

EXTP013

Excise Tax Public Clarification

Implementation of a tiered-volumetric model على المشروبات المحلاة وفق نموذج حجمي متدرج

توضيح عام بشأن الضريبة الانتقائية

تطبيق الضريبة الانتقائية على المشروبات المحلاة وفق

نموذج حجمي متدرج

Issue

الموضوع

اعتباراً من 1 يناير 2026، سيتم تطبيق النموذج الحجمي المتدرج لاحتساب الضريبة الانتقائية على المشروبات المحلاة.

يُبيّن هذا التوضيح العام قيم الضريبة الانتقائية التي تُطبق على المشروبات المحلاة وفقاً للنموذج الحجمي المتدرج، والإجراءات الواجب اتباعها في حال عدم تقديم تقرير مخبري عند تسجيل مشروب أو تحديث تسجيل قائم له على منصة إمارات تакс، وكذلك الإجراءات التي تُطبق على المنتجات المركزة من المشروبات المحلاة في الحالات التي لا تتوفر إرشادات بشأنها أو ثبت عدم صحتها.

وتحب قراءة هذا التوضيح العام مع التوضيح العام بشأن الضريبة الانتقائية EXTP012 والذي يُبيّن تعريف المشروبات المحلاة، وكيفية تحديد محتوى السكر والمحليات الأخرى في المشروبات المحلاة، والاعتبارات المتعلقة بال المحليات الصناعية، والمتطلبات الإدارية.

This Public Clarification outlines the Excise Tax rates applicable to Sweetened Drinks under the tiered-volumetric model, the procedures applicable where a laboratory report has not been provided during the registration or update of an existing registration of a drink on the EmaraTax platform, and the procedures applicable to Sweetened Drink Concentrated Products where the instructions are unavailable or proven to be inaccurate.

This Public Clarification should be read together with Excise Tax Public Clarification EXTP012, which outlines the definition of Sweetened Drinks, determining the amount of sugar and other sweeteners in Sweetened Drinks, considerations for artificial sweeteners, and administrative requirements.

Summary

The following rates of Excise Tax will apply on Sweetened Drinks from the effective date of the tiered-volumetric model:

- High sugar category: AED 1.09 per litre.
- Moderate sugar category: AED 0.79 per litre.
- Low sugar category: AED 0 per litre.
- Category of Sweetened Drinks that contain only artificial sweeteners, or artificial sweeteners and less than 5g of total sugar and other sweeteners per 100 ml: AED 0 per litre.

Where an accredited laboratory report issued in the form of MOIAT certificate (referred to in this Public Clarification as "Certificate") including the required details for a drink is not provided during the registration or update of an existing registration of the drink on the EmaraTax platform, a drink shall be classified and subject to Excise Tax as a high sugar Sweetened Drink.

In this case, as a transitional measure, for Tax Periods commencing on or after 1 January 2026 and ending on or before 30 June 2026, where the Certificate is provided which proves a lower sugar content in the Sweetened Drink, or proves that the drink is not subject to Tax, the difference between the Tax paid and the Tax

ستطبق قيم الضريبة الانتقائية الآتية على المشروبات المحلاة اعتباراً من تاريخ دخول النموذج الحجمي المدرج حيز التنفيذ:

- فئة المشروبات مرتفعة السكر: 1.09 درهم لكل لتر.
- فئة المشروبات متوسطة السكر: 0.79 درهم لكل لتر.
- فئة المشروبات منخفضة السكر: 0 درهم لكل لتر.
- فئة المشروبات المحلاة التي تحتوي على محليات صناعية فقط، أو التي تحتوي على محليات صناعية وتقل كمية السكر أو المحليات الأخرى فيها عن (5) خمسة غرامات لكل (100) مائة ملilتر: 0 درهم لكل لتر.

وفي حال عدم تقديم تقرير مخبري من مختبر معتمد في شكل شهادة صادرة من وزارة الصناعة والتكنولوجيا المتقدمة (ويبشار إليها في هذا التوضيح بعبارة "الشهادة") تتضمن التفاصيل المطلوبة للمشروب عند تسجيله أو تحديث تسجيل قائم له على منصة إمارات ناكس، فسيتم تصنيف المشروب وإخضاعه للضريبة الانتقائية كمشروب مُحلّى من فئة المشروبات مرتفعة السكر.

في هذه الحالة وكإجراء انتقالى، بالنسبة لفترات الضريبة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026 وتنتهي في أو قبل 30 يونيو 2026، فإنه في حال تقديم الشهادة التي ثبتت أن محتوى السكر في المشروب المُحلّى أقل، أو ثبتت عدم خضوع المشروب للضريبة، فسيعتبر الفرق بين الضريبة المدفوعة والضريبة المستحقة وفقاً للتصنيف المثبت بموجب الشهادة ضريبة قابلة للخصم، وذلك رهنًا باستيفاء

due based on the classification proven by the Certificate report is considered as Deductible Tax, subject to certain requirements explained in this Public Clarification.

Under the new rules, the quantity of sugar or other sweeteners in concentrates, powders, gels and extracts (referred to collectively in this Public Clarification as "Concentrated Products") that meet the definition of Sweetened Drinks shall be calculated based on the ready-to-drink beverage prepared using the instructions issued by the producer of such products.

Where such instructions are unavailable or proven to be inaccurate, the percentage of sugar and other sweeteners in the ready-to-drink beverage produced from the Concentrated Product will be determined as per the method outlined in this Public Clarification.

As a result of the implementation of the tiered-volumetric model, the Excise Tax on certain Sweetened Drinks may decrease, allowing a potential deduction of excess Tax paid, subject to certain conditions. In addition, persons holding stock on 1 January 2026 to assess whether they are considered stockpilers for Excise Tax purposes. Further details are set out in this Public Clarification.

متطلبات معينة موضحة في هذا التوضيح العام.

بموجب القواعد الجديدة، يتم احتساب محتوى السكر أو المحليات الأخرى في المركّزات والمساحيق والجل والمستخلصات (ويشار إليها مجتمعة في هذا التوضيح العام بعبارة "المنتجات المركّزة") التي تستوفي تعريف المشروبات المُحلّاة، وذلك على أساس المشروب الجاهز للشرب المُحضر وفقاً للإرشادات الصادرة عن منتج تلك المنتجات.

