



## EXTP010

### Excise Tax Public Clarification

### Registration of Warehouse Keeper and Registration and Renewal of Registration of Designated Zones

### توضيح عام بشأن الضريبة الانتقائية

### تسجيل أمين المستودع وتسجيل وتجديد تسجيل المناطق المحددة

**Please be informed that Public Clarification EXTP010 replaces Public Clarification EXP005, effective from 1 April 2023.**

**يرجى العلم بأن التوضيح العام EXTP010 يحل محل التوضيح العام EXP005، اعتباراً من 1 أبريل 2023.**

### Issue

Every designated zone in the UAE is required to have an appointed warehouse keeper<sup>1</sup> who is responsible for overseeing the operation of the designated zone and ensuring that the conditions and security requirements imposed over the designated zone continue to be met. A warehouse keeper must apply to the Federal Tax Authority ("FTA") to be authorised to oversee a designated zone.<sup>2</sup>

This Public Clarification provides more details on these conditions and criteria to register as a warehouse keeper and to register or renew the registration of a designated zone, effective from 1 April 2023.

### Summary

Any person who operates, or intends to operate a designated zone for Excise Tax purposes (also known as an excise), must register as a warehouse

### الموضوع

يجب أن يكون لدى كل منطقة محددة في الدولة أمين مستودع<sup>1</sup> مسؤول عن الإشراف على تشغيل المنطقة المحددة وضمان الاستمرار في استيفاء الشروط ومتطلبات الأمن المفروضة على المنطقة المحددة. يجب على أمين المستودع أن يتقدم بطلب إلى الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") ليُصرَّح له بالإشراف على منطقة محددة.<sup>2</sup>

يتناول هذا التوضيح العام تفاصيل أكثر عن هذه المعايير والشروط للتسجيل كأمين مستودع وتسجيل منطقة محددة أو تجديد تسجيلها، والتي ستطبق من 1 أبريل 2023.

### ملخص

يجب على أي شخص يقوم بتشغيل منطقة محددة، أو يقصد تشغيلها لأغراض الضريبة الانتقائية (والمعروفة أيضًا باسم



keeper and register each of the designated zones that he supervises or intends to supervise<sup>3</sup>.

As part of the designated zone's registration or renewal of registration request, the warehouse keeper is required to:

- Specify the types of excise goods that are or will be kept in the designated zone.
- Specify the quantity of excise goods which is or will be kept in the designated zone.
- Provide a financial guarantee in respect of the excise goods stored or to be stored in the designated zone.
- Provide proof that adequate physical security measures in respect of the designated zone were implemented.
- Provide proof that it maintains a stock and record management system which tracks goods moving into and out of the designated zone as well as transfers between designated zones.

Failure to meet these requirements may result in the rejection of a new application or suspension of the registration of a designated zone, i.e. suspension of all imports of excise goods as well as the production of goods in the designated zone.

The designated zone's registration is valid for 12 months and must be renewed before the expiry of this period.

المستودع الضريبي)، التسجيل كأمين مستودع وتسجيل كل منطقة من المناطق المحددة التي يشرف عليها أو ينوي الإشراف عليها<sup>3</sup>.

كجزء من طلب تسجيل أو تجديد تسجيل المنطقة المحددة، يتعين على أمين المستودع أن:

- يحدد أنواع السلع الانتقائية المحفوظة أو التي سيتم الاحتفاظ بها في المنطقة المحددة.
- يحدد كمية السلع الانتقائية المحفوظة أو التي سيتم الاحتفاظ بها في المنطقة المحددة.
- يقدم ضماناً مالياً فيما يتعلق بالسلع الانتقائية المخزنة أو التي سيتم تخزينها في المنطقة المحددة.
- يقدم دليلاً يُثبت تنفيذ تدابير الأمن المادي الكافية فيما يتعلق بالمنطقة المحددة.
- يقدم دليل على الاحتفاظ بنظام إدارة المخزون والسجلات يتتبع السلع التي تدخل إلى وتخرج من المنطقة المحددة وكذلك عمليات النقل بين المناطق المحددة.

إن عدم تلبية هذه المتطلبات قد يؤدي إلى رفض طلب جديد أو تعليق تسجيل المنطقة المحددة، أي تعليق جميع عمليات الاستيراد للسلع الانتقائية وإنتاج السلع في المنطقة المحددة.

