



CTP003

Corporate Tax Public Clarification

First Tax Period of a juridical person

توضيح عام بشأن ضريبة الشركات

الفترة الضريبية الأولى للشخص الاعتباري

Issue

The Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Business, and its amendments ("Corporate Tax Law") applies to Tax Periods commencing on or after 1 June 2023.¹

Under the Corporate Tax Law, a Taxable Person's Tax Period is the Financial Year or part thereof for which a Tax Return is required to be filed.²

The Financial Year of a Taxable Person shall be the Gregorian calendar year, or the 12-month period for which the Taxable Person prepares financial statements.³

The Corporate Tax Law does not provide a specific provision for the first Financial Year of a juridical person that is a Taxable Person.

This Public Clarification is intended to clarify the first Tax Period under the Corporate Tax Law for:

- a juridical person that is a Taxable Person and is subject to the provisions of the Commercial Companies Law.
- a Non-Resident Person who is a juridical person who has a Permanent Establishment.⁴
- a Resident Person that is incorporated or otherwise established or recognised under the applicable legislation of a foreign jurisdiction that is effectively managed and

الموضوع

يُطبق المرسوم بقانون اتحادي رقم (47 لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته ("قانون ضريبة الشركات") على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.¹

بموجب قانون ضريبة الشركات، تكون الفترة الضريبية للخاضع للضريبة هي السنة المالية أو جزء منها، التي يتعين تقديم إقرار ضريبي عنها.²

السنة المالية للخاضع للضريبة هي السنة الميلادية، أو فترة الإثني عشر شهراً التي يقوم الخاضع للضريبة بإعداد قوائم مالية لها.³

لا ينصّ قانون ضريبة الشركات على أحكام خاصة للفترة الضريبية الأولى للشخص الاعتباري الذي يكون خاضعاً للضريبة.

يهدف هذا التوضيح العام إلى توضيح الفترة الضريبية الأولى بموجب قانون ضريبة الشركات، وذلك فيما يتعلق بما يأتي:

- الشخص الاعتباري الذي يكون خاضعاً للضريبة ويخضع لأحكام قانون الشركات التجارية.
- الشخص غير المقيم الذي يكون شخصاً اعتبارياً لديه منشأة دائمة.⁴
- الشخص المقيم الذي 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.⁵



controlled in the UAE.⁵

In addition, the Public Clarification addresses the timeline for Tax Deregistration in case of the cessation of Business or Business Activities before or during the first Tax Period.

Summary

Juridical persons which are incorporated, formed or established under the Commercial Companies Law

The Federal Decree-Law No. 32 of 2021 on Commercial Companies ("Commercial Companies Law") applies to commercial companies established in the UAE (including a Joint Liability Company, Limited Partnership Company, Limited Liability Company, Public Joint Stock Company, Private Joint Stock Company) and to foreign incorporated companies that establish their head office or a branch or representative office in the UAE.^{6,7,8}

The first Financial Year under the Commercial Companies Law may not necessarily be a 12-month period, but instead can be a period between 6 months and 18 months.⁹

Where a juridical person which is a Taxable Person is formed under other legislation, such as Free Zone regulations, which nonetheless has the same requirements for the first Financial Year as the Commercial Companies Law, the same analysis provided by this Public Clarification shall apply.

بالإضافة إلى ذلك، يتناول هذا التوضيح العام المدة الزمنية لإلغاء التسجيل الضريبي في حال التوقف عن مزاولة الأعمال أو أنشطة الأعمال قبل أو أثناء الفترة الضريبية الأولى.

ملخص

الأشخاص الاعتباريون الذين تم تأسيسهم أو تشكيلهم أو إنشاؤهم بموجب قانون الشركات التجارية

يُطبق المرسوم بقانون اتحادي رقم (32) لسنة 2021 بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات التجارية") على الشركات التجارية التي تأسس في الدولة (بما في ذلك شركات التضامن، وشركات التوصية البسيطة، والشركات ذات المسؤولية المحدودة، وشركات المساهمة العامة، وشركات المساهمة الخاصة) والشركات الأجنبية المؤسسة التي تُنشئ مكتبها الرئيسي أو فرعاً أو مكتب تمثيل لها في الدولة.^{6,7,8}

بموجب قانون الشركات التجارية، ليس بالضرورة أن تكون السنة المالية الأولى هي فترة الإثني عشر شهراً، ولكن بدلاً من ذلك يمكن أن تكون فترة تتراوح بين (6) أشهر و(18) شهراً.⁹

في حال تم تشكيل الشخص الاعتباري الذي يكون خاضعاً للضريبة بموجب تشريعات أخرى، مثل قواعد المنطقة الحرة، والتي لديها مع ذلك ذات متطلبات السنة المالية الأولى مثل قانون الشركات التجارية، يتم تطبيق ذات التحليل المقدم في هذا التوضيح العام.



The Financial Year followed by the Taxable Person under the Commercial Companies Law shall be accepted as the Financial Year and, therefore, will be the Tax Period for the Corporate Tax Law.

Where, as a result, the first Tax Period of such Taxable Person is not a 12-month period but a period between 6 months and 18 months, the Taxable Person is not required to make any application to the FTA to change its Tax Period.

This is unlike other situations where a Taxable Person is required to make an application to the FTA to change the start and end date of its Tax Period.¹⁰

Where the first Tax Period is longer or shorter than a 12-month period, there is no pro-rating of the various thresholds prescribed under the Corporate Tax Law, for example the Revenue threshold for Small Business Relief.

The only exception is the de minimis threshold for the purposes of the General Interest Deduction Limitation Rule (currently set at AED 12 million).

Non-Resident Person with a Permanent Establishment in the UAE

Where a Non-Resident Person has a Permanent Establishment, the first Tax Period will be the Financial Year or part thereof beginning from when the Permanent Establishment first began operations.

Where such activities began before 1 June 2023,

يتم قبول السنة المالية التي يتبعها الخاضع للضريبة بموجب قانون الشركات التجارية باعتبارها السنة المالية، ولذلك ستكون هي الفترة الضريبية لأغراض قانون ضريبة الشركات.

نتيجة لذلك، في حال كانت الفترة الضريبية الأولى لذلك الخاضع للضريبة ليست فترة الإثني عشر شهراً ولكنها فترة بين (6) أشهر و (18) شهراً، فلا يتعين على الخاضع للضريبة تقديم أي طلب للهيئة لتغيير فترته الضريبية.

وهذا على خلاف الحالات الأخرى التي يتعين فيها على الخاضع للضريبة تقديم طلب للهيئة لتغيير تاريخ بدء وانتهاء فترته الضريبية.¹⁰

في حال كانت الفترة الضريبية الأولى أطول أو أقصر من فترة الإثني عشر شهراً، فلا يكون هناك تخصيص تناسبي للحدود المختلفة المنصوص عليها بموجب قانون ضريبة الشركات، مثل حد الإيرادات لتسهيلات الأعمال الصغيرة.

الاستثناء الوحيد هو الحد الأدنى لأغراض القاعدة العامة لقيود خصم الفائدة (المحددة حالياً بمبلغ 12 مليون درهم).

شخص غير مقيم لديه منشأة دائمة في الدولة

في حال كان لدى شخص غير مقيم منشأة دائمة، تكون الفترة الضريبية الأولى له هي السنة المالية أو جزء منها بداية من الوقت الذي بدأت فيه عمليات المنشأة الدائمة لأول مرة.

في حال بدأت هذه الأنشطة قبل 1 يونيو 2023، ستكون



the first Tax Period will be the first Financial Year commencing on or after 1 June 2023.

الفترة الضريبية الأولى هي السنة المالية الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.

Resident Person effectively managed and controlled in the UAE

Where a juridical person is incorporated or otherwise established or recognised under the applicable legislation of a foreign jurisdiction but is a Resident Person by virtue of being effectively managed and controlled in the UAE, the first Tax Period will be the Financial Year or part thereof commencing on or after 1 June 2023.

شخص مقيم تتم إدارته والتحكم فيه بشكل فعال في الدولة في حال تأسيس شخص اعتباري أو إنشاؤه أو الاعتراف به بأي شكل آخر بموجب تشريعات دولة أخرى أو إقليم أجنبي ولكنه يُعدّ شخصاً مقيماً على أساس أنه تتم إدارته والتحكم فيه بشكل فعال في الدولة، ستكون الفترة الضريبية الأولى هي السنة المالية، أو جزء منها، التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.

Cessation before or during first Tax Period

Where there is a cessation of Business or Business Activity, whether by dissolution, liquidation, or otherwise, during the first Tax Period, the Taxable Person is required to make an application for Tax Deregistration.¹¹

The cessation of a Taxable Person's Business or Business Activities, whether by dissolution, liquidation, or otherwise, during its first Tax Period does not impact its obligation to register for Corporate Tax, i.e. a Taxable Person is still required to register for Corporate Tax even where the cessation takes place after the start of the first Tax Period.

In such cases, a Taxable Person is still required to submit a Tax Deregistration application within the deadline of 3 months from the Deregistration

التوقف قبل أو أثناء الفترة الضريبية الأولى في حال التوقف عن مزاولة الأعمال أو نشاط الأعمال، سواء نتيجة للحلّ أو التصفية، أو لأي أسباب أخرى، خلال الفترة الضريبية الأولى، يتعين على الخاضع للضريبة تقديم طلب لإلغاء التسجيل الضريبي.¹¹

لا يؤثر توقف الخاضع للضريبة عن مزاولة أعماله أو أنشطة أعماله، نتيجة للحلّ أو التصفية، أو لأي أسباب أخرى، أثناء فترته الضريبية الأولى على التزامه بالتسجيل لضريبة الشركات، أي أنه لا يزال يتعين على الخاضع للضريبة التسجيل لضريبة الشركات حتى في حال حدوث التوقف بعد بدء الفترة الضريبية الأولى.

