



EXTP012

## Excise Tax Public Clarification

### Transition to a tiered-volumetric model of Excise Tax for Sweetened Drinks

#### Issue

Amendments are expected to be made to the UAE Excise Tax legislation to enable transition to a tiered-volumetric model for the calculation of Excise Tax on Sweetened Drinks.

This Public Clarification outlines the key aspects of the upcoming changes that Taxable Persons should be aware of, to enable them to prepare for the changes that may come into force as soon as 1 January 2026.

## توضيح عام بشأن الضريبة الانتقائية

### الانتقال إلى تطبيق الضريبة الانتقائية على المشروبات المحلاة وفق نموذج حجمي متدرج

#### الموضوع

من المتوقع إدخال تعديلات على تشريعات الضريبة الانتقائية في الدولة للانتقال إلى نموذج حجمي متدرج في احتساب الضريبة الانتقائية على المشروبات المحلاة.

يُبين هذا التوضيح العام الجوانب الرئيسية للتغييرات المرتقبة التي يجب على الخاضعين للضريبة الإلمام بها، حتى يمكنهم الاستعداد للتغييرات التي قد تدخل حيز التنفيذ اعتباراً من 1 يناير 2026.

#### Summary

Under the new rules, a Sweetened Drink will be defined as a product to which a source of sugar, artificial sweeteners or other sweeteners is added that is produced for consumption as a drink, whether ready to drink, in the form of concentrates, powders, gels, extracts, or any form that can be converted into a drink.

A tiered-volumetric model for calculating Excise Tax will be implemented for Sweetened Drinks, whereby Excise Tax will be calculated based on the amount of sugar or other sweeteners instead of at a fixed rate as is currently the case.

#### ملخص

بموجب القواعد الجديدة، ستُعرّف المشروبات المُحلاة على أنها أي منتج مضاف إليه مصدر من مصادر السكر أو محليات صناعية، أو محليات أخرى يتم إنتاجه بغرض التناول كمشروب، سواء كان جاهزاً للشرب، أو مركّزات أو مساحيق أو جلّ أو مستخلصات أو أي صورة يمكن تحويلها إلى مشروب.

سيتم تطبيق نموذج حجمي متدرج لاحتساب الضريبة الانتقائية على المشروبات المُحلاة، حيث يتم احتساب الضريبة الانتقائية بناءً على محتوى السكر أو المحليات الأخرى بدلاً من احتسابها كنسبة ثابتة كما هو معمول به حالياً.



Excise Tax will be calculated based on the total sugar content (natural sugar, added sugar, and other sweeteners) in a Sweetened Drink, where the Sweetened Drink contains any added sugar or other sweeteners (e.g. honey).

Where a drink contains only natural sugar without any added sugar or other sweeteners, Excise Tax will not apply.

Under the volumetric model, Sweetened Drinks that contain only artificial sweeteners, and do not contain added sugar or other sweeteners, will be subject to zero Excise Tax.

A date will be announced by the FTA from which Taxable Persons may only register Sweetened Drinks as Excise Goods where a lab report is provided to show the sugar content as a supporting document.

## Detailed analysis

### Definition of Sweetened Drinks

Under the proposed rules, a Sweetened Drink is a product to which a source of sugar, artificial sweeteners or other sweeteners is added and is intended for consumption as a drink. This includes drinks in various forms such as ready to drink, concentrates, powders, gels, extracts, or any form that can be converted into a drink.

سيتم احتساب الضريبة الانتقائية بناءً على إجمالي محتوى السكر (السكر الطبيعي، والسكر المضاف، والمُحليات الأخرى) في المشروب المُحلى، في حال احتوى المشروب المُحلى على سكر مُضاف أو مُحليات أخرى (مثل العسل).

في حال احتوى مشروب على سكر طبيعي فقط بدون سكر مضاف أو مُحليات أخرى، فلن تُطبق عليه الضريبة الانتقائية.

وفقاً للنموذج الحجمي، ستخضع المشروبات المحلاة بالمحليات الصناعية فقط ولا تحتوي على سكر مضاف أو مُحليات أخرى للضريبة الانتقائية بقيمة صفر.

