



CTP008

Corporate Tax Public Clarification

Corporate Tax treatment of family wealth management structures

توضيح عام بشأن ضريبة الشركات

معاملة ضريبة الشركات لهياكل إدارة ثروات العائلة

Issue

Article 17 of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses and its amendments ("Corporate Tax Law")¹ and Article 5 of Ministerial Decision No. 261 of 2024,² provide for the treatment of family wealth management structures for Corporate Tax purposes.

The purpose of this Public Clarification is to provide clarity on the Corporate Tax implications of family wealth management structures, including a Single Family Office ("SFO") or a Multi Family Office ("MFO").

الموضوع

تنص المادة (17) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته ("قانون ضريبة الشركات")¹ والمادة (5) من القرار الوزاري رقم (261) لسنة 2024² على كيفية معاملة هياكل إدارة ثروات العائلة لأغراض ضريبة الشركات.

يهدف هذا التوضيح العام إلى توضيح آثار ضريبة الشركات على هياكل إدارة ثروات العائلة، بما في ذلك مكتب العائلة الواحدة أو مكتب العوائل المتعددة.

Summary

A family wealth management structure typically includes the following entities:

- a Family Foundation,
- a holding company,
- a Special Purpose Vehicle ("SPV"),
- a SFO or MFO, and
- family members.

The Corporate Tax treatment of these entities and the family members is considered in turn below, after which four examples of typical structures are set out.

ملخص

عادةً ما تشمل هياكل إدارة ثروات العائلة كلاً من الكيانات الآتية:

- مؤسسة عائلية،
- شركة قابضة،
- كيان ذو غرض خاص،
- مكتب العائلة الواحدة أو مكتب العوائل المتعددة،
- أفراد العائلة.

سيتم تناول معاملة ضريبة الشركات لهذه الكيانات وأفراد العائلة على التوالي أدناه، يلي ذلك أربعة أمثلة على الهياكل النموذجية.



Detailed Analysis

Family Foundation

A Family Foundation means any foundation, trust or similar entity, whether domestic or foreign, that meets the conditions of Article 17(1) of the Corporate Tax Law.¹ For the avoidance of doubt, “similar entity” means an entity that has a similar legal structure or character to a foundation or trust, and would, therefore, exclude a limited liability company.

A Family Foundation or any family wealth management vehicle that does not have a separate legal personality is automatically considered tax transparent (i.e. not considered a Taxable Person in its own right).³ Examples include a trust established under Abu Dhabi Global Market (“ADGM”) or Dubai International Financial Centre (“DIFC”) trust laws.

A Family Foundation that has a separate legal personality can make an application to the FTA to be tax transparent if it meets the conditions of Article 17(1) of the Corporate Tax Law.¹ Examples include foundations established under the ADGM or DIFC foundations laws or trusts established under the UAE Federal Trust Law.⁴

A family wealth management vehicle that has a separate legal personality and does not meet the definition of a Family Foundation or the conditions of Article 17(1) of the Corporate Tax Law is a Taxable Person in its own right.^{1,3} Where such a vehicle is a Free Zone Person (“FZP”), it may benefit from a 0% Corporate Tax rate⁵ on Qualifying Income from Qualifying Activities,⁶ for

تحليل تفصيلي

المؤسسة العائلية

يُقصد بالمؤسسة العائلية أي مؤسسة أو عُهدة أو كيان مماثل، سواء كان محلياً أو أجنبياً، يستوفي الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (17) من قانون ضريبة الشركات.¹ وتجنباً للشك، يُقصد بعبارة “كيان مماثل” أي كيان يكون له هيكل قانوني مماثل أو طبيعة مماثلة للمؤسسة أو العُهدة، وبالتالي يُستثنى من ذلك الشركة ذات المسؤولية المحدودة.

تُعَدّ المؤسسة العائلية أو أي كيان لإدارة ثروات العائلة لا يتمتع بشخصية قانونية مستقلة شفافة ضريبياً بشكل تلقائي (أي لا يعتبر خاضع للضريبة بحد ذاته).³ وتشمل الأمثلة على ذلك العُهدة المنشأة بموجب قوانين العُهدة في سوق أبوظبي العالمي أو مركز دبي المالي العالمي.

يمكن للمؤسسة العائلية التي تتمتع بشخصية قانونية مستقلة أن تتقدم بطلب إلى الهيئة لتُعامل على أنها شفافة ضريبياً في حال استوفت الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (17) من قانون ضريبة الشركات.¹ وتشمل الأمثلة على ذلك المؤسسات المنشأة بموجب قوانين المؤسسات في سوق أبوظبي العالمي أو مركز دبي المالي العالمي، أو العُهد المنشأة وفقاً للقانون الاتحادي للعُهد في الدولة.⁴

يكون كيان إدارة ثروات العائلة الذي يتمتع بشخصية قانونية مستقلة ولا يستوفي تعريف المؤسسة العائلية أو الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (17) من قانون ضريبة الشركات خاضعاً للضريبة بحد ذاته.^{1,3} وفي حال كان هذا الكيان شخصاً قائماً في المنطقة الحرة، فقد يستفيد من الخسوع لضريبة الشركات بنسبة الصفر (0%)⁵ على الدخل المؤهل المُحقق من أنشطة مؤهلة،⁶ على سبيل المثال، الاحتفاظ بالأسهم والأوراق المالية الأخرى لأغراض



example, the holding of shares and other securities for investment purposes.⁷

A family wealth management vehicle that has a separate legal personality may also benefit from an exemption for domestic dividends or the participation exemption for foreign dividends and capital gains, where the relevant conditions are met.^{8,9,10,11}

كما يمكن لكيان إدارة ثروات العائلة الذي يتمتع بشخصية قانونية مستقلة أن يستفيد من إعفاء توزيعات الأرباح المحلية أو إعفاء المشاركة لتوزيعات الأرباح الأجنبية والمكاسب الرأس مالية الأجنبية في حال استيفاء الشروط ذات الصلة.⁸

11، 10، 9

Holding vehicles or SPVs

Any holding vehicles or SPVs that are wholly owned and controlled by a tax transparent Family Foundation, either directly or indirectly through an uninterrupted chain of other tax transparent entities, may make an application to the FTA to be tax transparent if they meet the conditions of Article 17(1) of the Corporate Tax Law.^{1,2}

الكيانات القابضة أو الكيانات ذات الغرض الخاص

يمكن لأي كيانات قابضة أو كيانات ذات غرض خاص تكون مملوكة بالكامل ومسيطر عليها بالكامل من قبل مؤسسة عائلية شفافة ضريبياً، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال سلسلة متصلة من كيانات أخرى شفافة ضريبياً، التقدم بطلب للهيئة لتعامل على أنها شفافة ضريبياً، وذلك إذا استوفت الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (17) من قانون ضريبة الشركات.^{1، 2}

SFO or MFO

Where an SFO or MFO is a juridical person that does not meet the conditions of Article 17 of the Corporate Tax Law, it is a Taxable Person, and is subject to Corporate Tax on all its income, including management fees and any other income it receives.¹² The SFO or MFO must be remunerated at arm's length for any services provided to its Related Parties and Connected Persons.^{13,14}

مكتب العائلة الواحدة أو مكتب العوائل المتعددة

في حال كان مكتب العائلة الواحدة أو مكتب العوائل المتعددة شخصاً اعتبارياً لا يستوفي شروط المادة (17) من قانون ضريبة الشركات، فإنه يكون خاضعاً للضريبة، ويخضع لضريبة الشركات على جميع دخله بما في ذلك أتعاب الإدارة وأي دخل آخر يتلقاه.¹² ويجب أن يحصل مكتب العائلة الواحدة أو مكتب العوائل المتعددة على مقابل يتوافق مع مبدأ السعر المحايد نظير أي خدمات يقدمها للأطراف المرتبطة به والأشخاص المتصلين.^{13، 14}

Where the SFO or MFO is an FZP, it may benefit from a 0% Corporate Tax rate on Qualifying Income from Qualifying Activities,^{5,6} for example, wealth and investment management services,¹⁵ or fund management services,¹⁶ that are subject to the regulatory oversight of the Competent

في حال كان مكتب العائلة الواحدة أو مكتب العوائل المتعددة شخصاً قائماً في المنطقة الحرة، فقد يستفيد من الخسوع لضريبة الشركات بنسبة الصفر (0%) على الدخل المؤهل المحقق من أنشطة مؤهلة،^{5، 6} على سبيل المثال، خدمات إدارة الثروات والاستثمارات،¹⁵ أو خدمات إدارة الصناديق،¹⁶ التي تخضع لرقابة تنظيمية من السلطة



Authority in the UAE.^{17,18} The Competent Authorities are the UAE Central Bank, the Dubai Financial Services Authority (“DFSA”) and the Financial Services Regulatory Authority (“FSRA”). If the SFO or MFO only holds a licence without the regulatory oversight of the Competent Authority, these services would not be considered Qualifying Activities.

