



EXTP004

Excise Tax Public Clarification  
Deregistration of Stockpilars

توضيح عام بشأن الضريبة الانتقائية  
إلغاء تسجيل الأشخاص المخزّنين

Issue

This Public Clarification provides guidance on situations where stockpilars may be allowed to deregister where less than six months have passed since their effective date of registration for Excise Tax purposes.

Article 7(1) of Cabinet Decision No. 37 of 2017 on the Executive Regulation of the Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax (the "Executive Regulations") prescribes cases in which an Excise Tax deregistration application may be rejected by the FTA. One of the cases is that the FTA may reject a deregistration application where less than six months have passed since the person was registered for Excise Tax.

For stockpilars who have the obligation to account for Excise Tax at a single point in time e.g. at the date the Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax (the "Decree-Law") came into effect in respect of new excise goods, the six-month rule would ordinarily require the stockpiler to remain registered for Excise Tax purposes for further tax periods after filing its first Excise Tax Return. This

الموضوع

يقدم هذا التوضيح العام معلومات إرشادية عن الحالات التي قد يُسمح فيها للأشخاص المخزّنين بإلغاء تسجيلهم الضريبي إذا انقضت مدة تقلّ عن (6) أشهر منذ تاريخ تسجيلهم الفعلي لأغراض الضريبة الانتقائية.

ينصّ البند (1) من المادة (7) من قرار مجلس الوزراء رقم (37) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية ("اللائحة التنفيذية") على الحالات التي قد يتمّ فيها رفض طلب إلغاء التسجيل الضريبي من قبل الهيئة، إذ تتمثل إحدى هذه الحالات في جواز قيام الهيئة برفض طلب إلغاء التسجيل إذا انقضت مدة تقلّ عن (6) أشهر منذ تاريخ تسجيله الضريبي.

بالنسبة للأشخاص المخزّنين المُلزّمين باحتساب الضريبة الانتقائية في مرحلة معيّنة، أي مثلاً في تاريخ نفاذ المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية بالنسبة لسلع انتقائية جديدة، فإنّ قاعدة الستة أشهر تشترط عادةً أن يبقى الشخص المخزّن مسجلاً لأغراض الضريبة الانتقائية لفترات ضريبية إضافية بعد تقديم إقراره الضريبي الأول، ويكون ذلك على الرغم من عدم وجود أي التزام ضريبي إضافي مترتّب على الشخص المخزّن.



would be despite the fact the stockpiler has no further tax liability to report.

This Public Clarification discusses the circumstances in which stockpilers may be allowed to deregister before six months have elapsed since their effective date of registration.

### Summary

Persons who have been registered for Excise Tax as a stockpiler, have met all of their Excise Tax obligations and no longer conduct or have the intention to conduct activities that will trigger an Excise Tax registration obligation are able to submit a deregistration application before six months have elapsed since the effective date of registration. The FTA will consider the deregistration application and provided the FTA is satisfied that all Excise Tax obligations have been met, it will approve the deregistration prior to the expiry of the 6-month period.

### Detailed Discussion

*Will registered stockpilers be allowed to deregister before six months have passed since their effective date of registration?*

A person who has been registered as a stockpiler for Excise Tax purposes is able to submit a deregistration application before six months have elapsed since their effective date of registration.

يناقش هذا التوضيح العام الظروف التي قد يُسمح فيها للأشخاص المخزّنين بإلغاء تسجيلهم الضريبي قبل انقضاء مدة (6) أشهر من تاريخ التسجيل الفعلي للضريبة الانتقائية.

### ملخص

يمكن للأشخاص المسجّلين بصفة أشخاص مخزّنين لأغراض الضريبة الانتقائية، والذين استوفوا كافة الالتزامات الضريبية وتوقفوا عن مزاولة أو لم تعد لديهم النية بمزاولة، أنشطة يترتب عليها الالتزام بالتسجيل للضريبة الانتقائية، تقديم طلب إلغاء التسجيل قبل انقضاء (6) أشهر من تاريخ التسجيل الفعلي. وتقوم الهيئة بالنظر في طلب إلغاء التسجيل والموافقة عليه قبل انقضاء فترة الستة أشهر شريطة أن تكون مقتنعة بأن كافة الالتزامات الضريبية قد تمّ استيفائها.