سُعلن الهيئة عن تاريخ محدد اعتباراً منه لا يسمح للخاضعين للضريبة بتسجيل المشروبات المُحلاة كسلع انتقائية، إلا بعد تقديم تقرير مخبري يُظهر محتوى السكر كمستند داعم.

## تحليل تفصيلي

### تعريف المشروبات المُحلاة

بموجب القواعد المقترحة، فإن المشروب المحلى هو أي منتج مضاف إليه مصدر من مصادر السكر أو مُحليات صناعية أو مُحليات أخرى يتم إنتاجه بغرض التناول كمشروب، ويشمل ذلك المشروبات بمختلف أشكالها مثل المشروبات الجاهزة للشرب، أو المركّزات أو المساحيق أو الجِلّ أو المستخلصات أو أي صورة يمكن تحويلها إلى مشروب.



Under the new rules, Carbonated Drinks<sup>1</sup> will be abolished as a separate category of Excise Good. Instead, the applicability of Excise Tax on Carbonated Drinks shall be determined based on their sugar content and categorisation as Sweetened Drinks.

بموجب القواعد الجديدة، سيتم إلغاء تصنيف المشروبات الغازية<sup>1</sup> كفئة مستقلة من السلع الانتقائية. وبدلاً من ذلك، سيتم تحديد مدى تطبيق الضريبة الانتقائية على المشروبات الغازية بناءً على محتواها من السكر ومدى تصنيفها كمشروبات مُحلاة.

*Transition to a tiered-volumetric model for calculating Excise Tax on Sweetened Drinks*

Under the existing legislation, Excise Tax is calculated for all categories of Excise Goods by applying a specified Tax Rate to the Excise Price<sup>2</sup> of the Excise Good (i.e. Ad Valorem method).

Under the new rules, which are expected to become effective as soon as 1 January 2026, a tiered-volumetric model for calculating Excise Tax will be implemented for Sweetened Drinks.

Under these rules, Excise Tax will be calculated based on the total amount of sugar or other sweeteners (excluding artificial sweeteners) per the volume of the Sweetened Drink.

The following categories will apply to the calculation of Excise Tax on Sweetened Drinks:

- High sugar category ( $\geq 8$  gram of total sugar and other sweeteners per 100ml).

*الانتقال إلى احتساب الضريبة الانتقائية على المشروبات المحلاة وفق نموذج حجمي متدرج*

بموجب التشريعات الحالية، يتم احتساب الضريبة الانتقائية على جميع فئات السلع الانتقائية من خلال تطبيق نسبة ضريبية محددة على السعر الانتقائي<sup>2</sup> (أي طريقة الضريبة على القيمة).

وبموجب القواعد الجديدة، التي من المتوقع أن تدخل حيز التنفيذ اعتباراً من 1 يناير 2026، سيتم تطبيق نموذج حجمي متدرج لاحتساب الضريبة الانتقائية على المشروبات المُحلاة.

بموجب هذه القواعد، يتم احتساب الضريبة الانتقائية بناءً على إجمالي محتوى السكر أو المُحليات الأخرى (باستثناء المُحليات الصناعية) بالنسبة لحجم المشروب المُحلى.

عند احتساب الضريبة الانتقائية على المشروبات المُحلاة، تُطبق الفئات الآتية:

- فئة المشروبات مرتفعة السكر (أكثر من أو يساوي 8 جرام من إجمالي السكر والمُحليات الأخرى لكل 100 مل).



- Moderate sugar category ( $\geq 5$  and  $< 8$  gram of total sugar and other sweeteners per 100ml). فئة المشروبات متوسطة السكر (أكثر من أو يساوي 5 إلى أقل من 8 جرام من إجمالي السكر والمُحليات الأخرى لكل 100 مل).
- Low sugar category ( $< 5$  gram of total sugar and other sweeteners per 100ml). فئة المشروبات منخفضة السكر (أقل من 5 جرام من إجمالي السكر والمُحليات الأخرى لكل 100 مل).
- Category of Sweetened Drinks that contain only artificial sweeteners. فئة المشروبات المحلاة التي تحتوي فقط على محليات صناعية.