في هذه الحالات، لا يزال يتعين على الخاضع للضريبة تقديم طلب لإلغاء التسجيل الضريبي خلال مدة لا تتجاوز 3 أشهر من وقوع الحدث الذي يترتب عليه إلغاء التسجيل.¹²



triggering event.¹²

Detailed analysis

First Tax Period for juridical persons which are incorporated, formed or established under the Commercial Companies Law

Under Article 28 of the Commercial Companies Law, the Financial Year of a company is determined in its statute/constitution (e.g. articles of association), such that the first Financial Year of a newly incorporated company starting from its date of incorporation must be not less than 6 months and not more than 18 months.⁹

The subsequent Financial Years shall consist of consecutive periods, each of 12 months commencing directly upon the expiry of the preceding Financial Year.⁹ The company shall prepare Financial statements for each Financial Year.

The Corporate Tax Law is applicable to Tax Periods commencing on or after 1 June 2023.¹ A Taxable Person's Tax Period is the Financial Year or part thereof for which a Tax Return is required to be filed.²

For a juridical person which is a Taxable Person, the Financial Year shall be the Gregorian calendar year, or the 12-month period for which it prepares financial statements.³

However, a Taxable Person can make an application to the FTA to change the start and end

تحليل تفصيلي

الفترة الضريبية الأولى للأشخاص الاعتباريين الذين يتم تأسيسهم أو تشكيلهم أو إنشاؤهم بموجب قانون الشركات التجارية

بموجب المادة (28) من قانون الشركات التجارية، تُحدد السنة المالية لكل شركة في نظامها الأساسي (على سبيل المثال: عقد تأسيسها)، على أن لا تتجاوز السنة المالية الأولى للشركة المؤسسة حديثاً التي تبدأ من تاريخ تأسيسها (18) ثمانية عشر شهراً وأن لا تقل عن (6) ستة أشهر.⁹

تكون السنوات المالية اللاحقة هي فترات متتالية مدة كل منها اثنا عشر شهراً تبدأ مباشرة بعد انتهاء السنة المالية السابقة.⁹ وتقوم الشركة بإعداد القوائم المالية لكل سنة مالية على حدة.

يُطبق قانون ضريبة الشركات على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.¹ وتكون الفترة الضريبية للخاضع للضريبة هي السنة المالية، أو جزء منها، التي يتعين تقديم إقرار ضريبي عنها.²

بالنسبة للشخص الاعتباري الذي يكون خاضعاً للضريبة، تكون السنة المالية للخاضع للضريبة هي السنة الميلادية أو فترة الإثني عشر شهراً التي يقوم الخاضع للضريبة بإعداد قوائم مالية لها.³

ومع ذلك، يمكن للخاضع للضريبة تقديم طلب للهيئة لتغيير تاريخ بدء وانتهاء فترته الضريبية، أو استخدام فترة ضريبية



date of its Tax Period, or use a different Tax Period, subject to certain conditions, provided that the Tax Period is not extended to more than 18 months, nor reduced to less than 6 months.¹⁰

Thus, the Tax Period depends on the Financial Year for which the Taxable Person prepares financial statements unless a different basis has been approved by the FTA.

Where a juridical person is subject to the Commercial Companies Law, it will prepare its financial statements for the first financial year determined as per the Commercial Companies Law.

Hence, the first Tax Period of a newly incorporated company will depend on the first financial year under the Commercial Companies Law.

This can broadly lead to one of three scenarios for a newly incorporated company under the Commercial Companies Law:

1. its first Financial Year is a 12-month period, or
2. its first Financial Year is a period between 6 and 12 months, or
3. its first Financial Year is a period between 12 and 18 months.

In all of the above scenarios, where the first Financial Year commences on or after 1 June 2023, this will be the first Tax Period under the Corporate Tax Law.

مختلفة، مع مراعاة استيفاء شروط معينة، وبشرط أن لا تتجاوز الفترة الضريبية (18) شهراً وأن لا تقل عن (6) أشهر.¹⁰

ولذلك، تعتمد الفترة الضريبية على السنة المالية التي يقوم الخاضع للضريبة بإعداد قوائم مالية لها ما لم توافق الهيئة على استخدام أساس مختلف.

في حال كان الشخص الاعتباري خاضعاً لقانون الشركات التجارية، فإنه سيقوم بإعداد قوائمه المالية للسنة المالية الأولى التي يتم تحديدها بموجب قانون الشركات التجارية.

ومن ثم، فإن الفترة الضريبية الأولى للشركة المؤسسة حديثاً سوف تعتمد على السنة المالية الأولى بموجب قانون الشركات التجارية.

بشكل عام، يمكن أن يؤدي هذا إلى أحد ثلاثة سيناريوهات للشركة المؤسسة حديثاً بموجب قانون الشركات التجارية:

1. أن تكون السنة المالية الأولى للشركة هي فترة الإثني عشر شهراً، أو
2. أن تكون السنة المالية الأولى للشركة هي فترة تتراوح بين (6) أشهر و(12) شهراً، أو
3. أن تكون السنة المالية للشركة هي فترة تتراوح بين (12) شهراً و(18) شهراً.

في جميع السيناريوهات الموضحة أعلاه، في حال بدأت السنة المالية الأولى في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023، فسوف تعتبر هذه السنة المالية هي الفترة الضريبية الأولى بموجب قانون ضريبة الشركات.



Where, under the Commercial Companies Law, the Financial Year is not a 12-month period but a period between 6 months and 18 months (i.e. scenarios 2 and 3 above), the FTA shall accept such period as the first Tax Period for the purposes of the Corporate Tax Law, without the Taxable Person being required to make an application to the FTA in relation to such first Tax Period.

However, where the first Financial Year commences before 1 June 2023, the first Tax Period will be the subsequent 12-month Financial Year commencing on or after 1 June 2023.

Each subsequent Tax Period will be the 12-month period following from the end of the first Tax Period.

No application is required to be submitted to the FTA for a change in the subsequent Tax Period if the difference in length is solely because it follows the end of the first Tax Period which may have been more or less than 12 months, i.e. scenarios 2 and 3 above.

If the change is for a different reason, an application should nonetheless be submitted.

Example 1

- a. A company is incorporated on 1 February 2023 with a Financial Year corresponding to the calendar year (from 1 January to 31 December).

في حال لم تكن السنة المالية، بموجب قانون الشركات التجارية، فترة الإثني عشر شهراً ولكنها فترة تتراوح بين (6) أشهر و(18) شهراً (أي كما في السيناريوهين 2 و3 أعلاه)، تقبل الهيئة هذه الفترة باعتبارها الفترة الضريبية الأولى لأغراض قانون ضريبة الشركات، وذلك دون أن يتعين على الخاضع للضريبة تقديم طلب للهيئة فيما يتعلق بهذه الفترة الضريبية الأولى.

ومع ذلك، في حال بدأت السنة المالية الأولى قبل 1 يونيو 2023، تكون الفترة الضريبية الأولى هي السنة المالية اللاحقة البالغة الإثني عشر شهراً والتي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.

تكون كل فترة ضريبية لاحقة هي فترة الإثني عشر شهراً التالية من نهاية الفترة الضريبية الأولى.

لا يتعين تقديم طلب للهيئة لتغيير الفترة الضريبية اللاحقة في حال كان الفرق في طول الفترة يرجع فقط لأنها تبدأ مباشرة بعد انتهاء الفترة الضريبية الأولى التي قد كانت مدتها أكثر من (12) شهراً أو أقل، أي كما في السيناريوهين 2 و3 أعلاه.

وإذا كان التغيير يرجع لسبب مختلف، فمن ثم يجب تقديم طلب.

مثال (1)

- أ. يتم تأسيس شركة في 1 فبراير 2023 وتكون سنتها المالية هي السنة الميلادية (أي تبدأ في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر).



Under Article 28 of the Commercial Companies Law, the first Financial Year of the company will be from 1 February 2023 to 31 December 2023 (11 months) and the first financial statements for this company will be prepared for the same period.

Where this company is a Taxable Person under the Corporate Tax Law, its first Tax Period will be from 1 January 2024 to 31 December 2024, since this is the first Financial Year commencing on or after 1 June 2023. Subsequent Tax Periods will be the subsequent Gregorian calendar years.

- b. A company is incorporated on 1 February 2023 with a Financial Year of 1 April to 31 March.

Under Article 28 of the Commercial Companies Law, the first Financial Year of the company will be from 1 February 2023 to 31 March 2024 (14 months) and the first financial statements for this company will be prepared for the same period.

Where this company is a Taxable Person under the Corporate Tax Law, its first Tax Period will be from 1 April 2024 to 31 March 2025, since this is the first Financial Year commencing on or after 1 June 2023.

Subsequent Tax Period will be from 1 April 2025 to 31 March 2026 and thereafter for the same 12-month periods.

بموجب المادة (28) من قانون الشركات التجارية، تكون السنة المالية الأولى للشركة من 1 فبراير 2023 حتى 31 ديسمبر 2023 (11 شهراً)، وسيتم إعداد أول قوائم مالية لهذه الشركة للفترة ذاتها.

في حال كانت هذه الشركة خاضعاً للضريبة بموجب قانون ضريبة الشركات، ستكون الفترة الضريبية الأولى للشركة من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024، حيث أن هذه هي السنة المالية الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023. ستكون الفترات الضريبية اللاحقة هي السنوات الميلادية اللاحقة.

- ب. يتم تأسيس شركة في 1 فبراير 2023 وتكون سنتها المالية من 1 أبريل إلى 31 مارس.

بموجب المادة (28) من قانون الشركات التجارية، تكون السنة المالية الأولى للشركة من 1 فبراير 2023 حتى 31 مارس 2024 (14 شهراً) وسيتم إعداد أول قوائم مالية لهذه الشركة للفترة ذاتها.