المختصة في الدولة.^{17, 18} وتتمثل السلطات المختصة في الدولة بمصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي وسلطة دبي للخدمات المالية وهيئة تنظيم الخدمات المالية. وإذا كان مكتب العائلة الواحدة أو مكتب العائلات المتعددة يمتلك فقط ترخيص دون خضوع لرقابة تنظيمية من السلطة المختصة، فلن تُعتبر هذه الخدمات أنشطة مؤهلة.

The family members

The family members in a Family Foundation will not be subject to Corporate Tax on any income earned from the following entities on the basis that such income would either be considered Personal Investment income or Real Estate Investment income:¹⁹

أفراد العائلة

لا يخضع أفراد العائلة في المؤسسة العائلية لضريبة الشركات على أي دخل مُحقق من الكيانات الآتية، وذلك على أساس أن هذا الدخل سيُعتبر إما دخل استثمار خاص أو دخل استثمار عقاري:¹⁹

- Income from any family wealth management vehicle that is a Taxable Person.
- Income from a tax transparent trust, foundation or similar entity that meets the conditions of Article 17(1) of the Corporate Tax Law, whether automatically tax transparent or by application to the FTA.¹

- دخل من أي كيان إدارة ثروات عائلة يكون خاضعاً للضريبة.
- دخل من عهدة شفافة ضريبياً أو من مؤسسة أو كيان مماثل يستوفي الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (17) من قانون ضريبة الشركات، سواء كان شفافاً ضريبياً بشكل تلقائي أو من خلال طلب يتم تقديمه إلى الهيئة.¹

Income from a tax transparent wealth management vehicle that does not meet the conditions of Article 17(1) of the Corporate Tax Law, will not be taxed in the hands of family members where it qualifies as Personal Investment or Real Estate Investment income.¹⁹ The family members may be subject to Corporate Tax on any income from commercial Business or Business Activities of the vehicle if their share of that income exceeds AED 1 million in a Gregorian calendar year.²⁰

إن الدخل من كيان إدارة ثروات شفاف ضريبياً الذي لا يستوفي الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (17) من قانون ضريبة الشركات، لا يخضع للضريبة ضمن الوعاء الضريبي لأفراد العائلة في حال كان مؤهلاً كدخل استثمار خاص أو دخل استثمار عقاري.¹⁹ وقد يخضع أفراد العائلة لضريبة الشركات على أي دخل من أعمال أو أنشطة أعمال تجارية يقوم بها الكيان إذا كانت حصتهم من الدخل تُجاوز مبلغ (1,000,000) مليون درهم إماراتي في سنة ميلادية.²⁰

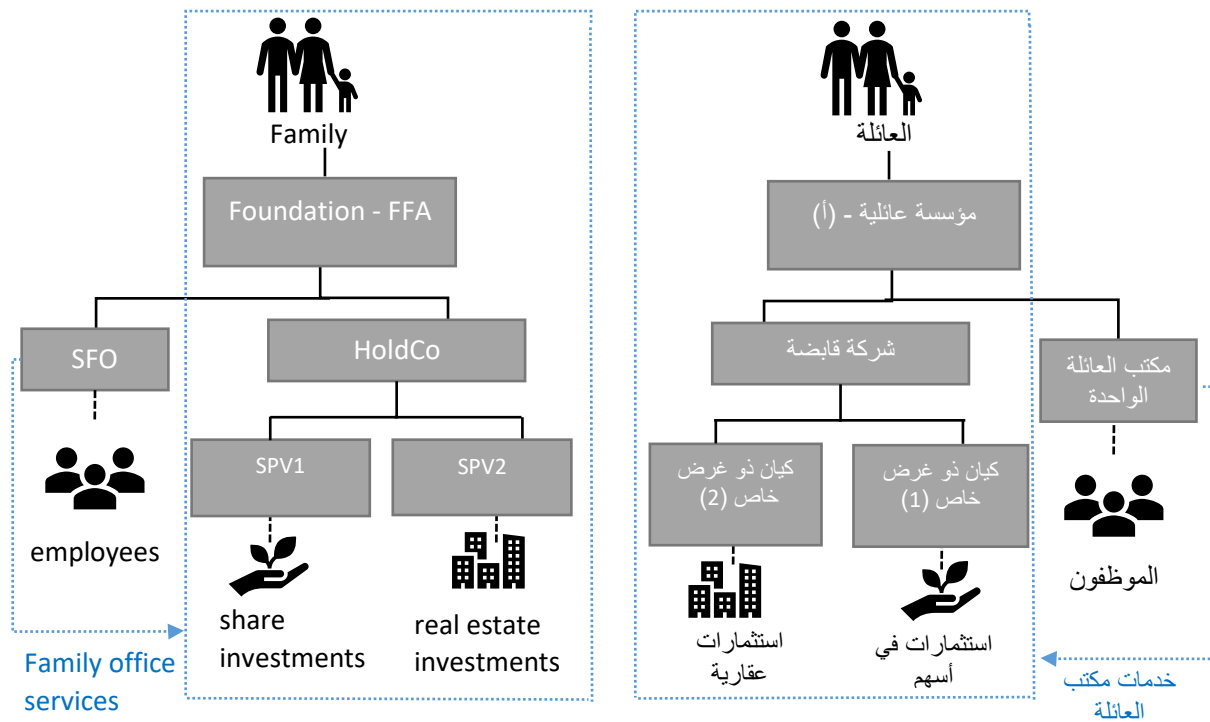


Examples of family wealth management structures

أمثلة على هياكل إدارة ثروات العائلة

Example 1: An SFO held directly by the Family Foundation

مثال 1: مكتب عائلة واحدة مملوك بشكل مباشر لمؤسسة عائلية



- Family members are beneficiaries of FFA, a foundation with separate legal personality established in DIFC.
- FFA wholly owns both the SFO and the holding company, HoldCo. Both are juridical persons established in DIFC.
- The SFO holds a licence but is not regulated by DFSA.
- HoldCo wholly owns two SPVs established in DIFC: SPV1 and SPV2.

- أفراد العائلة هم المستفيدون من المؤسسة العائلية (أ)، وهي مؤسسة تتمتع بشخصية قانونية مستقلة منشأة في مركز دبي المالي العالمي.
- تمتلك المؤسسة العائلية (أ) بالكامل كلاً من مكتب العائلة الواحدة والشركة القابضة، وكلاهما شخص اعتباري منشأ في مركز دبي المالي العالمي.
- لدى مكتب العائلة الواحدة ترخيص ولكن لا يتم تنظيمه من قبل سلطة دبي للخدمات المالية.
- تمتلك الشركة القابضة بالكامل كيانين ذوي غرض خاص (الكيان ذو الغرض الخاص (1)، والكيان ذو الغرض الخاص (2))، وكلاهما منشأ في مركز دبي المالي العالمي.



العالمي.

- SPV1 holds share investments. يحتفظ الكيان ذو الغرض الخاص (1) باستثمارات الأسهم.
- SPV2 holds real estate investments. يحتفظ الكيان ذو الغرض الخاص (2) باستثمارات عقارية.

Scenario 1: Tax transparency

السيناريو (1): الشفافية الضريبية

- If the FFA meets the conditions of Article 17(1) of the Corporate Tax Law, it can apply to the FTA to be tax transparent.¹ إذا كانت المؤسسة العائلية (أ) تستوفي الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (17) من قانون ضريبة الشركات، فيمكنها أن تتقدم بطلب إلى الهيئة لتعامل على أنها شفافة ضريبياً.¹
- If the FFA is tax transparent, HoldCo can apply to the FTA to be tax transparent if it meets the conditions of Article 17(1) of the Corporate Tax Law.¹ إذا كانت المؤسسة العائلية (أ) شفافة ضريبياً، فيمكن للشركة القابضة أن تتقدم بطلب إلى الهيئة لتعامل على أنها شفافة ضريبياً إذا استوفت الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (17) من قانون ضريبة الشركات.¹
- If both the FFA and HoldCo are tax transparent, SPV1 and SPV2 can also apply to the FTA to be tax transparent if they meet the conditions of Article 17(1) of the Corporate Tax Law.¹ إذا كانت كل من المؤسسة العائلية (أ) والشركة القابضة كيانين شفافين ضريبياً، فيمكن أيضاً لكل من الكيان ذي الغرض الخاص (1) والكيان ذي الغرض الخاص (2) التقدم بطلب إلى الهيئة لتعامل على أنهما كيانان شفافان ضريبياً إذا استوفيا الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (17) من قانون ضريبة الشركات.¹
- If FFA, HoldCo, SPV1 and SPV2 are tax transparent vehicles, none would be subject to Corporate Tax on their income. إذا كانت كل من المؤسسة العائلية (أ) والشركة القابضة والكيان ذي الغرض الخاص (1) والكيان ذي الغرض الخاص (2) كيانات شفافة ضريبياً، فلن يخضع دخل أي منهم لضريبة الشركات.
- The SFO is a Taxable Person and is subject to Corporate Tax on all its income, subject to the arm's length principle. Even if the SFO is a FZP, it cannot benefit from a 0% Corporate Tax rate on income from fund management¹⁶ or wealth and investment management services¹⁵ because these services are not يعتبر مكتب العائلة الواحدة خاضعاً للضريبة ويخضع لضريبة الشركات على إجمالي دخله، مع الأخذ بالاعتبار لمبدأ السعر المحايد. حتى في حال كان مكتب العائلة الواحدة شخصاً قائماً في المنطقة الحرة، فلا يمكنه الاستفادة من الخسوع لضريبة الشركات بنسبة الصفر (0%) على دخله المحقق من خدمات إدارة الصناديق أو خدمات إدارة الثروات والاستثمارات،¹⁵ وذلك لأن هذه



subject to the regulatory oversight of DFSA.^{17,18}

- The family members are not subject to Corporate Tax on the income earned from the structure as this income would be considered Personal Investment Income or Real Estate Investment Income.¹⁹