وفي حال عدم توفر هذه الإرشادات أو ثبوت عدم صحتها، تُحدد نسبة السكر والمحليات الأخرى في المشروب الجاهز للشرب الذي يتم انتاجه من المنتج المركّز وفقاً للآلية المحددة في هذا التوضيح العام.

نتيجة تطبيق النموذج الحجمي المتدرج، قد تخضع الضريبة الانتقائية المستحقة على بعض المشروبات المُحلّاة، بما قد يتيح إمكانية خصم الضريبة المدفوعة باليزيادة التي تم سدادها مسبقاً، وذلك وفقاً لشروط محددة. بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الأشخاص الذين يحتفظون بمخزون من المشروبات المُحلّاة بتاريخ 1 يناير 2026 تقييم ما إذا كانوا يعتبرون أشخاص مُخزّنين لأغراض الضريبة الانتقائية. المزيد من التفاصيل مبينة في هذا التوضيح العام.



Detailed analysis

Excise Tax rates under the tiered-volumetric model

The following rates of Excise Tax will apply on Sweetened Drinks from the effective date of the tiered-volumetric model:

- High sugar category (≥ 8 g of total sugar and other sweeteners per 100 ml): فئة المشروبات مرتفعة السكر (أكثر من أو يساوي 8 غرامات من إجمالي السكر والمُحليات الأخرى لكل 100 مل):
 - AED 1.09 per litre. ١.٠٩ درهم لكل لتر.
- Moderate sugar category (≥ 5 g and < 8 g of total sugar and other sweeteners per 100 ml): فئة المشروبات متوسطة السكر (أكثر من أو يساوي 5 إلى أقل من 8 غرامات من إجمالي السكر والمُحليات الأخرى لكل 100 مل):
 - AED 0.79 per litre. ٠.٧٩ درهم لكل لتر.
- Low sugar category (< 5 g of total sugar and other sweeteners per 100ml): فئة المشروبات منخفضة السكر (أقل من 5 غرامات من إجمالي السكر والمُحليات الأخرى لكل 100 مل):
 - AED 0 per litre. ٠ درهم لكل لتر.
- Category of artificially Sweetened Drinks (that contain only artificial sweeteners, or artificial sweeteners and less than 5g of total sugar and other sweeteners per 100 ml): فئة المشروبات المحلاة صناعياً (تحتوي على مُحليات صناعية فقط، أو تحتوي على مُحليات صناعية وتقل كمية السكر أو المُحليات الأخرى فيها عن (5) خمسة غرامات لكل (100) مائة مليلتر):
 - AED 0 per litre.¹ ٠ درهم لكل لتر.

Although Sweetened Drinks under the low sugar category and the category of artificially Sweetened Drinks are subject to Excise Tax at AED 0 per litre, all obligations relating to Sweetened Drinks as Excise Goods (e.g. product

قيمة الضريبة الانتقائية وفقاً للنموذج الحجمي المتدرج

تحليل تفصيلي

تطبق قيمة الضريبة الانتقائية الآتية على المشروبات المحلاة اعتباراً من تاريخ سريان النموذج الحجمي المتدرج:

- فئة المشروبات مرتفعة السكر (أكثر من أو يساوي 8 غرامات من إجمالي السكر والمُحليات الأخرى لكل 100 مل):
 - ١.٠٩ درهم لكل لتر.
 - فئة المشروبات متوسطة السكر (أكثر من أو يساوي 5 إلى أقل من 8 غرامات من إجمالي السكر والمُحليات الأخرى لكل 100 مل):
 - ٠.٧٩ درهم لكل لتر.
 - فئة المشروبات منخفضة السكر (أقل من 5 غرامات من إجمالي السكر والمُحليات الأخرى لكل 100 مل):
 - ٠ درهم لكل لتر.
 - فئة المشروبات المحلاة صناعياً (تحتوي على مُحليات صناعية فقط، أو تحتوي على مُحليات صناعية وتقل كمية السكر أو المُحليات الأخرى فيها عن (5) خمسة غرامات لكل (100) مائة مليلتر):
 - ٠ درهم لكل لتر.
- وعلى الرغم من أن فئة المشروبات المحلاة منخفضة السكر وفئة المشروبات المحلاة صناعياً تخضع للضريبة الانتقائية بقيمة ٠ درهم لكل لتر، فإن جميع الالتزامات المتعلقة بالمشروبات المحلاة كسلع انتقائية (مثل تسجيل المنتجات والإقرار عنها) تطبق أيضاً على هاتين الفئتين

registration and reporting) are also applicable to these categories of Sweetened Drinks.

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.

- Under the current rules (applicable until 31 December 2025), Sweetened Drinks are taxable at 50% of the Excise Price and, therefore, the Excise Tax is AED 1 per bottle.
- Under the new rules (applicable from 1 January 2026), this drink will fall under the "moderate sugar" category as the total sugar content is more than 5g but less than 8g per 100ml. The Excise Tax rate will be AED 0.79 per litre and Excise Tax will be AED 0.395 per 500 ml bottle.

Deduction of Excise Tax paid in excess on drinks where the Certificate proving a lower amount of Tax is obtained after payment of a higher amount of Tax

As part of the registration (or update thereof) of drinks (where required) to determine whether they are Sweetened Drinks, Taxable Persons are required to provide the Certificate

من المشروبات المُحلّة.

مثال (1): يقوم خاضع للضريبة باستيراد زجاجات مشروب محلّى، سعة كل منها 500 مل وإجمالي محتوى السكر (سكر طبيعي، وسكر مضاد، ومُحلّيات أخرى) فيها 6 غرام لكل 100 مل، ويبلغ سعرها الانتقائي 2 درهم لكل زجاجة.

- بموجب القواعد الحالية (المطبقة حتى 31 ديسمبر 2025)، تفرض الضريبة الانتقائية على المشروبات المُحلّة بنسبة 50% من السعر الانتقائي، وبالتالي فإن الضريبة الانتقائية تبلغ درهماً واحداً لكل زجاجة.
- وبموجب القواعد الجديدة (المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2026)، يُصنف هذا المشروب ضمن فئة "المشروبات متوسطة السكر" حيث إن إجمالي محتوى السكر في المشروب أكثر من 5 غرامات، وأقل من 8 غرامات لكل 100 مل. وتكون قيمة الضريبة الانتقائية 0.79 درهماً لكل لتر وتبلغ الضريبة الانتقائية 0.395 درهماً لكل زجاجة سعتها 500 مل.

