



CTP001

Corporate Tax Public Clarification

Registration Timelines for Taxable Persons for Corporate Tax

توضيح عام بشأن ضريبة الشركات

المدد المحددة لتسجيل الخاضعين لضريبة الشركات

Issue

Corporate Tax in the UAE is regulated by Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses and its amendments ("Corporate Tax Law"), and its implementing decisions.

The Corporate Tax Law gives the Federal Tax Authority ("FTA") the authority to prescribe a timeline for any Taxable Person to register for Corporate Tax.¹

This timeline is prescribed in FTA Decision No. 3 of 2024 on The Timeline specified for Registration of Taxable Persons for Corporate Tax for the purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses and its amendments ("FTA Decision No. 3 of 2024").

FTA Decision No. 3 of 2024 is effective from 1 March 2024.

This Public Clarification intends to clarify the timeline when a Taxable Person is required to submit a Tax Registration application to the FTA for Corporate Tax purposes.

الموضوع

يتم تنظيم ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ("الدولة") بموجب المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته ("قانون ضريبة الشركات") وقراراته التنفيذية.

يسمح قانون ضريبة الشركات للهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") بتحديد مدة تسجيل الخاضع للضريبة لأغراض ضريبة الشركات.¹

تم تحديد هذه المدة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024 في شأن المدة المحددة لتسجيل الأشخاص الخاضعين لضريبة الشركات والأعمال لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته ("قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024").

يُعمل بقرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024 اعتباراً من 1 مارس 2024.

يهدف هذا التوضيح العام إلى توضيح المدة التي يتعين فيها على الخاضع للضريبة القيام بتقديم طلب التسجيل الضريبي إلى الهيئة لأغراض ضريبة الشركات.



Summary

All Taxable Persons are required to submit a Tax Registration application for Corporate Tax to the FTA by no later than the timeline set by the FTA.

The timelines specified in FTA Decision No. 3 of 2024 also apply to juridical persons wishing to apply for the exemption referred to under Article 4(1)(f) to (i) of the Corporate Tax Law.

Therefore, the registration timeline referred to in FTA Decision No. 7 of 2023 is overridden by FTA Decision No. 3 of 2024.

However, this will not affect the timeline to apply for exemption as stated in FTA Decision No. 7 of 2023, which is still applicable.

The timelines specified in FTA Decision No. 3 of 2024 apply equally to juridical persons whose first Tax Period has already begun, irrespective of the person intending to or having ceased Business or Business Activities, or liquidating after the start of their first Tax Period.

Any Taxable Person failing to submit a Tax Registration application within the timeline specified by the FTA will incur an Administrative Penalty of AED 10,000.²

The timeline specified by FTA Decision No. 3 of 2024 differs depending on whether the Taxable Person is:

- A juridical person that is a Resident Person;
- A juridical person that is a Non-Resident

ملخص

يتعين على جميع الخاضعين للضريبة تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات إلى الهيئة في موعد لا يتجاوز المدة التي تُحددها الهيئة.

تُطبق المُدد المُحددة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024 أيضاً على الأشخاص الاعتباريين الراغبين في تقديم طلب للإعفاء المُشار إليه بموجب الفقرات من (و) إلى (ط) من البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة الشركات.

بالتالي، فإن مدة التسجيل المُشار إليها في قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2023 تعتبر ملغاة بموجب قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024.

لكن ذلك لن يؤثر على مدة تقديم طلب الإعفاء المُشار إليها في قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2023، والتي لا تزال مطبقة.

تُطبق المُدد المُحددة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024 كذلك على الأشخاص الاعتباريين الذين بدأت فترتهم الضريبية الأولى بالفعل، بصرف النظر عن قصد الشخص أو قيامه بإنهاء الأعمال أو أنشطة الأعمال أو تصفيتها بعد بداية فترته الضريبية الأولى.

تُفرض غرامة إدارية قدرها 10,000 درهم على أي خاضع للضريبة لا يقوم بتقديم طلب التسجيل الضريبي خلال المدة التي تحددها الهيئة.²

تختلف المدة المُحددة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024 بناءً على ما إذا كان الخاضع للضريبة:

- شخصاً اعتبارياً والذي يكون شخصاً مقيماً.
- شخصاً اعتبارياً والذي يكون شخصاً غير مقيم.



Person; or

- A natural person.

• شخصاً طبيعياً.

Detailed analysis

The analysis explains the different registration timelines and provides examples to explain how they apply to different Taxable Persons.

Any reference to international agreements is included for illustration purposes only and Taxable Persons should assess the provisions of the relevant international agreement on a case-by-case basis based on the facts and circumstances applicable to them.

تحليل تفصيلي

يتناول التحليل مدد التسجيل المختلفة ويُقدم أمثلة لتوضيح حول كيفية تطبيقها على مختلف الخاضعين للضريبة.

أي إشارة إلى الاتفاقيات الدولية هي لأغراض التوضيح والشرح فقط، ويجب على الخاضعين للضريبة تقييم أحكام الاتفاقية الدولية ذات الصلة على أساس كل حالة على حدة، وذلك استناداً للوقائع والظروف الخاصة بهم.

Registration timeline for juridical persons that are Resident Persons

A juridical person that is a Resident Person shall submit a Tax Registration application for Corporate Tax taking into consideration the date it was incorporated, or otherwise established or recognised under the applicable legislation in the UAE.

This includes a Free Zone Person incorporated, established or otherwise registered in a Free Zone.

This equally applies to "Offshore Companies" that are incorporated, or otherwise established or recognised under the applicable legislation in the UAE.

مدة التسجيل للأشخاص الاعتباريين الذين يكونون أشخاصاً مقيمين

يجب على الشخص الاعتباري الذي يكون شخصاً مقيماً تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات آخذاً في الاعتبار تاريخ تأسيسه أو إنشاؤه أو الاعتراف به بأي شكل آخر، بموجب التشريعات السارية في الدولة.

يشمل ذلك الشخص القائم في المنطقة الحرة الذي تم تأسيسه أو إنشاؤه أو تسجيله بأي شكل آخر في المنطقة الحرة.

يُطبق ذلك كذلك على "شركات الأفسور" التي يتم تأسيسها أو إنشاؤها أو الاعتراف بها بأي شكل آخر بموجب التشريعات السارية في الدولة.



1. Incorporated or otherwise established or recognised prior to 1 March 2024

Where a juridical person was incorporated or otherwise established or recognised prior to 1 March 2024, it shall submit a Tax Registration application for Corporate Tax to the FTA based on the month of their Licence issuance, in accordance with the table below.³

The date of their Licence issuance should be considered, irrespective of the year of issuance.³

Date of Licence issuance	Deadline for submitting a Tax Registration application
1 Jan – 31 Jan	31 May 2024
1 Feb – 28/29 Feb	31 May 2024
1 Mar – 31 Mar	30 Jun 2024
1 Apr – 30 Apr	30 Jun 2024
1 May – 31 May	31 Jul 2024
1 Jun – 30 Jun	31 Aug 2024
1 Jul – 31 Jul	30 Sep 2024
1 Aug – 31 Aug	31 Oct 2024
1 Sep – 30 Sep	31 Oct 2024
1 Oct – 31 Oct	30 Nov 2024
1 Nov – 30 Nov	30 Nov 2024
1 Dec – 31 Dec	31 Dec 2024

Example 1

Company A was incorporated in Ajman on 11 November 2023 and its Licence was issued on the same day.

Company A is a Resident Person as it was

1. تأسيس الشخص الاعتباري أو إنشاؤه أو الاعتراف به بأى شكل آخر قبل 1 مارس 2024

في حال تم تأسيس الشخص الاعتباري أو إنشاؤه أو الاعتراف به قبل 1 مارس 2024، يجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي لأضريبة الشركات إلى الهيئة بناءً على شهر صدور الترخيص، وفقاً للجدول الآتي.³

ينبغي النظر في تاريخ صدور الترخيص، بغض النظر عن سنة صدوره.³

الحد الأقصى لتقديم طلب التسجيل الضريبي	تاريخ صدور الترخيص
31 مايو 2024	1 يناير – 31 يناير
31 مايو 2024	1 فبراير – 29/28 فبراير
30 يونيو 2024	1 مارس – 31 مارس
30 يونيو 2024	1 أبريل – 30 أبريل
31 يوليو 2024	1 مايو – 31 مايو
31 أغسطس 2024	1 يونيو – 30 يونيو
30 سبتمبر 2024	1 يوليو – 31 يوليو
31 أكتوبر 2024	1 أغسطس – 31 أغسطس
31 أكتوبر 2024	1 سبتمبر – 30 سبتمبر
30 نوفمبر 2024	1 أكتوبر – 31 أكتوبر
30 نوفمبر 2024	1 نوفمبر – 30 نوفمبر
31 ديسمبر 2024	1 ديسمبر – 31 ديسمبر

مثال (1)

تم تأسيس الشركة (أ) في عجمان في 11 نوفمبر 2023، وحصلت على ترخيصها في ذات اليوم.