يكون تسجيل المنطقة المحددة صالحاً لمدة (12) شهراً، ويجب تجديد التسجيل قبل انتهاء هذه المدة.



If the warehouse keeper fails to renew the designated zone's registration before the end of the 12-month period, the designated zone registration status will become "suspended" for 20 business days and then "expired".

If the warehouse keeper is requested to provide a financial guarantee or is requested to provide an updated financial guarantee, this financial guarantee should be provided within 40 business days. Failure to do so within the prescribed time limit will result in either rejection of the application for registration or suspension/expiry of a designated zone registration.

### Detailed analysis

#### Status of the designated zone

The registration of a designated zone can become "suspended" or "expired" if the requirements, as clarified below, for a designated zone are not complied with or if the renewal application is not submitted on time or not submitted at all.

During the suspension period, the following shall apply:

- All imports of excise goods into the designated zone shall be suspended.
- All production of excise goods within the designated zone shall be suspended.
- All transfers from other designated zones shall be suspended.

في حال عدم قيام أمين المستودع بتجديد تسجيل المنطقة المحددة قبل انتهاء فترة الـ (12) شهرًا، فستصبح حالة تسجيل المنطقة المحددة "معلقة" لمدة (20) يوم عمل، ثم "منتهية".

إذا طُلب من أمين المستودع تقديم ضمان مالي أو طلب منه تقديم ضمان مالي مُحدَّث، فيجب تقديم هذا الضمان المالي خلال (40) يوم عمل. سيؤدي عدم القيام بذلك خلال المهلة المحددة إما إلى رفض طلب التسجيل أو تعليق/انتهاء صلاحية تسجيل منطقة محددة.

### تحليل تفصيلي

#### حالة المنطقة المحددة

يمكن أن يصبح تسجيل المنطقة المحددة المُسجَّلة "معلقًا" أو "منتهيًا" إذا لم يتم الامتثال للمتطلبات الخاصة بمنطقة محددة، كما هي مبيَّنة أدناه، أو إذا لم يتم تقديم طلب تجديد التسجيل في الوقت المحدد أو لم يتم تقديمه على الإطلاق.

خلال فترة التعليق، سيتم تطبيق ما يأتي:

- يتم تعليق جميع عمليات استيراد السلع الانتقائية إلى المنطقة المحددة.
- يتم تعليق كامل عمليات إنتاج السلع الانتقائية داخل المنطقة المحددة.
- يتم تعليق كامل عمليات نقل السلع من المناطق المحددة الأخرى.



Following the end of a suspension period, the designated zone registration can expire and all excise goods in the designated zone will then be considered to be released for consumption, and Excise Tax should be accounted for in respect of these goods.

The FTA will notify the warehouse keeper of the suspension and expiry of the designated zone registration via the EmaraTax portal.

#### *Registration as warehouse keeper and application for a designated zone*

A person is not allowed to act as a warehouse keeper before being registered as a warehouse keeper with the FTA<sup>4</sup>.

To register as a warehouse keeper, the applicant must submit a registration application to the FTA providing certain details about himself and the operations he intends to conduct.

The person must also submit a designated zone application in respect of each designated zone he supervises or intends to supervise. A fee is required to be paid for the registration of each designated zone for a period of 12 months.

The FTA considers various factors to determine a warehouse keeper's eligibility to register a designated zone, including the criteria and conditions set out below.

بعد انتهاء فترة التعليق، يمكن أن تنتهي صلاحية تسجيل المنطقة المحددة وسيتم اعتبار جميع السلع الانتقائية في المنطقة المحددة مطروحة للاستهلاك، وسيتوجب احتساب الضريبة الانتقائية فيما يتعلق بهذه السلع.

ستقوم الهيئة بإبلاغ أمين المستودع بحالة التعليق وانتهاء صلاحية تسجيل المنطقة المحددة من خلال البوابة الإلكترونية إمارات تاكس.

#### *التسجيل كأمين مستودع وتقديم طلب بشأن منطقة محددة*

لا يجوز للشخص التصرف كأمين مستودع قبل تسجيله كأمين مستودع لدى الهيئة<sup>4</sup>.