في حال كانت هذه الشركة خاضعاً للضريبة بموجب قانون ضريبة الشركات، تكون الفترة الضريبية الأولى للشركة من 1 أبريل 2024 حتى 31 مارس 2025، حيث أن هذه هي السنة المالية الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.

ستكون الفترة الضريبية اللاحقة من 1 أبريل 2025 حتى 31 مارس 2026، وهكذا بالنسبة للفترات اللاحقة البالغة كل منها (12) شهراً.



c. A company is incorporated on 1 February 2023 with a Financial Year of 1 September to 31 August.

Under Article 28 of the Commercial Companies Law, the first Financial Year of the company will be from 1 February 2023 to 31 August 2023 (7 months) and the first financial statements for this company will be prepared for the same period.

Where this company is a Taxable Person under the Corporate Tax Law, its first Tax Period will be from 1 September 2023 to 31 August 2024, since this is the first Financial Year commencing on or after 1 June 2023.

Subsequent Tax Periods will be from 1 September 2024 to 31 August 2025 and thereafter for the same 12-month periods.

Example 2

a. Where the Financial Year corresponds to the calendar year (from 1 January to 31 December):

1. A company is incorporated on 5 June 2023: Under Article 28 of the Commercial Companies Law, the first Financial Year of the company will be from 5 June 2023 to 31 December 2023 (6 months and 26 days) and the first financial statements for this company will be prepared for the same period.

Where this company is a Taxable Person

ج. يتم تأسيس شركة في 1 فبراير 2023 وتكون سنتها المالية من 1 سبتمبر إلى 31 أغسطس.

بموجب المادة (28) من قانون الشركات التجارية، تكون السنة المالية للشركة من 1 فبراير 2023 حتى 31 أغسطس 2023 (7 أشهر)، وسيتم إعداد أول قوائم مالية لهذه الشركة للفترة ذاتها.

في حال كانت هذه الشركة خاضعاً للضريبة بموجب قانون ضريبة الشركات، تكون الفترة الضريبية الأولى للشركة من 1 سبتمبر 2023 حتى 31 أغسطس 2024، حيث أن هذه هي السنة المالية الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.

ستكون الفترة الضريبية اللاحقة من 1 سبتمبر 2024 حتى 31 أغسطس 2025، وهكذا بالنسبة للفترات اللاحقة البالغة كل منها (12) شهراً.

مثال (2)

أ. في حال كانت السنة المالية هي السنة الميلادية (أي تبدأ في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر):

1. يتم تأسيس شركة في 5 يونيو 2023: بموجب المادة (28) من قانون الشركات التجارية تكون السنة المالية الأولى للشركة من 5 يونيو 2023 حتى 31 ديسمبر 2023 (6 أشهر و26 يوماً)، وسيتم إعداد أول قوائم مالية لهذه الشركة للفترة ذاتها.

في حال كانت هذه الشركة خاضعاً للضريبة بموجب



under the Corporate Tax Law, its first Tax Period will be the same as the first Financial Year under the Commercial Companies Law (from 5 June 2023 to 31 December 2023).

Subsequent Tax Periods will be the subsequent Gregorian calendar years.

2. A company is incorporated on 16 August 2023:

Under Article 28 of the Commercial Companies Law, the first Financial Year of the company will be from 16 August 2023 to 31 December 2024 (16 months and 16 days) and the first financial statements for this company will be prepared for the same period.

Where this company is a Taxable Person under the Corporate Tax Law, its first Tax Period will be the same as the first Financial Year under the Commercial Companies Law (from 16 August 2023 to 31 December 2024).

Subsequent Tax Periods will be the subsequent Gregorian calendar years.

- b. Where the Financial Year is 1 April to 31 March

1. A company is incorporated on 11 June 2023:

Under Article 28 of the Commercial Companies Law, the first Financial Year of the company will be from 11 June 2023 to

قانون ضريبة الشركات، تكون الفترة الضريبية الأولى للشركة هي ذات السنة المالية الأولى بموجب قانون الشركات التجارية (من 5 يونيو 2023 حتى 31 ديسمبر 2023).

ستكون الفترات الضريبية اللاحقة هي السنوات الميلادية اللاحقة.

2. يتم تأسيس شركة في 16 أغسطس 2023:

بموجب المادة (28) من قانون الشركات التجارية، تكون السنة المالية الأولى للشركة من 16 أغسطس 2023 حتى 31 ديسمبر 2024 (16 شهراً و16 يوماً)، وسيتم إعداد أول قوائم مالية لهذه الشركة للفترة ذاتها.

في حال كانت هذه الشركة خاضعاً للضريبة بموجب قانون ضريبة الشركات، تكون الفترة الضريبية الأولى للشركة هي ذات السنة المالية الأولى بموجب قانون الشركات التجارية (من 16 أغسطس حتى 31 ديسمبر 2024).

ستكون الفترات الضريبية اللاحقة هي السنوات الميلادية اللاحقة.

- ب. في حال كانت السنة المالية تبدأ في 1 أبريل وتنتهي في 31 مارس

1. يتم تأسيس شركة في 11 يونيو 2023:

بموجب المادة (28) من قانون الشركات التجارية تكون السنة المالية الأولى للشركة من 11 يونيو 2023 حتى 31 مارس 2024 (9 أشهر و20 يوماً) (أي من 11 يونيو 2023 حتى 31 مارس



31 March 2024 (9 months and 20 days) (i.e. from 11 June 2023 to 31 March 2024) and the first financial statements for this company will be prepared for the same period.

Where this company is a Taxable Person under the Corporate Tax Law, its first Tax Period will be the same as the first Financial Year under the Commercial Companies Law (from 11 June 2023 to 31 March 2024).

Subsequent Tax Period will be from 1 April 2024 to 31 March 2025 and thereafter for the same 12-month periods.

2. A company is incorporated on 2 January 2024:

Under Article 28 of the Commercial Companies Law, the first Financial Year of the company will be from 2 January 2024 to 31 March 2025 (14 months and 30 days) and the first financial statements for this company will be prepared for the same period.

Where this company is a Taxable Person under the Corporate Tax Law, its first Tax Period will be the same as the first Financial Year under the Commercial Companies Law (from 2 January 2024 to 31 March 2025).

Subsequent Tax Period will be from 1 April 2025 to 31 March 2026 and thereafter for the same 12-month periods.

(2024)، وسيتم إعداد أول قوائم مالية لهذه الشركة للفترة ذاتها.

في حال كانت هذه الشركة خاضعاً للضريبة بموجب قانون ضريبة الشركات، تكون الفترة الضريبية الأولى للشركة هي ذات السنة المالية الأولى بموجب قانون الشركات التجارية (من 11 يونيو 2023 حتى 31 مارس 2024).

ستكون الفترة الضريبية اللاحقة من 1 أبريل 2024 حتى 31 مارس 2025، وهكذا بالنسبة للفترات اللاحقة البالغة كل منها (12) شهراً.

2. يتم تأسيس شركة في 2 يناير 2024:

بموجب المادة (28) من قانون الشركات التجارية تكون السنة المالية الأولى للشركة من 2 يناير 2024 حتى 31 مارس 2025 (14 شهراً و 30 يوماً)، ويتم إعداد أول قوائم مالية لهذه الشركة للفترة ذاتها.

في حال كانت هذه الشركة خاضعاً لضريبة بموجب قانون ضريبة الشركات، تكون الفترة الضريبية الأولى للشركة هي ذات السنة المالية الأولى بموجب قانون الشركات التجارية (من 2 يناير 2024 حتى 31 مارس 2025).

ستكون الفترة الضريبية اللاحقة من 1 أبريل 2025 حتى 31 مارس 2026، وهكذا بالنسبة للفترات اللاحقة البالغة كل منها (12) شهراً.



c. Where the Financial Year is 1 September to 31 August:

1. A company is incorporated on 6 July 2023: Under Article 28 of the Commercial Companies Law, the first Financial Year of the company will be from 6 July 2023 to 31 August 2024 (13 months and 26 days) and the first financial statements for this company will be prepared for the same period.

Where this company is a Taxable Person under the Corporate Tax Law, its first Tax Period will be the same as the first Financial Year under the Commercial Companies Law (from 6 July 2023 to 31 August 2024).

Subsequent Tax Period will be from 1 September 2024 to 31 August 2025 and thereafter for the same 12-month periods.

2. A company is incorporated on 20 December 2023: Under Article 28 of the Commercial Companies Law, the first Financial Year of the company will be from 20 December 2023 to 31 August 2024 (8 months and 12 days) and the first financial statements for this company will be prepared for the same period.

Where this company is a Taxable Person under the Corporate Tax Law, its first Tax Period will be the same as the first Financial

ج. في حال كانت السنة المالية تبدأ في 1 سبتمبر وتنتهي في 31 أغسطس:

1. يتم تأسيس شركة في 6 يوليو 2023: بموجب المادة (28) من قانون الشركات التجارية تكون السنة المالية الأولى للشركة من 6 يوليو 2023 حتى 31 أغسطس 2024 (13 شهراً و26 يوماً)، ويتم إعداد أول قوائم مالية لهذه الشركة للفترة ذاتها.

في حال كانت هذه الشركة خاضعاً للضريبة بموجب قانون ضريبة الشركات، تكون الفترة الضريبية الأولى للشركة هي ذات السنة المالية الأولى بموجب قانون الشركات التجارية (من 6 يوليو 2023 حتى 31 أغسطس 2024).

س تكون الفترة الضريبية اللاحقة من 1 سبتمبر 2024 حتى 31 أغسطس 2025، وهكذا بالنسبة للفترات اللاحقة البالغة كل منها (12) شهراً.

2. يتم تأسيس شركة في 20 ديسمبر 2023: بموجب قانون الشركات التجارية تكون السنة المالية الأولى للشركة من 20 ديسمبر 2023 حتى 31 أغسطس 2024 (8 أشهر و12 يوماً)، ويتم إعداد أول قوائم مالية لهذه الشركة للفترة ذاتها.