الشركة (أ) هي شخص مقيم حيث أنه تم تأسيسها في الدولة.⁴



incorporated in the UAE.⁴

Company A was incorporated prior to 1 March 2024, so it must submit a Tax Registration application by reference to the month of its Licence issuance.

The Licence issuance date is 11 November so Company A must submit a Tax Registration application for Corporate Tax by 30 November 2024.

Where a juridical person does not hold a Licence as at 1 March 2024, the Tax Registration application deadline is 31 May 2024, i.e. three months from the effective date of FTA Decision No. 3 of 2024.³

Example 2

Company B was incorporated in the United Kingdom on 1 April 2019.

Since 1 April 2022, Company B has been effectively managed and controlled in the UAE.

Company B is a Resident Person because it is effectively managed and controlled in the UAE as of 1 June 2023.⁴

As Company B is a Resident Person prior to 1 March 2024, it must submit a Tax Registration application by reference to its Licence issuance date.

Company B does not hold a Licence because it only holds board meetings in the UAE, so it must submit a Tax Registration application for Corporate Tax

تم تأسيس الشركة (أ) قبل 1 مارس 2024، لذلك يجب عليها تقديم طلب التسجيل الضريبي على أساس شهر صدور ترخيصها.

حيث أن تاريخ صدور الترخيص هو 11 نوفمبر، فيجب على الشركة (أ) تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات في موعد أقصاه 30 نوفمبر 2024.

في حال لم يكن لدى الشخص الاعتباري ترخيص في 1 مارس 2024، فيكون الموعد النهائي لتقديم طلب التسجيل الضريبي هو 31 مايو 2024، أي خلال ثلاثة أشهر من تاريخ نفاذ قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024.³

مثال (2)

تم تأسيس الشركة (ب) في المملكة المتحدة في 1 أبريل 2019.

منذ 1 أبريل 2022، تتم إدارة الشركة (ب) والتحكم فيها بشكل فعال في دولة الإمارات.

الشركة (ب) هي شخص مقيم لأنه تتم إدارتها والتحكم فيها بشكل فعال في دولة الإمارات من 1 يونيو 2023.⁴

حيث أن الشركة (ب) شخص مقيم قبل 1 مارس 2024، فإنه يجب عليها تقديم طلب التسجيل الضريبي على أساس تاريخ صدور ترخيصها.

نظراً لأن الشركة (ب) ليس لديها ترخيص لأنها تعقد اجتماعات مجلس الإدارة فقط في دولة الإمارات، يجب عليها تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات خلال ثلاثة



within three months from the effective date of the FTA Decision No. 3 of 2024, i.e. by 31 May 2024.

أشهر من تاريخ نفاذ قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024، أي في موعد أقصاه 31 مايو 2024.

Where a juridical person holds a Licence at 1 March 2024 that has expired but has not been cancelled, it must submit a Tax Registration application by reference to the month of its original Licence issuance.

في حال كان لدى الشخص الاعتباري ترخيص انتهى ولكن لم تتم إلغاؤه في 1 مارس 2024، فيجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي على أساس شهر صدور ترخيصه.

Example 3

مثال (3)

Company C was incorporated in Abu Dhabi on 1 April 2020 and received a Licence that was valid for two years, until 31 March 2022.

تم تأسيس الشركة (ج) في أبو ظبي في 1 أبريل 2020، وحصلت على ترخيص كان سارياً لمدة عامين حتى 31 مارس 2022.

Company C did not renew or cancel their Licence, so they only hold an expired Licence.

لم تقم الشركة (ج) بتجديد الترخيص أو إلغاؤه، بالتالي فليس لديها سوى ترخيص منتهي الصلاحية.

Company C is a Resident Person as it was incorporated in the UAE.⁴

الشركة (ج) شخص مقيم، حيث أنه تم تأسيسها في دولة الإمارات.⁴

Company C was incorporated prior to 1 March 2024, so it must submit a Tax Registration application by reference to the month of its Licence issuance.

تم تأسيس الشركة (ج) قبل 1 مارس 2024، لذلك يجب عليها تقديم طلب تسجيل ضريبي على أساس شهر صدور ترخيصها.

Even though Company C does not hold a valid Licence, it must submit a Tax Registration application for Corporate Tax by reference to the month of its Licence issuance, i.e. April, and, hence, must submit a Tax Registration application for Corporate Tax by 30 June 2024.

على الرغم من أن الشركة (ج) ليس لديها ترخيص سارٍ، يجب عليها تقديم طلب تسجيل ضريبي لأغراض ضريبة الشركات على أساس شهر صدور ترخيصها، أي أبريل، ولذلك يجب عليها تقديم طلب تسجيل ضريبي لأغراض ضريبة الشركات في موعد أقصاه 30 يونيو 2024.

Where a juridical person holds more than one

إذا كان الشخص الاعتباري يمتلك أكثر من ترخيص واحد



Licence as at 1 March 2024, it should use the Licence with the earliest issuance date when determining the deadline by which it should submit the Tax Registration application.⁵

The earliest issuance date should consider the year of issuance of the Licence.

However, when determining the Tax Registration application deadline for Corporate Tax, only the month of Licence issuance is relevant.

Example 4

Company D was incorporated in the UAE on 13 August 2022 and was issued a Licence to manufacture furniture on the same day.

On 4 July 2023, Company D expanded its business and obtained another Licence to open a retail shop for the distribution of chairs.

Company D is a Resident Person as it was incorporated in the UAE.⁴

It was incorporated on 13 August 2022, prior to 1 March 2024, so it must submit a Tax Registration application by reference to its Licence issuance date.

Since Company D has two Licences, it should consider the Licence with the earliest issuance date.

In this instance, the earlier Licence date is 13 August 2022.

As the relevant Licence issuance date is 13 August,

في 1 مارس 2024، فيجب عليه استخدام تاريخ صدور الترخيص الأسبق عند تحديد الموعد النهائي الذي يجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي فيه.⁵

عند تحديد تاريخ صدور الترخيص الأسبق يجب الأخذ في الاعتبار سنة صدور الترخيص.

لكن عن تحديد الموعد النهائي لتقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات، لا يؤخذ في الاعتبار سوى شهر صدور الترخيص.

مثال (4)

تم تأسيس الشركة (د) في الدولة في 13 أغسطس 2022، وصدر لها ترخيص لتصنيع الأثاث في ذات اليوم.

في 4 يوليو 2023، قامت الشركة (د) بتوسيع أعمالها وحصلت على ترخيص آخر لفتح محل بيع بالتجزئة لتوزيع الكراسي.

الشركة (د) هي شخص مقيم لأنه تم تأسيسها في الدولة.⁴

تم تأسيس الشركة في 13 أغسطس 2022، أي قبل 1 مارس 2024، لذلك يجب عليها تقديم طلب التسجيل الضريبي على أساس تاريخ صدور الترخيص.

نظراً لأن الشركة (د) لديها ترخيصان، فينبغي عليها النظر في تاريخ صدور الترخيص الأسبق.

في هذه الحالة، يكون تاريخ الترخيص الأسبق هو 13 أغسطس 2022.

وبما أن تاريخ صدور الترخيص ذو الصلة هو 13



Company D must submit a Tax Registration application for Corporate Tax by 31 October 2024.

أغسطس، يجب على الشركة (د) تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات في موعد أقصاه 31 أكتوبر 2024.