خصم الضريبة الانتقائية المدفوعة بالإضافة على المشروبات في حال الحصول على الشهادة التي ثبت استحقاق مبلغ ضريبة أقل بعد دفع مبلغ ضريبة أعلى

جزء من إجراءات تسجيل المشروبات (أو تحديث تسجيلها، بحسب الاقتضاء) لتحديد ما إذا كانت تُعد مشروبات مُحلّة، يتعين على الخاضعين للضريبة تقديم الشهادة والتي تبيّن ما إذا كان المشروب يحتوي على سكر

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.

After a drink has been registered as per the tiered-volumetric model, an update to the registration is required only where there are any changes that affect the product's registration details.

However, if there is a change in the composition of the drink, a new product registration must be submitted, as the existing registration cannot be updated in this case.

Where the same drink is available in different sizes (e.g., 250ml and 500ml), a single Certificate covering all sizes for the same drink and producer, will be accepted.

However, where a drink is available in different flavours (e.g. an aerated drink available in both orange and lemon flavours), each flavour is considered a separate drink and, therefore, must be separately registered and tested as per the requirements mentioned above.

The Ministry of Industry and Advanced Technology (“MOIAT”) has published the list of accredited laboratories for the purpose of issuing the Certificate on its website.

Where the Certificate including the above details is not provided during the registration or update of existing registration of the drink on

مُضاف أو مُحليات أخرى أو مُحليات صناعية، بالإضافة إلى إجمالي محتوى السكر (أي السكر الطبيعي، والسكر المضاف، والمُحليات الأخرى) في المشروب.

بعد تسجيل المشروب وفقاً للنموذج الحجمي المتدرج، يتعين تحديث التسجيل فقط في حال وجود أي تغييرات تؤثر على بيانات تسجيل المنتج.

ومع ذلك، في حال كان هناك تغيير في مكونات المشروب، فإنه يتعين تقديم تسجيل منتج جديد، حيث أنه لا يمكن تحديث التسجيل القائم في هذه الحالة.

إذا توفر المشروب ذاته بأحجام مختلفة (مثلاً 250 مل و500 مل)، سيتم قبول شهادة واحدة تشمل جميع الأحجام لذات المشروب وذات المنتج.

ومع ذلك، إذا توفر المشروب بنكهات مختلفة (مثلاً مشروب غازي متوفّر بنكهة البرتقال والليمون)، فإن كل نكهة تعتبر مشروباً منفصلاً، وبالتالي يجب تسجيل كل نكهة واختبارها بشكل منفصل وفقاً للمطلبات المذكورة أعلاه.

وقد قامت وزارة الصناعة والتكنولوجيا المتقدمة بنشر قائمة بالمخابرات المعتمدة لأغراض إصدار الشهادة على موقعها الإلكتروني.

وفي حال عدم تقديم الشهادة التي تتضمن التفاصيل أعلاه خلال تسجيل المشروب أو خلال تحديث تسجيل قائم له



the EmaraTax platform, a drink shall be classified and subject to Excise Tax as a high sugar Sweetened Drink.²

In such case, as a transitional measure, for Tax Periods commencing on or after 1 January 2026 and ending on or before 30 June 2026, where a laboratory report (in the form of the Certificate) is provided which proves a lower sugar content in the Sweetened Drink, or proves that the drink is not subject to Tax, the difference between the Tax paid and the Tax Due based on the classification proven by the laboratory report is considered as Deductible Tax,³ subject to the following requirements:

- The laboratory report (in the form of the Certificate) proves that the Sweetened Drink is subject to a lower amount of Tax than was paid based on the high sugar category, or the drink is not subject to Tax.
- The drink had not been sold at the time the right to deduction arose (i.e. when the Certificate was issued), as evidenced by stock report.
- The Taxable Person submits the declaration filed on EmaraTax at the time of the payment of the Tax based on the high sugar category.⁴

The Taxable Person is required to maintain documentary evidence of meeting the above

على منصة إمارات تاكس، يتم تصنيف المشروب وإخضاعه للضريبة الانتقائية كمشروب محلّى من فئة المشروبات مرتفعة السكر.²

وفي هذه الحالة وكإجراء انتقالى، بالنسبة لفترات الضريبة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026 وتنتهي في أو قبل 30 يونيو 2026، فإنه في حال تقديم تقرير مخبرى (في شكل الشهادة) يثبت أن محتوى السكر في المشروب المحلّى أقل، أو يثبت عدم خضوع المشروب للضريبة، فسيعتبر الفرق بين الضريبة المدفوعة والضريبة المستحقة وفقاً للتصنيف المثبت بموجب التقرير المخبرى ضريبة قابلة للخصم،³ مع مراعاة المتطلبات الآتية:

- أن يثبت التقرير المخبرى (في شكل الشهادة) أن المشروب المحلّى يخضع لمبلغ ضريبة أقل مما تم سداده وفق فئة المشروبات مرتفعة السكر، أو يثبت عدم خضوع المشروب للضريبة.
- لم يكن المشروب قد تم بيعه في الوقت الذي نشأ فيه حق الخصم (أي عند صدور الشهادة)، كما هو مثبت في تقرير المخزون.
- أن يقدم الخاضع للضريبة التصريح الذي تم تقديمها مسبقاً على منصة إمارات تاكس عند دفع الضريبة وفق فئة المشروبات مرتفعة السكر.⁴

يتعين على الخاضع للضريبة الاحتفاظ بأدلة ثبت استيفاء الشروط أعلاه. وفي حال عدم الاحتفاظ بهذه الأدلة، لا

conditions. Where such evidence is not maintained, the Taxable Person is not eligible for deduction.

Where a Taxable Person held stock of a drink and part of the stock was sold, deduction is available only in relation to the unsold stock.

Example 2: A Taxable Person imports a drink on 1 February 2026 and has not obtained the Certificate at the time of the registration of the drink on the FTA's portal.