الخدمات لا تخضع للرقابة التنظيمية من قبل سلطة دبي للخدمات المالية.^{17, 18}

- لا يخضع أفراد العائلة لضريبة الشركات على الدخل المحقق من هذا الهيكل حيث أن هذا الدخل يُعتبر دخل استثمار خاص أو دخل استثمار عقاري.¹⁹

Scenario 2: No tax transparency

السيناريو (2): عدم وجود الشفافية الضريبية

- Where the conditions of Article 17(1) of the Corporate Tax Law are not met, or an application is not made to the FTA, FFA would be considered a Taxable Person.¹
- If FFA is not tax transparent, HoldCo, SPV1 and SPV2 cannot apply for tax transparency and would be considered as Taxable Persons.
- If FFA, HoldCo and SPV1 are Taxable Persons, they would be subject to Corporate Tax on their income.
- If, however, FFA, HoldCo and SPV1 are FZPs, they may benefit from a 0% Corporate Tax rate on Qualifying Income from Qualifying Activities,^{5,6} such as the holding of shares and other securities for investment purposes.⁷
- Alternatively, FFA, HoldCo and SPV1 may benefit from an exemption on domestic dividends, or the participation exemption may apply on foreign dividends and capital gains where the relevant conditions are met.^{8,9,10,11}

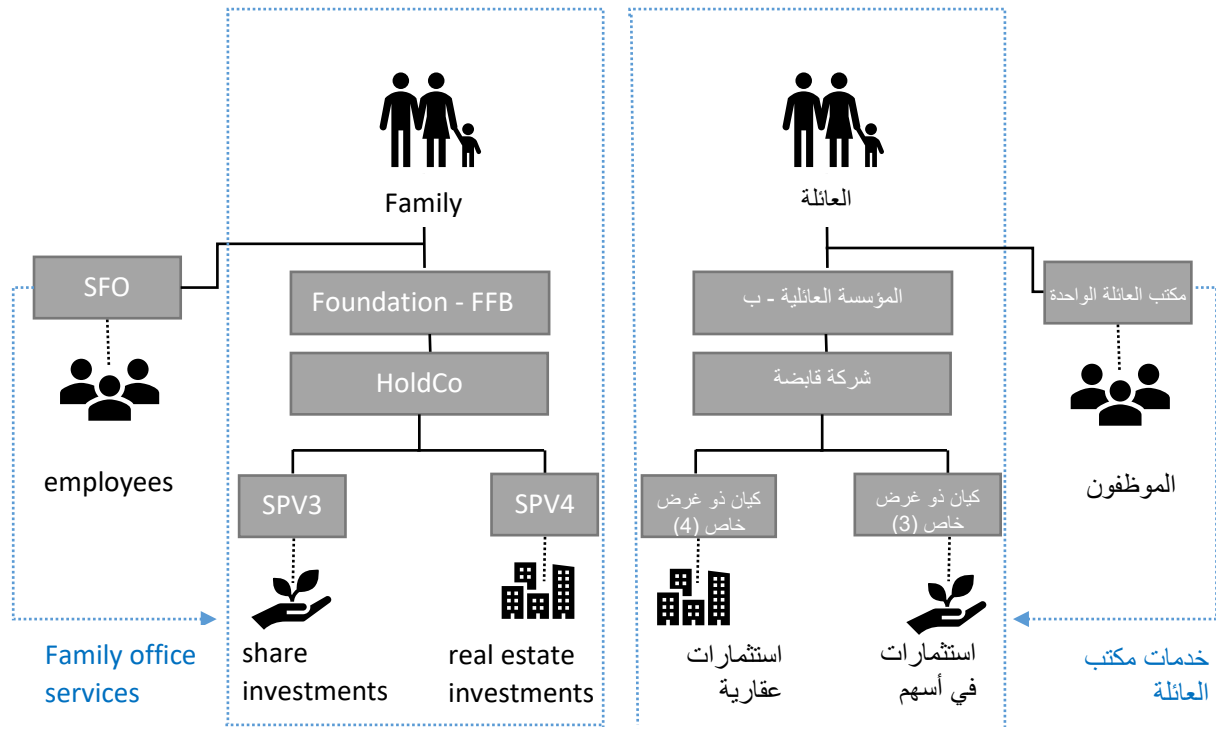
- في حال عدم استيفاء الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (17) من قانون ضريبة الشركات، أو في حال عدم تقديم طلب إلى الهيئة، فستُعتبر المؤسسة العائلية (أ) خاضعاً للضريبة.¹
- إذا لم تكن المؤسسة العائلية (أ) شفافة ضريبياً، فلا يمكن للشركة القابضة والكيان ذو الغرض الخاص (1) والكيان ذو الغرض الخاص (2) التقدم بطلب إلى الهيئة لمعاملتهم ككيانات شفافة ضريبياً، وسيتم اعتبارهم خاضعين للضريبة.
- إذا كانت المؤسسة العائلية (أ) والشركة القابضة والكيان ذو الغرض الخاص (1) خاضعين للضريبة، فسوف يخضعون لضريبة الشركات على دخلهم.
- ومع ذلك، إذا كانت المؤسسة العائلية (أ) والشركة القابضة والكيان ذو الغرض الخاص (1) أشخاصاً قائمين في المنطقة الحرة، فقد يستفيدون من الخضوع لضريبة الشركات بنسبة الصفر (0%) على الدخل المؤهل المحقق من أنشطة مؤهلة،^{5, 6} مثل الاحتفاظ بأسهم وأوراق مالية أخرى لأغراض الاستثمار.⁷
- وبدلاً من ذلك، قد تستفيد المؤسسة العائلية (أ) والشركة القابضة والكيان ذو الغرض الخاص (1) من إعفاء توزيعات الأرباح المحلية، أو قد ينطبق إعفاء المشاركة على توزيعات الأرباح الأجنبية والمكاسب الرأسمالية الأجنبية في حال استيفاء الشروط ذات الصلة.^{8, 9, 10, 11}



- نظراً لأن الكيان ذو الغرض الخاص (2) ليس كياناً شفافاً ضريبياً ويعتبر خاضعاً للضريبة، فسيخضع لضريبة الشركات على الدخل المحقق من استثماراته العقارية.
- تكون المعاملة الضريبية لمكتب العائلة الواحدة مماثلة لتلك الموضحة في السيناريو (1) أعلاه.
- لا يخضع أفراد العائلة لضريبة الشركات على الدخل المحقق من هذا الهيكل حيث أن هذا الدخل يُعتبر دخل استثمار خاص.¹⁹
- Since SPV2 is not tax transparent and is considered a Taxable Person, it would be subject to Corporate Tax on income derived from its real estate investments.
- The tax treatment of the SFO is similar to scenario 1 above.
- The family members are not subject to Corporate Tax on the income earned from the structure as this income would be considered Personal Investment Income.¹⁹

Example 2: The SFO is held directly by the family members

مثال 2: مكتب العائلة الواحدة مملوك بشكل مباشر من قبل أفراد العائلة



- أفراد العائلة هم المستفيدون من المؤسسة العائلية (ب)، وهي مؤسسة تتمتع بشخصية قانونية مستقلة مُنشأة في سوق أبوظبي العالمي.
- The Family members are beneficiaries of FFB, a foundation with separate legal personality established in ADGM.



- The family members hold the SFO directly. The SFO is established in ADGM and it holds a licence but is not regulated by the FSRA. • يمتلك أفراد العائلة مكتب العائلة الواحدة بشكل مباشر. تم إنشاء مكتب العائلة الواحدة في سوق أبوظبي العالمي، ولديه ترخيص لكنه لا يتم تنظيمه من قبل هيئة تنظيم الخدمات المالية.
- The FFB wholly owns a holding company, HoldCo, established in ADGM. • تمتلك المؤسسة العائلية (ب) بالكامل شركة قابضة تم إنشاؤها في سوق أبوظبي العالمي.
- HoldCo wholly owns two SPVs established in ADGM: SPV3 and SPV4. • تمتلك الشركة القابضة بالكامل كيانين ذوا غرض خاص (الكيان ذو الغرض الخاص (3) والكيان ذو الغرض الخاص (4))، وكلاهما منشأ في سوق أبوظبي العالمي.
- SPV3 holds share investments. • يحتفظ الكيان ذو الغرض الخاص (3) باستثمارات في أسهم.
- SPV4 holds real estate investments. • يحتفظ الكيان ذو الغرض الخاص (4) باستثمارات عقارية.