2. Incorporated or otherwise established or recognised on or after 1 March 2024

Where a juridical person is incorporated or otherwise established or recognised in the UAE on or after 1 March 2024, it shall submit a Tax Registration application within three months from the date of incorporation, establishment or recognition.⁶

2. تأسيس الشخص الاعتباري أو إنشاؤه أو الاعتراف به بأى شكل آخر في أو بعد 1 مارس 2024.

إذا تم تأسيس الشخص الاعتباري أو إنشاؤه أو الاعتراف به بأى شكل آخر في الدولة في أو بعد 1 مارس 2024، فيجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي خلال ثلاثة أشهر من تاريخ التأسيس أو الإنشاء أو الاعتراف به.⁶

Example 5

Company E is incorporated in Sharjah on 16 June 2024.

Company E is a Resident Person, as it is incorporated in the UAE.⁴

The incorporation date is after the 1 March 2024, so Company E must submit a Tax Registration application for Corporate Tax by 16 September 2024, i.e. three months from the date of incorporation.

مثال (5)

يتم تأسيس الشركة (هـ) في إمارة الشارقة في 16 يونيو 2024.

الشركة (هـ) هي شخص مقيم، لأنها مؤسسة في الدولة.⁴

تاريخ تأسيس الشركة بعد 1 مارس 2024، لذلك يجب على الشركة (هـ) تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات في موعد أقصاه 16 سبتمبر 2024، أي خلال ثلاثة أشهر من تاريخ التأسيس.

Where a juridical person is incorporated, established or otherwise recognised under the legislation of a foreign jurisdiction but effectively managed and controlled in the UAE, it shall submit a Tax Registration application within three months

إذا تم تأسيس الشخص الاعتباري أو إنشاؤه أو الاعتراف به بأى شكل آخر بموجب تشريعات دولة أخرى أو إقليم أجنبي، ولكن تتم إدارته والتحكم فيه بشكل فعال في دولة الإمارات، فيجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي خلال 3 أشهر من نهاية سنته المالية.⁶



from the end of its Financial Year.⁶

Example 6

Company F is incorporated in Germany on 1 April 2024.

All its board meetings and strategic managerial decisions for 2024 and 2025 take place in the UAE.

Company F's Financial Year is 1 April to 31 March, so its first Financial Year as a Resident Person will end on 31 March 2025.

Company F is a Resident Person because it is effectively managed and controlled in the UAE for the year ending 31 March 2025.⁴

As Company F is a Resident Person after 1 March 2024, it must submit a Tax Registration application for Corporate Tax within three months from the end of its Financial Year, i.e. by 30 June 2025.

Registration timeline for juridical persons that are Non-Resident Persons

A juridical person that is a Non-Resident Person shall submit a Tax Registration application for Corporate Tax to the FTA depending on when it became a Non-Resident Person.

1. Being a Non-Resident Person prior to 1 March 2024

Where a juridical person is a Non-Resident Person prior to 1 March 2024, it shall submit a Tax

مثال (6)

تم تأسيس "الشركة (و)" في ألمانيا في 1 أبريل 2024.

تُعقد جميع اجتماعات مجلس إدارة الشركة وتتخذ جميع قراراتها الإستراتيجية في دولة الإمارات.

تبدأ السنة المالية للشركة (و) في 1 أبريل وتنتهي في 31 مارس، لذلك تنتهي سنتها المالية الأولى كشخص مقيم في 31 مارس 2025.

الشركة (و) هي شخص مقيم لأنه يتم إدارتها والتحكم فيها بشكل فعال في دولة الإمارات للسنة المنتهية في 31 مارس 2025.⁴

حيث أن الشركة (و) تُعدّ شخصاً مقيماً بعد 1 مارس 2024، لذلك يجب عليها تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات خلال ثلاثة أشهر من نهاية سنتها المالية، أي في موعد أقصاه 30 يونيو 2025.

مدة التسجيل للأشخاص الاعتباريين الذين يكونون أشخاصاً غير مقيمين

يجب على الشخص الاعتباري الذي يكون شخصاً غير مقيم تقديم طلب تسجيل ضريبي لضريبة الشركات إلى الهيئة على أساس التاريخ الذي أصبح فيه شخصاً غير مقيم.

1. أن يكون الشخص شخصاً غير مقيم قبل 1 مارس 2024

في حال كان الشخص الاعتباري شخصاً غير مقيم قبل 1 مارس 2024، يجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي



Registration application for Corporate Tax to the FTA based on whether it has a Permanent Establishment in the UAE or a nexus in the UAE.

If the juridical person has a Permanent Establishment in the UAE, it shall submit a Tax Registration application within nine months from the date of existence of the Permanent Establishment.⁷

The date of existence of the Permanent Establishment is when the Permanent Establishment is recognised for UAE Corporate Tax purposes.

لضريبة الشركات إلى الهيئة بناءً على ما إذا كانت لديه منشأة دائمة في الدولة، أو كان له صلة فيها.

في حال كان لدى الشخص الاعتباري منشأة دائمة في الدولة، سيتوجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي خلال تسعة أشهر من تاريخ وجود المنشأة الدائمة.⁷

تاريخ وجود المنشأة الدائمة هو تاريخ الاعتراف بالمنشأة الدائمة لأغراض ضريبة الشركات في الدولة.

Example 7

Company G was incorporated in the USA on 15 July 2008.

Company G's Financial Year is 1 June to 31 May.

On 1 May 2023, Company G decided to expand into the UAE and opened a branch in Dubai.

Company G intends to continue to operate the branch for the foreseeable future.

The operations that are conducted in the Dubai branch fulfil all the conditions for a Permanent Establishment in the UAE under the Corporate Tax Law.

Company G is a Non-Resident Person because it is not a Resident Person and has a Permanent

مثال (7)

تم تأسيس "الشركة (ز)" في الولايات المتحدة الأمريكية في 15 يوليو 2008.

تبدأ السنة المالية للشركة (ز) في 1 يونيو وتنتهي في 31 مايو.

في 1 مايو 2023، قررت الشركة (ز) توسيع أعمالها إلى دولة الإمارات وافتتحت فرعاً لها في دبي.

ترغب الشركة (ز) بالاستمرار بتشغيل الفرع في القريب العاجل.

تستوفي العمليات التي يتم تنفيذها في فرع دبي كافة شروط المنشأة الدائمة في دولة الإمارات بموجب قانون ضريبة الشركات.

الشركة (ز) هي شخص غير مقيم لأنها ليست شخصاً مقيماً، ولديها منشأة دائمة في دولة الإمارات.⁸



Establishment in the UAE.⁸

Even though the branch was opened on 1 May 2023, Company G was not subject to Corporate Tax until 1 June 2023, therefore, the Permanent Establishment shall be deemed to have started its activity on 1 June 2023.

The existence of the Permanent Establishment will, therefore, be on 1 December 2023, when its place of Business had established a degree of permanence of six months in the UAE, assuming all the other requirements to have a Permanent Establishment have been met.

Company G is a Non-Resident Person with a Permanent Establishment prior to 1 March 2024, so it must submit a Tax Registration application for Corporate Tax within nine months from the existence of the Permanent Establishment, i.e. by 1 September 2024.

If an international agreement for the avoidance of double taxation provides for a longer duration to recognise a Permanent Establishment in the UAE than the Corporate Tax Law, the provision in the international agreement shall prevail.

Example 8

Company H was incorporated in the UK on 31 August 2019.

On 1 August 2023, Company H entered into an agreement and began operations to construct a

على الرغم من افتتاح الفرع في 1 مايو 2023، لم تخضع الشركة (ز) لضريبة الشركات حتى تاريخ 1 يونيو 2023، ولذلك، تعتبر المنشأة الدائمة أنها قد بدأت نشاطها في 1 يونيو 2023.

بالتالي، سيكون تاريخ وجود المنشأة الدائمة في 1 ديسمبر 2023، عندما كان مكان الأعمال الخاص بها قد أنشأ درجة من الاستمرارية لمدة ستة أشهر في دولة الإمارات، وذلك على افتراض استيفاء كل المتطلبات الأخرى لوجود منشأة دائمة.

الشركة (ز) هي شخص غير مقيم لديه منشأة دائمة قبل 1 مارس 2024، ولذلك يجب عليها تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات خلال تسعة أشهر من تاريخ وجود المنشأة الدائمة، أي في موعد أقصاه 1 سبتمبر 2024.

