



EXTP008

Excise Tax Public Clarification

توضيح عام بشأن الضريبة الانتقائية

Excise Tax Designated Zones – Calculation of financial guarantees

المناطق المحددة للضريبة الانتقائية – احتساب الضمان المالي

Issue

الموضوع

All Warehouse Keepers¹ (and persons intending to register as Warehouse Keepers) are required to provide a financial guarantee for each Designated Zone¹ the Warehouse Keeper is responsible for. The amount of the required guarantee is determined by the Federal Tax Authority (“FTA”).²

على جميع أمناء المستودعات¹ (والأشخاص الذين يقصدون التسجيل كأمناء مستودعات) تقديم ضمان مالي عن كل منطقة محددة¹ يكون أمين المستودع مسؤولاً عنها، ويتم تحديد مبلغ الضمان المطلوب من قبل الهيئة الاتحادية للضرائب (“الهيئة”).²

The FTA wants to acknowledge Warehouse Keepers with good governance of their tax affairs by reducing the amount of the required financial guarantee based on the Warehouse Keeper’s and the Taxable Person’s compliance history.

وتود الهيئة أن تكافئ أمناء المستودعات الذين يحسنون إدارة شؤونهم الضريبية من خلال تخفيض مبلغ الضمان المالي المطلوب بناءً على سجل الامتثال لأمين المستودع والخاضع للضريبة ذو الصلة.

This Public Clarification provides guidance on how financial guarantees in respect of Excise Tax Designated Zones are calculated. This Public Clarification takes effect from 1 September 2022.

يقدم هذا التوضيح العام توجيهًا بشأن كيفية احتساب الضمان المالي فيما يتعلق بالمناطق المحددة للضريبة الانتقائية. يُعمل بهذا التوضيح العام اعتبارًا من 1 سبتمبر 2022.

Summary

ملخص

At the time Excise Tax was introduced in 2017, the FTA did not have sufficient compliance history to determine a compliance risk-based financial guarantee amount for Excise Tax Designated Zones.

في الوقت الذي تم فيه فرض الضريبة الانتقائية في 2017، لم يكن لدى الهيئة سجل امتثال كافٍ لتحديد مبلغ الضمان المالي بناءً على مخاطر الامتثال للمناطق المحددة للضريبة الانتقائية.

In the past five years, compliance history has been monitored and, in line with international best

وخلال السنوات الخمس السابقة، تم رصد سجل الامتثال،



practice, from 1 September 2022, financial guarantees will be determined using a different risk-based approach which considers certain variables. This approach benefits compliant Warehouse Keepers, as a good compliance history results in a lower financial guarantee amount.

The amount of the financial guarantee in respect of each Excise Tax Designated Zone shall be calculated from 1 September 2022, as follows:

- Step 1: Calculate the Guarantee Base based on the Excise Tax due on the average month-end stock over a period of twelve months.
- Step 2: The FTA will determine the applicable and appropriate financial guarantee percentage based on multiple factors, including the compliance history of the relevant taxable person and the Warehouse Keeper, as well as the financial situation of the person required to provide the financial guarantee.
- Step 3: The rate determined in Step 2 will be applied to the Guarantee Base calculated in Step 1 to calculate the preliminary financial guarantee amount.
- Step 4: The FTA will further determine the required financial guarantee amount in respect of the specific Designated Zone by adjusting the preliminary financial guarantee amount if either the minimum or the maximum threshold applies.

ولذلك، تماشياً مع أفضل الممارسات الدولية، سيتم تحديد الضمان المالي باستخدام نهج آخر قائم على المخاطر يأخذ في الاعتبار متغيرات معينة اعتباراً من 1 سبتمبر 2022. هذا النهج يعود بالنفع على أمناء المستودعات الممتثلين، حيث سيترتب على الحفاظ على سجل امتثال جيد تخفيض مبلغ الضمان المالي.