Example (1): A Taxable Person imports Sweetened Drink bottles, each 500ml with total sugar (natural sugar, added sugar, and other sweeteners) content of 6g per 100ml and an Excise Price of AED 2 per bottle. مثال (1): يقوم خاضع للضريبة باستيراد زجاجات مشروب مُحلى، سعة كل منها 500 مل وإجمالي محتوى السكر (سكر طبيعي، وسكر مضاف، ومُحليات أخرى) فيها 6 جرام لكل 100 مل، ويبلغ سعرها الانتقائي 2 درهم إماراتي لكل زجاجة.

- Under the current rules, Sweetened Drinks are taxable at 50% of the Excise Price and, therefore, Excise Tax is AED 1 per bottle. بموجب القواعد الحالية، تُفرض الضريبة الانتقائية على المشروبات المُحلاة بنسبة 50% من السعر الانتقائي، وبالتالي فإن الضريبة الانتقائية تبلغ درهماً إماراتياً واحداً لكل زجاجة.
- Under the new rules, the Sweetened Drink will fall under the "Moderate sugar" category as the total sugar content is more than 5g but less than 8g per 100ml. بموجب القواعد الجديدة، يُصنف المشروب المُحلى ضمن فئة "المشروبات متوسطة السكر" حيث إن إجمالي محتوى السكر فيها أكثر من 5 جرام، وأقل من 8 جرام لكل 100 مل.

Excise Tax will be calculated based on the rate for moderate Sweetened Drinks that shall be specified in a decision by Cabinet. سيتم احتساب الضريبة الانتقائية وفق القيمة المحددة للمشروبات المُحلاة متوسطة السكر التي ستحدد في قرار من مجلس الوزراء.

*Determining the amount of sugar and other sweeteners in Sweetened Drinks* تحديد محتوى السكر والمُحليات الأخرى في المشروبات المُحلاة

Under the tiered-volumetric model, Excise Tax will be calculated based on the total sugar بموجب النموذج الحجمي المتدرج، يتم احتساب الضريبة الانتقائية بناءً على إجمالي محتوى السكر (السكر الطبيعي،



content (natural sugar, added sugar, and other sweeteners) in a Sweetened Drink where the Sweetened Drink contains any added sugar or other sweeteners (e.g. honey).

Where a drink contains only natural sugar (i.e. without any added sugar or other sweeteners), the drink will not be considered a Sweetened Drink for the purposes of Excise Tax.

This is also the case where a drink contains natural sugars from multiple sources without any added sugar or other sweeteners (e.g. mixing natural fruit or vegetable juices which contain natural sugar without any added sugar or other sweeteners).

Taxable Persons will be required to obtain a certification from an authorised laboratory in the UAE of the total content of sugar (i.e. natural, added and other sweeteners), and whether artificial sweeteners are included in the drinks which they produce, import, stockpile or release from Designated Zone.

The FTA will issue further guidance on the requirements related to sugar content testing in due course.

Example (2): A Sweetened Drink contains the following per 100ml:

- 2g of natural sugar,
- 3g of added sugar.

والسكر المضاف، والمُحليات الأخرى) في أي مشروب مُحلى في حال كان هذا المشروب المُحلى يحتوي على أي سكر مضاف أو مُحليات أخرى (مثل العسل).

وفي حال احتوى مشروب فقط على سكر طبيعي (أي بدون سكر مضاف أو مُحليات أخرى)، فلن يُعتبر هذا المشروب مشروباً مُحلى لأغراض الضريبة الانتقائية.

ينطبق الأمر ذاته في حال احتوى المشروب على سكر طبيعي من مصادر متعددة دون أي سكر مضاف أو مُحليات أخرى (مثل خلط عصائر الفاكهة أو الخضار الطبيعية التي تحتوي على سكر طبيعي دون أي سكر مضاف أو مُحليات أخرى).

يتعين على الخاضعين للضريبة الحصول على شهادة من مختبر مُعتمد في دولة الإمارات تحدد إجمالي محتوى السكر (أي السكر الطبيعي، والسكر المضاف، والمُحليات الأخرى)، في المشروبات التي يقومون بإنتاجها أو استيرادها أو تخزينها أو الإفراج عنها من منطقة مُحددة وما إذا كانت تحتوي تلك المشروبات على مُحليات صناعية.