إذا نصّت اتفاقية دولية لتجنب الازدواج الضريبي على مدة مُحددة أطول للاعتراف بمنشأة دائمة في الدولة من تلك المنصوص عليها في قانون ضريبة الشركات، تكون أولوية التطبيق للاتفاقية الدولية.

مثال (8)

تم تأسيس الشركة (ح) في المملكة المتحدة في 31 أغسطس 2019.

في 1 أغسطس 2023، قامت الشركة (ح) بإبرام اتفاقية



hotel in Dubai.

The construction took 11 months to complete, after which Company H's operations in the UAE ceased.

Under the UAE Corporate Tax Law, a Permanent Establishment is recognised after the construction lasts more than six months.

However, the international agreement for the avoidance of double taxation between the United Kingdom and UAE provides for a construction to only constitute a Permanent Establishment if it lasts more than 12 months.

Therefore, Company H is considered as not having a Permanent Establishment in the UAE and, therefore, is not a Taxable Person.

Hence, Company H does not need to submit a Tax Registration application for Corporate Tax.

If the juridical person has a nexus in the UAE before 1 March 2024, it shall submit a Tax Registration application within three months from the effective date of FTA Decision No. 3 of 2024,⁷ i.e. by 31 May 2024.

Example 9

Company J was incorporated in Oman on 3 January 2024.

On 10 January 2024, Company J purchased residential property in Ras Al-Khaimah for

وبدأت عمليات إنشاء فندق في دبي.

استمر إنشاء الفندق لمدة 11 شهراً حتى الانتهاء من تنفيذه، وبعد ذلك توقفت عمليات الشركة (ح) في دولة الإمارات.

بموجب قانون ضريبة الشركات بالدولة، يتم الاعتراف بالمنشأة الدائمة بعد استمرار الإنشاءات لمدة تزيد عن ستة أشهر.

ولكن، تنص الاتفاقية الدولية لتجنب الازدواج الضريبي بين المملكة المتحدة ودولة الإمارات على أن الإنشاءات لا تُشكل منشأة دائمة إلا إذا استمرت لأكثر من 12 شهر.

ولذلك، تعتبر الشركة (ح) أنه ليس لديها منشأة دائمة في الدولة، وبالتالي فهي ليست خاضعة للضريبة.

لذلك لا يتوجب على الشركة (ح) تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات.

وإذا كان الشخص الاعتباري له صلة في الدولة قبل 1 مارس 2024، فيجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي خلال ثلاثة أشهر من تاريخ نفاذ قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024،⁷ أي في موعد أقصاه 31 مايو 2024.

مثال (9)

تم تأسيس الشركة (ي) في سلطنة عمان في 3 يناير 2024.

وفي 10 يناير 2024، قامت الشركة (ي) بشراء عقار سكني في رأس الخيمة لأغراض الاستثمار.



investment purposes.

The property was rented out on 15 February 2024.

Company J does not have a Permanent Establishment in the UAE.

Company J is a Non-Resident Person because it is not a Resident Person and has a nexus in the UAE.^{8,9}

Even though the Immovable Property was purchased on 10 January 2024, it did not earn income from the Immovable Property until 15 February 2024.

Company J, therefore, had a nexus in the UAE on 15 February 2024.

Company J is a Non-Resident Person with a nexus in the UAE on 15 February 2024, prior to 1 March 2024, so it must submit a Tax Registration application for Corporate Tax within three months from the effective date of FTA Decision No. 3 of 2024, i.e. by 31 May 2024.

تم تأجير العقار في 15 فبراير 2024.

ليس لدى الشركة (ي) منشأة دائمة في الدولة.

الشركة (ي) هي شخص غير مقيم لأنها ليست شخصاً مقيماً، ولها صلة في دولة الإمارات.^{8,9}

على الرغم من أنه تم شراء الأموال غير المنقولة في 10 يناير 2024، إلا أن الشركة (ي) لم تحقق دخلاً من الأموال غير المنقولة حتى 15 فبراير 2024.

بالتالي، كان للشركة (ي) صلة في دولة الإمارات في 15 فبراير 2024.

الشركة (ي) هي شخص غير مقيم وله صلة في دولة الإمارات في 15 فبراير 2024، أي قبل 1 مارس 2024، لذلك يجب عليها تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات خلال ثلاثة أشهر من تاريخ نفاذ قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024، أي في موعد أقصاه 31 مايو 2024.

2. Being a Non-Resident Person on or after 1 March 2024

Where a juridical person is a Non-Resident Person on or after 1 March 2024, it shall submit a Tax Registration application for Corporate Tax to the FTA based on whether it has a Permanent Establishment or a nexus in the UAE.

If the juridical person has a Permanent Establishment in the UAE, it shall submit a Tax

2. أن يكون الشخص شخصاً غير مقيم في أو بعد 1 مارس 2024

في حال كان الشخص الاعتباري شخصاً غير مقيم في أو بعد 1 مارس 2024، يجب عليه تقديم طلب التسجيل لضريبة الشركات للهيئة بناءً على ما إذا كانت لديه منشأة دائمة في الدولة، أو كان له صلة فيها.

في حال كان لدى الشخص الاعتباري منشأة دائمة في الدولة، يجب عليه تقديم طلب التسجيل خلال ستة أشهر من تاريخ



Registration application within six months from the date of existence of the Permanent Establishment.¹⁰

وجود المنشأة الدائمة.¹⁰

The date of existence of the Permanent Establishment is when the Permanent Establishment is recognised for UAE Corporate Tax purposes.

ويكون تاريخ وجود المنشأة الدائمة عند الاعتراف بالمنشأة الدائمة لأغراض ضريبة الشركات في الدولة.

If an international agreement for the avoidance of double taxation provides for a longer duration to recognise a Permanent Establishment in the UAE than the Corporate Tax Law, the provision in the international agreement shall prevail.

إذا كانت إحدى الاتفاقيات الدولية لتجنب الازدواج الضريبي تنص على مدة محددة للاعتراف بمنشأة دائمة في الدولة أطول من المدة المنصوص عليها في قانون ضريبة الشركات، تكون أولوية التطبيق للاتفاقية الدولية.

Example 10

مثال (10)

Company K was incorporated in Luxembourg on 22 October 2019.

تم تأسيس الشركة (ك) في لوكسمبورج في 22 أكتوبر 2019.

On 1 July 2024, Company K expands into the UAE and opens a branch in Abu Dhabi.

وفي 1 يوليو 2024، قررت الشركة (ك) توسيع أعمالها إلى دولة الإمارات وافتتحت فرعاً لها في أبو ظبي.

Company K intends to continue to operate the branch for the foreseeable future.

ترغب الشركة (ك) بالاستمرار بتشغيل فرعها في القريب العاجل.

The operations that are conducted in this branch fulfil the requirements for a Permanent Establishment in the UAE.

العمليات التي تتم في هذا الفرع تستوفي متطلبات تشكيل منشأة دائمة في دولة الإمارات.

Company K will be a Non-Resident Person because it will not be a Resident Person and will have a Permanent Establishment in the UAE.⁸

الشركة (ك) هي شخص غير مقيم لأنها ليست شخصاً مقيماً، ولديها منشأة دائمة في دولة الإمارات.⁸

The existence of the Permanent Establishment will, therefore, be on 1 January 2025, when its place of Business had established a degree of permanence

بالتالي، سيكون تاريخ وجود المنشأة الدائمة هو 1 يناير 2025، عندما كان مكان الأعمال الخاص بها قد أنشأ درجة من الاستمرارية لمدة ستة أشهر في دولة الإمارات، وذلك



of six months in the UAE, assuming all the other requirements to have a Permanent Establishment have been met.

Company K is a Non-Resident Person with a Permanent Establishment after 1 March 2024, so it must submit a Tax Registration application for Corporate Tax within six months from the existence of the Permanent Establishment, i.e. by 1 July 2025.

If the juridical person has a nexus in the UAE, it shall submit a Tax Registration application within three months from the date of establishing a nexus in the UAE.¹⁰

Example 11

Company L was incorporated in the Kingdom of Saudi Arabia on 12 December 2023.

Company L purchases a commercial property in the UAE on 7 April 2024 and enters into a lease contract with a tenant on the same day.