في حال كانت الشركة خاضعاً للضريبة بموجب قانون ضريبة الشركات، تكون الفترة الضريبية الأولى للشركة هي ذات السنة المالية الأولى بموجب



Year under the Commercial Companies Law (from 20 December 2023 to 31 August 2024).
Subsequent Tax Period will be from 1 September 2024 to 31 August 2025 and thereafter for the same 12-month periods.

قانون الشركات التجارية (من 20 ديسمبر 2023 حتى 31 أغسطس 2024).
ستكون الفترة الضريبية اللاحقة من 1 سبتمبر 2024 حتى 31 أغسطس 2025، وهكذا بالنسبة للفترات اللاحقة البالغة كل منها (12) شهراً.

Impact of first Tax Period being longer or shorter than 12-month period on thresholds provided under the Corporate Tax Law

Where the first Tax Period is longer or shorter than a 12-month period, Taxable Persons should not apply a pro-rata approach in respect of the thresholds prescribed under the Corporate Tax Law.

This is because these thresholds apply in respect of each "Tax Period".

The thresholds remain the same as indicated in the relevant provisions of the Corporate Tax Law and its implementing decisions regardless of whether the first Tax Period is longer or shorter than 12 months.

By way of example, a pro rata approach should not be applied to the following thresholds where the first Tax Period of the Taxable person is more or less than 12 months:

- Taxable Income of AED 375,000 which is subject to 0% Corporate Tax in each Tax Period of a Taxable Person that is not a Qualifying Free Zone Person,¹³

أثر الفترة الضريبية الأولى التي تكون أطول أو أقصر من فترة الإثني عشر شهراً على الحدود المنصوص عليها في قانون ضريبة الشركات

في حال كانت الفترة الضريبية الأولى أطول أو أقصر من فترة الإثني عشر شهراً، يجب على الخاضعين للضريبة عدم تطبيق منهج التخصيص التناسبي فيما يتعلق بالحدود المنصوص عليها في قانون ضريبة الشركات.

ويرجع ذلك إلى أن هذه الحدود تُطبق فيما يتعلق بكل "فترة ضريبية" على حدة.

تظل الحدود كما هي موضحة في الأحكام ذات الصلة الواردة في قانون ضريبة الشركات وقراراته التنفيذية بغض النظر عما إذا كانت الفترة الضريبية الأولى أطول أو أقصر من فترة الإثني عشر شهراً.

على سبيل المثال، يجب أن لا يتم تطبيق منهج التخصيص التناسبي على الحدود الآتية في حال كانت الفترة الضريبية الأولى للخاضع للضريبة أكثر أو أقل من (12) شهراً:

- الدخل الخاضع للضريبة البالغ 375000 درهم الذي يخضع لضريبة الشركات بنسبة 0% في كل فترة ضريبية للخاضع للضريبة الذي لا يكون شخصاً مؤهلاً قائماً في المنطقة الحرة،¹³



- eligibility for Small Business Relief which requires that the Taxable Person's Revenue for the relevant Tax Period and previous Tax Periods does not exceed AED 3 million for each Tax Period,¹⁴
 - requirement to prepare and maintain audited financial statements for the Tax Period where the Revenue for such Tax Period exceeds AED 50 million,¹⁵
 - requirement to prepare master file and local file for the Tax Period where the Taxable Person is a constituent entity of a Multinational Enterprises group which has consolidated group Revenue of AED 3.15 billion or more in such Tax Period, or the Taxable Person's Revenue in such Tax Period exceeds AED 200 million,¹⁶
 - eligibility to prepare financial statements for the Tax Period using the Cash Basis of Accounting which requires that the Revenue of the Taxable Person in such Tax Period does not exceed AED 3 million,¹⁷
 - eligibility to prepare financial statements for the Tax Period using International Financial Reporting Standards for small and medium-sized entities (IFRS for SMEs) which requires that the Revenue of the Taxable Person in such Tax Period does not exceed AED 50 million,¹⁸
 - de-minimis requirement to qualify as a
- التأهل للاستفادة من تسهيلات الأعمال الصغيرة، والذي يشترط أن لا تتجاوز إيرادات الخاضع للضريبة للفترة الضريبية المعنية والفترات الضريبية السابقة مبلغ 3 ملايين درهم لكل فترة ضريبية،¹⁴
 - متطلبات إعداد والاحتفاظ بقوائم مالية مُدققة للفترة الضريبية التي تُجاوز فيها إيرادات تلك الفترة الضريبية مبلغ 50 مليون درهم،¹⁵
 - متطلبات إعداد الملف الرئيسي والملف المحلي للفترة الضريبية في حال كان الخاضع للضريبة كيان عضو في مجموعة شركات متعددة الجنسيات ويبلغ إجمالي الإيرادات الموحدة للمجموعة 3 مليارات و150 مليون درهم أو أكثر في هذه الفترة الضريبية، أو إذا كانت إيرادات الخاضع للضريبة في هذه الفترة الضريبية تتجاوز مبلغ 200 مليون درهم،¹⁶
 - التأهل لإعداد قوائم مالية للفترة الضريبية باستخدام الأساس النقدي المحاسبي الذي يتطلب أن لا تتجاوز إيرادات الخاضع للضريبة في هذه الفترة الضريبية مبلغ 3 ملايين درهم،¹⁷
 - التأهل لإعداد قوائم مالية للفترة الضريبية باستخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الذي يتطلب أن لا تتجاوز إيرادات الخاضع للضريبة في هذه الفترة الضريبية مبلغ 50 مليون درهم،¹⁸
 - متطلبات الحد الأدنى لتأهل الشخص كشخص مؤهل



Qualifying Free Zone Person which requires that non-qualifying Revenue in a Tax Period does not exceed 5% of the total Revenue of the Qualifying Free Zone Person or AED 5 million, whichever is lower.¹⁹

An exception to the general principle as set out in the above examples relates to the non-applicability of the General Interest Deduction Limitation Rule.

Normally, there is no interest limitation if the Net Interest Expenditure in a Tax Period does not exceed AED 12 million.²⁰

However pro-rating of this threshold is provided by Article 8(3) of Ministerial Decision No. 126 of 2023 which states that where the relevant Tax Period of a Taxable Person is more or less than 12 months, the de-minimis limit for applicability of General Interest Deduction Limitation Rule (i.e. AED 12 million) shall be adjusted in proportion to the length of the Tax Period.

First Tax Period of a Non-Resident Person with a Permanent Establishment

Where a Non-Resident Person has a Permanent Establishment and its activities which constituted a Permanent Establishment existed at 1 June 2023, the first Tax Period will be its first 12-month Financial Year commencing on or after 1 June 2023.

Where a Permanent Establishment of a Non-

قائم في المنطقة الحرة والتي تشترط أن لا تجاوز الإيرادات غير المؤهلة خلال فترة ضريبية نسبة 5% من إجمالي الإيرادات للشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة أو مبلغ 5 ملايين درهم أيهما أدنى،¹⁹

والاستثناء من القاعدة العامة الموضحة في الأمثلة أعلاه يتعلق بعدم إمكانية تطبيق القاعدة العامة لقيود خصم الفائدة.

عادة، لا توجد قيود على الفائدة إذا كانت نفقات الفائدة الصافية خلال فترة ضريبية لا تجاوز مبلغ (12) مليون درهم.²⁰

ومع ذلك، يحدد البند (3) من المادة (8) من القرار الوزاري رقم (126) لسنة 2023 التخصيص التناسبي لهذا الحد، حيث ينص على أنه إذا كانت الفترة الضريبية المعنية أكثر أو أقل من (12) شهراً، فإنه يتم تعديل المبلغ المنصوص عليه للحد الأدنى لإمكانية تطبيق القاعدة العامة لقيود خصم الفائدة (أي مبلغ 12 مليون درهم) بما يتناسب مع مدة الفترة الضريبية.

الفترة الضريبية الأولى للشخص غير المقيم الذي لديه منشأة دائمة

في حال كان لدى شخص غير مقيم منشأة دائمة، وكانت أنشطته التي تُشكل المنشأة الدائمة قائمة في 1 يونيو 2023، تكون الفترة الضريبية الأولى هي سنته المالية الأولى (فترة الإثني عشر شهراً) التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023.

في حال تشكيل منشأة دائمة لشخص غير مقيم في أو بعد 1



Resident is created on or after 1 June 2023, its first Tax Period will be the period from when it began operations until its first-year end as per its Financial Statements.

However, the first Tax Period of such Person cannot be less than 6 months or more than 18 months.

The first Tax Period of the Permanent Establishment of the Non-Resident would be as explained above, despite the following principles which apply in relation to when a Permanent Establishment is recognised as such for Corporate Tax purposes:

- Where the Permanent Establishment exists by virtue of a fixed place of Business in the UAE, then for Corporate Tax purposes, such Permanent Establishment would only be treated as having come into existence once it has been operational for six months from the start of Corporate Tax, subject to the provisions of any applicable Double Taxation Agreement.
- Thus, such Permanent Establishment would only be considered as existing on 1 December 2023 (because six months have passed to indicate permanence), but with effect from 1 June 2023 subject to the provisions of any applicable Double Taxation Agreement. Note, all other factors to indicate the existence of a Permanent Establishment

يونيو 2023، تكون فترته الضريبية الأولى هي الفترة منذ بدء عملياته حتى نهاية السنة الأولى تبعاً لقوائمه المالية.

ومع ذلك، فلا يمكن أن تكون أول فترة ضريبية لهذا الشخص أقل من (6) أشهر ولا تزيد عن (18) شهراً.