- As a result, the drink was classified as a high sugar Sweetened Drink and subject to Excise Tax at AED 1.09 per litre.
 - On 15 March 2026, the Taxable Person has to file their Tax Return and pay Excise Tax on the drink at the high sugar rate.
 - On 30 June 2026, the Taxable Person obtains the Certificate from an accredited laboratory which proves that the drink contains 6g of total sugar and other sweeteners per 100ml and should, therefore, be subject to Excise Tax as a Sweetened Drink under the moderate sugar category at AED 0.79 per litre, and submits this to the FTA.
 - By this date, the Sweetened Drink has still not been sold.
- ويفى حال احتفاظ الخاضع للضريبة بمخزون من مشروب ما وتم بيع جزء من هذا المخزون، يكون الخصم متاحاً فقط فيما يتعلق بالكمية من المخزون غير المباعة.
- مثال (2): يقوم خاضع للضريبة باستيراد مشروب بتاريخ 1 فبراير 2026، ولم يكن قد حصل على الشهادة عند تسجيل المشروب على بوابة الهيئة.
- وبناءً على ذلك، تم تصنيف المشروب على أنه مشروب محلّي ضمن فئة المشروبات مرتفعة السكر وخاضع للضريبة الانتقائية بقيمة 1.09 درهم لكل لتر.
- في 15 مارس 2026، على الخاضع للضريبة تقديم إقراره الضريبي ودفع الضريبة الانتقائية على المشروب وفق فئة المشروبات مرتفعة السكر.
- في 30 يونيو 2026، يحصل الخاضع للضريبة على الشهادة التي تثبت أن المشروب يحتوي على 6 غرامات من إجمالي السكر والمحليات الأخرى لكل 100 مل، وبذلك يخضع للضريبة الانتقائية كمشروب محلّي ضمن فئة المشروبات متوسطة السكر بقيمة 0.79 درهم لكل لتر، يمكن له تقديمها للهيئة.
- وحتى هذا التاريخ، لم يكن المشروب محلّي قد تم بيعه بعد.

- The Taxable Person maintains documentary evidence of meeting all requirements for deduction.
 - As a result, the Taxable Person will be eligible to deduct AED 0.3 per litre (i.e. AED 1.09 per litre paid based on the high sugar category - AED 0.79 per litre due based on the moderate sugar category as proven by the Certificate), in the Tax Return related to the Tax Period ending 30 June 2026.
- يحتفظ الخاضع للضريبة بأدلة تثبت استيفاء جميع متطلبات الخصم.
- وبناءً عليه، سيكون الخاضع للضريبة مؤهلاً لخصم مبلغ 0.3 درهم لكل لتر (أي 1.09 درهم لكل لتر تم سدادها وفق فئة المشروبات مرتفعة السكر - 0.79 درهم لكل لتر المستحقة وفق فئة المشروبات متوسطة السكر كما هو مثبت في الشهادة) في إقرار الفترة الضريبية التي تنتهي 30 يونيو 2026.

Example 3: Considering the scenario from Example 2, all facts are the same, except that the Taxable Person obtains the Certificate on 1 August 2026.

- As the transitional period will have expired by the time the Certificate is obtained, the Taxable Person is not eligible for deduction.
- نظراً لأن الفترة الانتقالية كانت قد انتهت بحلول موعد الحصول على الشهادة، لا يكون الخاضع للضريبة مؤهلاً للاستفادة من الخصم.

Example 4: Considering the scenario from Example 2, all facts are the same, except that the Taxable Person does not hold documentary evidence of the fact that the Sweetened Drink had not been sold as of the date of obtaining the Certificate.

- As the Taxable Person has not met the documentary evidence requirements, the Taxable Person is not eligible for deduction.
- نظراً لأن الخاضع للضريبة لم يستوف متطلبات الاحتفاظ بالأدلة الثبوتية، فإنه لن يكون مؤهلاً للاستفادة من الخصم.

Example 5: Considering the scenario from Example 2, all facts are the same, except that the Certificate proves that the drink contains only artificial sweeteners and no added sugar or other sweeteners.

- As a result, the Taxable Person is eligible to deduct the full amount of Excise Tax paid as the Tax Due based on the classification proven by the Certificate is AED 0 per litre.
- ونتيجة لذلك، يكون الخاضع للضريبة مؤهلاً لخصم كامل مبلغ الضريبة الانتقائية المدفوعة لأن الضريبة المستحقة وفقاً للتصنيف المثبت بموجب الشهادة هي 0 درهم لكل لتر.

Calculation of percentage of sugar and other sweeteners in Sweetened Drink Concentrated Products where instructions are unavailable or proven to be incorrect

Under the new rules, the quantity of sugar or other sweeteners in Concentrated Products that meet the definition of Sweetened Drinks shall be calculated based on the ready-to-drink beverage prepared using the instructions issued by the producer of such product.⁵

Where such instructions are unavailable or proven to be inaccurate, the percentage of sugar and other sweeteners in the Concentrated Product shall be calculated as per the following mechanism⁶:

- سيعين على الخاضع للضريبة أن يقدم إلى الهيئة تقرير مخبري (في شكل الشهادة) لوحدة من المنتج المركّز (على سبيل المثال، عبوة واحدة أو علبة

مثال (5): بالنظر إلى السيناريو المطروح في مثال (2)، وعلى أساس أن جميع الحقائق تبقى كما هي، باستثناء أن الشهادة تثبت أن المشروب يحتوي على محليات صناعية فقط ولا يحتوي على سكر مضاد أو محليات أخرى.

- ونتيجة لذلك، يكون الخاضع للضريبة مؤهلاً لخصم كامل مبلغ الضريبة الانتقائية المدفوعة لأن الضريبة المستحقة وفقاً للتصنيف المثبت بموجب الشهادة هي 0 درهم لكل لتر.

الحساب نسبة السكر والمحليات الأخرى في المنتجات المركّزة من المشروبات المحلاة في حال عدم توفر إرشادات بشأنها أو ثبوت عدم صحتها

بموجب القواعد الجديدة، يتم احتساب كمية السكر أو المحليات الأخرى في المنتجات المركّزة التي تستوفي تعريف المشروبات المحلاة على أساس المشروب الجاهز للشرب المُحضر وفقاً للإرشادات الصادرة عن مُنتج هذا المنتج.⁵

في حال عدم توفر هذه الإرشادات أو ثبت عدم صحتها، يتم احتساب نسبة السكر والمحليات الأخرى في المنتج المركّز وفقاً للآلية الآتية:⁶

- سيعين على الخاضع للضريبة أن يقدم إلى الهيئة تقرير مخبري (في شكل الشهادة) لوحدة من المنتج المركّز (على سبيل المثال، عبوة واحدة أو علبة

one packet or can) of the Concentrated Product proving the sugar content per unit.