سيتم احتساب الضمان المالي فيما يتعلق بكل منطقة محددة للضريبة الانتقائية ابتداءً من 1 سبتمبر 2022، على النحو الآتي:

- الخطوة 1: احتساب أساس الضمان بناءً على أساس الضريبة الانتقائية المستحقة عن متوسط المخزون بنهاية كل شهر لفترة اثني عشر شهراً.
- الخطوة 2: ستحدد الهيئة نسبة الضمان المالي الصحيحة واجبة التطبيق على معايير متعددة من ضمنها سجل الامتثال للخاضع للضريبة نو الصلة وأمين المستودع، والوضع المالي للشخص المطلوب بتقديم الضمان المالي.
- الخطوة 3: ستطبق النسبة المحددة في الخطوة 2 على أساس الضمان المحسوب في الخطوة 1 لاحتساب مبلغ الضمان المالي الأولي.
- الخطوة 4: ستحدد الهيئة بعد ذلك مبلغ الضمان المالي المطلوب فيما يتعلق بمنطقة محددة معينة من خلال تعديل مبلغ الضمان المالي الأولي في حال انطبق الحد الأدنى أو الأقصى للضمان المالي.



Detailed analysis

The new methodology to determine the amount of the financial guarantee required for each Excise Tax Designated Zone acknowledges tax compliant behavior and results in a lower guarantee amount the longer the Warehouse Keeper (including all its Designated Zones) remain fully tax compliant.

Step 1 - Guarantee Base

The first step to determine the Guarantee Base in respect of a specific Designated Zone is to calculate the average month-end stock of the relevant Excise Goods over a twelve-month period. This calculation is performed in respect of each Excise Good product in the Designated Zone to allow the appropriate Excise Tax rate to be applied.

The term "month-end stock" means the stock of the relevant Excise Goods Product ("Product") in the Designated Zone at the end of each calendar month during the relevant twelve-month period. The average month-end stock is calculated by aggregating the relevant month-end stock over the relevant twelve-month period and dividing the total per Product by twelve.

The relevant twelve-month period is determined as follows:

- New Designated Zone registration - the twelve months following the month in which the

تحليل تفصيلي

تكافئ المنهجية الجديدة لتحديد مبلغ الضمان المالي المطلوب لكل منطقة محددة للضريبة الانتقائية، سلوك الامتثال للضريبة إذ يترتب على ذلك فرض مبلغ ضمان مالي أقل كلما كان أمين المستودع (بما في ذلك كل المناطق المحددة التابعة له) ممتثلًا بالكامل للضريبة.

الخطوة 1 – أساس الضمان

تتمثل الخطوة الأولى لتحديد أساس الضمان فيما يتعلق بمنطقة محددة معيّنة في احتساب متوسط مخزون نهاية الشهر للسلع الانتقائية ذات الصلة لفترة اثني عشر شهرًا. ويتم إجراء الاحتساب فيما يتعلق بكل منتج من السلع الانتقائية داخل المنطقة المحددة ليتم تطبيق النسبة الصحيحة للضريبة الانتقائية.

ويُقصد بعبارة "مخزون نهاية الشهر" مخزون منتج السلع الانتقائية ذو الصلة ("المنتج") الموجود في المنطقة المحددة في نهاية كل شهر ميلادي خلال فترة الاثني عشر شهرًا ذات الصلة. ويتم احتساب متوسط مخزون نهاية الشهر من خلال تجميع المخزون بنهاية كل شهر خلال فترة الاثني عشر شهرًا ذات الصلة ومن ثم تقسيم المجموع لكل منتج على اثني عشر.

وتُحدّد فترة الاثني عشر شهرًا ذات الصلة كما يأتي:

- تسجيل منطقة محددة جديدة – الاثني عشر شهرًا التي تلي الشهر الذي يتم فيه تقديم طلب التسجيل. وفي هذه



registration application is submitted. In such instance, the person applying for the new Designated Zone registration is required to forecast the expected month-end stock per Product for each of these twelve months.

- Renewal of a Designated Zone registration - the twelve months preceding the month in which the renewal request is submitted. In such case, the person applying for the renewal shall use the actual month-end stock per Product for each month of the preceding twelve months.

The person applying for a Designated Zone registration or renewal ("the Applicant") shall provide the details of the "month-end stock" per month for the relevant twelve-month period per Excise Goods Product and category³ of Product to the FTA to determine the value of the Guarantee Base, considering the relevant Excise Tax rates⁴.

Step 2 - Financial guarantee percentage

The FTA will determine the applicable financial guarantee by applying a relevant percentage to the Guarantee Base. A preliminary financial guarantee percentage is determined based on residence status, compliance history, financial status, number of years the Applicant is in operation. In some instances, the preliminary financial guarantee percentage determined based on such factors may be overridden by a specified guarantee

الحالة، يتعين على الشخص الذي يتقدم بطلب تسجيل المنطقة المحددة الجديدة توقع مخزون نهاية الشهر لكل منتج عن كل شهر من تلك الاثني عشر شهرًا.