Company L is a Non-Resident Person because it is not a Resident Person and has a nexus in the UAE.^{8,9}

As Company L earns income from Immovable Property from 7 April 2024, it establishes a nexus in the UAE on the same date.

Company L is a Non-Resident Person with a nexus in the UAE on 7 April 2024, which is after 1 March

على افتراض استيفاء كل المتطلبات الأخرى لوجود منشأة دائمة.

وتكون الشركة (ك) شخصاً غير مقيم لديه منشأة دائمة بعد 1 مارس 2024، لذلك يجب عليها تقديم طلب التسجيل لضريبة الشركات خلال ستة أشهر من وجود المنشأة الدائمة، أي في موعد أقصاه 1 يوليو 2025.

في حال كان الشخص الاعتباري له صلة في الدولة، يجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إنشاء الصلة في الدولة.¹⁰

مثال (11)

تم تأسيس الشركة (ل) في المملكة العربية السعودية في 12 ديسمبر 2023.

قامت الشركة (ل) بشراء عقار تجاري في دولة الإمارات في 7 أبريل 2024، قامت بإبرام عقد تأجير مع مستأجر في ذات اليوم.

الشركة (ل) هي شخص غير مقيم لأنها ليست شخصاً مقيماً، ولها صلة في دولة الإمارات.^{8,9}

وحيث أن الشركة (ل) تحقق دخلاً من أموال غير منقولة منذ 7 أبريل 2024، فإنها تنشأ صلة في دولة الإمارات في ذات التاريخ.

الشركة (ل) هي شخص غير مقيم وله صلة في دولة الإمارات في 7 أبريل 2024، أي في تاريخ بعد 1 مارس



2024, so it must submit a Tax Registration application for Corporate Tax within three months from the date of establishing a nexus in the UAE, i.e. by 7 July 2024.

If a Non-Resident Person has both a Permanent Establishment and a nexus in the UAE, the deadline for submitting a Tax Registration application for Corporate Tax to the FTA shall be the earlier of the two deadlines.

Registration timeline for natural persons that are Resident Persons

A natural person that is a Resident Person shall submit a Tax Registration application for Corporate Tax to the FTA if their Turnover from Business or Business Activity in the UAE exceeds AED 1 million during a Gregorian calendar year, starting from 1 January 2024.

Where a natural person that is a Resident Person exceeds the AED 1 million Turnover threshold in a Gregorian calendar year, starting from 1 January 2024, they shall submit a Tax Registration application for Corporate Tax to the FTA by 31 March of the subsequent Gregorian calendar year.¹¹

Since a natural person's first Tax Period is the 2024 Gregorian calendar year, any income generated prior to 1 January 2024 will not be subject to

2024، لذلك يجب عليها تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إنشاء الصلة في الدولة، أي في موعد أقصاه 7 يوليو 2024.

وفي حال كان لدى شخص غير مقيم منشأة دائمة وفي ذات الوقت له صلة في دولة الإمارات، يكون أقصى موعد لتقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات للهيئة هو الحد الأقصى الأسبق بين التاريخين المقررين لكل حالة.

مدة التسجيل للأشخاص الطبيعيين الذين يكونون أشخاصاً مقيمين

يجب على الشخص الطبيعي الذي يكون شخصاً مقيماً تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات للهيئة، إذا تجاوزت عائداته من الأعمال أو أنشطة الأعمال في الدولة مليون درهم خلال سنة ميلادية تبدأ من 1 يناير 2024.

في حال تجاوزت عائدات الشخص الطبيعي الذي يكون شخصاً مقيماً حدّ المليون درهم خلال سنة ميلادية تبدأ من 1 يناير 2024، فيجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات للهيئة في موعد أقصاه 31 مارس من السنة الميلادية اللاحقة.¹¹

حيث أن الفترة الضريبية الأولى للشخص الطبيعي هي السنة الميلادية 2024، فإن أي دخل مُحقق قبل 1 يناير 2024 لن يخضع لضريبة الشركات.



Corporate Tax.

Example 12

Mr A opened a jewellery shop on 24 July 2023. In the 2023 Gregorian calendar year, he generated an income of AED 1.5 million.

In the 2024 Gregorian calendar year, Mr A generates an income of AED 4.1 million, which is equal to the Turnover.

Even though Mr A exceeded the AED 1 million threshold in 2023 Gregorian calendar year, this is before a natural person's first Tax Period, so he is not subject to Corporate Tax for this year and is not required to submit a Tax Registration application in relation to the 2023 Gregorian calendar year.

However, in the 2024 Gregorian calendar year, Mr A is a Resident Person because he conducts a Business or Business Activity in the UAE and he has a Turnover of AED 4.1 million, which exceeds the AED 1 million threshold,^{4,12,13} so he must submit a Tax Registration application for Corporate Tax by 31 March of the subsequent Gregorian calendar year, i.e. by 31 March 2025.

Registration timeline for natural persons that are Non-Resident Persons

A natural person that is a Non-Resident Person shall submit a Tax Registration application for Corporate Tax to the FTA if their Turnover from a

مثال (12)

فتح السيد (أ) متجر مجوهرات في 24 يوليو 2023. وحقق دخلاً بلغ 1,5 مليون درهم خلال السنة الميلادية 2023.

وفي السنة الميلادية 2024، يحقق السيد (أ) دخلاً يبلغ 4,1 مليون درهم. وتعتبر قيمة الدخل في هذه الحالة مساوية للعائدات.

بالرغم من أن دخل السيد (أ) تجاوز حد المليون درهم خلال السنة الميلادية 2023، ولكن ذلك كان قبل الفترة الضريبية الأولى للشخص الطبيعي، لذلك فهو لا يخضع لضريبة الشركات عن هذه السنة، ولن يتعين عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي فيما يتعلق بالسنة الميلادية 2023.

ولكن في السنة الميلادية 2024، أصبح السيد (أ) شخصاً مقيماً لأنه يمارس أعمالاً أو نشاط أعمال في الدولة وبلغت عائداته 4,1 مليون درهم، والتي تُجاوز حد المليون درهم،^{4,12,13} لذلك يجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات في موعد أقصاه 31 مارس من السنة الميلادية اللاحقة، أي 31 مارس 2025.

مدة تسجيل الأشخاص الطبيعيين الذين يكونون أشخاصاً غير مقيمين

يجب على الشخص الطبيعي الذي يكون شخصاً غير مقيم تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات للهيئة إذا كانت عائداته من الأعمال أو أنشطة الأعمال التي يزاؤها



Business or Business Activity in the UAE derived from a Permanent Establishment exceeds AED 1 million during a Gregorian calendar year, starting from 1 January 2024.

Where a Non-Resident Person exceeds the AED 1 million Turnover threshold in a Gregorian calendar year, starting from 1 January 2024, they shall submit a Tax Registration application for Corporate Tax to the FTA within three months of meeting the requirements of being subject to Corporate Tax.¹¹

A natural person who is a Non-Resident Person will meet the requirements to be subject to Corporate Tax when they have a Permanent Establishment in the UAE and, in the Gregorian calendar year, they exceed the AED 1 million Turnover threshold derived from the Permanent Establishment.

Since a natural person's first Tax Period is the 2024 Gregorian calendar year, any Turnover generated prior to 1 January 2024 will not be subject to Corporate Tax.

Example 13

Mr B is treated as being tax resident in Spain under an applicable international agreement for the avoidance of double taxation between the UAE and Spain.

However, from 27 January 2024, Mr B started travelling to the UAE every month to conduct Business as an independent IT consultant.

By conducting Business in the UAE, Mr B creates a

في الدولة والمحقة من منشأة دائمة تجاوز مليون درهم خلال سنة ميلادية ابتداءً من 1 يناير 2024.

في حال أن شخصاً غير مقيم جاوزت عائداته حد المليون درهم خلال سنة ميلادية ابتداءً من 1 يناير 2024، يجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات للهيئة خلال ثلاثة أشهر من تاريخ استيفاء شروط خضوعه لضريبة الشركات.¹¹

الشخص الطبيعي الذي يكون شخصاً غير مقيم يستوفي شروط الخضوع لضريبة الشركات في حال كانت لديه منشأة دائمة في الدولة خلال سنة ميلادية وجاوزت عائداته المحقة من المنشأة الدائمة حد المليون درهم.