ستصدر الهيئة إرشادات إضافية بشأن المتطلبات المتعلقة باختبار محتوى السكر في وقت لاحق.

مثال (2): يحتوي كل 100 مل من مشروب مُحلى على ما يأتي:

- 2 جرام من السكر الطبيعي.
- 3 جرام من السكر المضاف.



- As the Sweetened Drink includes added sugar, the natural sugar is counted as part of the total sugar content.
- Therefore, the total sugar for the purposes of Excise Tax is 5g per 100ml.
- The Sweetened Drink is categorised as a moderate Sweetened Drink and is subject to Excise Tax at the rate for moderate Sweetened Drinks that shall specified in a decision by Cabinet.

Example (3): A drink is composed of a mixture of orange juice, apple juice and pineapple juice, without any added sugar or other sweeteners.

- The natural sugar content of the drink is 9g per 100ml.
- As the drink contains only natural sugar without any added sugar or other sweeteners, it is not a Sweetened Drink for the purposes of Excise Tax and is not subject to Excise Tax.

#### Artificial sweeteners

Artificial sweeteners include products such as aspartame, sucralose, saccharin, and stevia.

Under the tiered volumetric model, the amount of artificial sweetener is disregarded when determining the amount of sugar in a Sweetened Drink for the purpose of calculating Excise Tax.

- بما أن المشروب المُحلى يحتوي على سكر مضاف، يُحتسب السكر الطبيعي كجزء من إجمالي محتوى السكر.
  - لذلك، يبلغ إجمالي محتوى السكر لأغراض الضريبة الانتقائية 5 جرام لكل 100 مل.
  - يُصنف المشروب المُحلى كمشروب مُحلى متوسط السكر، ويخضع للضريبة الانتقائية بالقيمة المحددة للمشروبات المُحلاة متوسطة السكر التي ستحدد بقرار من مجلس الوزراء.
- مثال (3): يتكون مشروب من خليط من عصير البرتقال وعصير التفاح وعصير الأناناس، بدون أي سكر مضاف أو مُحليات أخرى.
- يبلغ محتوى السكر الطبيعي في المشروب 9 جرام لكل 100 مل.
  - بما أن المشروب يحتوي فقط على سكر طبيعي بدون أي سكر مضاف أو مُحليات أخرى، فهو لا يعتبر مشروباً مُحلى لأغراض الضريبة الانتقائية ولا يخضع للضريبة الانتقائية.

#### المُحليات الصناعية

تشمل المُحليات الصناعية منتجات مثل الأسبارتام، والسكرلوز، والسكرين، والستيفيا.

بموجب النموذج الحجمي المتدرج، لا يؤخذ محتوى المُحلى الصناعي في الاعتبار عند تحديد محتوى السكر في المشروب المُحلى لغرض احتساب الضريبة الانتقائية.



Example (4): A drink which includes blueberries as part of its ingredients contains the following per 100ml:

- 5g of natural sugar from the blueberries,
- 1g of artificial sweetener.
- The artificial sweetener is disregarded when determining the total sugar.
- As there is no added sugar, the natural sugar is also disregarded.
- Since the drink contains artificial sweeteners, it will be considered as Sweetened Drink for the purposes of Excise Tax, but will be subject to zero Excise Tax.

Example (5): A Sweetened Drink contains the following per 100ml:

- 2g of natural sugar,
- 3g of added sugar,
- 2g of artificial sweetener.
- The amount of artificial sweetener is disregarded to determine the total sugar.
- As there is added sugar, both the natural sugar and added sugar are considered.
- Therefore, the total sugar content for Excise Tax purposes is 5g per 100ml.
- The Sweetened Drink is categorised as a moderate Sweetened Drink and subject to Excise Tax at the rate for moderate

مثال (4): يحتوي كل 100 مل من مشروب تتضمن مكوناته التوت الأزرق على ما يأتي:

- 5 جرام من السكر الطبيعي من التوت الأزرق.
- جرام واحد من مُحلي صناعي.
- لا يؤخذ المُحلي الصناعي في الاعتبار عند تحديد إجمالي محتوى السكر.
- نظراً لعدم وجود سكر مضاف، لا يؤخذ السكر الطبيعي أيضاً في الاعتبار.
- بما أن المشروب يحتوي على محليات صناعية فسيُعتبر هذا المشروب مشروباً مُحلياً لأغراض الضريبة الانتقائية، ولكن سيخضع للضريبة الانتقائية بقيمة صفر.