للتسجيل كأمين مستودع، يجب على مقدم الطلب تقديم طلب التسجيل إلى الهيئة لتزويدها ببيانات معينة عن نفسه والعمليات التي ينوي القيام بها.

يجب على الشخص كذلك تقديم طلب منطقة محددة فيما يتعلق بكل منطقة محددة يُشرف عليها أو يقصد أن يُشرف عليها. يتم سداد رسوم لتسجيل كل منطقة محددة لمدة (12) شهرًا.

تنظر الهيئة في عوامل مختلفة لتحديد أهلية أمين المستودع لتسجيل منطقة محددة، بما في ذلك المعايير والشروط الموضحة أدناه.



### Categories of excise goods

The warehouse keeper is required to specify which categories of excise goods are stored or are intended to be stored in the designated zone.

### Quantity of excise goods in a designated zone

At the time of registering a designated zone, the applicant must provide the FTA with the average month-end stock of the relevant excise goods that will be in the designated zone over a 12-month period, based on the following:

- If the applicant is already in business and has a warehouse in which excise goods are stored, the applicant is required to determine the average month-end stock of the relevant excise goods based on the actual month-end stock of each product of excise goods held in the 12 months preceding the date of the application.
- If the applicant is planning to start operating or managing a warehouse and does not have the quantities data to determine the actual month-end stock, the applicant is required to forecast the expected month-end stock per product of excise good to be held for each of the coming 12 months.

Following the approval of the application to register or renew a designated zone, the warehouse keeper must monitor the average month-end stock of excise goods stored in the

### فئات السلع الانتقائية

يتعين على أمين المستودع تحديد فئات السلع الانتقائية التي يتم تخزينها أو يُقصد تخزينها في المنطقة المحددة.

### كمية السلع الانتقائية داخل المنطقة المحددة

عند تسجيل منطقة محددة، يجب أن يزود مقدم الطلب الهيئة بمتوسط المخزون بنهاية كل شهر للسلع الانتقائية ذات الصلة التي ستكون داخل المنطقة المحددة على فترة (12) شهرًا، بناءً على ما يأتي:

- إذا كان مقدّم الطلب قد سبق وأن باشر ممارسة الأعمال ولديه مستودع يتم فيه تخزين السلع الانتقائية، فيجب عليه تحديد المتوسط الحسابي للمخزون بنهاية كل شهر للسلع الانتقائية ذات الصلة بناءً على المخزون الفعلي بنهاية كل شهر لكل منتج من السلع الانتقائية التي تم الاحتفاظ بها في الـ (12) شهرًا التي تسبق تاريخ الطلب.
- في حال كان مقدّم الطلب ينوي البدء بتشغيل أو إدارة مستودع ولم تتوفر لديه بيانات كميات لتحديد المخزون الفعلي بنهاية كل شهر، فيتعين على مقدم الطلب توقع المخزون المتوقع بنهاية كل شهر لكل منتج من السلع الانتقائية التي سيتم الاحتفاظ بها عن كل شهر من الـ (12) شهرًا القادمة.

بعد الموافقة على طلب تسجيل أو تجديد تسجيل منطقة محددة، يجب على أمين المستودع مراقبة المتوسط الحسابي للمخزون بنهاية كل شهر للسلع الانتقائية المخزنة في المنطقة المحددة



designated zone for 6 months following such registration or renewal.

The warehouse keeper is required to notify the FTA if the average month-end stock over the 6-month period increased by more than 20% of the originally reported quantity of excise goods in the designated zone at the time of the designated zone's registration or renewal as the case may be.

For example, a designated zone was registered effective from April 2023. At the time of registration, the average month-end holding stock of excise goods was 50,000 units.

The month-end stock for the following 6 months in 2023 was:

- April: 60,000 units
- May: 74,000 units
- June: 80,000 units
- July: 95,000 units
- August: 93,000 units
- September: 78,000 units

Based on the above, the average month-end stock of excise goods was 80,000 units. This is 60% higher than the previously declared average month-end stock of excise goods of 50,000 units. Since the variance is more than 20%, the warehouse keeper is required to notify the FTA through the EmaraTax portal.

Following notification, the FTA will update the

خلال فترة الـ (6) أشهر التي تلي التسجيل أو تجديد التسجيل.