- The maximum ready-to-drink volume of the Sweetened Drink that can be produced from one Unit of the Concentrated Product will be calculated according to the following formula:

Sugar content per Unit (in grams) x 20

- The dilution ratio (i.e. the quantity of ready-to-drink Sweetened Drink in ml deemed to be produced per 1ml or 1g of Concentrated Product) will be calculated according to the following formula:

$$\frac{\text{Maximum Ready-to-Drink Volume (in ml)}}{\text{Volume (in ml) or Weight (in g) of one Unit of Concentrated Product}}$$

- The Tax on the Concentrated Product will be calculated based on the moderate sugar category according to the following formula:

$$\frac{\text{Maximum Ready-to-Drink Volume (in ml)} \times \text{AED } 0.79}{1000}$$

Example 6: A Taxable Person imports 1,000 packets of Sweetened Drink concentrate, with each packet having a weight of 100g (i.e. total of 100kg of concentrate). There are no preparation instructions available for the concentrate. Accordingly, the FTA follows the below process:

واحد) لإثبات محتوى السكر لكل وحدة.

- سيتم احتساب الحد الأقصى لحجم المشروب المحلي الجاهز للشرب الذي يمكن إنتاجه من وحدة واحدة من المنتج المركّز وفقاً للمعادلة الآتية:

محتوى السكر للوحدة (بالغرام) X (20).

- سيتم احتساب معدل التخفيف (أي كمية المشروب المحلي الجاهز للشرب بالمليلتر التي تعتبر منتجة لكل 1 مل أو 1 غرام من المنتج المركّز) وفقاً للمعادلة الآتية:

$$\frac{\text{الحد الأقصى لحجم المشروب الجاهز (بالملييلتر)}}{\text{حجم وحدة واحدة من المنتج المركّز (بالملييلتر)} \text{ أو وزنها (بالغرام)}}$$

- سيتم احتساب الضريبة على المنتج المركّز بناءً على فئة المشروبات متوسطة السكر وفقاً للمعادلة الآتية:

$$\frac{\text{الحد الأقصى لحجم المشروب الجاهز (بالملييلتر)}}{\text{درهم } \times 0.79} \text{ } \frac{1000}{1000}$$

مثال (6): يستورد خاضع للضريبة 1000 عبوة من مركّز مشروب محلّي، يبلغ وزن كل عبوة 100 غرام (أي ما مجموعه 100 كيلوغرام من المركّز). لا تتوفر إرشادات تحضير لهذا المركّز. وبناءً على ذلك، تتبع الهيئة الإجراء الآتي:

- The Taxable Person submits the Certificate for a packet of the concentrate which determines that the sugar content is 50g per packet.
- The maximum ready-to-drink volume of the Sweetened Drink that can be produced from one Unit of the concentrate is calculated according to the following formula:

$$50g \times 20 = 1000ml$$

$$50 \text{ غرام} \times 20 = 1000 \text{ ملليلتر}$$

- The dilution ratio (i.e. the quantity of ready-to-drink Sweetened Drink in ml deemed to be produced per 1g of Concentrated Product) is calculated according to the following formula:

$$\frac{1,000ml}{100g} = 10 \frac{ml}{g}$$

$$\frac{1,000 \text{ ملليلتر}}{100 \text{ غرام}} = 10 \frac{\text{ملليلتر}}{\text{грамм}}$$

- The quantity of ready-to-drink beverage deemed to be produced by the 100kg of imported concentrate is calculated using the dilution ratio as per the following formula:

$$10 \frac{ml}{g} \times 100kg = 1,000 \text{ litres}$$

$$10 \frac{\text{ملليلتر}}{\text{грамм}} \times 100 \text{ كيلوغرام} = 1,000 \text{ لتر}$$

- The Excise Tax due on the import is calculated using the deemed quantity of ready-to-drink beverage calculated above as per the following formula:

$$1,000 \text{ litres} \times \text{AED } 0.79 \text{ per litre} = \text{AED } 790$$

$$1,000 \text{ لتر} \times 0.79 \text{ درهم لكل لتر} = 790 \text{ درهم}$$

- يقدم الخاضع للضريبة الشهادة لعبوة واحدة من المركّز تثبت أن محتوى السكر يبلغ 50 غراماً للعبوة.

- يتم احتساب الحد الأقصى لحجم المشروب المحلي الجاهز للشرب الذي يمكن إنتاجه من وحدة واحدة من المركّز، وفقاً للمعادلة الآتية:

- يتم احتساب معدل التخفيف (أي كمية المشروب المحلي الجاهز للشرب بالمليلتر التي يفترض إنتاجها لكل 1 غرام من المنتج المركّز) وفقاً للمعادلة الآتية:

- يتم احتساب كمية المشروب الجاهز للشرب التي المفترض إنتاجها من 100 كيلوغرام من المركّز المستورد باستخدام معدل التخفيف وفقاً للمعادلة الآتية:

- يتم احتساب الضريبة الانتقائية المستحقة على الاستيراد باستخدام كمية المشروب الجاهز للشرب المفترضة المحسوبة أعلاه وفقاً للمعادلة الآتية:

Exceptions

The following exceptions apply to the calculation of percentage of sugar and other sweeteners in Sweetened Drink Concentrated Products where instructions are unavailable or proven to be incorrect⁷:

- Where the Concentrated Product is in the form of a liquid and the sugar content as per the Certificate is less than 5g per 100ml of the Concentrated Product, it shall be classified as a Sweetened Drink under the low sugar category.
- Where the Certificate that the Concentrated Product contains only artificial sweeteners and no sugar or other sweeteners, it shall be classified as an artificially Sweetened Drink.

Deduction in case of a reduction in Tax liability

It may be the case that a Taxpayer has paid Excise Tax on Sweetened Drinks prior to the implementation of the tiered-volumetric model, and the Excise Tax that would be due on such Sweetened Drinks after the implementation of the tiered-volumetric model is less than what was already paid.