مثال (5): يحتوي كل 100 مل من مشروب مُحلي على ما يأتي:

- 2 جرام من السكر الطبيعي.
- 3 جرام من السكر المضاف.
- 2 جرام من مُحلي صناعي.
- لا يؤخذ محتوى المُحلي الصناعي في الاعتبار عند تحديد إجمالي محتوى السكر.
- نظراً لوجود سكر مضاف، يُؤخذ كلٌّ من السكر الطبيعي والسكر المضاف في الاعتبار.
- لذلك، يبلغ إجمالي محتوى السكر لأغراض الضريبة الانتقائية 5 جرام لكل 100 مل.
- يُصنف المشروب المُحلي كمَشروب مُحلي متوسط السكر، ويخضع للضريبة الانتقائية وفقاً للنسبة المحددة للمشروبات المُحلاة متوسطة السكر التي ستحدد بقرار من مجلس الوزراء.





Sweetened Drinks that shall be specified in  
a decision by Cabinet.

*Administrative requirements related to the  
change to the tiered-volumetric model*

From the date that shall be announced by the  
FTA, Taxable Persons will be required to  
register (or update existing registrations of)  
drinks to determine whether these are Excise  
Goods (i.e. Sweetened Drinks) on the FTA's  
dedicated Excise Goods portal, which will  
require providing supporting documentation.

The required supporting documentation will  
include a lab report showing whether the drink  
has added sugar, other sweeteners or artificial  
sweeteners, and the total content of sugar (i.e.  
natural, added, and other sweeteners) in the  
drink. The Ministry of Industry and Advanced  
Technology ("MOIAT") will publish a list of  
accredited labs for this purpose.

Where a lab report including the above details  
is not obtained after the new rules come into  
effect, a Sweetened Drink shall be classified as  
a high sugar Sweetened Drink until and unless  
a lab report is provided which evidences a  
lower sugar content (at which point the  
additional tax paid can be deducted/refunded,  
subject to meeting certain conditions).

Transitional rules shall be announced in  
relation to Sweetened Drinks held by taxable

*المتطلبات الإدارية المتعلقة بالانتقال إلى النموذج الحجمي  
المتدرج*

اعتباراً من التاريخ الذي سَتُعلن عنه الهيئة، سيتعين على  
الخاضعين للضريبة تسجيل المشروبات (أو تحديث  
تسجيلاتها الحالية) لتحديد ما إذا كانت هذه المشروبات تُعدّ  
سلعاً انتقائية (أي مشروبات مُحلاة)، وذلك من خلال  
البوابة المُخصصة للسلع الانتقائية على موقع الهيئة  
الإلكتروني، وسيطلب هذا الإجراء تقديم مستندات داعمة.

تتضمن المستندات الداعمة المطلوبة تقريراً مخبرياً يُبين  
ما إذا كان المشروب يحتوي على سكر مُضاف أو مُحليات  
أخرى أو مُحليات صناعية، بالإضافة إلى إجمالي محتوى  
السكر (أي السكر الطبيعي، والسكر المُضاف، والمُحليات  
الأخرى) في المشروب. ستُنشر وزارة الصناعة  
والتكنولوجيا المتقدمة قائمة بالمختبرات المُعتمدة لأغراض  
هذا الإجراء.

في حال عدم الحصول على تقرير مخبري يتضمن  
التفاصيل المذكورة أعلاه بعد دخول القواعد الجديدة حيز  
التنفيذ، سيتمّ تصنيف المشروب المُحلى كمشروب مُحلى  
مرتفع السكر حتى يتمّ تقديم تقرير مخبري يُثبت أن محتوى  
السكر فيه أقل من الحد المقرر لهذه الفئة (وفي هذه الحالة  
يُمكن خصم/استرداد الضريبة الإضافية المدفوعة، رهناً  
بإستيفاء شروط محددة).

