



## EXTP001

### Excise Tax Public Clarification

### Scenarios requiring the return of Digital Tax Stamps

### توضيح عام بشأن الضريبة الانتقائية

### السيناريوهات التي تقتضي إعادة الطوابع الضريبية الرقمية

#### Issue

The FTA has implemented a Digital Tax Stamp ("DTS") regime which requires the marking of certain excise goods with a physical and digital marker – also referred to as marks. The purpose of the mark is to validate authenticity of excise goods, as well as to track and trace the goods throughout the supply chain in order to verify whether tax has been paid on those goods.

Cabinet Decision No. 42 of 2018 on Marking Tobacco and Tobacco Products includes a number of scenarios where marks must be returned to the FTA. This public clarification provides further guidance on certain practical scenarios likely to be faced by manufacturers dealing with the application of marks to tobacco and tobacco products.

#### Summary

In certain cases, persons in possession of DTS marks will be required to return those marks to the FTA. In practice, this will be achieved by physically returning the marks to the appointed operator of

#### الموضوع

طبقت الهيئة الاتحادية للضرائب نظام الطوابع الضريبية الرقمية والذي يستلزم وضع علامات مميزة مادية ورقمية على سلع انتقائية محددة - ويُشار إليه أيضاً بـ "العلامات المميزة". والهدف من وضع العلامات المميزة هو التحقق من أصالة السلع الانتقائية وتتبع السلع في جميع مراحل سلسلة التوريد وتحديد منشأها، وذلك للتحقق مما إذا كان قد تمّ سداد الضريبة عن هذه السلع.

نص قرار مجلس الوزراء رقم (42) لسنة 2018 في شأن وضع علامات مميزة على التبغ ومنتجات التبغ على عددٍ من السيناريوهات التي يجب فيها إرجاع العلامات المميزة إلى الهيئة الاتحادية للضرائب. يقدم هذا التوضيح العام مزيداً من المعلومات والتوجيهات بشأن بعض السيناريوهات العملية التي يرجح أن يواجهها المصنعون المعنيون بتثبيت العلامات المميزة على التبغ ومنتجات التبغ.

#### ملخص

في حالات محددة، يُطلب من الأشخاص الذين في حوزتهم علامات مميزة بإعادة هذه العلامات إلى الهيئة. من الناحية العملية، يتحقق ذلك من خلال إعادة العلامات المميزة فعلياً



the DTS scheme to manage on behalf of the FTA, which is currently De La Rue.

Where there is a requirement to physically return marks, the return should also be reported to the FTA via the DTS system.

إلى المشغل المعين لإدارة نظام الطوابع الضريبية الرقمية نيابة عن الهيئة الاتحادية للضرائب، وهو "دي لا رو" حالياً. في حال توجب على الشخص إعادة العلامات المميزة فعلياً، ينبغي أيضاً إبلاغ الهيئة بإرجاع العلامات من خلال نظام الطوابع الضريبية الرقمية.

### Detailed discussion

### شرح تفصيلي

*When should marks be returned to the FTA?*

متى يجب إعادة العلامات إلى الهيئة؟

Article 6(3) of Cabinet Decision No. 42 of 2018 sets out the following scenarios when marks should be returned to the FTA:

فيما يلي عدداً من السيناريوهات التي وردت بنص البند (3) من المادة (6) من قرار مجلس الوزراء رقم (42) لسنة 2018 والتي ينبغي فيها إعادة العلامات إلى الهيئة:

1. Where the person becomes aware that he no longer has the intention to use the marks for the purposes of affixing them to designated excise goods;
2. Where a period of 12 months has passed since the person received the marks and those marks have not been affixed to designated excise goods; and
3. Any other circumstances as specified by the FTA.

- 1- إذا أدرك الشخص أنه لم يعد يقصد استخدام العلامات المميزة لأغراض تثبيتها على السلع الانتقائية المحددة.
- 2- إذا مضى اثني عشر (12) شهراً من تاريخ استلام الشخص للعلامات المميزة ولم يتم تثبيت تلك العلامات على السلع الانتقائية المحددة خلال تلك الفترة.
- 3- أي حالات أخرى تحددها الهيئة.

*Change of intention with regards to the use of DTS marks*

تغيير القصد من استخدام العلامات المميزة

One of the scenarios in which marks must be returned includes when the person becomes aware that he no longer has the intention to use

من الحالات التي تقتضي إعادة العلامات المميزة أن يدرك الشخص أنه لم يعد يقصد استخدام العلامات المميزة لأغراض تثبيتها على السلع الانتقائية المحددة.



the marks for the purposes of affixing them to designated excise goods.

The FTA will interpret this provision broadly to mean any scenario in which the person knows they will no longer have the ability or intention to use the marks.

Such scenarios include, but are not limited to, the following:

- Ceasing of business;
- Ceasing of trade in a particular product line;
- Wastage during the production process e.g. when the marks are damaged during the process of applying them to products;
- Damage of marks outside the production process e.g. when marks are damaged as a result of water leakage, fire etc.

There are, however, within the above a number of scenarios where the FTA recognises it would be impractical to require the return of marks. Therefore, in such cases, the FTA will require sufficient evidence to prove the marks are no longer in the person's possession.

The scenarios where the FTA recognises it would be impractical to return marks include where marks are:

- damaged and destroyed; or
- stolen.

وتفسر الهيئة هذا الشرط بمعنى واسع ليشمل أي سيناريو يعترف فيه الشخص بأنه لم يعد لديه القدرة أو لم يعد يقصد استخدام العلامات المميزة.