In such cases, as a transitional procedure, the difference between the amount of Excise Tax paid and the amount that would be due after

تُطبق الاستثناءات الآتية على احتساب نسبة السكر والمحليات الأخرى في المنتجات المركزة من المشروبات المُحلّة في حال عدم توفر الإرشادات أو ثبوت عدم صحتها⁷:

- إذا كان المنتج المركز في شكل سائل، وتبين من الشهادة أن محتوى السكر فيه أقل من (5) غرام لكل (100) ملليلتر، يصنف المنتج المركز ضمن فئة المشروبات منخفضة السكر.
- إذا تبين من الشهادة أن المنتج المركز مضان إليه محليات صناعية فقط ولا يحتوي على سكر أو محليات أخرى، يصنف المنتج المركز كمشروب مُحلّى ضمن فئة المشروبات المُحلّة صناعيًّا.

الخصم في حال انخفاض الالتزام الضريبي قد يحدث أن يكون دافع الضريبة قد سدد الضريبة الانقائية على المشروبات المُحلّة قبل تطبيق النموذج الحجمي المتدرج، وأن تكون الضريبة الانقائية المستحقة على هذه المشروبات المُحلّة بعد تطبيق النموذج الحجمي المتدرج أقل مما تم سداده بالفعل.

وفي هذه الحالة، وإجراء انتقالي، قد يكون الفرق بين مبلغ الضريبة الانقائية المدفوع والمبلغ المستحق بعد تطبيق النموذج الحجمي المتدرج قابلاً للخصم، شريطة أن لا

the implementation of the tiered-volumetric model may be deductible provided the Sweetened Drinks have not been sold prior to the implementation of the tiered-volumetric mode, provided that supporting evidence is submitted when claiming the deduction, proving that the Excise Tax was previously paid, and that the Sweetened Drinks were not sold prior to the implementation of the tiered-volumetric model.⁸

تكون المشروبات المحلاة قد تم بيعها قبل تطبيق النموذج الحجمي المتدرج، على أن يتم الاحتفاظ بالأدلة الثبوتية التي ثبتت دفع الضريبة قبل تطبيق النموذج الحجمي المتدرج، وثبتت أن المشروبات المحلاة لم يتم بيعها قبل تطبيق النموذج الحجمي المتدرج، شريطة تقديم أدلة ثبوتية عند المطالبة بالخصم، ثبتت أن الضريبة الانتقائية قد تم سدادها مسبقاً، وأن المشروبات المحلاة لم يتم بيعها قبل تطبيق النموذج الحجمي المتدرج.⁸

Stockpiling of Sweetened Drinks

Where a person expects to hold stock of Sweetened Drinks for business purposes on 1 January 2026, the person should consider whether he would qualify as a stockpiler or not for Excise Tax purposes. For more information, please refer to Excise Tax Public Clarification EXTP003 on Stockpiling of Excise Goods.

تخزين المشروبات المحلاة

في حال كان الشخص يتوقع الاحتفاظ بمخزون من المشروبات المحلاة لأغراض الأعمال في 1 يناير 2026، ينبغي عليه النظر فيما إذا كان ذلك يصنفه كشخص مخزن لأغراض الضريبة الانتقائية أم لا. لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى التوضيح العام بشأن الضريبة الانتقائية رقم EXTP003 بخصوص تخزين السلع الانتقائية.

This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the application of Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax and its Executive Regulation, and their amendments, Cabinet Decision No. 197 of 2025 on Excise Goods, Tax Rates or Amounts Imposed on Excise Goods, and the Methods of Calculating the Excise Price, FTA Decision No. 10 of 2025 on the Mechanism for Calculating the Percentage of Sugar and Other Sweeteners in Concentrates, Powders, Gels, and Extracts for which no Guidelines are Available or where the Guidelines were Proven Inaccurate, and FTA Decision No. 11 of 2025 on Additional Cases where Excise Tax Paid on

يهدف هذا التوضيح العام الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب إلى توضيح بعض المواقف المتعلقة بتطبيق المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وقرار مجلس الوزراء رقم (197) لسنة 2025 في شأن السلع الانتقائية والنسب أو المبالغ الضريبية التي تفرض عليها وكيفية احتساب السعر الانتقائي، وقرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (10) لسنة 2025 في شأن آلية احتساب نسبة السكر والمحليات الأخرى في المركبات والمساحيق والجل والمستخلصات التي لا تتوفر إرشادات بشأنها أو ثبت عدم صحة إرشاداتها، وقرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (11) لسنة 2025 في شأن الحالات الإضافية التي يجوز فيها خصم الضريبة الانتقائية المدفوعة على السلع الانتقائية وضوابط

Excise Goods may be Deducted and Controls for such Deduction.

This Public Clarification states the position of the FTA and neither amends nor seeks to amend any provision of the aforementioned legislation. Therefore, it is effective as of the date of implementation of the relevant legislation, unless stated otherwise.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يعدل ولا يهدف إلى تعديل أي من أحكام التشريعات المذكورة. ولذلك، فإن 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 "Federal Decree-Law No. 7 of 2017", Cabinet Decision No. 197 of 2025 on Excise Goods, Tax Rates or Amounts Imposed on Excise Goods, and the Methods of Calculating the Excise Price is referred to as "Cabinet Decision No. 197 of 2025", FTA Decision No. 10 of 2025 on Mechanism for Calculating the Percentage of Sugar and Other Sweeteners in Concentrates, Powders, Gels, and Extracts for which no Guidelines are Available or where the Guidelines were Proven Inaccurate is referred to as "FTA Decision No. 10 of 2025", and FTA Decision No. 11 of 2025 on Additional Cases where Excise Tax Paid on Excise Goods may be Deducted and Controls for such Deduction is referred to as "FTA Decision No. 11 of 2025".

في هذا التوضيح، يشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية وتعديلاته بعبارة "المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (197) لسنة 2025 في شأن السلع الانتقائية والنسب أو المبالغ الضريبية التي تفرض عليها وكيفية احتساب السعر الانتقائي بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (197) لسنة 2025"، ويُشار إلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (10) لسنة 2025 في شأن آلية احتساب نسبة السكر وال محليات الأخرى في المركبات والماسحيق والجل والمستخلصات التي لا تتوفر إرشادات بشأنها أو ثبت عدم صحة إرشاداتها بعبارة "قرار الهيئة رقم (10) لسنة 2025"، ويُشار إلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (11) لسنة 2025 في شأن الحالات الإضافية التي يجوز فيها خصم الضريبة الانتقائية المدفوعة على السلع الانتقائية وضوابط خصمها بعبارة "قرار الهيئة رقم (11) لسنة 2025".