تكون الفترة الضريبية الأولى للمنشأة الدائمة للشخص غير المقيم كما هو موضح أعلاه، بصرف النظر عن المبادئ الآتية التي تُطبق فيما يتعلق بالحالة التي يتم فيها الاعتراف بالمنشأة الدائمة لأغراض ضريبة الشركات:

- في حال تم تشكيل منشأة دائمة نتيجة وجود مكان ثابت للأعمال في الدولة، فإنه لأغراض ضريبة الشركات، ستم معاملته هذه المنشأة الدائمة على أنها قائمة فقط بعد ممارسة أنشطتها لمدة 6 أشهر من بداية تطبيق ضريبة الشركات، مع مراعاة أحكام أي اتفاقية سارية لتجنب الازدواج الضريبي.
- بذلك، تعتبر هذه المنشأة الدائمة قائمة فقط في 1 ديسمبر 2023 (وذلك لممرور 6 أشهر توضح استمراريتها)، ولكنها تؤخذ في الاعتبار من 1 يونيو 2023 مع مراعاة أحكام أي اتفاقية سارية لتجنب الازدواج الضريبي. وتجدر الإشارة إلى أنه يجب توافر كافة العوامل الأخرى لتوضيح أن المنشأة الدائمة قائمة.



must exist.

- Alternatively, where the Permanent Establishment exists by virtue of a Person habitually exercising an authority to conduct Business or Business Activity on behalf of the Non-Resident Person (dependent agent situation), then the Permanent Establishment is considered to exist on 1 June 2023 (i.e. because it was operational when Corporate Tax was implemented).

Example 3

A Non-Resident Person has had a fixed place of Business in the UAE through which it has operated since 1 February 2022 and it continues to operate for the foreseeable future. The fixed place of Business was operating in the UAE at 1 June 2023. On 1 December 2023, the Non-Resident Person's fixed place of Business establishes a degree of permanence so a Permanent Establishment exists. The Non-Resident Person's Financial Year is the 12-month period from 1 February to 31 January, so its first Tax Period for Corporate Tax purposes will be 1 February 2024 to 31 January 2025. Thereafter, the Tax Periods will be the 12-month period from 1 February to 31 January of each year.

Example 4

A Non-Resident Person has had a Person habitually exercising an authority to conduct

- بدلاً من ذلك، في حال كانت المنشأة الدائمة قائمة نتيجة وجود شخص لديه صلاحية يزاولها بشكل اعتيادي لممارسة الأعمال أو نشاط الأعمال نيابةً عن شخص غير مقيم (حالة الوكيل التابع)، فسوف تعتبر المنشأة الدائمة قائمة في 1 يونيو 2023 (وذلك لأنها كانت تزاول أعمالها عند تطبيق ضريبة الشركات).

مثال (3)

شخص غير مقيم لديه مكان ثابت للأعمال في الدولة، يقوم من خلاله بممارسة أنشطته منذ 1 فبراير 2022، ويستمر في ممارسة ذلك خلال المستقبل القريب. كان المكان الثابت للأعمال يمارس عملياته في الدولة في 1 يونيو 2023.

في 1 ديسمبر 2023، حقق المكان الثابت للأعمال للشخص غير المقيم درجة من الاستمرارية مما ترتب عليه تشكيل منشأة دائمة.

السنة المالية للشخص غير المقيم هي فترة الاثني عشر شهراً من 1 فبراير حتى 31 يناير، لذلك فإن فترته الضريبية الأولى لأغراض ضريبة الشركات ستبدأ في 1 فبراير 2024 وتنتهي في 31 يناير 2025. ومن بعد ذلك، ستكون الفترات الضريبية هي فترة اثني عشر شهراً تبدأ في 1 فبراير وتنتهي في 31 يناير من كل عام.

مثال (4)

شخص غير مقيم لديه شخص له صلاحية يزاولها بشكل اعتيادي لممارسة الأعمال أو نشاط الأعمال نيابةً عن



Business or Business Activity on behalf of the Non-Resident Person since 1 March 2021. On 1 June 2023, this constitutes a Permanent Establishment for the Non-Resident Person.

The Non-Resident Person's Financial Year is the 12-month period from 1 March to 28/29 February, so its first Tax Period for Corporate Tax purposes will be 1 March 2024 to 28 February 2025.

Thereafter, the Tax Period will be the 12-month period from 1 March to 28/29 February for each year.

In line with the above two examples, if the Non-Resident person has a Permanent Establishment from 1 June 2023, however, in contrast, the Non-Resident Person's Financial Year is the 12-month period from 1 September to 31 August, then their first Tax Period for Corporate Tax purposes will be 1 September 2023 to 31 August 2024.

Thereafter, the Tax Period will be the 12-month period from 1 September to 31 August of each year.

If a Non-Resident Person starts a fixed place of Business after 1 June 2023, a Permanent Establishment would only be seen to exist 6 months from when the activities began, but with effect from when such activities began.

الشخص غير المقيم منذ 1 مارس 2021. وفي 1 يونيو 2023، يُشكل ذلك منشأة دائمة للشخص غير المقيم.

السنة المالية للشخص غير المقيم هي فترة الإثني عشر شهراً التي تبدأ في 1 مارس وتنتهي في 29/28 فبراير، لذلك ستكون الفترة الضريبية الأولى للشخص غير المقيم لأغراض ضريبة الشركات من 1 مارس 2024 حتى 28 فبراير 2025.

ومن بعد ذلك، ستكون الفترة الضريبية هي فترة الإثني عشر شهراً التي تبدأ في 1 مارس وتنتهي في 29/28 فبراير من كل عام.

تماشياً مع ما ورد في المثالين الموضحين أعلاه، في حال كان لدى الشخص غير المقيم منشأة دائمة من 1 يونيو 2023، لكن، في المقابل، كانت السنة المالية للشخص غير المقيم هي فترة إثني عشر شهراً تبدأ في 1 سبتمبر وتنتهي في 31 أغسطس، فمن ثم تبدأ فترته الضريبية الأولى لأغراض ضريبة الشركات في 1 سبتمبر 2023 وتنتهي في 31 أغسطس 2024.

ومن بعد ذلك، ستكون الفترة الضريبية هي فترة الإثني عشر شهراً التي تبدأ في 1 سبتمبر وتنتهي في 31 أغسطس من كل عام.

إذا بدأ شخص غير مقيم مكاناً ثابتاً للأعمال بعد تاريخ 1 يونيو 2023، فسيتم اعتبار أن هناك منشأة دائمة قائمة فقط بعد (6) أشهر من بدء أنشطتها، ولكنها تؤخذ في الاعتبار من تاريخ بدء هذه الأنشطة.



Also, where a Non-Resident Person had or has a Permanent Establishment by virtue of a Person habitually exercising an authority to conduct Business or Business Activity on behalf of the Non-Resident Person, then the Permanent Establishment will be considered to exist immediately.

In these cases, the Non-Resident Person's first Tax Period will be from when the Non-Resident Person's activities began, (i.e. from when it started operating), until the end of the Financial Year of the Non-Resident Person provided that the Tax Period is not less than 6 months or more than 18 months.

Example 5

On 1 August 2024, a Non-Resident Person creates a branch (a fixed place of Business) in the UAE through which it operates and continues to operate for the foreseeable future. After 6 months (1 February 2025), the Permanent Establishment exists.

The Non-Resident Person's Financial Year is the 12-month period from 1 January to 31 December.

The first Tax Period will be 1 August 2024 to 31 December 2025. Thereafter, the Tax Period will be the 12-month period from 1 January to 31 December of each year.

أيضاً، في حال أن شخصاً غير مقيم كان لديه أو لديه حالياً منشأة دائمة نتيجة وجود شخص لديه صلاحية يزاولها بشكل اعتيادي لممارسة أعمال أو نشاط أعمال نيابةً عن الشخص غير المقيم، فسوف تعتبر المنشأة الدائمة قائمة على الفور.

في هذه الحالات، تكون الفترة الضريبية الأولى للشخص غير المقيم من تاريخ بدء أنشطة الشخص غير المقيم (أي من وقت بدء تشغيلها)، وحتى نهاية السنة المالية للشخص غير المقيم بشرط أن لا تقل الفترة الضريبية عن (6) أشهر وأن لا تجاوز (18) شهراً.

مثال (5)

في 1 أغسطس 2024، يقوم شخص غير مقيم بإنشاء فرع (مكان ثابت للأعمال) في الدولة يقوم من خلاله بممارسة أعماله ويواصل ذلك خلال المستقبل القريب. بعد (6) أشهر (أي في 1 فبراير 2025)، تكون المنشأة الدائمة قائمة.

تكون السنة المالية لهذا الشخص غير المقيم هي فترة الإثني عشر شهراً التي تبدأ في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر.

ستبدأ الفترة الضريبية الأولى في 1 أغسطس 2024 وتنتهي في 31 ديسمبر 2025. ومن بعد ذلك، ستكون الفترة الضريبية هي فترة الإثني عشر شهراً التي تبدأ في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر من كل عام.



Example 6

On 5 May 2024, a Non-Resident Person is considered to have a Permanent Establishment by virtue of a Person habitually exercising an authority to conduct Business or Business Activity on behalf of the Non-Resident Person.

The Non-Resident Person's Financial Year will be the 12-month period from 1 May to 30 April.

Such activities constitute an existence of a Permanent Establishment on 5 May 2024. The first Tax Period will be 5 May 2024 to 30 April 2025. Thereafter, the Tax Period will be the 12-month period from 1 May to 31 April of each year.

First Tax Period of a Resident Person with effective management and control in the UAE

Where a juridical person is incorporated or otherwise established or recognised under the applicable legislation of a foreign jurisdiction but is a Resident Person by virtue of being effectively managed and controlled in the UAE, the first Tax Period will be the Financial Year or part thereof, commencing on or after 1 June 2023.⁵

Example 7

A company incorporated in a country other than the UAE has a Financial Year of 1 January to 31 December, a 12-month period.

