



ΠΡΕΣΒΕΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΣΤΑ Η.Α.Ε
ΓΡΑΦΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ
ΝΤΟΥΜΠΑΙ

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ
ΚΑΝΟΝΙΚΟ- ΑΔΙΑΒΑΘΜΗΤΟ

Ντουμπάι, 23 Αυγούστου 2017

Α.Π. Φ. ΟΙΚ.2730/524/ΑΣ 241

ΠΡΟΣ : Υπουργείο Εξωτερικών
— Β3 Δ/ση
ΚΟΙΝ. : ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ
Ε.Δ. : Γραφ. κ. Πρέσβυ

(μ.σ.)

ΜΕΣΩ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟΥ

ΘΕΜΑ : Εφαρμογή ειδικού φόρου επιτηδεύματος σε προϊόντα καπνού και κατηγορίες αναψυκτικών
ΣΧΕΤ. : α) Έγγραφό μας Α.Π. Φ. ΟΙΚ.2810-2730/118/ΑΣ 33/16.2./2017
β) Έγγραφό μας Α.Π. Φ. 2810/1195/ΑΣ 525/18.12.16

Υπουργείο Οικονομίας ΗΑΕ δημοσίευσε στις 21 τ.μ. Νόμο (Excise Law or Federal Decree-Law No. 07 of 2017), δια του οποίου επιβάλλεται από 1^{ης} Οκτωβρίου τ.ε. ειδικός φόρος επί της αξίας (ad valorem) στις κάτωθι κατηγορίες εμπορευμάτων:

- (α) προϊόντων καπνού σε ποσοστό 100%,
- (β) αναψυκτικών με ανθρακικό σε ποσοστό 50% και
- (γ) «ενεργειακών ποτών» (τύπου Red bull) σε ποσοστό 50%.

Ο εν λόγω φόρος επιτηδεύματος επιβάλλεται σε επιχειρήσεις και φυσικά πρόσωπα που δραστηριοποιούνται στην παραγωγή, εισαγωγή και αποθήκευση των ανωτέρω προϊόντων στα ΗΑΕ. Οι επιχειρήσεις αυτές υποχρεούνται, επί ποινή φορολογικού αδικήματος, από της ημερομηνίας εφαρμογής του Ν. 07/17, να εγγραφούν σε ειδικό μητρώο και να τηρούν τα σχετικά λογιστικά παραστατικά και βιβλία.

Στην εφαρμογή του νόμου εμπíπτουν και οι αγορές από καταστήματα αθασμολογίτων ειδών στα σημεία εισόδου της χώρας, για τους επιβάτες με προορισμό ή αφετηρία τα ΗΑΕ, εξαιρουμένων αυτών υπό διαμετακόμιση (transit).

Εξαιρούνται υπό προϋποθέσεις (α) επιχειρήσεις που εδρεύουν σε ειδικές ελεύθερες ζώνες, οι οποίες πρόκειται να καθορισθούν, σε μεταγενέστερο στάδιο, με Εκτελεστικό κανονισμό, (β) τα προϊόντα που προορίζονται προς εξαγωγή, καθώς και τα (γ) ενδιάμεσα, εφ' όσον ο φόρος αποδοθεί στο τελικό προϊόν.

Υπό τον όρο της αμοιβαιότητας, ξένες κυβερνήσεις, διεθνείς οργανισμοί, διπλωματικές αρχές και αποστολές δικαιούνται, μετά από αίτησή τους, επιστροφής του φόρου που έχει καταβληθεί κατά την άσκηση των επισήμων δραστηριοτήτων τους.

Προς αποφυγήν διπλής φορολογίας μεταξύ των χωρών του Συμβουλίου του Κόλπου, δικαίωμα επιστροφής φόρου έχουν επίσης πρόσωπα εδρεύοντα σε έτερο κράτος μέλος, εφ' όσον έχει μεσολαβήσει εξαγωγή προϊόντων από τα ΗΑΕ και έχουν καταβληθεί φόροι και στις δύο χώρες.