Scenario 1: Tax transparency

السيناريو (1): الشفافية الضريبية

- The same tax treatment in scenario 1 of example 1 applies to the entities in this structure and to the family members. The direct ownership of the SFO by the family members does not impact its tax treatment or that of the other entities within the structure. • تنطبق ذات المعاملة الضريبية الموضحة في السيناريو (1) من المثال (1) على الكيانات ضمن هذا الهيكل، وكذلك على أفراد العائلة. ولا يؤثر امتلاك أفراد العائلة بشكل مباشر لمكتب العائلة الواحدة على معاملته الضريبية أو على المعاملة الضريبية للكيانات الأخرى داخل الهيكل.

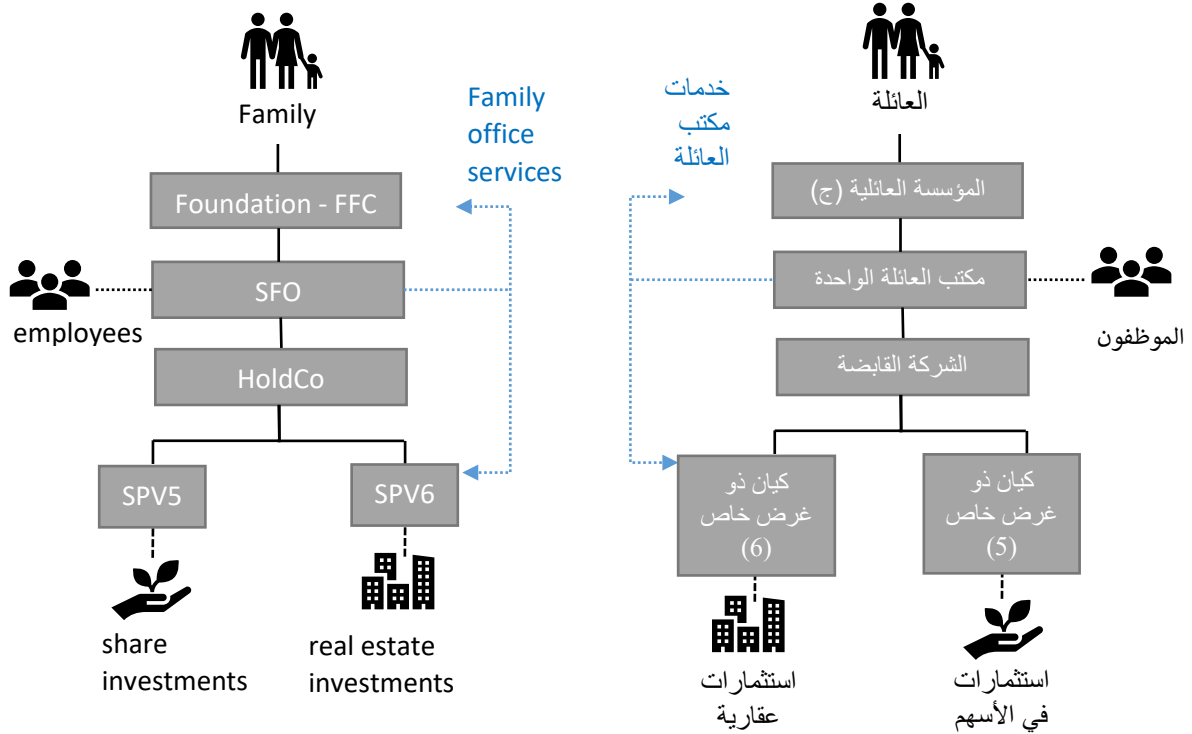
Scenario 2: No tax transparency

السيناريو (2): عدم وجود الشفافية الضريبية

- The same treatment in scenario 2 of example 1 applies to the entities in this structure, and the family members. The direct ownership of the SFO by the family members does not impact its tax treatment or that of the other entities within the structure. • تنطبق ذات المعاملة الضريبية الموضحة في السيناريو (2) من المثال (1) على الكيانات ضمن هذا الهيكل، وكذلك على أفراد العائلة. ولا يؤثر امتلاك العائلة بشكل مباشر لمكتب العائلة الواحدة على معاملته الضريبية أو على المعاملة الضريبية للكيانات الأخرى داخل الهيكل.



مثال (3): مكتب العائلة الواحدة يمتلك استثمارات ضمنية (مملوكة من خلاله)



- أفراد العائلة هم المستفيدون من المؤسسة العائلية (ج)، وهي مؤسسة تتمتع بشخصية قانونية مستقلة منشأة في مركز دبي المالي العالمي.
- تمتلك المؤسسة العائلية (ج) بالكامل مكتب العائلة الواحدة، الذي تم إنشاؤه في مركز دبي المالي العالمي ولديه ترخيص، لكنه لا يتم تنظيمه من قبل سلطة دبي للخدمات المالية.
- يمتلك مكتب العائلة الواحدة بالكامل شركة قابضة مُنشأة في مركز دبي المالي العالمي.
- تمتلك الشركة القابضة بالكامل كيانين ذوي غرض خاص (الكيان ذو الغرض الخاص (5) والكيان ذو الغرض الخاص (6))، وكلاهما منشأ في مركز دبي المالي العالمي.
- يحتفظ الكيان ذو الغرض الخاص (5) باستثمارات في
- The Family members are beneficiaries of FFC, a foundation with separate legal personality established in DIFC.
- FFC wholly owns the SFO. The SFO is established in DIFC and holds a licence but is not regulated by DFSA.
- The SFO wholly owns a holding company, HoldCo, established in DIFC.
- HoldCo wholly owns two SPVs established in DIFC: SPV5 and SPV6.
- SPV5 holds share investments.



- SPV6 holds real estate investments. يحتفظ الكيان ذو الغرض الخاص (6) باستثمارات عقارية.
- If FFC meets the conditions of Article 17(1) of the Corporate Tax Law, it can apply to the FTA to be tax transparent.¹ إذا استوفت المؤسسة العائلية (ج) الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (17) من قانون ضريبة الشركات، فيمكنها التقدم بطلب إلى الهيئة لتعامل على أنها شفافة ضريبياً.¹
- The SFO is a Taxable Person and is subject to Corporate Tax on all its income, subject to the arm's length principle. يكون مكتب العائلة الواحدة خاضعاً للضريبة، ويخضع لضريبة الشركات على جميع دخله، مع الأخذ بالاعتبار مبدأ السعر المحايد.
- Even if the SFO is an FZP, it cannot benefit from a 0% Corporate Tax rate on the income from fund management¹⁶ or wealth and investment management services¹⁵ because these services are not subject to the regulatory oversight of DFSA.^{17,18} حتى في حال كان مكتب العائلة الواحدة شخصاً قائماً في المنطقة الحرة، فلا يمكنه الاستفادة من الخضوع لضريبة الشركات بنسبة الصفر (0%) على الدخل المحقق من خدمات إدارة الصناديق¹⁶ أو خدمات إدارة الثروات والاستثمارات،¹⁵ وذلك لأن هذه الخدمات لا تخضع للرقابة التنظيمية من قبل سلطة دبي للخدمات المالية.^{17,18}
- As the SFO is not tax transparent, HoldCo, SPV5 and SPV6 cannot apply for tax transparency and would each be considered Taxable Persons subject to Corporate Tax on their income. ونظراً لأن مكتب العائلة الواحدة ليس شفافاً ضريبياً، فلا يمكن للشركة القابضة والكيان ذو الغرض الخاص (5) والكيان ذو الغرض الخاص (6) التقدم بطلب إلى الهيئة وسيعامل كل منهم ككيان شفاف ضريبياً، وسيُعْتَبَر كل منهم خاضعاً للضريبة يخضع لضريبة الشركات على دخله.
- However, if HoldCo and SPV5 are FZPs, they may benefit from a 0% Corporate Tax rate⁵ on Qualifying Income from Qualifying Activities⁶ such as the holding of shares and other securities for investment purposes.⁷ Alternatively, they may benefit from an exemption on domestic dividends or the participation exemption may apply on foreign dividends and capital gains where the relevant conditions are met.^{8,9,10,11} ومع ذلك، إذا كان كلٌّ من الشركة القابضة والكيان ذو الغرض الخاص (5) أشخاصاً قائمين في المنطقة الحرة، فقد يستفيدان من الخضوع لضريبة الشركات بنسبة الصفر (0%)⁵ على الدخل المؤهل المحقق من أنشطة مؤهلة،⁶ مثل الاحتفاظ بأسهم وأوراق مالية أخرى لأغراض الاستثمار.⁷ وبدلاً من ذلك، قد يستفيدان من إعفاء توزيعات الأرباح المحلية، أو قد ينطبق إعفاء المشاركة على توزيعات الأرباح الأجنبية والمكاسب الرأسمالية الأجنبية، في حال استيفاء الشروط ذات