يجب على أمين المستودع إخطار الهيئة في حال ازدياد المتوسط الحسابي للمخزون بنهاية كل شهر خلال فترة الـ (6) أشهر بما يجاوز 20% من كمية السلع الانتقائية داخل المنطقة المحددة التي تم الإقرار عنها بدايةً في وقت تسجيل المنطقة المحددة أو تجديد تسجيلها حسب الحال.

على سبيل المثال، تم تسجيل منطقة محددة اعتباراً من أبريل 2023. في وقت التسجيل، كان المتوسط الحسابي للمخزون بنهاية كل شهر من السلع الانتقائية 50,000 وحدة.

وكان المخزون بنهاية كل شهر للأشهر الـ (6) التالية في 2023 هو:

- أبريل: 60,000 وحدة
- مايو: 74,000 وحدة
- يونيو: 80,000 وحدة
- يوليو: 95,000 وحدة
- أغسطس: 93,000 وحدة
- سبتمبر: 78,000 وحدة

بناءً على ما سبق، كان المتوسط الحسابي للمخزون بنهاية كل شهر للسلع الانتقائية 80,000 وحدة، مما يزيد بنسبة 60% عن المتوسط الحسابي للمخزون بنهاية كل شهر المعلن سابقاً للسلع الانتقائية والبالغ 50,000 وحدة. نظرًا لأن التباين يزيد عن 20%، يتعين على أمين المستودع إخطار الهيئة من خلال البوابة الإلكترونية إمارات تاكس.

بعد الإخطار، ستقوم الهيئة بتحديث الضمان المالي لتلك



financial guarantee for that designated zone to a higher amount.

المنطقة المحددة بتحديد مبلغ أعلى.

### Physical security

### الأمن المادي

Physical security is one of the most important factors that will be considered by the FTA in its decision to grant an approval to a warehouse keeper to supervise a designated zone.

يُعدّ الأمن المادي أحد أهم العوامل التي ستقوم الهيئة بأخذها في الاعتبار عند اتخاذ قرارها بمنح الموافقة لأمين المستودع للإشراف على منطقة محددة.

As part of the review of the registration or renewal application, each designated zone site may be inspected to ensure that adequate and stringent security measures are put in place to control, monitor, and safeguard the excise goods within the designated zone that have not been subject to Excise Tax.

كجزء من مراجعة طلب التسجيل أو تجديد التسجيل، قد يتم تفتيش موقع كل منطقة محددة لضمان اتخاذ تدابير أمنية كافية وصارمة لمراقبة ورصد وحماية السلع الانتقائية داخل المنطقة المحددة التي لم تخضع للضريبة الانتقائية.

The applicant is required to provide sufficient evidence to prove which of the following physical security criteria are met:

يتعيّن على مقدم الطلب تقديم أدلة كافية لإثبات معايير الأمن المادي المستوفاة من ضمن الآتي:

- The physical site has sufficient space to store at least the average month-end holding stock reflected in the registration form.
- The premises allow for excise goods to be stored in separate identifiable locations that are clearly marked.
- The entrances and external doors of the premises are of solid material and fitted with appropriate locking systems such as keypad code locks or electronic locks. If separate freight doors are constructed, all access

- أن يكون في الموقع المادي مساحة كافية لتخزين ما لا يقل عن المتوسط الحسابي للمخزون بنهاية كل شهر الوارد في نموذج التسجيل.
- أن تسمح المباني بتخزين السلع الانتقائية في مواقع محددة منفصلة يتم وضع علامة عليها بوضوح.
- أن تكون المداخل والأبواب الخارجية للمباني من المواد الصلبة ومزودة بأنظمة قفل مناسبة مثل أقفال برموز لوحية أو أقفال إلكترونية. إذا تم إنشاء أبواب شحن منفصلة، أن تتم مراقبة جميع منافذ أبواب الشحن باستخدام كاميرات المراقبة CCTV و/أو موظفي