- تجديد تسجيل منطقة محددة - الاثني عشر شهرًا التي تسبق الشهر الذي تم فيه تقديم طلب التجديد. وفي هذه الحالة، على الشخص الذي يتقدم بطلب التجديد استخدام مخزون نهاية الشهر الفعلي لكل منتج لتلك الاثني عشر شهرًا السابقة.

يجب على الشخص الذي يقدم طلب تسجيل أو تجديد منطقة محددة ("مقدم الطلب") تزويد الهيئة بتفاصيل مخزون نهاية الشهر عن كل شهر من فترة الاثني عشر شهرًا ذات الصلة لكل منتج من منتجات السلع الانتقائية ولكل فئة³ منتج لتحديد قيمة أساس الضمان، مع الأخذ في الاعتبار نسب الضريبة الانتقائية ذات الصلة⁴.

الخطوة 2- نسبة الضمان المالي

تحدد الهيئة نسبة الضمان المالي واجبة التطبيق من خلال تطبيق نسبة معينة على أساس الضمان. يتم تحديد نسبة أولية للضمان المالي بناءً على حالة إقامة مقدم الطلب، وسجل امتثاله ووضعته المالي وعدد سنوات ممارسته الأعمال. في بعض الحالات، قد تستبدل النسبة الأولية للضمان المالي المحتسبة بناءً على هذه المعايير، بنسبة محددة للضمان بهدف تحديد النسبة النهائية للضمان المالي.



percentage to determine the final financial guarantee percentage.

Preliminary financial guarantee percentage

2.1 Residence Status

The residence status percentage depends on whether the Applicant is:

- A legal person with a head office or branch located in the UAE.
- A natural person who is a citizen of a GCC country.
- Any other person.

2.2 Compliance history

The financial guarantee percentage depends on whether the FTA issued one or more Excise Tax assessments to the Warehouse Keeper (or any taxable person that has Excise Goods in any of the Warehouse Keeper's Designated Zones) in the five years preceding the Designated Warehouse registration or renewal, as well as the value of such assessments.

The financial guarantee percentage is also affected if the FTA liquidated a financial guarantee previously submitted by the Warehouse Keeper during the five years preceding the date the FTA requested the financial guarantee in respect of the registration or renewal of the Warehouse Keeper's Designated Zone.

النسبة الأولية للضمان المالي

2.1 حالة الإقامة

تعتمد النسبة القائمة على حالة الإقامة على ما إذا كان مقدم الطلب:

- شخصًا اعتباريًا له مقرّ أو فرع في الدولة.
- شخصًا طبيعيًا مواطنًا في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي.
- أي شخص آخر.

2.2 سجل الامتثال

تعتمد نسبة الضمان المالي على ما إذا قامت الهيئة بإصدار تقييم ضريبي واحد أو أكثر للضريبة الانتقائية، لأمين المستودع (أو خاضع للضريبة له سلع انتقائية في أي من المناطق المحددة لدى أمين المستودع) خلال السنوات الخمس التي تسبق تسجيل المنطقة المحددة أو تجديدها، وكذلك قيمة هذه التقييمات.

وتتأثر نسبة الضمان المالي أيضًا في حال قامت الهيئة بتسييل ضمان مالي سبق تقديمه من أمين المستودع خلال الخمس سنوات السابقة لتاريخ طلب الهيئة تقديم الضمان المالي فيما يتعلق بتسجيل أمين المستودع لمنطقة محددة جديدة أو تجديدها.



2.3 Financial status

The financial status percentage depends on:

- The value of the Warehouse Keeper's assets as per the Warehouse Keeper's audited financial statements for its financial year preceding the application for Designated Zone registration or renewal; and
- The number of employees the Warehouse Keeper has. Supporting evidence needs to be provided in the form of a Ministry of Human Resources and Emiratisation ("MOHRE") report or equivalent documentation confirming the number of persons employed by the Warehouse Keeper.

2.3 الوضع المالي

تعتمد نسبة الضمان على أساس الوضع المالي على:

- قيمة أصول أمين المستودع وفقاً للبيانات المالية المدققة للسنة المالية السابقة لطلب تسجيل المنطقة المحددة أو تجديدها؛ و
- عدد الموظفين لدى أمين المستودع. ويجب تقديم أدلة داعمة في شكل تقرير معتمد من وزارة الموارد البشرية والتوطين أو مستند مماثل يؤكد عدد الأشخاص الموظفين من قبل أمين المستودع.