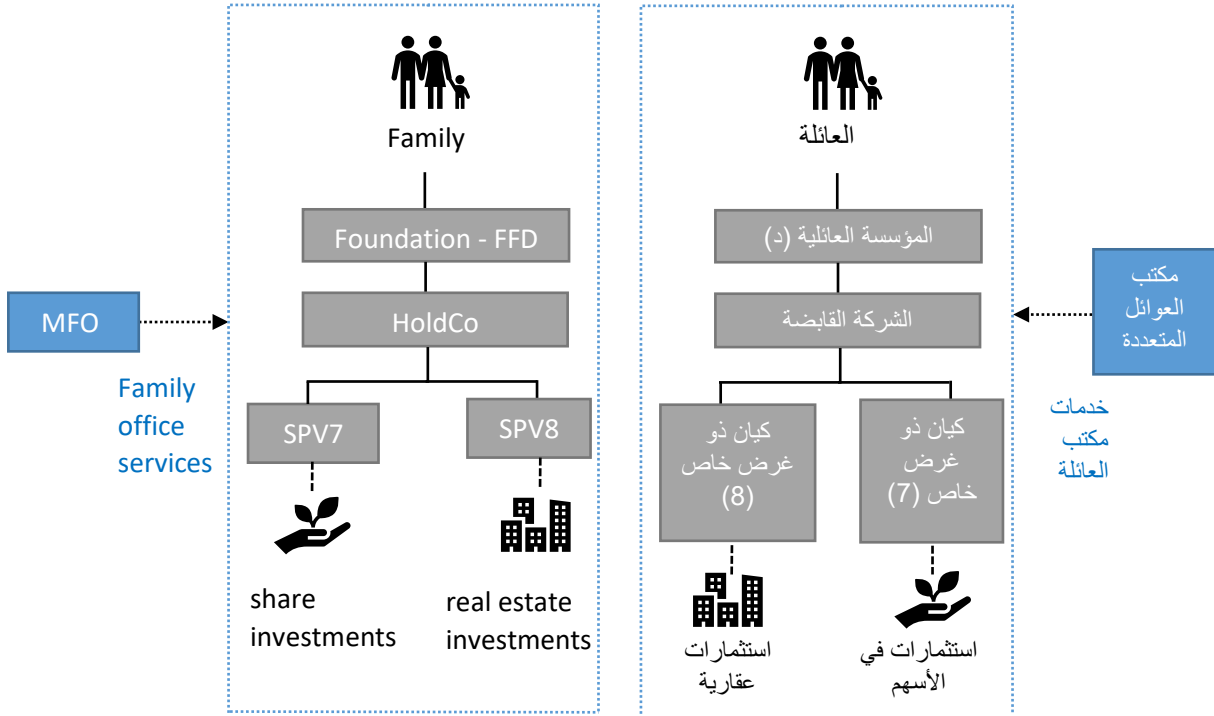
الصلة: 11.10.9.8

- Since SPV6 is not tax transparent and considered a Taxable Person, it would be subject to Corporate Tax on income derived from its real estate investments.
- The family members are not subject to Corporate Tax on the income earned from the structure as this income would be considered Personal Investment Income.¹⁹

- وحيث أن الكيان ذو الغرض الخاص (6) ليس شفافاً ضريبياً ويعتبر خاضعاً للضريبة، فإنه يخضع لضريبة الشركات على الدخل المحقق من استثماراته العقارية.
- لا يخضع أفراد العائلة لضريبة الشركات على دخلهم المحقق من الهيكل، حيث يعتبر هذا الدخل بمثابة دخل استثمار خاص.¹⁹

Example 4: Using a regulated MFO instead of an unregulated SFO

مثال 4: استخدام مكتب عوائل متعددة يخضع للرقابة التنظيمية بدلاً من مكتب عائلة واحدة لا يخضع للرقابة التنظيمية



- The Family members are beneficiaries of FFD, a foundation with separate legal personality established in DIFC.
- FFD wholly owns a holding company, HoldCo, a juridical person established in DIFC.

- أفراد العائلة هم المستفيدون من المؤسسة العائلية (د)، وهي مؤسسة تتمتع بشخصية قانونية مستقلة منشأة في مركز دبي المالي العالمي.
- تمتلك المؤسسة العائلية (د) بالكامل شركة قابضة، والتي تكون شخصاً اعتبارياً تم إنشاؤه في مركز دبي المالي



العالمي.

- HoldCo wholly owns two SPVs established in DIFC: SPV7 and SPV8. تمتلك الشركة القابضة بالكامل كيائين ذوا غرض خاص (الكيان ذو الغرض الخاص (7)، والكيان ذو الغرض الخاص (8))، وكلاهما منشأ في مركز دبي المالي العالمي.
- SPV7 holds share investments. يحتفظ الكيان ذو الغرض الخاص (7) باستثمارات في أسهم.
- SPV8 holds real estate investments. يحتفظ الكيان ذو الغرض الخاص (8) باستثمارات عقارية.
- A DIFC MFO provides family office services, including financial activities. The MFO was set up to service more than one family, and has obtained relevant authorisations from the DFSA. يقدم مكتب العوائل المتعددة في مركز دبي المالي العالمي خدمات مكتب العائلة، بما في ذلك الأنشطة المالية. تم تأسيس مكتب العوائل المتعددة لخدمة أكثر من عائلة واحدة، وحصل على التصاريح ذات الصلة من سلطة دبي للخدمات المالية.

Scenario 1: Tax transparency

السيناريو (1): الشفافية الضريبية

- The same treatment in scenario 1 of example 1 applies to the family members and entities in this structure, except for the MFO. تنطبق ذات المعاملة الموضحة في السيناريو (1) من المثال (1) على أفراد العائلة والكيانات ضمن هذا الهيكل، باستثناء مكتب العوائل المتعددة.
- Assuming the MFO is a juridical person, it is a Taxable Person and is subject to Corporate Tax on its income, subject to the arm's length principle. بافتراض أن مكتب العوائل المتعددة هو شخص اعتباري، فيكون خاضعاً للضريبة ويخضع لضريبة الشركات على دخله، مع الأخذ بالاعتبار مبدأ السعر المحايد.
- If the MFO is an FZP, it may benefit from a 0% Corporate Tax rate on income from fund management¹⁶ or wealth and investment management services¹⁵ where these services are subject to the regulatory oversight of DFSA or another Competent Authority.^{17,18} إذا كان مكتب العوائل المتعددة شخصاً قائماً في المنطقة الحرة، فقد يستفيد من الخسوع لضريبة الشركات بنسبة الصفر (0%) على دخله المحقق من خدمات إدارة الصناديق¹⁶ أو خدمات إدارة الثروات والاستثمارات¹⁵، في حال كانت تلك الخدمات خاضعة للرقابة التنظيمية لسلطة دبي للخدمات المالية أو لسلطة مختصة أخرى.^{17,18}

Scenario 2: No tax transparency

السيناريو (2): عدم وجود الشفافية الضريبية

- The same treatment in scenario 2 of example 1 applies to the family members and entities in this structure, except for the MFO. تنطبق ذات المعاملة الموضحة في السيناريو (2) من المثال (1) على أفراد العائلة والكيانات ضمن هذا الهيكل، باستثناء مكتب العوائل المتعددة.

- 1 applies to the family members and the entities in this structure, except for the MFO.
- The tax treatment of the MFO is similar to scenario 1 of example 4 above.

المثال (1) على أفراد العائلة وعلى الكيانات ضمن هذا الهيكل، باستثناء مكتب العوائل المتعددة.

- تكون المعاملة الضريبية لمكتب العائلات المتعددة مماثلة للسيناريو (1) من المثال (4) أعلاه.

This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of the Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Business, and its amendments, and its implementing decisions.

This Public Clarification states the position of the FTA and neither amends nor seeks to amend any provision of the aforementioned legislation. Therefore, it is effective as of the date of implementation of the relevant legislation, unless stated otherwise.

يهدف هذا التوضيح العام الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب إلى توضيح بعض المواضيع المتعلقة بتطبيق المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته وقراراته التنفيذية.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يُعدّل ولا يهدف إلى تعديل أي من أحكام التشريعات المذكورة. ولذلك، فإن هذا التوضيح 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", Federal Decree-Law No. 31 of 2023 on Trust is referred to as "UAE Federal Trust 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. 100 of 2023 on Determining Qualifying Income for the Qualifying Free Zone Person 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. 100 of 2023", Ministerial Decision No. 261 of 2024 on Unincorporated Partnership, Foreign Partnership and Family Foundation for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "Ministerial Decision No. 261 of 2024", and Ministerial Decision No. 229 of 2025 Regarding Qualifying Activities and Excluded Activities for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "Ministerial Decision No. 229 of 2025".