### شرح تفصيلي

*هل يُسمح للمخزّنين المسجّلين بإلغاء تسجيلهم قبل انقضاء (6) أشهر من تاريخ التسجيل الفعلي؟*

يمكن للشخص المسجّل بصفة شخص مخزّن لأغراض الضريبة الانتقائية تقديم طلب إلغاء التسجيل قبل انقضاء (6) أشهر من تاريخ التسجيل الفعلي. وفي هذه الحالات، ستنظر الهيئة في وقائع الطلب وقد تطلب معلومات داعمة للتحقق من



In such cases, the FTA will consider the facts of the application and may request supporting information to verify that all Excise Tax obligations have been met. Where the FTA is satisfied this is the case, the FTA may approve the deregistration application prior to the expiry of the six month period.

استيفاء كافة الالتزامات الضريبية للانتقائية. وإذا اقتنعت الهيئة بالمعلومات المقدّمة، فإنها قد توافق على طلب إلغاء التسجيل قبل انتهاء فترة الستة أشهر.

*Conditions that must be met before submitting a deregistration application:*

*الشروط الواجب استيفاؤها قبل تقديم طلب إلغاء التسجيل:*

- The registered person has met all his tax obligations including filing of declarations, submission of tax returns and payment of all due tax.
- The registered person does not conduct or has no intention to conduct any of the following activities in the future, as outlined by Article 2(2) of Decree-Law:
  - Production of excise goods in the State, where such production was in the course of doing business;
  - Importation of excise goods; or
  - Release of excise goods from a Designated Zone.

- قيام الشخص المسجّل باستيفاء كافة التزاماته الضريبية بما فيها تقديم التصريحات والإقرارات الضريبية وسداد كافة الضرائب المستحقة.
- عدم قيام الشخص المسجّل بمزاولة أو وجود النية بمزاولة أيّ من الأنشطة التالية في المستقبل، على النحو الوارد في البند (2) من المادة (2) من المرسوم بقانون:
  - إنتاج سلع انتقائية في الدولة، وكان الإنتاج في سياق ممارسة الأعمال.
  - استيراد سلع انتقائية؛ أو
  - الإفراج عن سلع انتقائية من منطقة محددة.

*Documents which may be requested to validate the deregistration application:*

*المعلومات التي قد تكون مطلوبة للتحقق من صحّة طلب إلغاء التسجيل:*

In order to review the deregistration application and validate that the Person has met all outstanding Excise Tax obligations, the FTA may

يهدف مراجعة طلب إلغاء التسجيل والتحقق من استيفاء الشخص لكافة الالتزامات الضريبية المترتبة عليه، قد تقوم



request additional supporting information related to the application. The Person should therefore be prepared to provide:

- A copy of their audited records, showing the quantity of stock of excise goods on the date the liability to account for Excise Tax on those goods arose, and records of the quantity of stock and sales of excise goods for the 12 months prior to that date.
- A copy of the calculations prepared to determine whether the Person held excess excise goods on the date the liability to account for Excise Tax on those goods arose;
- Evidence that supports that Excise Tax has been paid on the excess excise goods.

It should be also noted that the FTA may ask for further information beyond that mentioned in this Public Clarification and will consider each deregistration application on a case by case basis.

الهيئة بطلب معلومات داعمة إضافية متعلقة بالطلب. ولذلك يجب أن يكون الشخص مستعداً لتقديم ما يلي:

- نسخة من السجلات المدققة التي تبيّن كمية مخزون السلع الانتقائية في تاريخ نشوء الالتزام باحتساب الضريبة الانتقائية عن تلك السلع، بالإضافة إلى كمية مخزون ومبيعات السلع الانتقائية لفترة الـ 12 شهراً التي تسبق هذا التاريخ.
- نسخة من العمليات الحسابية المعدة لتحديد ما إذا كان الشخص يحتفظ بسلع انتقائية فائضة في تاريخ نشوء الالتزام باحتساب الضريبة الانتقائية عن تلك السلع؛
- الأدلة الداعمة التي تثبت سداد الضريبة الانتقائية عن السلع الانتقائية الفائضة.

تجدر الإشارة إلى أنّ الهيئة قد تطلب معلومات إضافية غير تلك المذكورة في هذا التوضيح العام، وستقوم بالنظر في كل طلب مقدّم لإلغاء التسجيل الضريبي على أساس كل حالة على حدة.

*This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of the Federal Decree-Law No 7 of 2017 on Excise Tax and its 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 المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية ولائحته 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 سار اعتباراً من تاريخ تطبيق التشريعات الضريبية المذكورة، ما لم يحدد النصّ خلاف ذلك.