سيتم الإعلان عن قواعد انتقالية فيما يتعلق بالمشروبات  
المُحلاة التي يحتفظ بها الخاضعون للضريبة خلال الفترة





persons in the period spanning the implementation of the new rules, e.g. rules relating to the stockpiling of Sweetened Drinks where a person anticipates that the Excise Tax liability on the Sweetened Drinks will decrease/increase upon the implementation of the new rules or any other case where the purpose of stockpiling is to obtain a tax advantage.

التي تشمل تاريخ بدء تطبيق القواعد الجديدة، على سبيل المثال، القواعد المتعلقة بتخزين المشروبات المُحلاة في حال كان الشخص يتوقع انخفاض/زيادة الضريبة الانتقائية المستحقة على المشروبات المُحلاة عند بدء تطبيق القواعد الجديدة، أو في أي حالة أخرى يكون فيها الغرض من التخزين هو الحصول على ميزة ضريبية.

#### *Exclusions from the definition of Sweetened Drinks*

#### *الاستثناءات من تعريف المشروبات المُحلاة*

Under the new rules, the following beverages will not be considered Sweetened Drinks.

بموجب القواعد الجديدة، فإنَّ المشروبات الآتية لن تُعتبر مشروبات مُحلاة.

- Energy Drinks<sup>3</sup> subject to the existing calculation method for Excise Tax (i.e. 100% of the Excise Price) will not be subject to the tiered-volumetric model.
- 100% natural fruit and vegetable juices to which no sugar or other sweeteners have been added.
- Milk, dairy, and related products.<sup>4</sup>
- Baby formula, follow up formula or baby food.
- Beverages and concentrates intended for special dietary and medical uses.
- Beverages and concentrates containing any added source of sugar or other sweeteners that are prepared by natural

- مشروبات الطاقة<sup>3</sup> الخاضعة للضريبة الانتقائية وفق طريقة الاحتساب الحالية (أي 100% من السعر الانتقائي) لن تخضع للنموذج الحجمي المتدرج.
- عصائر الفاكهة والخضار الطبيعية بنسبة 100% التي لم يُضاف إليها أي مصدر من مصادر السكر أو مُحليات أخرى.
- الحليب والألبان ومنتجاتها.<sup>4</sup>
- حليب الرضع الصناعي أو تركيبة حليب متابعة أو أطعمة الرضع.
- المشروبات والمركزات المُخصصة للاستخدامات التغذوية والطبية الخاصة.
- المشروبات والمركزات المحتوية على أي مصدر مضاف من مصادر السكر أو المُحليات الأخرى، والتي يتم إعدادها بواسطة الأشخاص الطبيعيين



persons for personal consumption or other non-commercial purposes.

- Beverages containing any added source of sugar or other sweeteners that are prepared in restaurants and similar places and served in an open container that is not hermetically sealed for end consumers and intended for direct consumption as a drink.

بغرض الاستهلاك الشخصي أو لأغراض أخرى غير تجارية.

- المشروبات المحتوية على أي مصدر مضاف من مصادر السكر أو المحليات الأخرى، والتي تعد في المطاعم والأماكن المشابهة وتقدم في إناء مفتوح غير مُحكم الغلق للمستهلكين النهائيين بقصد الاستهلاك المباشر كمشروب.

#### Next steps for Taxable Persons

Taxable Persons are encouraged to begin reviewing the sugar content of their beverage products and assess whether they may fall within the scope of the new Sweetened Drinks definition.

It is recommended to start engaging with accredited laboratories early (once the details of such laboratories are published) to ensure timely testing and obtain the required sugar content certifications.

Early preparation will help ensure a smooth transition to the new Excise Tax calculation method from its effective date.

#### الخطوات التالية للخاضعين للضريبة

تحث الهيئة الخاضعين للضريبة على البدء بمراجعة محتوى السكر في منتجاتهم من المشروبات وتقييم ما إذا كانت تندرج ضمن نطاق التعريف الجديد للمشروبات المحلاة.