وتشمل هذه السيناريوهات على سبيل المثال دون الحصر ما يأتي:

- التوقف عن ممارسة الأعمال.
- التوقف عن التجارة في خط انتاج معين.
- التلف أثناء عملية الانتاج، على سبيل المثال في حال تلف العلامات أثناء عملية تثبيتها على المنتجات.
- تلف العلامات المميزة خارج عملية الانتاج، على سبيل المثال في حال تلف العلامات نتيجة تسرب المياه أو نتيجة حريق وما إلى ذلك.

وفي الحالات المذكورة أعلاه، إذا رأت الهيئة أنه من غير العملي المطالبة بإعادة العلامات المميزة، فإنه يجوز للهيئة مطالبة الشخص بتقديم الإثباتات الكافية عن أن هذه العلامات لم تعد في حوزته.

ومن الحالات التي قد ترى فيها الهيئة أنه من غير العملي المطالبة بإعادة العلامات هي كالاتي:

- تلف العلامات المميزة وتدميرها.
- سرقة العلامات المميزة.



In such cases, the matter should nevertheless be reported to the FTA via the DTS system.

في مثل هذه الحالات، لا يزال ينبغي على الشخص إبلاغ الهيئة من خلال نظام الطوابع الضريبية الرقمية عن تلف أو فقدان العلامات.

### *The process of returning marks*

Where a person has an obligation to return marks, the FTA requires that those marks should be physically returned to the authorised operator of the DTS scheme on the FTA's behalf. At the time of publishing this Public Clarification, the authorised supplier is De La Rue. De La Rue will therefore receive returned marks on behalf of the FTA for onward management.

Any person required to return marks should contact De La Rue for further details on the specific procedure for returning those marks.

For the avoidance of doubt, fees originally paid for the purchase of marks will not be refunded where there is a requirement for marks to be returned. Businesses are therefore encouraged to ensure that they are as accurate as possible around the expected volume of marks required when placing orders.

### *Reporting requirements*

As part of the process of returning marks where required, any person obligated to return marks should also report the return of the marks via the official DTS system at the point the obligation to

### *إجراءات إعادة العلامات المميزة*

في حال التزم الشخص بإعادة العلامات المميزة، فإن الهيئة تستلزم إعادة هذه العلامات مادياً إلى المشغل المعين لنظام الطوابع الضريبية الرقمية نيابة عن الهيئة. وفي تاريخ نشر هذا التوضيح العام، إنّ شركة "دى لا رو" هي المشغل المصرح له، وبالتالي فهي الشركة المخولة لاستلام العلامات المميزة المرتجعة نيابة عن الهيئة للتصرف بها.

لذلك فإنه ينبغي على أي شخص مُطالب بإرجاع العلامات المميزة التواصل مع دى لا رو لمزيد من التفاصيل بشأن الإجراءات الخاصة بإرجاع العلامات المميزة. وتجنباً للشك، فإنه لن يتم ردّ الرسوم المدفوعة أصلاً لشراء العلامات المميزة في حال كان هناك التزاماً يقتضي إعادة هذه العلامات المميزة. لذلك فإننا نوصي الأعمال بتحري الدقة قدر المستطاع بشأن الكمية المتوقعة من العلامات المميزة المطلوبة عند تقديم طلبات الشراء.

### *شروط الإبلاغ*

كجزء من عملية إعادة العلامات المميزة عند الاقتضاء، ينبغي على الشخص المطالب بإرجاع العلامات المميزة الإبلاغ عن إرجاعها أيضاً من خلال النظام الرسمي للطوابع الضريبية الرقمية في الوقت الذي ينشأ فيه الالتزام بإرجاع



return the marks arises. This requirement applies in all cases where a person is required to return marks i.e. both where a change of intention with respect to the use of the marks arises, or where 12 months has passed and the marks have not been affixed during that time.

Currently, the manner in which returned marks should be reported to the FTA is by emailing [DTS-customer@tax.gov.ae](mailto:DTS-customer@tax.gov.ae) with details of the number of marks returned, the reason for the return, the manner in which marks were returned, the date of return and the date on which the obligation to return the marks arose.

العلامات المميزة. وينطبق هذا الشرط في جميع الحالات التي يُطالب فيها الشخص بإعادة العلامات المميزة، أي حين يتعين على الشخص إعادة العلامات المميزة سواء بسبب تغيير قصده بشأن استخدام العلامات المميزة أو في حال انقضاء اثني عشر (12) شهراً دون تثبيت تلك العلامات على السلع الانتقائية المحددة خلال تلك الفترة.

إن الطريقة المتاحة حالياً لإبلاغ الهيئة بشأن العلامات المميزة المرتجعة هي عن طريق البريد الإلكتروني حيث يقوم الشخص بإرسال رسالة على [DTS-customer@tax.gov.ae](mailto:DTS-customer@tax.gov.ae) محدداً فيها عدد العلامات المميزة المرتجعة وأسباب وطريقة الإرجاع والتاريخ الذي نشأ فيه الالتزام بإرجاع العلامات المميزة والتاريخ الذي تم فيه الإرجاع.

*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, Federal Decree-Law No 7 of 2017 on Excise and their Executive Regulations, and Cabinet Decision No 42 of 2018 on Marking Tobacco and Tobacco Products.*

*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, i.e. 1 January 2019.*

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 والمرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية ولوائحها التنفيذية، وقرار مجلس الوزراء رقم (42) لسنة 2018 في شأن وضع علامات مميزة على التبغ ومنتجات التبغ.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يُعدل 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، أي من 1 يناير 2019.