have not been submitted for the period, these should be submitted prior to the submission of the excise tax return in order to ensure that all applicable tax is accurately captured for the period
- The taxable person should then submit the excise tax return and complete payment of the tax liability due by the filing

تقديم إقرار الضريبة الانتقائية

- سوف تظهر البيانات المقدمة في جميع التصاريح ضمن الإقرار الضريبي وستتم تعبئة الضريبة المستحقة بشكل تلقائي في نهاية فترة الإقرار الضريبي.
- على الخاضع للضريبة التحقق من صحة المعلومات الواردة في نموذج الإقرار قبل تقديمه. إذا لم يتم تقديم أي من تلك التصاريح خلال الفترة، فلا بد من تقديمها قبل تسليم الإقرار الضريبي لضمان صحة احتساب الضريبة المستحقة عن تلك الفترة.
- يتعين على الخاضع للضريبة القيام بتسليم الإقرار الضريبي وسداد الضريبة المستحقة خلال المهلة المحددة لذلك.



Excise Tax Return filing & Payment

تقديم اقرار الضريبة الانتقائية ودفع الضريبة المستحقة

- Return and declaration submission as well as payment shall be **online**
- Tax period – 1 calendar month
- Deadlines for submission of Excise Tax returns and payment shall be 15 days following the end of the tax return period
- Late submission or payment shall result in a penalty levied by the FTA

- يتم تقديم الإقرار الضريبي وتصريحات الاستيراد ودفع الضريبة إلكترونياً.
- الفترة الضريبية – الشهر الميلادي
- تنتهي مهلة تقديم الإقرار الضريبية وسداد الضريبة في اليوم الخامس عشر من الشهر الذي يلي الفترة الضريبية.
- التأخير في تقديم الإقرار الضريبي أو سداد الضريبة يؤدي إلى فرض الهيئة لغرامات إدارية على الخاضع للضريبة.

Questions...

أسئلة...