2.4 Number of years of operation

The financial guarantee percentage also depends on whether the Warehouse Keeper has been operating for at least five years at the time of the submission of a new Designated Zone registration or renewal application.

2.4 سنوات ممارسة الأعمال

تعتمد نسبة الضمان المالي كذلك على ما إذا كانت قد مضت على ممارسة أمين المستودع الأعمال خمس سنوات على الأقل وقت تقديم طلب تسجيل منطقة محددة جديدة أو تجديدها.

Final financial guarantee percentage

The preliminary financial guarantee percentage calculated in 2.1-2.4 above shall be substituted by a specified guarantee percentage in the following cases:

النسبة النهائية للضمان المالي

تستبدل النسبة الأولية للضمان المالي المحسوبة في الفقرات 2.1-2.4 أعلاه بنسبة ضمان محددة في الحالات الآتية:

- إذا لم تصدر أي تقييمات ضريبية للضريبة الانتقائية



Excise Tax difference exceeding 5% of the total Excise Tax due according to tax returns and declarations submitted in a year were issued during the five years preceding the date the FTA requested the financial guarantee.

- If the Warehouse Keeper or any of its key employees was party to, or facilitated tax evasion.

Step 3 – Preliminary financial guarantee amount

The preliminary financial guarantee amount will be calculated by applying the final financial guarantee percentage calculated in Step 2 to the Guarantee Base calculated in Step 1.

Step 4 – Required financial guarantee amount

The minimum financial guarantee amount is AED 175,000. Consequently, if the preliminary financial guarantee amount per Step 3 is less than the minimum threshold, the required financial guarantee amount for the new registration or renewal of that Designated Zone shall be AED 175,000.

The required financial guarantee amount shall be capped at AED 25 million if all of the following conditions are met:

- The FTA did not issue any Excise Tax assessments resulting in an Excise Tax difference exceeding 5% of the total Excise Tax due according to tax returns and declarations

خلال الخمس سنوات السابقة لتاريخ طلب الهيئة تقديم الضمان المالي نتج عنها فارق ضريبية انتقائية يجاوز 5% من إجمالي الضريبة الانتقائية المستحقة وفقاً للإقرارات الضريبية والإفصاحات المسلمة في أي سنة.

- في حال كان أمين المستودع أو أي من الأشخاص الرئيسيين لديه طرفاً في، أو قام بتسهيل عملية تهرب ضريبي.

الخطوة 3 – مبلغ الضمان المالي الأولي

سيتم احتساب مبلغ الضمان المالي الأولي من خلال تطبيق نسبة الضمان المالي النهائية المحسوبة في الخطوة 2 على أساس الضمان المحسوب في الخطوة 1.

الخطوة 4 – مبلغ الضمان المالي المطلوب

يكون الحد الأدنى لمبلغ الضمان المالي هو 175,000 درهم. وبالتالي، إذا كان مبلغ الضمان المالي الأولي بحسب الخطوة 3 أقل من الحد الأدنى، فيكون مبلغ الضمان المالي المطلوب للتسجيل الجديد لمنطقة محددة أو تجديدها هو 175,000 درهم.

يتم تحديد مبلغ الضمان المالي المطلوب بـ 25 مليون درهم في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:

- إذا لم تصدر الهيئة أي تقييمات ضريبية للضريبة الانتقائية نتج عنها فارق ضريبية انتقائية يجاوز 5% من إجمالي الضريبة الانتقائية المستحقة وفقاً للإقرارات



delivered in a year, during the five years preceding the date the FTA requested the financial guarantee.

- The FTA has not liquidated a financial guarantee previously submitted by the Warehouse Keeper during the five years preceding the date the FTA requested the financial guarantee in respect of the registration of the Warehouse Keeper's new Designated Zone or the renewal of a registered Designated Zone.
- Neither the Warehouse Keeper nor any of its key employees was party to, or facilitated tax evasion.

If any of the two conditions is not met, the upper limit of AED 25 million shall not apply.

الضريبية والإفصاحات المسلمة في أي سنة خلال الخمس سنوات السابقة لتاريخ طلب الهيئة تقديم الضمان المالي.

- إذا لم تقم الهيئة بتسييل ضمان مالي سبق تقديمه من أمين المستودع خلال الخمس سنوات السابقة لتاريخ طلب الهيئة تقديم الضمان المالي فيما يتعلق بتسجيل أمين المستودع لمنطقة محددة جديدة أو تجديد منطقة محددة مسجلة.
- في حال لم يكن أمين المستودع أو الأشخاص الرئيسيين لديه طرفاً في أو قاموا بتسهيل عملية تهرب ضريبي.