1. Items from 5 to 8 of Article 10(1) of Cabinet Decision No. 197 of 2025 states that:
 5. Sweetened drinks that contain 5 (five) grams or more but less than 8 (eight) grams sugar or other sweeteners per 100 (one hundred) millilitre. – Tax Amount of AED 0.79 per litre.
 6. Sweetened drinks that contain 8 (eight) grams or more sugar or other sweeteners per 100 (one hundred) millilitre. – Tax Amount of AED 1.09 per litre.
 7. Sweetened drinks that contain less than 5 (five) grams sugar or other sweeteners per 100 (one
- . تنص البنود من (5) إلى (8) من البند (1) من المادة (10) من قرار مجلس الوزراء رقم (197) لسنة 2025 على ما يأتي:
 5. المشروبات المحتلة التي تحتوي على كمية من السكر أو المحليات الأخرى تبلغ (5) خمسة غرامات أو أكثر وتقل عن (8) ثمانية غرامات لكل (100) مائة مليلتر – مقدار الضريبة (0.79) درهم لكل لتر.
 6. المشروبات المحتلة التي تحتوي على كمية من السكر أو المحليات الأخرى تبلغ (8) ثمانية غرامات أو أكثر لكل (100) مائة مليلتر – مقدار الضريبة (1.09) درهم لكل لتر.
 7. المشروبات المحتلة التي تحتوي على كمية من السكر أو

- hundred) ml – Tax Amount of AED 0 per litre.
8. Sweetened drinks that contain only artificial sweeteners, or artificial sweeteners and less than 5 (five) grams sugar or other sweeteners per 100 (one hundred) millitre. – Tax Amount of AED 0 per litre.
2. Article 13(4) of Cabinet Decision No. 197 of 2025 states that:
4. For the purposes of Article 7 of this Decision, the person is obligated to submit a laboratory report accepted by the Authority proving the quantity of sugar and other sweeteners in the Sweetened Drinks, and whether it contains artificial sweeteners. In the event that this report is not submitted, the Tax shall be imposed on the relevant Sweetened Drink at the category with the highest quantity of sugar and other sweeteners in accordance with Clause 1 of Article 10 of this Decision, provided that the Tax shall be accounted for under the correct category after submitting a laboratory report proving that the Sweetened Drink is subject to another category based on the quantity of sugar and other sweeteners.
3. Article 2(2) of FTA Decision No. 11 of 2025 states that a Taxable Person may deduct the Tax paid on Excise Goods in accordance with Paragraph (d) of Clause 1 of Article 16 of Federal Decree-Law No. 7 of 2017 and its amendments referred to, in the following case:
2. The Tax paid in excess on Sweetened Drinks that were classified under the High-Sugar Category, after the submission of the Laboratory Report proving that such Sweetened Drinks fall under a lower category based on the amount of sugar and other sweeteners or are not subject to Tax,
- المحليات الأخرى تقل عن (5) خمسة غرامات لكل (100) مائة مليلتر – مقدار الضريبة (0) درهم لكل لتر.
8. المشروبات المحتلة بالمحليات الصناعية فقط، أو التي تحتوي على محليات صناعية وتقل كمية السكر أو المحليات الأخرى فيها عن (5) خمسة غرامات لكل (100) مائة مليلتر – مقدار الضريبة (0) درهم لكل لتر.
2. ينص البند (4) من المادة (13) من قرار مجلس الوزراء رقم (197) لسنة 2025 على أنه:
4. لأغراض المادة (7) من هذا القرار، يلتزم الشخص بتقديم تقرير مخبري قبله الهيئة يثبت كمية السكر والمحليات الأخرى في المشروبات المحتلة، ومدى احتوائه على محليات صناعية، وفي حال عدم تقديم هذا التقرير، تفرض الضريبة على المشروب المحلي المعنى بالفئة ذات الكمية الأعلى للسكر والمحليات الأخرى وفقاً للبند (1) من المادة (10) من هذا القرار، على أن تستوفى الضريبة بالفترة الصحيحة بعد تقديم تقرير مخبري يثبت أن المشروب المحلي خاضع لفئة أخرى حسب كمية السكر والمحليات الأخرى.
3. ينص البند (2) من المادة (2) من قرار الهيئة رقم (11) لسنة 2025 على أنه للخاضع للضريبة خصم الضريبة المدفوعة على السلع الانتقائية وفقاً للفقرة (د) من البند (1) من المادة (16) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 وتعديلاته المشار إليه في الحالات الآتية:
2. الضريبة المدفوعة بالإضافة على المشروبات المحتلة التي تم تصنيفها ضمن فئة المشروبات مرتفعة السكر، بعد تقديم التقرير المخبري الذي يثبت خصوصيتها لفئة أقل حسب كمية السكر والمحليات الأخرى، أو عدم خصوصتها للضريبة، وذلك لفترات الضريبة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026 وتنتهي في أو قبل 30 يونيو 2026.

for the Tax Periods commencing on or after 1 January 2026 and ending on or before 30 June 2026.