يُوصى بالبدء بالتواصل مع المختبرات المعتمدة في وقت مبكر (بمجرد نشر تفاصيلها) لضمان إجراء الاختبارات في الوقت المناسب والحصول على الشهادات المطلوبة لمحتوى السكر.

سيُساهم الاستعداد المبكر في ضمان الانتقال السلس إلى الطريقة الجديدة لاحتساب الضريبة الانتقائية اعتباراً من تاريخ سريانها.

*This Public Clarification issued by the FTA aims to clarify certain aspects of the rules expected to be announced regarding the application of Excise Tax on Sweetened Drinks in the UAE.*

*This Public Clarification states the position of the FTA and neither amends nor seeks to amend any provision of the*

*يهدف هذا التوضيح الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب إلى توضيح بعض الجوانب المتعلقة بالقواعد المتوقعة الإعلان عنها بشأن تطبيق الضريبة الانتقائية على المشروبات المحلاة في الدولة.*

*هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يُعدل ولا يهدف إلى تعديل أي من أحكام التشريعات المذكورة. ولذلك، فإن*



aforementioned legislation. Therefore, it is effective as of the date of implementation of the relevant legislation, unless stated otherwise.

هذا التوضيح العام ساري اعتباراً من تاريخ تطبيق التشريعات الضريبية المذكورة، ما لم يتم تحديد خلاف ذلك في النص.

#### Legislative References:

In this clarification, Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax, and its amendments, is referred to as "Decree-Law", Cabinet Decision No. 37 of 2017 on the Executive Regulation of the Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax, and its amendments, is referred to as "Executive Regulation", and Cabinet Decision No. 52 of 2019 on Excise Goods, Excise Tax Rates and the Methods of Calculating the Excise Price is referred to as "Cabinet Decision No. 52 of 2019".

1. Article 6 of Cabinet Decision No. 52 of 2019 state that for the purposes of Article 2 of this Decision, carbonated drinks shall mean all of the following:

1. Any aerated beverage except unflavored aerated water;
2. Any concentrates, powder, gel, or extracts that can be transformed into an aerated beverage.

2. Article 13 of Cabinet Decision No. 52 of 2019 states:

1. Pursuant to Article 3 of the Decree-Law, the Excise Price shall be the higher of the following two prices:
  - a. the price published by the Authority for the Excise Good in a standard price list that it issues, if available;
  - b. the designated retail sales price for the Excise Good, less the Tax included therein.
2. In order to deduct the value of Tax included within the designated retail sales price according to Paragraph (b) of Clause 1 of this Article, the following calculations should be used:

#### المراجع التشريعية

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية وتعديلاته بعبارة "المرسوم بقانون"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (37) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية وتعديلاته بعبارة "اللائحة التنفيذية"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2019 في شأن السلع الانتقائية والنسب الضريبية التي تُفرض عليها وكيفية احتساب السعر الانتقائي بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2019".

1. تنص المادة (6) من قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2019 على أنه لأغراض المادة (2) من هذا القرار، يقصد بالمشروبات الغازية كل مما يأتي:

1. أي مشروبات تحتوي على الغاز باستثناء المياه الغازية غير المنكهة.
2. أي مركّزات أو مساحيق أو جلّ أو مستخلصات يمكن تحويلها إلى مشروبات غازية.

2. تنص المادة (13) من قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2019 على أنه:

1. وفقاً للمادة (3) من المرسوم بقانون، فإن السعر الانتقائي هو الأعلى من أي من السعريين الآتيين:
  - أ. السعر المعلن للسلعة الانتقائية من قبل الهيئة ضمن قائمة الأسعار التي تصدرها، إن وجد.
  - ب. سعر بيع التجزئة المحدد لتلك السلعة مخصوماً منه الضريبة المشمولة فيه.
2. لحصم قيمة الضريبة المشمولة في سعر بيع التجزئة المحدد وفقاً للفقرة (ب) من البند (1) من هذه المادة، تطبق الحسابات الآتية:



- أ. بالنسبة للسلعة الانتقائية الخاضعة للضريبة بنسبة (50%) من السعر الانتقائي، فإن قيمة الضريبة تساوي ثلث سعر بيع التجزئة المحدد لتلك السلعة.
- ب. بالنسبة للسلعة الانتقائية الخاضعة للضريبة بنسبة (100%) من السعر الانتقائي، فإن قيمة الضريبة تساوي نصف سعر بيع التجزئة المحدد لتلك السلعة.
3. استثناء من حكم الفقرة (ب) من البند (1) من هذه المادة، يتم احتساب السعر الانتقائي للمركبات أو المساحيق أو الجلّ أو المستخلصات المشار إليها في هذا القرار وفقاً للآلية التي يحددها الوزير.
3. تنص المادة (7) من قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2019 على أنه لأغراض المادة (2) من هذا القرار، يُقصد بمشروبات الطاقة كل مما يأتي:
1. أيّ مشروبات يتم تسويقها أو بيعها على أنها مشروبات للطاقة قد تحتوي 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. أيّ مركّزات أو مساحيق أو جلّ أو مستخلصات يمكن تحويلها إلى مشروبات طاقة.
4. ينصّ البند (4) من المادة (8) من قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2019 على أنه لغايات المادة (2) من هذا القرار، تُستثنى السلع الآتية من تعريف المشروبات المحلاة:
- أ. المشروب الذي يحتوي على حليب بنسبة (75%) على الأقل من محتوى المشروب الجاهز للشرب.
- ب. المشروب الذي يحتوي على بدائل الحليب بنسبة (75%) على الأقل من محتوى المشروب الجاهز للشرب.
- ج. حليب الرضع الصناعي أو تركيبة حليب متابعة أو أطعمة الرضع.
- a. For Excise Goods taxable at a rate of 50% of the Excise Price, the Tax shall be equivalent to one third of its designated retail sales price;
- b. For Excise Goods taxable at a rate of 100% of the Excise Price, the Tax shall be equivalent to half of its designated retail sales price.
3. As an exception to the provision of paragraph (b) of Clause 1 of this Article, the Excise Price of concentrates, powders, gels or extracts referred to in this Decision shall be calculated in accordance with the mechanism specified by the Minister.
3. Article 7 of Cabinet Decision No. 52 of 2019 states that for the purposes of Article 2 of this Decision, energy drinks shall mean all of the following:
1. Any beverages marketed or sold as an energy drink that may contain stimulant substances that provide mental and physical stimulation, which includes for example caffeine, taurine, ginseng and guarana, and also includes any substances that have an identical or similar effect as the aforementioned substances.
2. Any concentrates, powder, gel or extracts that can be transformed into an energy drink.
4. Article 8(4) of Cabinet Decision No. 52 of 2019 states that for the purposes of Article 2 of this Decision, the following Goods shall be excluded from the definition of sweetened drinks:
- a. A drink that contains at least 75% milk in its ready-to-drink form.
- b. A drink that contains at least 75% milk substitutes in its ready-to-drink form.
- c. Baby formula, follow up formula or baby food.



- د. المشروبات المخصصة للاستعمالات التغذوية الخاصة وفقاً للمواصفة القياسية رقم (654) حسب هيئة التقييس لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية تحت عنوان "الاشتراطات العامة للأغذية المعبأة ذات الاستعمالات التغذوية الخاصة"، وأية مواصفات قياسية لاحقة وذات صلة.
- هـ. المشروبات المخصصة للاستعمالات الطبية الخاصة وفقاً للمواصفة القياسية رقم (1366) حسب هيئة التقييس لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية تحت عنوان "اشتراطات عامة لتداول الأغذية المستعملة لأغراض طبية خاصة"، وأية مواصفات قياسية لاحقة وذات صلة.
- d. Beverages consumed for special dietary needs as determined under Standard 654 of the GCC Standardization Organization under the heading "General Requirements for Prepackaged Foods for Special Dietary Use" and any subsequent and relevant standards.
- e. Beverages consumed for medical uses as determined under Standard 1366 of the GCC Standardization Organization under the heading "General Requirements for Handling of Foods for Special Medical Purposes", and any subsequent and relevant standards.