مثال (6)

في 5 مايو 2024، يتم اعتبار أن شخص غير مقيم لديه منشأة دائمة نتيجة وجود شخص له صلاحية يزاولها بشكل اعتيادي لممارسة أعمال أو نشاط أعمال نيابةً عن الشخص غير المقيم.

تكون السنة المالية لهذا الشخص غير المقيم هي فترة الإثني عشر شهراً التي تبدأ في 1 مايو وتنتهي في 30 أبريل.

تُشكل هذه الأنشطة وجوداً لمنشأة دائمة في 5 مايو 2024. ستبدأ الفترة الضريبية الأولى في 5 مايو 2024 وتنتهي في 30 أبريل 2025. ومن بعد ذلك، تكون الفترة الضريبية هي فترة الإثني عشر شهراً التي تبدأ في 1 مايو وتنتهي في 31 أبريل من كل عام.

الفترة الضريبية الأولى لشخص مقيم تتم إدارته والتحكم لفيه بشكل فعال في الدولة

في حال تم تأسيس شخص اعتباري أو إنشاؤه أو الاعتراف به بأي شكل آخر بموجب تشريعات دولة أخرى أو إقليم أجنبي ولكنه يُعدّ شخصاً مقيماً على أساس أنه تتم إدارته والتحكم فيه بشكل فعال في الدولة، ستكون الفترة الضريبية الأولى هي السنة المالية، أو جزء منها، التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.⁵

مثال (7)

شركة تم تأسيسها في دولة أخرى غير دولة الإمارات، سنتها المالية تبدأ في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر، وهي فترة إثني عشر شهراً.



With reference to all facts and circumstances, the company determined that, for the period 1 January 2024 to 31 December 2024, it was effectively managed and controlled in the UAE, and is therefore a Resident Person.

The Resident Person's first Tax Period will be from 1 January 2024 to 31 December 2024, being the first Tax Period commencing on or after 1 June 2023.

Example 8

A company was incorporated in a country other than the UAE on 1 September 2023, with a Financial Year of 1 September to 31 August, a 12-month period.

With reference to all facts and circumstances, the company determined that it was effectively managed and controlled in the UAE during the Financial Year beginning 1 September 2023 to 31 August 2024 and is, therefore, a Resident Person.

The Resident Person's first Tax Period will be from 1 September 2023 to 31 August 2024, being the first Tax Period commencing on or after 1 June 2023.

Timelines to apply for Tax Deregistration where the Person ceases their Business or Business Activities before or during the first Tax Period

For Corporate Tax purposes, a Taxable Person is required to deregister, in the event of the

على أساس جميع الحقائق والظروف، قررت الشركة أنه بالنسبة للفترة من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024 كانت تتم إدارتها والتحكم فيها بشكل فعال في دولة الإمارات، ما ترتب عليه اعتبارها شخص مقيم.

ستكون الفترة الضريبية الأولى للشخص المقيم من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024، كونها الفترة الضريبية الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.

مثال (8)

تم تأسيس شركة في دولة أخرى غير دولة الإمارات في 1 سبتمبر 2023، وكانت سنتها المالية تبدأ في 1 سبتمبر حتى 31 أغسطس، وهي فترة إثني عشر شهراً.

على أساس جميع الحقائق والظروف، قررت الشركة أنه تمت إدارتها والتحكم فيها بشكل فعال في دولة الإمارات خلال السنة المالية التي تبدأ في 1 سبتمبر 2023 حتى 31 أغسطس 2024، ما ترتب عليه اعتبارها شخص مقيم.

ستكون الفترة الضريبية الأولى للشخص المقيم من 1 سبتمبر 2023 حتى 31 أغسطس 2024، كونها الفترة الضريبية الأولى التي تبدأ في تاريخ أو بعد 1 يونيو 2023.

المدة الزمنية لتقديم طلب إلغاء التسجيل الضريبي في حال توقف الشخص عن ممارسة أعماله أو أنشطة أعماله قبل أو أثناء الفترة الضريبية الأولى

لأغراض ضريبة الشركات، يتعين على الخاضع للضريبة إلغاء التسجيل في حال توقفه عن مزاولة أعماله أو نشاط



cessation of its Business or Business Activity, whether by dissolution, liquidation, or otherwise.¹¹

Notably, the expiry of a Licence or the lack of a valid Licence does not, by itself, constitute cessation of Business or Business Activities.

The cessation of a Taxable Person's Business or Business Activities during its first Tax Period does not impact its obligation to register for Corporate Tax, i.e. a Taxable Person is still required to register for Corporate Tax even where there is a cessation of its Business or Business Activities during its first Tax Period.

Example 9

- A company was incorporated in 2020 with a Financial Year from 1 September to 31 August. For Corporate Tax purposes, its first Tax Period would be from 1 September 2023 to 31 August 2024. However, if the Business was closed and the company ceased to exist on 25 July 2023, i.e. before the commencement of the first Tax Period, then it is not required to register for Corporate Tax.
- Conversely, if the Company was deregistered after the start of its first Tax Period, for example, in May 2024, then this company would be required to register for Corporate Tax in order to meet its Corporate Tax compliance obligations for the first Tax period

أعماله سواء نتيجة للحل أو التصفية أو لأي أسباب أخرى.¹¹

وتجدر الإشارة إلى أن انتهاء الترخيص أو عدم توفر ترخيص ساري لا يُشكل، في حدّ ذاته، توقف عن مزاولة الأعمال أو أنشطة الأعمال.

إن توقف أعمال أو أنشطة أعمال الخاضع للضريبة أثناء فترته الضريبية الأولى لا يؤثر على التزامه بالتسجيل لضريبة الشركات، بمعنى أنه لا يزال يتعين على الخاضع للضريبة التسجيل لضريبة الشركات حتى في حال التوقف عن مزاولة أعماله أو أنشطة أعماله أثناء الفترة الضريبية الأولى له.

مثال (9)

- تم تأسيس شركة في 2020 وكانت سنتها المالية من 1 سبتمبر حتى 31 أغسطس. ولأغراض ضريبية الشركات، تكون أول فترة ضريبية لهذه الشركة من 1 سبتمبر 2023 حتى 31 أغسطس 2024. ولكن، إذا تم إغلاق الأعمال وتوقفت الشركة عن الوجود في 25 يوليو 2023، أي قبل بدء الفترة الضريبية الأولى، فلا يتعين عليها التسجيل لضريبة الشركات.
- في المقابل، إذا تم إلغاء تسجيل الشركة بعد بداية فترتها الضريبية الأولى، مثلاً في مايو 2024، فسوف يتعين على هذه الشركة التسجيل لضريبة الشركات للوفاء بالتزامات الامتثال لضريبة الشركات للفترة الضريبية الأولى قبل توقفها. ويُطبق هذا المبدأ بصرف النظر عن المواعيد المحددة للتسجيل الواردة في قرار الهيئة رقم



before its cessation. This principle applies regardless of the deadline for registration which is prescribed in FTA Decision No. 3 of 2024.

Where a Taxable Person ceases their Business or Business Activities during their first Tax Period, their first Tax Period will come to an end on the cessation date.

Such a Person should deregister within the timeline prescribed in Article 2 of FTA Decision No. 6 of 2023, i.e. within 3 months of the date of cessation.¹²

A Taxable Person must be registered before filing a Tax Deregistration application.

Therefore, the Taxable Person must ensure that they have registered in time, to allow for sufficient time to comply with the deadline for Tax Deregistration which is 3 months from the date of cessation. Failure to do so can result in administrative penalties.

Example 10

- A company was incorporated in October 2015 with a Financial Year corresponding to the Gregorian calendar year. Its Business Licence was issued in October 2015. Its first Tax Period will be from 1 January 2024 to 31 December 2024. However, the company ceases Business on 2 July 2024.

Hence its first Tax Period will be from 1

(3) لسنة 2024.

في حال توقف خاضع للضريبة عن مزاولة أعماله أو أنشطة أعماله أثناء فترته الضريبية الأولى، فسوف تنتهي الفترة الضريبية الأولى له في تاريخ التوقف.

ينبغي على هذا الشخص إلغاء التسجيل خلال المدة الواردة في المادة (2) من قرار الهيئة رقم (6) لسنة 2023، أي خلال (3) أشهر من تاريخ التوقف.¹²

يجب أن يقوم الخاضع للضريبة بالتسجيل قبل تقديم طلب إلغاء التسجيل الضريبي.

ولذلك، يجب على الخاضع للضريبة التأكد من قيامه بالتسجيل في الوقت المحدد، للسماح بوجود فترة كافية للائتمان للموعد المحدد لإلغاء التسجيل الضريبي، وهو (3) أشهر من تاريخ توقف الأعمال. وقد يؤدي عدم التزامه بذلك إلى تعرضه لغرامات إدارية.

مثال (10)

- تم تأسيس شركة في أكتوبر 2015، وكانت سنتها المالية هي السنة الميلادية. تم إصدار الرخصة التجارية للشركة في أكتوبر 2015، وكانت فترتها الضريبية الأولى من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024، ولكن الشركة توقفت عن مزاولة الأعمال في 2 يوليو 2024.

من ثم، فإن فترتها الضريبية الأولى ستكون من 1 يناير



January 2024 to 2 July 2024. Accordingly, the company has until 2 October 2024 to file a Tax Deregistration application, i.e. within 3 months of the cessation date.

- The deadline for the company to register would be 30 November 2024 as per Article 3(1) of FTA Decision No. 3 of 2024.

However, as the deadline for deregistration is 2 October 2024, the company must apply for Tax Registration in sufficient time, so that it is able to submit an application for Tax Deregistration by 2 October 2024.

2024 حتى 2 يوليو 2024. وبالتالي يكون لدى الشركة وقت حتى 2 أكتوبر 2024 لتقديم طلب إلغاء التسجيل الضريبي، أي خلال (3) أشهر من تاريخ توقف الأعمال.