في حال لم يتم استيفاء أي من الشرطين الواردين أعلاه، فلا يُطبق الحد الأقصى البالغ 25 مليون درهم.

This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of the Federal Law No. 7 of 2017 on Tax Procedures and its amendments, Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax and their Executive Regulations.

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.

يهدف هذا التوضيح العام الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب إلى توضيح بعض المواضيع المتعلقة بتطبيق القانون الاتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الإجراءات الضريبية وتعديلاته والمرسوم بقانون رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية ولوائحهما التنفيذية.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يُعدّل 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.

In this clarification, Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax 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 is referred to as

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية بعبارة "المرسوم بقانون"، وإلى قرار مجلس الوزراء رقم (37) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية بعبارة "اللائحة



"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".

1. Article 1 of the Decree-Law defines the following terms as
 - "Designated Zone" - any fenced area intended to be a free zone that cannot be entered or exited except through a designated road, and any area designated by the FTA as being subject to the supervision of a Warehouse Keeper, in accordance with the Executive Regulation.
 - "Warehouse Keeper" - any person approved and registered at the FTA to supervise a Designated Zone in accordance with the Executive Regulation.
2. Article 9(5)(c) of the Executive Regulation states that, for the purposes of registering a Warehouse Keeper, the FTA may require the Warehouse Keeper to provide a financial security for each Designated Zone he is responsible for as determined by the FTA.
3. Article 2 of Cabinet Decision No. 52 states that, for the purposes of Article 2 of the Decree-Law, tax shall be applicable on the following Excise Goods:
 1. Tobacco and tobacco products
 2. Liquids used in electronic smoking devices and tools
 3. Electronic smoking devices and tools
 4. Carbonated drinks
 5. Energy drinks
 6. Sweetened drinks
4. Article 12 of Cabinet Decision No. 52 states that, for the purposes of Article 3 of the Decree-Law, tax shall apply to the Excise Goods stipulated under Article 2 of the Decision pursuant to the following rates:

التنفيذية"، وإلى 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".

- 1 تُعرّف المادة (1) من المرسوم بقانون المصطلحات الآتية كما يأتي:
 - "المنطقة المحددة" - أي منطقة مسيجة يقصد بإنشائها منطقة حرة لا يمكن الدخول إليها أو الخروج منها إلا عن طريق محدد، وأي منطقة تحددها الهيئة على أنها تخضع لإشراف أمين المستودع وفقاً لأحكام اللائحة التنفيذية.
 - "أمين المستودع" - أي شخص يتم قبوله وتسجيله لدى الهيئة للقيام بالإشراف على منطقة محددة وفقاً لأحكام اللائحة التنفيذية.
- 2 تنصّ الفقرة (ج) من البند (5) من المادة (9) من اللائحة التنفيذية على أنه لغايات تسجيل أمين المستودع، للهيئة الطلب من أمين المستودع تقديم ضمان مالي عن كل منطقة محددة مسؤول عنها، وذلك وفقاً لما تحدده الهيئة.
- 3 تنصّ المادة (2) من قرار مجلس الوزراء رقم 52 على أنه لأغراض المادة (2) من المرسوم بقانون، تُفرض الضريبة على السلع الانتقائية الآتية:
 1. التبغ ومنتجاته.
 2. السوائل المستخدمة في أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية.
 3. أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية.
 4. المشروبات الغازية.
 5. مشروبات الطاقة.
 6. المشروبات المحلاة.
- 4 تنصّ المادة (12) من قرار مجلس الوزراء رقم 52 على أنه لأغراض المادة (3) من المرسوم بقانون، تُفرض الضريبة على السلع الانتقائية المشار إليها في المادة (2) من هذا القرار، وفق النسب الآتية:



Excise Good	Tax rate	نسبة الضريبة	السلع الانتقائية
Tobacco and tobacco products	100%	%100	التبغ ومنتجاته
Liquids used in electronic smoking devices and tools	100%	%100	السوائل المستخدمة في أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية
Electronic smoking devices and tools	100%	%100	أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية
Carbonated drinks	50%	%50	المشروبات الغازية
Energy drinks	100%	%100	مشروبات الطاقة
Sweetened drinks	50%	%50	المشروبات المحلاة