4. Article 3(2) of FTA Decision No. 11 of 2025 states that:
- ينصَّ البند (2) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (11) لسنة 2025 على أنه:
2. The Tax paid on Excise Goods in the case stated in Clause 2 of Article 2 of this Decision shall be deducted in accordance with the following controls:
- تخصُّص الضريبة المدفوعة على السلع الانتقائية في الحالَة الواردة في البند (2) من المادة (2) من هذا القرار وفق الضوابط الآتية:
- The Taxable Person did not sell the Sweetened Drinks before the date on which the right of deduction arose.
 - The Taxable Person submits the following documentary evidence when submitting the request for deduction:
 - The Laboratory Report which proves that the content of sugar and other sweeteners is below the High-Sugar Category, or proving that the drink is not subject to Tax.
 - A copy of the previously submitted declaration on the Authority's system which confirms that the Tax was paid according to the High-Sugar Category.
 - Evidence proving that the goods subject of the deduction were not sold before the time at which the right to deduction arose.
- أ. عدم قيام الخاضع للضريبة ببيع المشروبات المحلاة قبل تاريخ نشوء حق الخصم.
- ب. أن يقوم الخاضع للضريبة عند طلب الخصم بتقديم الأدلة المستندية التالية:
- التقرير المخبري الذي يثبت أن محتوى السكر والمحليات الأخرى أقل من فئة المشروبات مرتفعة السكر، أو يثبت أن المشروب غير خاضع للضريبة.
 - نسخة عن التصريح المقدم سابقاً على نظام الهيئة يؤكد دفع الضريبة وفق فئة المشروبات مرتفعة السكر.
 - دليل يثبت أن السلع محل الخصم لم يتم بيعها قبل وقت نشوء حق الخصم.
5. Article 10(2) of Cabinet Decision No. 197 of 2025 states that:
- ينصَّ البند (2) من المادة (10) من قرار مجلس الوزراء رقم 197 لسنة 2025 على أنه:
2. For the purposes of Clause 1 of this Article, the quantity of sugar or other sweeteners in concentrates, powders, gels, and extracts that meet the definition of Sweetened Drinks shall be calculated based on the final product form, in accordance with the Producer's guidelines. If
2. لغايات البند (1) من هذه المادة، تُحسب كمية السكر أو المحليات الأخرى في المركبات والمساحيق والجل، والمستخلصات التي تستوفي تعريف المشروبات المحلاة، على أساس شكل المنتج النهائي وفقاً لإرشادات الصادرة عن المنتج، وفي حال عدم توفر إرشادات حول كمية السكر أو المحليات الأخرى في المركبات والمساحيق

guidelines regarding the quantity of sugar or other sweeteners in concentrates, powders, gels, and extracts are unavailable or proven inaccurate, the Authority shall determine the mechanism for calculating the percentage of sugar and other sweeteners in these goods.

والجل والمستخلصات أو ثبوت عدم صحتها، تحدد الهيئة آلية احتساب نسبة السكر والمحليات الأخرى في هذه السلع.

6. Article 2(1) of FTA Decision No. 10 of 2025 states the following:
 1. Where the guidelines regarding the amount of sugar or other sweeteners in Concentrated Products are not available, or where such guidelines are proven to be inaccurate, the percentage of sugar and other sweeteners in such products shall be calculated in accordance with the following mechanism:
 - a. The Taxable Person shall obtain a Laboratory Report for one unit of the Concentrated Product showing the total amount of sugar and other sweeteners contained therein and submit such report to the Authority.
 - b. The volume of the final Sweetened Drink of the Concentrated Product shall be calculated as per the following formula:

$$\text{Volume of the final drink} = (\text{total amount of sugar and other sweeteners content in gram as determined in Paragraph (a) of Clause 1 of this Article}) \times 20$$
 - c. The Authority shall determine the Dilution Ratio for the Concentrated Product as per the following formula:

$$\text{Dilution Ratio} = (\text{volume of the final drink calculated as per Paragraph (b) of Clause 1 of this Article}) \div (\text{volume (in millilitres) or Weight (in grams) of the Concentrated Product's Unit referred to in Paragraph (a) of Clause 1 of this Article}).$$
6. ينص البند (1) من المادة (2) من قرار الهيئة رقم (10) لسنة 2025 على ما يأتي:
1. في حال عدم توفر إرشادات حول كمية السكر أو المحليات الأخرى في المنتجات المركزية أو ثبت عدم صحتها، تتحسب نسبة السكر والمحليات الأخرى لتلك المنتجات وفقاً للآلية الآتية:
- A. على الخاضع للضريبة الحصول على تقرير مخبري لوحدة المنتج المركزية بين إجمالي محتوى السكر والمحليات الأخرى فيه وتقديمه إلى الهيئة.
 - B. يتم احتساب حجم المشروب المحلي النهائي للمنتج المركز، وفقاً للمعادلة التالية:
- $$\text{حجم المشروب النهائي} = \text{إجمالي محتوى السكر والمحليات الأخرى المحدد في الفقرة (أ) من البند (1) من هذه المادة بالغرام} \times 20.$$
- C. تقوم الهيئة بتحديد معدل التخفيف للمنتج المركز وفقاً للمعادلة التالية:
- $$\text{معدل التخفيف} = \frac{\text{حجم المشروب النهائي المحتسب وفقاً للفقرة (ب) من البند (1) من هذه المادة}}{\text{حجم وحدة المنتج المركز (بالمليلتر) أو الوزن (بالغرام) المشار إليه في الفقرة (أ) من البند (1) من هذه المادة}}.$$

7. Article 2(2) of FTA Decision No. 10 of 2025 states the following:
2. The following cases shall be excluded from the application of the mechanism referred to in Clause 1 of this Article:
- If the Concentrated Product is in a liquid form and the Laboratory Report shows that the total amount of sugar and other sweeteners is less than 5 grams per 100 millilitres, the Concentrated Product shall be classified under the Low-Sugar Category.
 - If the Laboratory Report shows that the Concentrated Product contains only artificial sweeteners, the Concentrated Product shall be classified under the Artificially Sweetened Category.
8. Article 16(1)(c) of Federal Decree-Law No. 7 of 2017 states that the Deductible Tax consists of the following:
- The Tax paid on Excise Goods which have not been sold, where the rate or amount of the Excise Tax imposed on such goods has decreased, and to the extent of the decrease in the tax rate or amount.
7. ينص البند (2) من المادة (2) من قرار الهيئة رقم (10) لسنة 2025 على ما يأتي:
2. يستثنى من تطبيق الآلية المشار إليها في البند (1) من هذه المادة الحالات الآتية:
- إذا كان المنتج المركز في شكل سائل، وتبين من التقرير المخبري أن إجمالي محتوى السكر والمحليات الأخرى فيه أقل من (5) غرام لكل (100) مليلتر، يصنف المنتج المركز ضمن فئة المشروبات منخفضة السكر.
 - إذا تبين من التقرير المخبري أن المنتج المركز مضاد إليه المحليات الصناعية فقط، يصنف المنتج المركز ضمن فئة المشروبات المحلاة بمحليات صناعية.
8. تنص الفقرة (ج) من البند (1) من المادة (16) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 على أن تتكون الضريبة القابلة للخصم بما يأتي:
- ج. الضريبة المدفوعة على سلع انتقائية لم يتم بيعها وذلك في حال انخفاض نسبة أو مبلغ الضريبة الانتقائية المفروض على هذه السلع وبقدر الانخفاض في نسبة أو مبلغ الضريبة.