- سيكون الحد الأقصى للتسجيل بالنسبة لهذه الشركة هو 30 نوفمبر 2024 بموجب البند (1) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024.

ومع ذلك، حيث أن الحد الأقصى لإلغاء التسجيل هو 2 أكتوبر 2024، فيجب على الشركة تقديم طلب التسجيل الضريبي قبل وقت كافٍ حتى تتمكن من تقديم طلب إلغاء التسجيل الضريبي بحلول 2 أكتوبر 2024.

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 the 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 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. 32 of 2021 on Commercial Companies is referred to as "Commercial Companies Law", 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. 116 of 2022 on the Determination of Annual Income Subject to Corporate Tax is referred to as "Cabinet Decision No. 116 of 2022", 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

المراجع التشريعية

في هذا التوضيح، يشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (32) لسنة 2021 في شأن الشركات التجارية بعبارة "قانون الشركات التجارية"، ويُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة "قانون ضريبة الشركات"، ويشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (116) لسنة 2022 في شأن تحديد مبلغ الدخل السنوي الخاضع لضريبة الشركات بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (116) لسنة 2022"، ويشار 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



Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "Cabinet Decision No. 100 of 2023", Ministerial Decision No. 73 of 2023 on Small Business Relief for the Purposes of the Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "Ministerial Decision No. 73 of 2023", Ministerial Decision No. 82 of 2023 on the Determination of Categories of Taxable Persons Required to Prepare and Maintain Audited Financial Statements 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. 82 of 2023", Ministerial Decision No. 97 of 2023 on Requirements for Maintaining Transfer Pricing Documentation 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. 97 of 2023", Ministerial Decision No. 126 of 2023 on the General Interest Deduction Limitation Rule 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. 126 of 2023", Ministerial Decision No. 265 of 2023 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. 265 of 2023", Federal Tax Authority Decision No. 5 of 2023 on Conditions for Change in Tax Period 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. 5 of 2023", and Federal Tax Authority Decision No. 6 of 2023 on Tax Deregistration Timeline 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. 6 of 2023".

1. Article 69 of the Corporate Tax Law states the Corporate Tax Law shall apply to Tax Periods commencing on or after 1 June 2023.
2. Article 57(1) of the Corporate Tax Law states a Taxable Person's Tax Period is the Financial Year or part thereof

والأعمال بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023"، ويشير إلى القرار الوزاري رقم (73) لسنة 2023 في شأن تسهيلات الأعمال الصغيرة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (73) لسنة 2023"، ويشير إلى القرار الوزاري رقم (82) لسنة 2023 في شأن تحديد فئات من الخاضعين للضريبة الملزمين بإعداد قوائم مالية مدققة والاحتفاظ بها لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن ضريبة الشركات بعبارة "القرار الوزاري رقم (82) لسنة 2023"، ويشير إلى القرار الوزاري رقم (97) لسنة 2023 في شأن متطلبات الاحتفاظ بمستندات التسعير التحويلي لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (97) لسنة 2023"، ويشير إلى القرار الوزاري رقم (126) لسنة 2023 في شأن القاعدة العامة لقيود خصم الفائدة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (126) لسنة 2023"، ويشير إلى القرار الوزاري رقم (265) لسنة 2023 في شأن الأنشطة المؤهلة والأنشطة المستبعدة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (265) لسنة 2023"، ويشير إلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (5) لسنة 2023 في شأن شروط تغيير الفترة الضريبية لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "قرار الهيئة رقم (5) لسنة 2023"، ويشير إلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (6) لسنة 2023 في شأن مهلة تقديم طلب إلغاء التسجيل الضريبي لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "قرار الهيئة رقم (6) لسنة 2023".

1. تنص المادة (69) من قانون ضريبة الشركات على أنه يُطبق قانون ضريبة الشركات على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.

2. ينص البند (1) من المادة (57) من قانون ضريبة الشركات على



- for which a Tax Return is required to be filed.
3. Article 57(2) of the Corporate Tax Law states that the Financial Year of a Taxable Person shall be the Gregorian calendar year, or the 12-month period for which the Taxable Person prepares financial statements.
4. Article 14(1) of the Corporate Tax Law states that a Non-Resident Person has a Permanent Establishment in the UAE in any of the following instances:
- a. Where it has a fixed or permanent place in the UAE through which the Business of the Non-Resident Person, or any part thereof, is conducted.
- b. Where a Person has and habitually exercises an authority to conduct a Business or Business Activity in the UAE on behalf of the Non-Resident Person.
- c. Where it has any other form of nexus in the UAE as specified in a decision issued by the Cabinet at the suggestion of the Minister.
5. Article 11(3)(b) of the Corporate Tax Law states that 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.
6. Article 3 of the Commercial Companies Law states that the provisions of the Commercial Companies Law as well as the regulations and decisions issued in implementation thereof, shall apply to commercial companies established in the UAE; also, the provisions relating to foreign companies set forth in the Commercial Companies Law, as well as the decisions and regulations issued in implementation thereof, shall apply to foreign companies that establish their head office in the UAE for the practice of any activity therein or establish a branch or representative office thereof in the UAE.
- أن الفترة الضريبية للخاضع للضريبة هي السنة المالية أو جزء منها، التي يتعين تقديم إقرار ضريبي عنها.
3. ينصّ البند (2) من المادة (57) من قانون ضريبة الشركات على أن السنة المالية للخاضع للضريبة هي السنة الميلادية أو فترة (12) الاثني عشر شهراً التي يقوم الخاضع للضريبة بإعداد قوائم مالية لها.
4. ينصّ البند (1) من المادة (14) من قانون ضريبة الشركات على أنه يكون للشخص غير المقيم منشأة دائمة في الدولة في أيأ من الحالات الآتية:
- أ. إذا كان له مكان ثابت أو دائم في الدولة يزاول من خلاله أعماله أو أي جزء منها.
- ب. إذا وُجد شخص لديه صلاحية ويزاولها بشكل اعتيادي لممارسة الأعمال أو نشاط الأعمال في الدولة نيابةً عن الشخص غير المقيم.
- ج. إذا كان لديه أي شكل آخر من أشكال الصلة في الدولة على النحو الذي يتم تحديده بموجب قرار يصدر من مجلس الوزراء بناءً على اقتراح الوزير.
5. تنصّ الفقرة (ب) من البند (3) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات على أن الشخص المقيم هو الشخص الاعتباري الذي تم تأسيسه، أو إنشأه أو الاعتراف به بأي شكل آخر، بموجب تشريعات دولة أخرى أو إقليم أجنبي والذي تتم إدارته والتحكم فيه بشكل فعال في الدولة.
6. تنصّ المادة (3) من قانون الشركات التجارية أنه تسري أحكام قانون الشركات التجارية والأنظمة واللوائح والقرارات الصادرة تنفيذاً له على الشركات التجارية التي تأسس في الدولة، كما تسري الأحكام الخاصة بالشركات الأجنبية الواردة في هذا المرسوم بقانون والقرارات والأنظمة التي تصدر تنفيذاً له، على الشركات الأجنبية التي تتخذ في الدولة مركزاً لممارسة أي نشاط فيها أو تنشئ لها فرعاً أو مكتب تمثيل.



7. Article 4 of the Commercial Companies Law lists the companies who are exempt from the provisions of Commercial Companies Law. This includes the following:
- Companies exempt under a Cabinet decision, where a special provision is stipulated to this effect in the Memorandum of Association or Statute thereof in accordance with the controls issued by the Council of Ministers.
 - Companies wholly owned by the Federal or Local Government, or any of the institutions, bodies, agencies, or subsidiaries thereof, and any other companies wholly owned by those entities or their subsidiaries, where a special provision is stipulated to this effect in the Memorandum of Association or Statute thereof.
 - Companies in which the Federal or Local Government, or one of the institutions, bodies, agencies, subsidiaries thereof or any companies in which any of them owns, directly or indirectly, at least (25%) of their capital and operating in the field of oil exploration, extraction, refining, manufacturing, marketing, and transportation, or operating in the energy sector of all kinds, or in the electricity and gas production or water desalination, transmission, and distribution, where a special provision to this effect is stipulated in the Memorandum of Association or Statute thereof.
 - Companies exempt from the provisions of Federal Law no. (2) of 2015 on Commercial Companies, and its amendments, prior to the date of entry into force of the provisions of Commercial Companies Law, where a special provision is stipulated to this effect in the Memorandum of Association or Statute thereof.
 - Companies exempt from the provisions of the Commercial Companies Law by virtue of special
7. تنص المادة (4) من قانون الشركات التجارية على الشركات المستثناة من أحكام قانون الشركات، والتي تشمل ما يأتي:
- الشركات التي يصدر باستثنائها قرار من مجلس الوزراء وذلك كله فيما ورد بشأنه نص خاص في عقودها التأسيسية أو أنظمتها الأساسية تبعاً للضوابط التي يصدرها مجلس الوزراء.
 - الشركات المملوكة بالكامل من قبل الحكومة الاتحادية أو المحلية أو إحدى المؤسسات أو الهيئات أو الأجهزة أو الشركات التابعة لأي منها، وأي شركات أخرى مملوكة بالكامل من تلك الجهات أو الشركات التابعة لها وذلك كله فيما ورد بشأنه نص خاص في عقودها التأسيسية أو أنظمتها الأساسية.
 - الشركات التي تساهم فيها الحكومة الاتحادية أو المحلية أو إحدى المؤسسات أو الهيئات أو الأجهزة أو الشركات التابعة أو المملوكة من أي منها بصورة مباشرة أو غير مباشرة بنسبة لا تقل عن (25%) من رأسمالها والعملية في مجال التنقيب عن النفط واستخراجه وتكريره وتصنيعه وتسويقه ونقله أو في مجال الطاقة بجميع أنواعها أو إنتاج الكهرباء والغاز وتوليفة المياه وتوزيعها وذلك كله فيما ورد بشأنه نص خاص في العقود التأسيسية لهذه الشركات أو في أنظمتها الأساسية.
 - الشركات التي تم استثناؤها من أحكام القانون الاتحادي رقم (2) لسنة 2015 بشأن الشركات التجارية، وتعديلاته، قبل العمل بأحكام هذا المرسوم بقانون، وذلك كله فيما ورد بشأنه نص خاص في عقودها التأسيسية أو أنظمتها الأساسية.
 - الشركات المستثناة من أحكام هذا المرسوم بقانون بموجب قوانين اتحادية خاصة.
 - الشركات المؤسسة لأغراض الاستحواذ أو الاندماج دون غيرها من الأغراض، وذلك فيما ورد به نص خاص في القرار الصادر عن الهيئة بشأن تلك الشركات.
 - الشركات ذات الغرض الخاصة (SPV)، وذلك فيما ورد به نص خاص في القرار الصادر عن الهيئة بشأن تنظيم هذا النشاط.