Ο ειδικός αυτός φόρος επιτηδεύματος αιτιολογείται επισήμως τόσο ως μέτρο αύξησης των δημοσίων εσόδων, όσο και ως επιβεβλημένη συμβολή του κράτους στην βελτίωση της υγείας των πολιτών. Προσομοιάζει, ωστόσο, με φόρο κατανάλωσης και επιβαρύνει αντιστοίχως, δεδομένου ότι υπολογίζεται ως ποσοστό επί της αξίας των εμπορευμάτων και μετακυλιείται στην λιανική τιμή.

Κατά την εκτίμηση Γενικού Δ/ντού Ομοσπονδιακής Φορολογικής Αρχής κ. Khalid Al Bustani, αναμένεται ότι θα αποδώσει 7 δις Ντίρχαμ ή €1,63 δις, σε ετήσια βάση, θα επιφέρει αύξηση, ύψους 1,4%, στον δείκτη τιμών καταναλωτού.

Κατά εκτιμήσεις παραγόντων της αγοράς τα θιγόμενα προϊόντα θα αντικατασταθούν εν μέρει είτε με φθηνότερα κατώτερης ποιότητας (καπνικά) είτε με υποκατάστατα τα οποία δεν θα υπάγονται στην συγκεκριμένη φορολογία (ποτά).

Με την παράλληλη επικείμενη από 1.1.2018 εφαρμογή ΦΠΑ ύψους 5%, στην οποία θα αναφερθούμε λεπτομερώς σε επόμενο έγγραφό μας, τα ΗΑΕ εγκαταλείπουν το πρότυπο της αφορολογήτου οικονομίας, υπό την πίεση των δημοσιονομικών αναγκών.

Προς πληρέστερη ενημέρωσή σας επισυνάπτουμε, εν παραρτήματι, σχετική ανακοίνωση Υπουργείου Οικονομίας των ΗΑΕ και ηλεκτρονική παραπομπή στο κείμενο του Νόμου 07/2017.

Οι εν κοινοποιήσει αποδέκτες παρακαλούνται για την ενημέρωση των μελών τους.

Ο Προϊστάμενος

Χρήστος Γ. Σταμπουλόπουλος
Σύμβουλος Ο.Ε.Υ. Α'

Συνημ.: Σελ. 4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΠΡΟΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

keuhcci@otenet.gr, info@acci.gr, root@ebeth.gr, pse@otenet.gr, info@seve.gr, info@crete-exporters.com,
info@sev.org.gr, ir@sev.org.gr, secretariat@sbbe.gr, seva@sevt.gr, eskee@ath.forthnet.gr,
agti@ath.forthnet.gr,

Υπουργείο Εξωτερικών

- Διπλ. Γραφείο κ. Υπουργού
- Διπλ. Γραφείο κ. Αναπλ. Υπουργού
- Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Δ.Ο.Σ.& Α.Σ.
- Γραφείο κ. Β' Γεν. Δ/ντού
- Β1, Β8 Δ/νσεις

ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΚΕΕΕ)

keuhcci@otenet.gr

ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

info@acci.gr

ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

root@ebeth.gr

ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΞΑΓΩΓΕΩΝ (ΠΣΕ)

pse@otenet.gr

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΞΑΓΩΓΕΩΝ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΣΕΒΕ)

info@seve.gr

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΞΑΓΩΓΕΩΝ ΚΡΗΤΗΣ

info@crete-exporters.com

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΩΝ (ΣΕΒ)

info@sev.org.gr

ΤΟΜΕΑΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ

ir@sev.org.gr

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΩΝ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΣΒΒΕ)

secretariat@sbbe.gr

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΩΝ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ

seva@sevt.gr

ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΚΑΠΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΕΥΡΩΠΗΣ

eskee@ath.forthnet.gr

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΩΝ
agti@ath.forthnet.gr

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Ανακοίνωση Υπουργείου Οικονομικών ΗΑΕ

UAE President Issues Excise Tax Decree-Law Targeting Select 'Harmful' Products
<https://www.mof.gov.ae/En/Media/News/Pages/2182017.aspx>

8/21/2017

President of the UAE, has issued Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax, which will be imposed on select products, determined by the Council of Ministers and suggested by the Minister of Finance.