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

المراجع التشريعية

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة "قانون ضريبة الشركات"، ويُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (31) لسنة 2023 بشأن العهدة بعبارة "القانون الاتحادي للعُهدة في الدولة"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (49) لسنة 2023 بشأن 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"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023 في شأن تحديد الدخل المؤهل للشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023"، ويُشار إلى القرار الوزاري رقم (261) لسنة 2024 في شأن الائتلاف المشترك والشراكة الأجنبية والمؤسسة العائلية لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (261) لسنة 2024"، ويُشار إلى القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 في شأن الأنشطة المؤهلة والأنشطة المستبعدة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025".

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



- "Business" – Any activity conducted regularly, on an ongoing and independent basis by any Person and in any location, such as industrial, commercial, 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.
- "Family Foundation" – Any foundation, trust or similar entity that meets the conditions of Article 17 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.
- "Market Value" – The price which could be agreed in an arm's-length free market transaction between Persons who are not Related Parties or Connected Persons in similar circumstances
- "Non-Resident Person" – The Taxable Person Specified in Article 11(4) of the Corporate Tax Law.
- "Person" – Any natural person or juridical person.
- "Qualifying Free Zone Person" – A Free Zone Person that meets the conditions of Article 18 of the Corporate Tax Law and is subject to Corporate Tax under Article 3(1) of the Corporate Tax Law.
- "Qualifying Income" – Any income derived by a Qualifying Free Zone Person that is subject to Corporate Tax at the rate specified in Article 3(2)(a) 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.
- "Taxable Income" – The income that is subject to Corporate Tax under the Corporate Tax Law.
- "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 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 يُمارسها الشخص في سياق أعماله.
- "المؤسسة العائلية": أي مؤسسة أو عهدة أو كيان مماثل يستوفي الشروط المنصوص عليها في المادة (17) 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.
- "القيمة السوقية": السعر الذي يمكن أن يتم الاتفاق عليه في معاملة سوقية حرة وفق مبدأ السعر المحايد بين الأشخاص الذين ليسوا أطراف مرتبطة أو أشخاص متصلة في ظروف مماثلة.
- "الشخص غير المقيم": الخاضع للضريبة المحدد في البند (4) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات.
- "الشخص": أي شخص طبيعي أو شخص اعتباري.
- "الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة": الشخص القائم في المنطقة الحرة الذي يستوفي الشروط المنصوص عليها في المادة (18) من قانون ضريبة الشركات ويخضع لضريبة الشركات بموجب البند (2) من المادة (3) من قانون ضريبة الشركات.
- "الدخل المؤهل": أي دخل محقق من قبل شخص مؤهل قائم في المنطقة الحرة يكون خاضعاً لضريبة الشركات وفقاً للنسبة المنصوص عليها في الفقرة (أ) من البند (2) من المادة (3) من قانون ضريبة الشركات.
- "الشخص المقيم": الخاضع للضريبة المحدد في البند (3) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات.
- "الفترة الضريبية": الفترة التي يجب تقديم الإقرار الضريبي عنها.
- "الدخل الخاضع للضريبة": الدخل الخاضع لضريبة الشركات بموجب قانون ضريبة الشركات.



- "Taxable Person" – A Person subject to Corporate Tax in the UAE under the Corporate Tax Law.
- "Unincorporated Partnership" – A relationship established by contract between two Persons or more, such as a partnership or trust or any other similar association of Persons, in accordance with the applicable legislation of the UAE.

Article 1 of Cabinet Decision No. 49 of 2023 defines the following terms as:

- "Personal Investment" – Investment activity that a natural person conducts for their personal account that is neither conducted through a Licence or requiring a Licence from a Licensing Authority in the UAE, nor considered as a commercial business in accordance with the Federal Decree-Law No. 50 of 2022.
- "Real Estate Investment" - Any investment activity conducted by a natural person related to, directly or indirectly, the sale, leasing, sub-leasing, and renting of land or real estate property in the State that is not conducted, or does not require to be conducted through a Licence from a Licensing Authority.
- "Turnover" – The gross amount of income derived during a Gregorian calendar year.

¹ Article 17 of the Corporate Tax Law states that:

1. A Family Foundation can make an application to the FTA to be treated as an Unincorporated Partnership for the purposes of the Corporate Tax Law where all of the following conditions are met:
 - a. The Family Foundation was established for the benefit of identified or identifiable natural persons, or for the benefit of a public benefit entity, or both.
 - b. The principal activity of the Family Foundation is to receive, hold, invest, disburse, or otherwise manage assets or funds associated with savings or investment.
 - c. The Family Foundation does not conduct any activity that would have constituted a Business or Business Activity under Article 11(6) of the Corporate Tax Law had the activity been undertaken, or its assets been held, directly by its founder, settlor, or any of its beneficiaries.

- "الخاضع للضريبة": الشخص الذي يخضع لضريبة الشركات في الدولة بموجب قانون ضريبة الشركات.
- "الائتلاف المشترك": علاقة تنشأ بموجب عقد بين شخصين أو أكثر، كالشراكة أو العهدة أو أي ارتباط آخر مشابه بين شخصين أو أكثر، وفقاً للتشريعات السارية في الدولة.

تُعرّف المادة (1) من قرار مجلس الوزراء رقم (49) لسنة 2023 المصطلحات الآتية:

- "الاستثمار الخاص": النشاط الاستثماري الذي يقوم به الشخص الطبيعي لحسابه الخاص، والذي لا يُمارس أو يتطلب لممارسته الحصول على ترخيص من قبل جهة الترخيص في الدولة، ولا يُعد عملاً تجارياً وفقاً لأحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم (50) لسنة 2022.
- "الاستثمار العقاري": أي نشاط استثماري يمارسه الشخص الطبيعي المرتبط بشكل مباشر أو غير مباشر بالبيع، أو التأجير، أو التأجير من الباطن للأراضي أو العقارات في الدولة، الذي لا يُمارس، أو لا يتطلب أن يُمارس بموجب ترخيص من قبل جهة الترخيص في الدولة.
- "العائدات": إجمالي مبلغ الدخل المحقق خلال سنة ميلادية معينة.

¹ تنص المادة (17) من قانون ضريبة الشركات على:

1. يجوز لأي مؤسسة عائلية أن تتقدم بطلب إلى الهيئة لمعاملتها كائتلاف مشترك لغايات قانون ضريبة الشركات، في حال استيفائها جميع الشروط الآتية:
 - أ. إذا تم تأسيس المؤسسة العائلية لمنفعة أشخاص طبيعيين، محددين أو يمكن تحديدهم، أو لمنفعة جهة نفع عام، أو لمنفعة كليهما.
 - ب. أن يكون النشاط الرئيس للمؤسسة العائلية استلام أو احتفاظ أو استثمار أو إنفاق الأموال أو التصرف في الأصول المرتبطة بالمخدرات، أو الاستثمار أو إدارتها بأي شكل آخر.
 - ج. ألا تزال المؤسسة العائلية أي نشاط يندرج ضمن مفهوم الأعمال أو نشاط الأعمال بموجب البند (6) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات، وذلك إذا تم مزاولة النشاط أو الاحتفاظ بالأصول بشكل مباشر من قبل مؤسس المؤسسة أو منشئ العهدة، أو أي من المستفيدين منها.



- d. The main or principal purpose of the Family Foundation is not the avoidance of Corporate Tax.
- e. Any other conditions as may be prescribed by the Minister.
2. Where the application under Article 17(1) is approved, the Family Foundation shall be treated as an Unincorporated Partnership effective from the commencement of the Tax Period in which the application is made, or from the commencement of a future Tax Period, or any other date determined by the FTA.
3. For the purposes of monitoring the continued compliance by a Family Foundation with the conditions of Article 17(1), the FTA may request any relevant information or records from the Family Foundation within the timeline specified by the FTA.
- ² Article 5 of Ministerial Decision No. 261 of 2024 states that:
1. Where one or more of the beneficiaries of a Family Foundation are public benefit entities, the Family Foundation must meet any of the following additional conditions to be treated as an Unincorporated Partnership:
- a. Such beneficiaries are not deriving income that would be considered as Taxable Income in the event they had derived it in their own right.
- b. The income that would be considered as Taxable Income is distributed to the relevant beneficiaries within (6) six months from the end of the relevant Tax Period.
2. A juridical person, that is wholly owned and controlled by a Family Foundation that is treated as an Unincorporated Partnership, can make an application to the Authority to be treated as an Unincorporated Partnership pursuant to Article (17) of the Corporate Tax Law where all of the following conditions are met:
- a. The juridical person is wholly owned and controlled by the Family Foundation either directly or indirectly through an uninterrupted chain of other entities which are treated as Unincorporated
- د. ألا يكون الهدف الأساسي أو الرئيس للمؤسسة العائلية تجنب ضريبة الشركات.
- هـ. أي شروط أخرى قد يحددها الوزير.
2. في حال الموافقة على الطلب المقدم بموجب البند (1) من المادة (17)، تُعامل المؤسسة العائلية كائتلاف مشترك اعتباراً من بداية الفترة الضريبية التي تم فيها تقديم الطلب أو من بداية أي فترة ضريبية لاحقة، أو أي تاريخ آخر تحدده الهيئة.
3. لأغراض مراقبة استمرارية امتثال المؤسسة العائلية للشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (17)، يجوز للهيئة طلب أي معلومات أو سجلات ذات صلة خلال المدة التي تحددها.
- ² تنص المادة (5) من القرار الوزاري رقم (261) لسنة 2024 على ما يأتي:
1. في حال كان واحد أو أكثر من المستفيدين في المؤسسة العائلية من جهات النفع العام، يتعين على المؤسسة العائلية استيفاء أحد الشرطين الإضافيين التاليين لمعاملتها كائتلاف مشترك:
- أ. ألا يحقق المستفيدون المشار إليهم دخلاً يمكن اعتباره دخلاً خاضعاً للضريبة إذا كانوا قد حققوا ذلك الدخل بذاتهم.
- ب. أن يتم توزيع الدخل الذي يعتبر دخلاً خاضعاً للضريبة على المستفيدين المعنيين خلال (6) ستة أشهر من نهاية الفترة الضريبية المعنية.
2. يجوز للشخص الاعتباري المملوك بالكامل والمسيطر عليه بالكامل من قبل مؤسسة عائلية تُعامل كائتلاف مشترك أن يتقدم بطلب إلى الهيئة لمعاملته كائتلاف مشترك وفقاً للمادة (17) من قانون ضريبة الشركات شريطة استيفاء جميع الشروط الآتية:
- أ. أن يكون الشخص الاعتباري مملوكاً بالكامل ومسيطر عليه بالكامل من قبل المؤسسة العائلية سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال سلسلة متصلة من الكيانات الأخرى التي تُعامل كائتلافات مشتركة وفقاً لقانون ضريبة الشركات.