- through the freight doors are monitored with CCTV cameras and/or security personnel.
- Windows are fitted with barriers to restrict access and removal of the excise goods.
  - Alarms or anti-theft or anti-intrusion systems are configured to detect unauthorised access outside business hours. These systems are connected to a security monitoring point such as a security office on the site.
  - The warehouse building is fit for operations. This can be evidenced, for example, by submitting a health and safety certificate issued by the competent authority such as UAE Civil Defense.
  - The premises have external perimeter fencing prohibiting any unauthorized entry. The fencing is of an appropriate height to prevent any illegal entry through, over, or under it, and is maintained in good condition.
  - All entry and exit points, including gates, are controlled, and unauthorised access to the premises is restricted. All gates are fitted with security locks and/or barriers to restrict access.
  - The premises are guarded by trained security personnel. The warehouse keeper retains details of the security guards on site, including their working hours and shift, job duties, and details of their supervisor responsible for the
- الأمن.
- أن يتم تزويد النوافذ بحواجز لتقييد الوصول إلى السلع الانتقائية وإزالتها.
  - أن يتم ضبط أنظمة الإنذارات أو مكافحة السرقة أو الاختراق لرصد الدخول غير المصرح به خارج ساعات العمل، وأن يتم توصيل هذه الأنظمة بنقطة مراقبة الأمن مثل مكتب الأمن على الموقع.
  - أن يكون مبنى المستودع مناسباً للتشغيل. يمكن إثبات ذلك، على سبيل المثال، من خلال تقديم شهادة الصحة والسلامة صادرة عن السلطة المختصة مثل الدفاع المدني في الدولة.
  - أن يكون للمباني سياج أمني محيط يحظر أي دخول غير مصرح به. وأن يكون ارتفاع السياج مناسباً لمنع أي دخول غير قانوني من خلاله أو فوقه أو تحته، ويجب الحفاظ عليه في حالة جيدة.
  - أن يتم التحكم في جميع نقاط الدخول والخروج، بما في ذلك البوابات، وأن يتم تقييد الوصول غير المصرح به إلى المباني. وأن يتم تزويد جميع البوابات بأقفال أمان و/أو حواجز لتقييد الوصول.
  - أن تتم حراسة المباني من قبل موظفي أمن مدربين. وأن يحتفظ أمين المستودع بتفاصيل حراس الأمن في الموقع، بما في ذلك ساعات العمل والمناوبة ومهام الوظيفة وبيانات المشرف المسؤول عن الأمن العام للمباني. وأن يتم إجراء فحوصات الأمن على البوابات من قبل موظفي





overall security of the premises. Security checks are conducted at the gates by the security personnel for anyone leaving the premises.

- The warehouse keeper retains access to logs that identify the details of persons that accessed the premises, including authorised personnel and visitors.
- Exterior and interior security lighting are installed at all entry and exit points, storage areas, parking and holding areas. The lighting is sufficient to ensure that every part of the area is illuminated to enable a clear identification of persons through the CCTV system.
- The premises are covered by a robust CCTV monitoring system that covers all the entry and exit points as well as all the storage areas. It is recommended that the surveillance system be capable of real-time recording, automatic archiving, night vision cameras and high-quality video recording that can store at least 60 days of recording.

Not all above requirements must necessarily be fully satisfied and evidenced for the FTA to approve the registration. The FTA officer will assess, on the basis of the evidence submitted, if the designated zone meets the minimum required level of physical security.

الأمن لأي شخص يغادر المباني.

- أن يحتفظ أمين المستودع بسجلات الدخول التي تحدد تفاصيل الأشخاص الذين دخلوا إلى المباني، بما في ذلك الأشخاص المخولين وكذلك الزوار.
- أن يتم تثبيت إضاءة أمنية خارجية وداخلية في جميع نقاط الدخول والخروج ومناطق التخزين ومواقف السيارات ومناطق الانتظار، وأن تكون الإضاءة كافية لضمان إضاءة كل جزء من المنطقة لتمكين تحديد الأشخاص بوضوح من خلال كاميرات المراقبة CCTV.
- أن تتم تغطية المباني من خلال نظام كاميرات مراقبة CCTV فعال يغطي جميع نقاط الدخول والخروج وجميع مناطق التخزين. يوصى بأن يكون نظام المراقبة قادراً على التسجيل في الوقت الفعلي real-time والأرشفة التلقائية وكاميرات الرؤية الليلية وتسجيل فيديو عالي الجودة الذي يمكن أن يُخزن ما لا يقل عن (60) يوماً من التسجيل.