حيث أن الفترة الضريبية الأولى للشخص الطبيعي هي السنة الميلادية 2024، فإن أي عائدات مُحقة قبل 1 يناير 2024 لن تخضع لضريبة الشركات.

مثال (13)

يُعامل السيد (ب) باعتباره مقيماً ضريبياً في إسبانيا بموجب اتفاقية سارية لتجنب الازدواج الضريبي بين دولة الإمارات وإسبانيا.

ولكن، ابتداءً من 27 يناير 2024 بدأ السيد (ب) بالسفر إلى دولة الإمارات شهرياً لممارسة أعمال باعتباره استشاري تكنولوجيا معلومات مستقل.

من خلال ممارسة الأعمال في دولة الإمارات، يقوم السيد



Permanent Establishment in the UAE under the applicable international agreement for the avoidance of double taxation.

In the 2024 Gregorian calendar year, Mr B generates a turnover of AED 1.2 million.

However, the AED 1 million threshold is exceeded on 10 November 2024.

In the 2024 Gregorian calendar year, Mr B is a Non-Resident Person because he is not a Resident Person and conducted Business in the UAE via a Permanent Establishment.

Additionally, Mr B's Turnover derived from a Permanent Establishment in the UAE (AED 1.2 million) exceeds the AED 1 million threshold,^{8,13} so he has met the requirements of being subject to Corporate Tax.

Since Mr B meets the requirements of being subject to Corporate Tax on 10 November 2024, he must submit a Tax Registration application for Corporate Tax within three months from the date of meeting the requirements of being subject to Corporate Tax, i.e. by 10 February 2025.

(ب) بتشكيل منشأة دائمة في دولة الإمارات بموجب اتفاقية دولية نافذة لتجنب الازدواج الضريبي.

في السنة الميلادية 2024، حقق السيد (ب) عائدات تبلغ 1.2 مليون درهم.

ولكن، تجاوزت عائداته حد المليون درهم في 10 نوفمبر 2024.

وخلال السنة الميلادية 2024، فإن السيد (ب) شخصاً غير مقيم لأنه ليس شخصاً مقيماً ويمارس أعمالاً في الدولة من خلال منشأة دائمة.

بالإضافة إلى ذلك، بلغ الدخل المُحقق للسيد (ب) من المنشأة الدائمة في الدولة 1,2 مليون درهم (أي جاوز حد المليون درهم)^{13:8}، لذلك فإنه قد استوفي متطلبات الخضوع لضريبة الشركات.

حيث أن السيد (ب) يستوفي متطلبات الخضوع لضريبة الشركات في 10 نوفمبر 2024، فيجب عليه تقديم طلب التسجيل الضريبي لضريبة الشركات خلال ثلاثة أشهر من تاريخ استيفاء متطلبات الخضوع لضريبة الشركات، أي في موعد أقصاه 10 فبراير 2025.

This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of Federal Decree Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses and its amendments, and Federal Tax Authority Decision No. 3 of 2024 on the Timeline specified for Registration of Taxable Persons for Corporate Tax for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses and its amendments.

This Public Clarification states the position of the FTA and

يهدف هذا التوضيح العام الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب إلى توضيح بعض المواضيع المتعلقة بتطبيق القانون الاتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته، وقرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (3) لسنة 2024 في شأن المدة المحددة لتسجيل الخاضعين لضريبة الشركات لأغراض القانون الاتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يُعدّل



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.

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. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Business and its amendments is referred to as "Corporate Tax Law", Cabinet Decision No. 49 of 2023 on Specifying the Categories of Businesses or Business Activities Conducted by a Resident or Non-Resident Natural Person that are Subject to Corporate Tax is referred to as "Cabinet Decision No. 49 of 2023", Cabinet Decision No. 56 of 2023 on Determination of a Non-Resident Person's Nexus in the State for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "Cabinet Decision No. 56 of 2023", Cabinet Decision No. 75 of 2023 on the Administrative Penalties for Violations Related to the Application of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses, and its amendments is referred to as "Cabinet Decision No. 75 of 2023", Federal Tax Authority Decision No. 7 of 2023 on Provisions of Exemption from Corporate Tax for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "FTA Decision No. 7 of 2023", Federal Tax Authority Decision No. 3 of 2024 on the Timeline specified for Registration of Taxable Persons for Corporate Tax for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses and its amendments is referred to as "FTA Decision No. 3 of 2024".

Article 1 of the Corporate Tax Law defines the following terms as:

- "Business" – Any activity conducted regularly, on an ongoing and independent basis by any Person and in any location, such as industrial, commercial,

المراجع التشريعية

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضرائب على الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة "قانون ضريبة الشركات"، وإلى قرار مجلس الوزراء رقم (49) لسنة 2023 في شأن تحديد فئات الأعمال أو أنشطة الأعمال التي يمارسها الشخص الطبيعي المقيم أو غير المقيم التي تخضع لضريبة الشركات بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (49) لسنة 2023"، وإلى قرار مجلس الوزراء رقم (56) لسنة 2023 بشأن تحديد صلة الشخص غير المقيم لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (56) لسنة 2023"، وإلى قرار مجلس الوزراء رقم (75) لسنة 2023 في شأن الغرامات الإدارية للمخالفات المرتبطة بتطبيق المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال، وتعديلاته بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (75) لسنة 2023"، وإلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (7) لسنة 2023 في شأن أحكام الإعفاء من ضريبة لشركات لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2023"، وإلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (3) لسنة 2024 في شأن المدة المحددة لتسجيل الخاضعين لضريبة الشركات لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته ("قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024").

تُعرف المادة (1) من قانون ضريبة الشركات المصطلحات الآتية:

- "الأعمال": أي نشاط يُمارس بانتظام واستمرارية واستقلالية من قبل أي شخص وفي أي مكان، مثل النشاط الصناعي أو التجاري أو الزراعي أو الحرفي أو المهني أو الخدمي أو



agricultural, vocational, professional, service or excavation activities or any other activity related to the use of tangible or intangible properties.

- “Business Activity” – Any transaction or activity, or series of transactions or series of activities conducted by a Person in the course of its Business.
- “Corporate Tax” – The tax imposed by the Corporate Tax Law on juridical persons and Business income.
- “Financial Year” – The period specified in Article 57 of the Corporate Tax Law.
- “Free Zone” – A designated and defined geographic area within the UAE that is specified in a decision issued by the Cabinet at the suggestion of the Minister.
- “Free Zone Person” – A juridical person incorporated, established or otherwise registered in a Free Zone, including a branch of a Non-Resident Person registered in a Free Zone.
- “Licence” – A document issued by a Licensing Authority under which a Business or Business Activity is conducted in the UAE.
- “Licensing Authority” – The competent authority concerned with licensing or authorising a Business or Business Activity in the UAE.
- “Non-Resident Person” – The Taxable Person specified in Article 11(4) of the Corporate Tax Law.
- “Permanent Establishment” – A place of Business or other form of presence in the UAE of a Non-Resident Person in accordance with Article 14 of the Corporate Tax Law.
- “Resident Person” – The Taxable Person specified in Article 11(3) of the Corporate Tax Law.
- “Tax Period” – The period for which a Tax Return is required to be filed.
- “Tax Registration” – A procedure under which a

أنشطة التنقيب أو أي نشاط آخر يتعلق باستعمال الممتلكات المادية أو غير المادية.