Partnerships in accordance with the Corporate Tax Law.

- b. The juridical person meets the conditions of Article 17(1) of the Corporate Tax Law.

³ Article 16(1) of the Corporate Tax Law states that unless an application is made under Clause 8 of the Article, and subject to any conditions that the Minister may prescribe, an Unincorporated Partnership shall not be considered a Taxable Person in its own right, and Persons conducting a Business as an Unincorporated Partnership shall be treated as individual Taxable Persons for the purposes of the Corporate Tax Law.

⁴ Article 2(1) of the UAE Federal Trust Law states that the provisions of the UAE Federal Trust Law shall apply to every trust created in accordance with its provisions, except for the Financial Free Zones that have legislation to regulate the Trust created therein.

⁵ Article 3(2)(a) of the Corporate Tax Law states that Corporate Tax shall be imposed on a Qualifying Free Zone Person at 0% on Qualifying Income.

⁶ Article 3(1)(b) of Cabinet Decision No. 100 of 2023 states that for the purposes of application of Article 18 of the Corporate Tax Law, Qualifying Income of the Qualifying Free Zone Person shall include income derived from transactions with a Non-Free Zone Person, but only in respect of Qualifying Activities that are not Excluded Activities, provided that such income is not attributable to a Domestic Permanent Establishment or a Foreign Permanent Establishment in accordance with Article 5 of the Decision, or derived from the ownership or exploitation of immovable property in accordance with Article 6 of the Decision, or considered Taxable Income under Article 7(2) of the Decision.

⁷ Article 2(1)(d) of Ministerial Decision No. 229 of 2025 states that for the purposes of Cabinet Decision No. 100 of 2023, and subject to Clauses 2 and 3 of this Article, the holding of shares and other securities for investment purposes conducted by a Qualifying Free Zone Person shall be considered Qualifying Activities.

⁸ Article 22(1) of the Corporate Tax Law states that dividends and other profit distributions received from a

ب. أن يستوفي الشخص الاعتباري الشروط الواردة في البند (1) من المادة (17) من قانون ضريبة الشركات.

³ ينصّ البند (1) من المادة (16) من قانون ضريبة الشركات على أنه ما لم يتم تقديم طلب بموجب البند (8) من هذه المادة، ومع مراعاة أي شروط قد يُحددها الوزير، لا يعتبر الائتلاف المشترك خاضعاً للضريبة بحد ذاته، ويُعامل الأشخاص الذين يمارسون الأعمال من خلال الائتلاف المشترك كأفراد خاضعين للضريبة لغايات قانون ضريبة الشركات.

⁴ ينصّ البند (1) من المادة (2) من القانون الاتحادي للعُهد في الدولة على أنه تسري أحكام القانون الاتحادي للعُهد في الدولة على أي عهدة تنشأ وفق أحكامه، ويُستثنى من تطبيق أحكام هذا القانون الاتحادي المناطق الحرة المالية التي لديها تشريعات خاصة تُنظم العُهد التي تنشأ فيها.

⁵ تنصّ الفقرة (أ) من البند (2) من المادة (3) من قانون ضريبة الشركات على أنه تُفرض ضريبة الشركات على الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة بنسبة (0%) صفر بالمائة على الدخل المؤهل.

⁶ تنصّ الفقرة (ب) من البند (1) من المادة (3) من قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023 على أنه لغايات تطبيق أحكام المادة (18) من قانون ضريبة الشركات، يشمل الدخل المؤهل للشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة الدخل المحقق من المعاملات التي تتم مع الشخص غير القائم في المنطقة الحرة فقط فيما يتعلق بالأنشطة المؤهلة التي لا تكون أنشطة مستبعدة، شريطة ألا يكون ذلك الدخل عائداً إلى منشأة دائمة محلية أو منشأة دائمة أجنبية بموجب المادة (5) من هذا القرار أو مُحققاً من تملك أو استغلال العقارات بموجب المادة (6) من هذا القرار أو يُعتبر دخلاً خاضعاً للضريبة وفقاً للبند (2) من المادة (7) من هذا القرار.

⁷ تنصّ الفقرة (د) من البند (1) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 على أنه لأغراض قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023، ومع مراعاة البندين (2) و(3) من هذه المادة، يُعتبر الاحتفاظ بالأسهم والأوراق المالية الأخرى لأغراض الاستثمار التي يُمارسها شخص مؤهل قائم في المنطقة الحرة أنشطة مؤهلة.

⁸ ينصّ البند (1) من المادة (22) من قانون ضريبة الشركات على أنه لا يدخل في احتساب الدخل الخاضع للضريبة أرباح الأسهم أو الحصص



juridical person that is a Resident Person shall not be taken into account in determining the Taxable Income.

⁹ Article 22(2) of the Corporate Tax Law states that dividends or other profit distributions received from a Participating Interest in a foreign juridical person as specified in Article 23 of the Corporate Tax Law shall not be taken into account in determining the Taxable Income.

¹⁰ Article 22(3) of the Corporate Tax Law states that any other income from a Participating Interest as specified in Article 23 of the Corporate Tax Law shall not be taken into account in determining Taxable Income.

¹¹ Article 23 of the Corporate Tax Law states that:

1. Income from a Participating Interest shall be exempt from Corporate Tax, subject to the conditions of this Article.
2. A Participating Interest means, a 5% (five percent) or greater ownership interest in the shares or capital of a juridical person, referred to as a "Participation" for the purposes of Chapter Seven of the Corporate Tax Law where all of the following conditions are met:
 - a. The Taxable Person has held, or has the intention to hold, the Participating Interest for an uninterrupted period of at least 12 twelve months.
 - b. The Participation is subject to Corporate Tax or any other tax imposed under the applicable legislation of the country or territory in which the juridical person is resident which is of a similar character to Corporate Tax at a rate not less than the rate specified in Article 3(1)(b) of the Corporate Tx Law.
 - c. The ownership interest in the Participation entitles the Taxable Person to receive not less than 5% (five percent) of the profits available for distribution by the Participation, and not less than 5% (five percent) of the liquidation proceeds on cessation of the Participation.
 - d. Not more than 50% (fifty percent) of the direct and indirect assets of the Participation consist of ownership interests or entitlements that would not have qualified for an exemption from Corporate Tax under this Article if held directly by the Taxable

وغيرها من توزيعات الأرباح المُحصلة من شخص اعتباري والذي يكون شخصاً مقيماً.

⁹ ينصّ البند (2) من المادة (22) من قانون ضريبة الشركات على أنه لا يدخل في احتساب الدخل الخاضع للضريبة أرباح الأسهم أو الحصص وغيرها من توزيعات الأرباح المُحصلة من حصص المشاركة في شخص اعتباري أجنبي المنصوص عليها في المادة (23) من قانون ضريبة الشركات.

¹⁰ ينصّ البند (3) من المادة (22) من قانون ضريبة الشركات على أنه لا يدخل في احتساب الدخل الخاضع للضريبة أي دخل آخر ناتج عن حصص المشاركة المنصوص عليها في المادة (23) من قانون ضريبة الشركات.