ليس بالضرورة أن تكون جميع المتطلبات المذكورة أعلاه مستوفاة بأكملها ومثبتة حتى توافق الهيئة على التسجيل. سيقوم موظف الهيئة، بناءً على الأدلة المُقدّمة، بتقييم ما إذا كانت المنطقة المحددة تستوفي الحد الأدنى المطلوب من الأمن المادي.



The FTA may physically inspect the premises to determine whether these requirements are met. If the requirements are not satisfactorily met, the FTA will notify the applicant of the need to implement the measures within 20 business days. If the applicant fails to resolve the issues identified by the FTA, the request to register or renew an area as a designated zone may be rejected by the FTA.

If the FTA inspects the designated zone after its registration and notices that any or all of the above measures are lacking, the warehouse keeper will be notified to make the necessary improvements within 20 business days to ensure that the physical security measures are met. Where the warehouse keeper fails to do so, the designated zone registration status will become "suspended" for 20 business days and administrative penalties may be imposed.

#### *Stock and Record Management System*

The warehouse keeper must implement a stock and record management system, ideally an accounting and inventory management system that provides a clear audit trail of all excise goods entering and exiting the designated zone or area intended to be registered as a designated zone.

The system must be sufficient to identify the following:

- The stock levels in the designated zone at any

قد تقوم الهيئة بفحص المباني مادياً لتحديد ما إذا تم استيفاء هذه المتطلبات. إذا لم يتم استيفاء المتطلبات بشكل كافٍ، فسوف تقوم الهيئة بإخطار مُقدِّم الطلب بضرورة تنفيذ التدابير اللازمة خلال (20) يوم عمل.

في حال عدم قيام مقدم الطلب بمعالجة الإشكاليات التي حددتها الهيئة، فقد يتم رفض طلب تسجيل أو تجديد تسجيل المنطقة كمنطقة محددة من قبل الهيئة.

وإذا قامت الهيئة بتفتيش المنطقة المحددة بعد تسجيلها وتبين لها عدم وجود أي من أو جميع التدابير المذكورة أعلاه، فسيتم إخطار أمين المستودع لإجراء التحسينات اللازمة خلال (20) يوم عمل لضمان استيفاء تدابير الأمن المادي. وفي حال لم يرق أمين المستودع بذلك، فستصبح حالة تسجيل المنطقة المحددة "معلّقة" لمدة (20) يوم عمل وقد يتم فرض غرامات إدارية.

#### *نظام إدارة المخزون والسجلات*

يجب على أمين المستودع تطبيق نظام إدارة مخزون وسجلات، ومن الأفضل أن يكون نظاماً للمحاسبة وإدارة المخزون بحيث يوفر مسار تدقيق واضح لجميع السلع الانتقائية التي يتم إدخالها إلى المنطقة المحددة وإخراجها منها أو المنطقة التي يُقصد تسجيلها كمنطقة محددة.

يجب أن يكون النظام كافياً لتحديد ما يأتي:

- مستويات المخزون في المنطقة المحددة في أي وقت.



given time.

- The value and quantity of excise goods entering the designated zone. - قيمة وكمية السلع الانتقائية التي تدخل إلى المنطقة المحددة.
- The value and quantity of excise goods leaving the designated zone and released for consumption. - قيمة وكمية السلع الانتقائية التي تخرج من المنطقة المحددة ويتم طرحها للاستهلاك.
- The value and quantity of excise goods transferred to another designated zone, including details of that designated zone. - قيمة وكمية السلع الانتقائية التي تنقل إلى منطقة محددة أخرى، بما في ذلك تفاصيل تلك المنطقة المحددة.
- The value and quantity of excise goods transferred from the designated zone for export. - قيمة وكمية السلع الانتقائية التي تنقل من المنطقة المحددة للتصدير.
- The value and quantity of excise goods produced within the designated zone. - قيمة وكمية السلع الانتقائية التي يتم إنتاجها داخل المنطقة المحددة.

Where the stock and record management system does not meet the above requirements, the FTA may notify the applicant of the need to implement the necessary measures within 20 business days to approve their application. Where the applicant fails to resolve the issues identified by the FTA, a request by a warehouse keeper to register an area as a designated zone may be rejected by the FTA.