- "نشاط الأعمال": أي معاملة أو نشاط أو سلسلة معاملات أو سلسلة أنشطة يمارسها الشخص في سياق أعماله.
- "ضريبة الشركات": الضريبة التي تُفرض بموجب قانون ضريبة الشركات على الأشخاص الاعتباريين ودخل الأعمال.
- "السنة المالية": الفترة المحددة بموجب المادة (57) من قانون ضريبة الشركات.
- "المنطقة الحرة": المنطقة الجغرافية المخصصة والمحددة الموجودة في الدولة التي يتم تحديدها بموجب قرار يصدر من مجلس الوزراء بناءً على اقتراح الوزير.
- "الشخص القائم في المنطقة الحرة": الشخص الاعتباري الذي تم تأسيسه أو إنشاؤه في المنطقة الحرة، أو تم تسجيله بأي شكل آخر فيها، ويشمل فرع الشخص غير المقيم المسجل في المنطقة الحرة.
- "الترخيص": الوثيقة الصادرة عن جهة الترخيص التي يسمح بموجبها ممارسة الأعمال أو نشاط الأعمال في الدولة.
- "جهة الترخيص": الجهة المختصة بترخيص أو إجازة الأعمال أو نشاط الأعمال في الدولة.
- "الشخص غير المقيم": الخاضع للضريبة المُحدد في البند (4) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات.
- "المنشأة الدائمة": المكان الذي تُمارس فيه الأعمال أو أي شكل من أشكال الوجود في الدولة للشخص غير المقيم، وفقاً للمادة (14) من قانون ضريبة الشركات.
- "الشخص المقيم": الخاضع للضريبة المُحدد في البند (3) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات.
- "الفترة الضريبية": الفترة التي يجب تقديم الإقرار الضريبي عنها.
- "التسجيل الضريبي": إجراء يقوم بموجبه الشخص بالتسجيل



- Person registers for Corporate Tax purposes with the FTA.
- "Taxable Person" – A Person subject to Corporate Tax in the UAE under the Corporate Tax Law.
- Article 1 of Cabinet Decision No. 49 of 2023 defines "Turnover" as the gross amount of income derived during a Gregorian calendar year.
- Article 1 of Cabinet Decision No. 56 of 2023 defines "Immovable Property" as any of the following:
- Any area of land over which rights or interests or services can be created.
 - Any building, structure or engineering work attached to the land permanently or attached to the seabed.
 - Any fixture or equipment which makes up a permanent part of the land or is permanently attached to the building, structure or engineering work or attached to the seabed.
1. Article 51(1) of the Corporate Tax Law states that any Taxable Person shall register for Corporate Tax with the FTA in the form and manner and within the timeline prescribed by the FTA and obtain a Tax Registration Number, except in circumstances prescribed by the Minister.
2. Violation No. 14 of the Table of Violations and Administrative Penalties annexed to Cabinet Decision No. 75 of 2023 states that a Taxable Person who fails to submit a Tax Registration application within the timeframe specified by the FTA in accordance with the Corporate Tax Law will incur an Administrative Penalty of AED 10,000.
3. Article 3(1) of FTA Decision No. 3 of 2024 states that a juridical person that is a Resident Person, incorporated or otherwise established or recognised prior to the effective date of this Decision, shall submit the Tax Registration application, in accordance with the following table:
- لدى الهيئة لأغراض ضريبة الشركات.
- "الخاضع للضريبة": الشخص الذي يخضع لضريبة الشركات في الدولة بموجب قانون ضريبة الشركات.
- تُعرف المادة (1) من قرار مجلس الوزراء رقم (49) لسنة 2023 "العائدات" على أنها إجمالي مبلغ الدخل المُحقق خلال سنة ميلادية معينة.
- تُعرف المادة (1) من قرار مجلس الوزراء رقم (56) لسنة 2023 "الأموال غير المنقولة" على أنها أي مما يأتي:
- أ. أي قطعة أرض تنشأ عليها حقوق أو مصالح أو خدمات.
 - ب. أي مبنى أو هيكل أو عمل هندسي ملتحق بالأرض بشكل دائم أو ملتحق بقاع البحر.
 - ج. أي تجهيزات أو معدات تنشأ كجزء دائم من الأرض أو تلتحق بشكل دائم بالمبنى أو الهيكل أو العمل الهندسي أو تلتحق بقاع البحر.
1. ينص البند (1) من المادة (51) من قانون ضريبة الشركات على أنه يجب على أي خاضع للضريبة التسجيل لضريبة الشركات لدى الهيئة وفقاً للنماذج والإجراءات وخلال المدة التي تُحددها الهيئة والحصول على رقم تسجيل ضريبي، إلا في الحالات التي يُحددها الوزير.
2. تنص المخالفة رقم (14) من جدول المخالفات والغرامات الإدارية المرفق بقرار مجلس الوزراء رقم (75) لسنة 2023 على أنه تُفرض غرامة قدرها (10,000) درهم في حال عدم قيام الخاضع للضريبة بتقديم طلب التسجيل الضريبي خلال المدة المحددة من الهيئة وفقاً لقانون ضريبة الشركات.
3. ينص البند (1) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024 على أنه على الشخص الاعتباري إذا كان شخصاً مقيماً وتم تأسيسه أو إنشاؤه أو الاعتراف به بأي شكل آخر قبل تاريخ نفاذ هذا القرار، القيام بتقديم طلب التسجيل الضريبي وفقاً للجدول الآتي:



Date of Licence Issuance Irrespective of year of issuance	Deadline for submitting a Tax Registration application
1 January – 31 January	31 May 2024
1 February – 28/29 February	31 May 2024
1 March – 31 March	30 June 2024
1 April – 30 April	30 June 2024
1 May – 31 May	31 July 2024
1 June – 30 June	31 August 2024
1 July – 31 July	30 September 2024
1 August – 31 August	31 October 2024
1 September – 30 September	31 October 2024
1 October – 31 October	30 November 2024
1 November – 30 November	30 November 2024
1 December – 31 December	31 December 2024
Where a Person does not have a Licence at the effective date of this Decision	(3) three months from the effective date of this Decision

الحد الأقصى لتقديم طلب التسجيل الضريبي	تاريخ صدور الترخيص بغض النظر عن سنة صدور
31 مايو 2024	1 يناير – 31 يناير
31 مايو 2024	1 فبراير – 29/28 فبراير
30 يونيو 2024	1 مارس – 31 مارس
30 يونيو 2024	1 أبريل – 30 أبريل
31 يوليو 2024	1 مايو – 31 مايو
31 أغسطس 2024	1 يونيو – 30 يونيو
30 سبتمبر 2024	1 يوليو – 31 يوليو
31 أكتوبر 2024	1 أغسطس – 31 أغسطس
31 أكتوبر 2024	1 سبتمبر – 30 سبتمبر
30 نوفمبر 2024	1 أكتوبر – 31 أكتوبر
30 نوفمبر 2024	1 نوفمبر – 30 نوفمبر
31 ديسمبر 2024	1 ديسمبر – 31 ديسمبر
(3) أشهر من تاريخ نفاذ هذا القرار	في حال لم يكن للشخص ترخيص في تاريخ نفاذ هذا القرار

4. Article 11(3) of the Corporate Tax Law states that a Resident Person is any of the following Persons:
- A juridical person that is incorporated or otherwise established or recognised under the applicable legislation of the UAE, including a Free Zone Person.
 - A juridical person that is incorporated or otherwise established or recognised under the applicable legislation of a foreign jurisdiction that is effectively managed and controlled in the UAE.
 - A natural person who conducts a Business or Business Activity in the UAE.
4. ينص البند (3) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات على أن الشخص المقيم يكون أياً من الأشخاص الآتية:
- أ. الشخص الاعتباري الذي تم تأسيسه، أو إنشاؤه أو الاعتراف به بأي شكل آخر، بموجب التشريعات السارية في الدولة، بما في ذلك الشخص القائم في المنطقة الحرة.
 - ب. الشخص الاعتباري الذي تم تأسيسه، أو الاعتراف به بأي شكل آخر، بموجب تشريعات دولة أخرى أو إقليم أجنبي والذي تتم إدارته والتحكم فيه بشكل فعال في الدولة.
 - ج. الشخص الطبيعي الذي يزاول الأعمال أو نشاط الأعمال في الدولة.
5. Article 3(2) of FTA Decision No. 3 of 2024 states that for the purposes of Article 3(1) of FTA Decision No. 3 of 2024, where a juridical person has more than one Licence, the Licence with the earliest issuance date shall be considered.
5. ينص البند (2) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024 على أنه لأغراض البند (1) من هذه المادة من قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024، إذا كان للشخص الاعتباري أكثر من ترخيص واحد فإنه يعتمد تاريخ صدور الترخيص الأسبق.
6. Article 3(3) of FTA Decision No. 3 of 2024 states that a juridical person that is a Resident Person incorporated or
6. ينص البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024 على أن الشخص الاعتباري إذا كان شخصاً مقيماً وتم



otherwise established or recognised on or after the effective date of this Decision, shall submit a Tax Registration application, in accordance with the following table:

Category of juridical persons	Deadline for submitting a Tax Registration application
A person that is incorporated or otherwise established or recognised under the applicable legislation in the UAE, including a Free Zone Person	(3) three months from the date of incorporation, establishment or recognition
A person that is incorporated or otherwise established or recognised under the applicable legislation of a foreign jurisdiction that is effectively managed and controlled in the UAE	(3) three months from the end of the Financial Year of the Person

7. Article 4(1) of FTA Decision No. 3 of 2024 states that a juridical person, that is a Non-Resident Person prior to the effective date of this Decision, shall submit a Tax Registration application in accordance with the following table:

Category of juridical persons	Deadline for submitting a Tax Registration application
A person that has a Permanent Establishment in the UAE	(9) nine months from the date of existence of the Permanent Establishment
A person that has a nexus in the UAE	(3) three months from the effective date of this Decision

8. Article 11(4) of the Corporate Tax Law states that a Non-Resident Person is a Person who is not considered a Resident Person under Article 11(3) of the Corporate Tax Law and that either:

- a. Has a Permanent Establishment in the UAE as under Article 14 of the Corporate Tax Law.