As per the Law, the Excise tax rates that shall be imposed on the “Excise Goods”, which, along with the method of calculating the Excise Price, are subject to a decision by the Council of Ministers, upon the recommendation of the Minister of Finance, provided that the tax rates do not exceed 200% of the Excise Price.

At its thirty-seventh meeting, in December 2016, the Supreme Council of the Gulf Cooperation Council (GCC) issued a resolution on excise goods list, which contains tobacco products, energy drinks and soft drinks.

“As H.H. Sheikh Khalifa bin Zayed Al Nahyan issues Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax, the UAE takes a great leap forward,” said H.H. Sheikh Hamdan bin Rashid Al Maktoum, Deputy Ruler of Dubai, UAE Minister of Finance and Chairman of the Federal Tax Authority (FTA). “We are making remarkable progress in our plans to establish a sound legislative infrastructure to support the UAE’s tax system and make sure it meets and exceeds international best practices.”

“The project diversifies the Government’s revenue streams and boosts its resources, which, in turn, will strengthen the economy and ensure its sustainability,” H.H. Hamdan bin Rashid added. “The Excise Tax, in particular, will help us build a healthier and safer society. This tax is set to discourage the consumption of products that negatively impact the environment and, more importantly, people’s health, while the revenues it generates will go towards supporting advanced services for all members of society.”

The new legislation requires Excise Tax to be imposed on certain activities around specific “Excise Goods” – activities such as the production or importation of Excise Goods in the UAE, as well as the stockpiling of Excise Goods in the UAE, where these activities are in the course of doing business.

The due tax is, moreover, the responsibility of the Person who conducts any of these activities, or, if said Person fails to meet their obligations, a Person involved in any of the activities. In the event that Excise Goods are released from a Designated Zone (and where Payable Tax has not been paid previously), the onus is on the Warehouse Keeper to pay the tax. The FTA may except a Person from registration, but not payment of tax, if they can demonstrate that they will not regularly import Excise Goods. However, anyone who has been excepted from Tax Registration must immediately inform the Authority of any changes to his/her circumstances that would make them subject to Tax, and they must do so within the allotted timeframe and in accordance with the procedures stated in the Executive Regulation of the Decree-Law.

A registered taxable person shall apply for a tax deregistration when no longer liable for Excise Tax according to the Decree-Law and within the timeframe stated in the executive regulation. Moreover, the Law states that any Person operating or intending to operate a Designated Zone must apply for registration as a Warehouse Keeper before acting as such, and the Executive Regulation of the Decree-Law shall specify the effective date of registration.

The new Decree-Law states that the Executive Regulation shall determine the procedures, controls and conditions for Tax Registration, Tax deregistration, and rejecting registration and deregistration applications. The Decree-Law also determines the specific dates for accounting for the tax, namely: the date on which the Excise Goods are imported, the date on which the Excise Goods were acquired by the Stockpiler if after the Decree-Law came into effect or the date it came into effect otherwise, and in all other cases the date on which the Excise Goods were released for consumption. The release for consumption shall further be clarified in the Executive regulation of the Decree-Law.

The stated prices of Excise Goods at points of sale must include the Excise Tax the Law mandates, but the Executive Regulation shall state when this is not the case. It also specifies instances where goods could be exempt from tax, namely, Excise Goods that are exported. Moreover, a Designated Zone meeting the conditions specified in the Executive Regulation of the Decree-Law shall be treated as being outside the UAE for Excise Tax purposes. Excise Goods may therefore be transferred from one Designated Zone to another without incurring any Excise Tax.