وفي حال لم يكن نظام إدارة المخزون والسجلات مستوفياً للمتطلبات أعلاه، قد تقوم الهيئة بإبلاغ مقدم الطلب بضرورة اتخاذ التدابير اللازمة خلال (20) يوم عمل للموافقة على طلبه. وفي حال عدم قيام مقدم الطلب بمعالجة الإشكاليات التي حددتها الهيئة، قد تقوم الهيئة برفض الطلب المقدم من أمين المستودع لتسجيل منطقة كمنطقة محددة.

If the FTA conducts an inspection of the designated zone after its registration and notices that no or an insufficient stock and record management system was implemented, the warehouse keeper will be notified to take necessary action within 20 business days. Where the warehouse keeper fails to do so, the

إذا قامت الهيئة بإجراء تفتيش للمنطقة المحددة بعد تسجيلها ولاحظت عدم وجود نظام لإدارة المخزون والسجلات أو عدم كفايته، سيتم إخطار أمين المستودع لاتخاذ التدابير اللازمة خلال (20) يوم عمل. إذا لم يقم أمين المستودع بذلك، سنصبح حالة تسجيل المنطقة المحددة "معلقة" لمدة (20) يوم عمل، وسيتم تطبيق القيود المذكورة أعلاه وقد تفرض غرامات إدارية.



designated zone's registration status will become "suspended" for 20 business days, and the above listed restrictions will be applied and administrative penalties may be imposed.

#### *Renewal of the Designated Zone's Registration*

Warehouse keepers can register a designated zone for a period of 12 months. This means that every 12 months, the warehouse keeper must apply to renew the registration of the relevant designated zone.

The renewal form will be available on the Emaratax portal to be completed and submitted at least 20 business days before the date on which the designated zone's registration period expires.

If the warehouse keeper fails to complete and submit the relevant renewal application within this period, the designated zone's registration status will become "suspended" for 20 business days and the suspension implications as outlined above will apply.

If the warehouse keeper still fails to complete and submit the relevant renewal application within the suspension period, the designated zone will expire.

If the warehouse keeper intends to operate the expired designated zone, the warehouse keeper will be required to submit a new application to register the designated zone that expired due to late renewal.

#### *تجديد تسجيل المنطقة المحددة*

يمكن لأمناء المستودعات تسجيل منطقة محددة لمدة (12) شهرًا. هذا يعني أنه يجب أن يتقدم أمين المستودع بطلب لتجديد تسجيل المنطقة المحددة ذات الصلة كل (12) شهرًا.

سيكون طلب التجديد متاحًا على البوابة الإلكترونية إمارات تاكس لاستكمال وتقديمه خلال (20) يوم عمل على الأقل قبل تاريخ انتهاء فترة تسجيل المنطقة المحددة.

إذا لم يتم أمين المستودع باستكمال وتقديم طلب التجديد ذو الصلة خلال هذه الفترة، فستصبح حالة تسجيل المنطقة المحددة "معلقة" لمدة (20) يوم عمل وستطبق آثار التعليق الموضحة أعلاه.

إذا استمر أمين المستودع في عدم استكمال وتقديم طلب تجديد التسجيل خلال فترة التعليق، فستنتهي صلاحية المنطقة المحددة.

إذا كان أمين المستودع ينوي تشغيل المنطقة المحددة المنتهية الصلاحية، فسيتعين على أمين المستودع تقديم طلب جديد لتسجيل المنطقة المحددة التي انتهت صلاحيتها بسبب التأخر في التجديد.



### Financial Guarantees

Upon review and approval of the submitted information and documentary evidence included within a first application for registration, the FTA will notify the applicant of the amount required as a financial guarantee in respect of each area intended to be registered as a designated zone.

In Public Clarification EXTP008, the FTA has provided guidance on how financial guarantees in respect of Excise Tax designated zones are calculated.

The applicant has 40 business days to provide the financial guarantee, which is required to be renewed every 12 months, subject to a successful renewal of the registration of the designated zone. If the applicant fails to provide the financial guarantee within 40 business days, the registration application will be rejected.

As outlined above, the required financial guarantee may be adjusted after registration or renewal of a registration of the designated zone, for example where the average month-end stock of excise goods varies by 20% or more from the previously declared average month-end stock of excise goods.