تأسيسه أو إنشاؤه أو الاعتراف به بأي شكل آخر في أو بعد تاريخ نفاذ هذا القرار، القيام بتقديم طلب التسجيل الضريبي وفقاً للجدول الآتي:

الحد الأقصى لتقديم طلب التسجيل الضريبي	فئة الأشخاص الاعتباريين
(3) ثلاثة أشهر من تاريخ التأسيس أو الإنشاء أو الاعتراف	شخص تم تأسيسه أو إنشاؤه أو الاعتراف به بأي شكل آخر، بموجب التشريعات السارية في الدولة، بما في ذلك الشخص القائم في المنطقة الحرة
(3) ثلاثة أشهر من نهاية السنة المالية للشخص	شخص تم تأسيسه أو إنشاؤه أو الاعتراف به بأي شكل آخر بموجب تشريعات دولة أخرى أو إقليم أجنبي والذي تتم إدارته والتحكم فيه بشكل فعال في الدولة

7. ينصّ البند (1) من المادة (4) من قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024 على أنه على الشخص الاعتباري إذا كان شخصاً غير مقيم قبل تاريخ نفاذ هذا القرار، القيام بتقديم طلب التسجيل الضريبي وفقاً للجدول الآتي:

الحد الأقصى لتقديم طلب التسجيل الضريبي	فئة الأشخاص الاعتباريين
(9) تسعة أشهر من تاريخ وجود المنشأة الدائمة	شخص له منشأة دائمة في الدولة
(3) ثلاثة أشهر من تاريخ نفاذ هذا القرار	شخص له صلة في الدولة

8. ينصّ البند (4) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات على أن الشخص غير المقيم هو الشخص الذي لا يُعد شخصاً مقيماً بموجب البند (3) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات، وتطبق عليه أي من الحالات الآتية:

- أ. أن يكون لديه منشأة دائمة كما هو منصوص عليه في المادة (14) من قانون ضريبة الشركات.



- b. ...
- c. Has a nexus in the UAE as specified in a decision issued by the Cabinet at the suggestion of the Minister.
9. Article 2(1) of Cabinet Decision No. 56 of 2023 states that for the purposes of Article 11(4)(c) of the Corporate Tax Law, any juridical person that is a Non-Resident Person shall have a nexus in the UAE if it earns income from any Immovable Property in the UAE.
10. Article 4(2) of FTA Decision No. 3 of 2024 states that a juridical person, that is a Non-Resident Person on or after the effective date of this Decision, shall submit a Tax Registration application in accordance with the following table:

Category of juridical persons	Deadline for submitting a Tax Registration application
A person that has a Permanent Establishment in the UAE	(6) six months from the date of existence of the Permanent Establishment
A person that has a nexus in the UAE	(3) three months from the date of establishment of the nexus

11. Article 5 of FTA Decision No. 3 of 2024 states that a natural person conducting a Business or Business Activity in the UAE shall submit a Tax Registration application in accordance with the following table:

Category of natural persons	Deadline for submitting a Tax Registration application
A Resident Person who is conducting a Business or Business Activity during the 2024 Gregorian calendar year or subsequent years whose total Turnover derived in a Gregorian calendar year exceeds the threshold specified in the relevant tax legislation	31 March of the subsequent Gregorian calendar year
A Non-Resident Person who is conducting a Business or Business Activity during the 2024 Gregorian calendar	(3) three months from the date of meeting the requirements of being subject to tax

- ب.
- ج. يكون له صلة في الدولة على النحو الذي يتم تحديده بموجب قرار يصدر من مجلس الوزراء بُناءً على اقتراح الوزير.

9. ينصّ البند (1) من المادة (2) من قرار مجلس الوزراء رقم (56) لسنة 2023 على أنه لأغراض الفقرة (ج) من البند (3) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات، يكون لأي شخص اعتباري غير مقيم صلة في الدولة إذا كان يحقق دخلاً من أي أموال غير منقولة في الدولة.
10. ينصّ البند (2) من المادة (4) من قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024 على أنه على الشخص الاعتباري إذا كان شخصاً غير مقيم في أو بعد تاريخ نفاذ هذا القرار، القيام بتقديم طلب التسجيل الضريبي وفقاً للجدول الآتي:

الحد الأقصى لتقديم طلب التسجيل الضريبي	فئة الأشخاص الاعتباريين
(6) ستة أشهر من تاريخ وجود المنشأة الدائمة.	شخص له منشأة دائمة في الدولة
(3) ثلاثة أشهر من تاريخ إنشاء الصلة	شخص له صلة في الدولة

11. تنصّ المادة (5) من قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024 على أنه على الشخص الطبيعي الذي يزاول الأعمال أو نشاط الأعمال في الدولة، القيام بتقديم طلب التسجيل الضريبي وفقاً للجدول الآتي:

الحد الأقصى لتقديم طلب التسجيل الضريبي	فئة الأشخاص الطبيعيين
31 مارس من السنة الميلادية اللاحقة	الشخص المقيم الذي يزاول الأعمال أو نشاط الأعمال خلال السنة الميلادية 2024 أو السنوات اللاحقة لها وتجاوز إجمالي العائدات المحققة لديه خلال سنة ميلادية الحد المحدد في التشريعات الضريبية ذات الصلة



year or subsequent years whose total Turnover derived in a Gregorian calendar year exceeds the threshold specified in the relevant tax legislation	
--	--

(3) أشهر من تاريخ استيفاء شروط الخضوع للضريبة	الشخص غير المقيم الذي يزاول الأعمال أو نشاط الأعمال خلال السنة الميلادية 2024 أو السنوات اللاحقة لها وتجاوز إجمالي عائداته المحققة خلال سنة ميلادية الحد المحدد في التشريعات الضريبية ذات الصلة
---	---

12. Article 11(6) of the Corporate Tax Law states that the Cabinet shall, upon a suggestion of the Minister and in coordination with the relevant competent authorities, issue a decision specifying the categories of Business or Business Activity conducted by a resident or non-resident natural person that are subject to Corporate Tax under the Corporate Tax Law.
12. ينص البند (6) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات على أنه يصدر مجلس الوزراء بناءً على اقتراح الوزير وبالتنسيق مع الجهات المعنية المختصة، قراراً يُحدد فيه فئات الأعمال أو نشاط الأعمال التي يمارسها الشخص الطبيعي المقيم أو غير المقيم التي تخضع لضريبة الشركات بموجب قانون ضريبة الشركات.
13. Article 2(1) of Cabinet Decision No. 49 of 2023 states that for the purposes of Article 11(6) of the Corporate Tax Law, Businesses or Business Activities, conducted by a resident or non-resident natural person, shall be subject to Corporate Tax only where the total Turnover derived from such Businesses or Business Activities exceeds AED 1,000,000 (one million UAE dirhams) within a Gregorian calendar year.
13. ينص البند (1) من المادة (2) من قرار مجلس الوزراء رقم (49) لسنة 2023 على أنه لأغراض البند (6) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات، تخضع لضريبة الشركات الأعمال أو أنشطة الأعمال، التي يمارسها الشخص الطبيعي المقيم أو غير المقيم، فقط في حال تجاوز إجمالي العائدات المحققة من هذه الأعمال أو أنشطة الأعمال مبلغ مليون درهم إماراتي خلال سنة ميلادية.