Payable Tax of a Taxable Person for any Tax Period shall be the total sum of Due Tax for that period less the total Deductible Tax. The Deductible Tax is made up of as tax paid on Excise Goods that have been exported, tax paid on Excise Goods that have been incorporated into another Excise Good where tax is or will be payable on, and any amounts paid in error. The Taxable Person must submit a Tax Return to the Authority at the end of each Tax Period and settle the Payable Tax appearing in the Tax Return within specific timeframes and according to procedures determined in the Executive Regulation.

The Taxable Person must carry forward any excess Refundable Tax to subsequent Tax Periods and offset such excess against Payable Tax or any Administrative Penalties imposed under the Decree-Law or the Federal Law No. (7) of 2017. This offset shall take place if the Taxable Person's Deductible Tax exceeds the Due Tax for the same Tax Period and if the Tax paid to the Authority by the Taxable Person exceeds the Payable Tax. If there remains any excess for any Tax Period after being carried forward for a period of time, the Taxable Person may apply to the Authority for a refund of the remaining excess as per the timeframes and procedures stated in the Federal Law No.(7) on Tax Procedures and its Executive Regulation.

The Authority may refund the Tax based on an application submitted by foreign governments, international organisations, diplomatic bodies and missions – on condition of reciprocity – for Tax paid in the course of their official activities. Tax may also be refunded to Persons registered in another GCC country implementing Excise Tax, provided they have paid the Excise Tax in the UAE, exported the products to that other GCC country and paid the tax to that other GCC country.

The new Law determines a set of violations that will entitle the Authority to issue an Administrative Penalty Assessment to the Taxable Person, and notify them within five business days, notwithstanding the provisions of the Federal Law No. (7) of 2017 on Tax Procedures. Such violations consist of: Failure by the Taxable Person to display prices inclusive of Tax; failure to comply with the conditions and procedures

related to moving the Excise Goods from one Designated Zone to another, as well as with the procedures of keeping, storing and processing these Excise Goods; and failure by the Taxable Person to provide the Authority with price lists of Excise Goods they produce, import or sell.

The law on excise tax reinforces the same Penalties on Tax Evasion stipulated in Federal Law No. (7) of 2017. A Person shall be deemed to have committed Tax Evasion if they bring or attempt to bring Excise Goods into or out of the UAE without payment of Due Tax in part or in full; produce, transfer, acquire, store, transport or receive Excise Goods where Due Tax was unpaid with the intention of avoiding the payment of Due Tax; place false distinguishing marks on Excise Goods, with the intent of evading the payment of Due Tax or of receiving unlawful refunds; and submit false or counterfeit documents, returns or records, with the intent of evading the payment of Due Tax or of receiving unlawful refunds.

The Taxable Person is required to retain the following records: Records of all produced, imported or stockpiled Excise Goods; records of exported Excise Goods and evidence of that export; records of stock levels, including details of items lost or destroyed; and Tax Records that include information regarding the Due Tax on imported Excise Goods, produced Excise Goods, Excise Goods that have been stockpiled, and deductible tax specified by the Decree-Law.

The Taxable Person, or any other Person with a written authorisation, must include the Tax Registration Number (TRN) on all correspondence and transactions with the Authority, as well as on all Tax Returns and any document related to Tax.

The Federal Decree-Law No.7 on Excise Tax is available on the Ministry of Finance website, visit www.mof.gov.ae.

Πλήρες κείμενο του νόμου

<https://www.mof.gov.ae/en/lawsAndPolitics/govLaws/Pages/SelectiveTaxation.aspx>

<https://www.mof.gov.ae/En/lawsAndPolitics/govLaws/Documents/Federal%20Decree-Law%20No.7%20of%202017%20on%20Excise%20Tax.pdf>