The warehouse keeper will need to submit the updated financial guarantee within 40 business days in order to maintain the designated zone's

### الضمانات المالية

بعد مراجعة المعلومات المقدّمة والأدلة الثبوتية المرفقة مع طلب التسجيل الأول والموافقة عليها، ستقوم الهيئة بإبلاغ مقدّم الطلب بالمبلغ المطلوب كضمان مالي فيما يتعلق بكل منطقة يُنوى تسجيلها كمنطقة محددة.

قامت الهيئة من خلال التوضيح العامّ EXTP008 بتقديم إرشادات عن كيفية احتساب الضمانات المالية المتعلقة بالمناطق المحددة لأغراض الضريبة الانتقائية.

يُمنح مقدّم الطلب فترة (40) يوم عمل لتقديم الضمان المالي، والمطلوب تجديده كل (12) شهرًا، رهناً بالتجديد الناجح لتسجيل المنطقة المحددة. إذا لم يقم مقدّم الطلب بتقديم الضمان المالي خلال (40) يوم عمل، سيتمّ رفض طلب التسجيل.

كما هو مبين أعلاه، يمكن تعديل الضمان المالي المطلوب بعد تسجيل أو تجديد تسجيل المنطقة المحددة، على سبيل المثال عند اختلاف المتوسط الحسابي للمخزون بنهاية كل شهر للسلع الانتقائية بنسبة 20% أو أكثر من المتوسط الحسابي للمخزون بنهاية كل شهر المعلن سابقاً للسلع الانتقائية.

سيكون على أمين المستودع تقديم الضمان المالي المُحدّث خلال (40) يوم عمل من أجل الحفاظ على حالة تسجيل المنطقة المحددة. إذا لم يقم أمين المستودع بتقديم الضمان



registration status. If the warehouse keeper fails to submit the updated financial guarantee within that time limit, the designated zone's registration status will become "suspended" for 20 business days.

Following the end of this suspension period, if no updated financial guarantee was submitted, the designated zone registration will expire and all excise goods in the designated zone will be considered to be released for consumption, and Excise Tax should be accounted for in respect of these goods.

المالي المُحدَّث خلال هذه المهلة المحددة، ستصبح حالة تسجيل المنطقة المحددة "معلّقة" لمدة (20) يوم عمل.

وبعد انتهاء فترة التعليق هذه، في حال عدم تقديم ضمان مالي مُحدَّث، ستنتهي صلاحية تسجيل المنطقة المحددة وسيتم اعتبار جميع السلع الانتقائية في المنطقة المحددة مطروحة للاستهلاك، وسيوجب احتساب الضريبة الانتقائية فيما يتعلق بهذه السلع.

*This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of the Federal Decree-Law No. 28 of 2022 on Tax Procedures, Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax, and its amendments, 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 المرسوم بقانون الاتحادي رقم (28) لسنة 2022 في شأن الإجراءات الضريبية، والمرسوم بقانون رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية، وتعديلاته، 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.

#### Legislative References:

In this clarification, Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax, and its amendments, is referred to as "Decree-Law", and 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 "Executive Regulation".

1. Article 1 of the Decree-Law defines the term "warehouse keeper" as any person approved and registered at the FTA to supervise a designated zone in accordance with the provisions of the Executive Regulation.

#### المراجع التشريعية:

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية، وتعديلاته، 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 التنفيذية".

1. تُعرّف المادة (1) من المرسوم بقانون عبارة "أمين المستودع" على أنه أي شخص يتم قبوله وتسجيله لدى الهيئة للقيام بالإشراف على منطقة محددة وفقاً لأحكام اللائحة التنفيذية.



2. Article 8(3) of the Decree-Law states that a person shall not act as a warehouse keeper, before his registration in accordance with this Article. 2. ينص البند (3) من المادة (8) من المرسوم بقانون على أنه يحظر على أي شخص التصرف كأمين مستودع، قبل تسجيله وفقاً لأحكام هذه المادة.
3. Article 15(3) of the Executive Regulation states that the designated zone shall be registered via an application submitted by the warehouse keeper to the FTA pursuant to the procedures determined by the FTA. 3. ينص البند (3) من المادة (15) من اللائحة التنفيذية على أنه يتم تسجيل المنطقة المحددة من خلال طلب يقدمه أمين المستودع للهيئة وفقاً للإجراءات التي تحددها الهيئة.