¹¹ تنص المادة (23) من قانون ضريبة الشركات على ما يأتي:

1. يُعفى من ضريبة الشركات الدخل الذي يتمّ تحقيقه من حصص المشاركة، وذلك مع مراعاة الشروط المنصوص عليها في هذه المادة.
2. يُقصد بحصص المشاركة، تملك حصص ملكية بنسبة (5%) خمسة بالمائة أو أكثر في أسهم أو رأس مال شخص اعتباري ويُشار إليه بالمشاركة لأغراض الفصل السابع من قانون ضريبة الشركات، في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:
 - أ. احتفاظ الخاضع للضريبة بحصص المشاركة أو إبداء الرغبة في الاحتفاظ بها لمدة متواصلة لا تقل عن (12) اثني عشر شهراً.
 - ب. خضوع المشاركة لضريبة الشركات أو أي ضريبة أخرى مماثلة لضريبة الشركات، مفروضة بموجب تشريعات دولة أخرى أو إقليم أجنبي يقيم فيه الشخص الاعتباري، بنسبة لا تقل عن تلك المنصوص عليها في الفقرة (ب) من البند (1) من المادة (3) من هذا المرسوم بقانون.
 - ج. أن تؤهل الحصة المملوكة في المشاركة الخاضع للضريبة للحصول على نسبة لا تقل عن (5%) خمسة بالمائة من الأرباح المتاحة للتوزيع، وعلى نسبة لا تقل عن (5%) خمسة بالمائة من عائدات التصفية نتيجة لانتهاء المشاركة.
 - د. ألا تشكل الأصول المباشرة أو غير المباشرة للمشاركة أكثر من (50%) خمسين في المائة من حصص الملكية أو المستحقات التي لم تكن لتؤهل للإعفاء من ضريبة الشركات بموجب هذه المادة، إذا تملك الخاضع للضريبة تلك الأصول بشكل مباشر، وذلك مع مراعاة أي شروط قد تُحدد بموجب



Person, subject to any conditions that may be prescribed under Article 23(2)(e) of the Corporate Tax Law.

- e. Any other conditions as may be prescribed by the Minister.

¹² Article 12(1) of the Corporate Tax Law states that a Resident Person, which is a juridical person, is subject to Corporate Tax on its Taxable Income derived from the UAE or from outside the UAE, in accordance with the provisions of the Corporate Tax Law.

¹³ Article 34(1) of the Corporate Tax Law states that in determining Taxable Income, transactions and arrangements between Related Parties must meet the arm's length standard as specified in Clauses (2), (3), (4) and (5) of this Article and any conditions that may be prescribed in a decision issued by the FTA.

¹⁴ Article 36(1) of the Corporate Tax Law states that without prejudice to the provisions of Article 28 of Corporate Tax Law, a payment or benefit provided by a Taxable Person to its Connected Person shall be deductible only if and to the extent the payment or benefit corresponds with the Market Value of the service, benefit or otherwise provided by the Connected Person and is incurred wholly and exclusively for the purposes of the Taxable Person's Business.

¹⁵ Article 2(1)(h) of Ministerial Decision No. 229 of 2025 states that for the purposes of Cabinet Decision No. 100 of 2023, and subject to Clauses 2 and 3 of this Article, wealth and investment management services conducted by a Qualifying Free Zone Person shall be considered Qualifying Activities.

¹⁶ Article 2(1)(g) of Ministerial Decision No. 229 of 2025 states that for the purposes of Cabinet Decision No. 100 of 2023, and subject to Clauses 2 and 3 of this Article, fund management services conducted by a Qualifying Free Zone Person shall be considered Qualifying Activities.

¹⁷ Article 2(3)(h) of Ministerial Decision No. 229 of 2025 states that for the purposes of Clauses 1 and 2 of this Article, wealth and investment management services includes the activities of providing discretionary and non-discretionary investment management and advisory

الفقرة (هـ) من البند (2) من المادة (23) من قانون ضريبة الشركات.

هـ. أي شروط أخرى قد يُحددها الوزير.

¹² ينصّ البند (1) من المادة (12) من قانون ضريبة الشركات على أنه يخضع الشخص المقيم الذي يكون شخصاً اعتبارياً، لضريبة الشركات على دخله الخاضع للضريبة المُحقق من داخل الدولة أو من خارجها، وفقاً لأحكام قانون ضريبة الشركات.

¹³ ينصّ البند (1) من المادة (34) من قانون ضريبة الشركات على أنه عند تحديد الدخل الخاضع للضريبة، يجب أن تستوفي المعاملات والترتيبات بين الأطراف المرتبطة معيار السعر المحايد المنصوص عليه في البنود (2) و(3) و(4) و(5) من هذه المادة وأي شروط قد تُحدد بقرار يصدر من الهيئة.

¹⁴ ينصّ البند (1) من المادة (36) من قانون ضريبة الشركات على أنه دون الإخلال بأحكام المادة (28) من قانون ضريبة الشركات، تكون الدفعات أو المنفعة التي يقدمها الخاضع للضريبة إلى الشخص المُتصل به قابلة للخصم فقط في حال وبالقدر الذي يتناسب مع القيمة السوقية للخدمة أو المنفعة أو أي شيء آخر مقدم من قبل الشخص المُتصل، وأن يتكبدها الخاضع للضريبة بشكل كلي وحصري لأغراض أعماله.

¹⁵ تنصّ الفقرة (ح) من البند (1) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 على أنه لأغراض قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023، ومع مراعاة البندين (2) و(3) من هذه المادة، تُعتبر خدمات إدارة الثروات والاستثمارات التي يُمارسها شخص مؤهل قائم في المنطقة الحرة أنشطة مؤهلة.

¹⁶ تنصّ الفقرة (ز) من البند (1) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 على أنه لأغراض قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023، ومع مراعاة البندين (2) و(3) من هذه المادة، تُعتبر خدمات إدارة الصناديق التي يُمارسها شخص مؤهل قائم في المنطقة الحرة أنشطة مؤهلة.

¹⁷ تنصّ الفقرة (ح) من البند (3) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 على أنه لأغراض البندين (1) و(2) من هذه المادة، فإن خدمات إدارة الثروات والاستثمارات تشمل أنشطة تقديم خدمات إدارة الاستثمار والخدمات الاستشارية، التقديرية وغير التقديرية، وإدارة المحافظ والخدمات الاستشارية بشأن الثروة والاستثمار، والتي تخضع



services, portfolio management and wealth and investment advisory services, that are subject to the regulatory oversight of the Competent Authority in the UAE.

¹⁸ Article 2(3)(g) of Ministerial Decision No. 229 of 2025 states that for the purposes of Clauses 1 and 2 of this Article, Fund management services includes the activities of portfolio management, risk management, discretionary and non-discretionary fund management services and other services relating to the day-to-day management and operation of an investment fund by a fund manager that is appointed by the fund or its investors, including those activities that are delegated by an investment fund or its fund manager to an investment advisor or sub-advisor, that are subject to the regulatory oversight of the Competent Authority in the State.

¹⁹ Article 2(2) of Cabinet Decision No. 49 of 2023 states that notwithstanding Clause 1 of the Article, activities that give rise to Turnover from the following sources shall not be considered as Businesses or Business Activities conducted by a resident or non-resident natural person subject to Corporate Tax, regardless of the amount of Turnover derived from such activities:

- Wage.
- Personal Investment income.
- Real Estate Investment income.

²⁰ 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 United Arab Emirates dirhams) within a Gregorian calendar year.

للرقابة التنظيمية من قبل السلطة المختصة في الدولة.

¹⁸ تنص الفقرة (ز) من البند (3) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 على أنه لأغراض البندين (1) و(2) من هذه المادة، فإن خدمات إدارة الصناديق تشمل أنشطة إدارة المحافظ وإدارة المخاطر وخدمات الإدارة التقديرية وغير التقديرية للصناديق والخدمات الأخرى المتعلقة بالإدارة والتشغيل اليومي لصندوق الاستثمار التي يقوم بها مدير الصندوق المُعين من الصندوق أو المستثمرين فيه، بما في ذلك الأنشطة التي يفوضها صندوق الاستثمار أو مديره إلى مستشار استثمار أو مستشار فرعي، والتي تخضع للرقابة التنظيمية من قبل السلطة المختصة في الدولة.

¹⁹ ينص البند (2) من المادة (2) من قرار مجلس الوزراء رقم (49) لسنة 2023 على أنه استثناء من أحكام البند (1) من هذه المادة، لا تعد الأنشطة التي تحقق عائدات من المصادر التالية على أنها أعمال أو أنشطة أعمال يمارسها الشخص الطبيعي المقيم أو غير المقيم تخضع لضريبة الشركات، بغض النظر عن مبلغ العائدات المُحققة من تلك الأنشطة: أ. الأجر.

ب. دخل الاستثمار الخاص.

ج. دخل الاستثمار العقاري.

²⁰ 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 يُمارسها الشخص الطبيعي المقيم أو غير المقيم، فقط في حال تجاوز إجمالي العائدات المُحققة من هذه الأعمال أو أنشطة الأعمال مبلغ (1,000,000) مليون درهم إماراتي خلال سنة ميلادية.