- federal laws.
- f. Special Purpose Acquisition Company (SPAC) without any other purpose, where a special provision is stipulated to this effect in the decision issued by the Authority regarding these companies.
- g. Special Purpose Vehicles (SPV), where a special provision is stipulated to this effect in the decision issued by the Authority to regulate this activity.
8. Article 5 of the Commercial Companies Law states that the provisions of the Commercial Companies Law shall not apply to companies incorporated in the free zones of the UAE where a special provision to this effect is stipulated in the laws or regulations of the relevant free zone. Notwithstanding the foregoing, these companies shall be governed by the provisions of the Commercial Companies Law if such laws or regulations permit them to conduct their activities outside the free zone in the UAE.
9. Article 28(1) of the Commercial Companies Law states that first financial year of the company does not exceed 18 months and is not less than 6 months, commencing as of the date of the company's entry in the commercial register at the competent authority having competence with regards to the affairs of companies in the relevant Emirate.
10. Article 58 of the Corporate Tax Law allows a Taxable Person to make an application to the FTA to change the start and end date of its Tax Period, or use a different Tax Period, subject to conditions provided in FTA Decision No. 5 of 2023. FTA Decision No. 5 of 2023 states that an application can be made to FTA to change the start and end date of its Tax Period, or use a different Tax Period, provided following conditions are met:
- a. The change is for one of the following reasons:
- i. The Taxable Person's liquidation; or
- ii. Aligning the Taxable Person's (that is a
8. تتصّن المادة (5) من قانون الشركات التجارية على أن أحكام قانون الشركات التجارية لا تسري على الشركات التي تأسس في المناطق الحرة في الدولة بالنسبة إلى ما ورد في شأنه نص خاص في قوانين أو أنظمة المنطقة الحرة المعنية، واستثناءً من ذلك تخضع هذه الشركات لأحكام هذا المرسوم بقانون في حال ما إذا سمحت قوانينها أو أنظمتها بمزاولة أنشطتها خارج المنطقة الحرة بالدولة.
9. يبيّن البند (1) من المادة (28) من قانون الشركات التجارية على أنه يكون لكل شركة سنة مالية تُحدد في نظامها الأساسي، على ألا تتجاوز السنة المالية الأولى للشركة (18) ثمانية عشر شهراً وألا تقل عن (6) أشهر يبدأ احتسابها من تاريخ قيدها بالسجل التجاري لدي السلطة المختصة التي لها صلاحية فيما يتعلق بشؤون الشركات في الإمارة المعنية..
10. تُجيز المادة (58) من قانون ضريبة الشركات للخاص للضريبة التقدم بطلب إلى الهيئة لتغيير تاريخ بدء وانتهاء الفترة الضريبية، أو استخدام فترة ضريبية مختلفة، وفقاً للشروط المنصوص عليها في قرار الهيئة رقم (5) لسنة 2023. وينص قرار الهيئة رقم (5) على أنه يمكن تقديم طلب إلى الهيئة لتغيير تاريخ بدء وانتهاء الفترة الضريبية، أو استخدام فترة ضريبية مختلفة، عند استيفاء الشروط الآتية:
- أ. أن يكون التغيير لأحد الأسباب الآتية:
- 1- تصفية الخاص للضريبة،
- 2- مزامنة السنة المالية للخاص للضريبة المقيم مع السنة



- Resident Person) Financial Year with another Resident Person for the purpose of forming a Tax Group or joining an existing Tax Group; or
- iii. Aligning the Taxable Person's Financial Year with the Financial Year of its domestic or foreign head office, subsidiary, parent, or ultimate parent company, for the purpose of financial reporting or to benefit from a tax relief available under the Corporate Tax Law or under a legislation of a foreign jurisdiction; or
- iv. There is valid commercial, economic, or legal reason to change the Tax Period.
- b. The Taxable Person has not yet filed the Tax Return for the Tax Period it is applying to change;
- c. The Tax Period is not extended to last more than 18 months or not reduced to last less than 6 months;
- d. Where the Taxable Person filed an application to shorten a Tax Period, the application is not in respect of a prior or current Tax Period;
- e. The application is made before the lapse of 6 months from the end of the original Tax Period.
11. Article 52(1) of the Corporate Tax Law states that A Person with a Tax Registration Number shall file a Tax Deregistration application with the Authority where there is a cessation of its Business or Business Activity, whether by dissolution, liquidation, or otherwise, in the form and manner and within the timeline prescribed by the FTA.
12. Article 2(2) of FTA Decision No. 6 of 2023 states that for the purposes of Article 52(1) of the Corporate Tax Law referred to above, the juridical Person shall file a Tax Deregistration application within 3 months of the date the entity ceases to exist, cessation of the Business, dissolution, liquidation or otherwise.
13. Article 3(1)(a) of the Corporate Tax Law read with

- المالية لشخص مقيم آخر لغاية تكويني مجموعة ضريبية أو الانضمام إلى مجموعة ضريبية قائمة،
- 3- مزامنة السنة المالية للخاضع للضريبة مع السنة المالية لمقره الرئيسي أو الشركة التابعة له أو الشركة الأم أو الشركة الأساسية المحلية أو الأجنبية، لأغراض إعداد التقرير المالي أو الاستفادة من تسهيلي ضريبي متاح بموجب قانون ضريبة الشركات أو بموجب تشريعات دولة أجنبية،
- 4- وجود سبب تجاري أو اقتصادي أو قانوني وجيه لتغيير الفترة الضريبية.
- ب. أن لا يكون الخاضع للضريبة قد قام بتقديم الإقرار الضريبي عن الفترة التي يطلب تغييرها.
- ج. أن لا يتم تمديد الفترة الضريبية لتكون بحد أقصى (18) شهراً أو تقصيرها بحيث تكون أقل من (6) أشهر.
- د. أن لا يكون الطلب متعلقاً بفترة ضريبية سابقة أو حالية، في حال تقدم الخاضع للضريبة بطلب لتقصير فترة ضريبية.
- هـ. أن يتم تقديم طلب تغيير الفترة الضريبية قبل انقضاء (6) أشهر من انتهاء الفترة الضريبية الأصلية.
11. ينص البند (1) من المادة (52) من قانون ضريبة الشركات على انه يجب على الشخص الحاصل على رقم التسجيل الضريبي، التقدم للهيئة بطلب إلغاء التسجيل الضريبي إذا توقف عن مزاولة الأعمال أو نشاط الأعمال نتيجةً للحل أو التصفية أو لأي أسباب أخرى، وفقاً للنماذج والإجراءات وخلال المدة التي تُحددها الهيئة.
12. ينص البند (2) من المادة (2) من قرار الهيئة رقم (6) لسنة 2023 على انه لأغراض البند (1) من المادة (52) من قانون ضريبة الشركات المشار إليه أعلاه، يجب على الشخص الاعتباري تقديم طلب إلغاء التسجيل الضريبي خلال (3) أشهر من تاريخ انعدام وجود الجهة أو التوقف عن مزاولة الأعمال أو نشاط الأعمال أو الحل أو التصفية أو غير ذلك.
13. تنص الفقرة (أ) من البند (1) من المادة (3) من قانون ضريبة



- Cabinet Decision No. 116 of 2023 states that the Corporate Tax shall be imposed at the rate of 0% on the portion of the Taxable Income not exceeding AED 375,000.
14. Article 21(1) of the Corporate Tax Law read with Article 2(1) of Ministerial Decision No. 73 of 2023 states that a Taxable Person that is a Resident Person may elect for Small Business Relief where its Revenue for the relevant Tax Period and previous Tax Periods does not exceed AED 3 million for each Tax Period.
15. Article 54(2) of the Corporate Tax Law read with Article 2(1) of Ministerial Decision No. 82 of 2023 states that a Taxable Person deriving exceeding AED 50 million during the relevant Tax Period shall prepare and maintain audited financial statements.
16. Article 55(2) of the Corporate Tax Law read with Article 2(1) of Ministerial Decision No. 97 of 2023 states that a Taxable Person that meets either of the following conditions shall maintain both a master file and a local file in the relevant Tax Period:
- a. Where the Taxable Person, for any time during the relevant Tax Period, is a Constituent Company of a Multinational Enterprises Group as defined in the Cabinet Decision No. 44 of 2020 has a total consolidated group Revenue of AED 3.15 billion or more in the relevant Tax Period.
- b. Where the Taxable Person's Revenue in the relevant Tax Period is AED 200 million or more.
17. Article 20(5)(a) of the Corporate Tax Law read with Article 2(1) of Ministerial Decision No. 114 of 2023 states that a Person may prepare financial statements using the Cash Basis of Accounting where the Person derives Revenue that does not exceed AED 3 million.
18. Article 20(1) of the Corporate Tax Law read with Article
- الشركات بقراءتها مع قرار مجلس الوزراء رقم (116) لسنة 2023 أن ضريبة الشركات تُفرض بنسبة (0%) صفر بالمائة على الجزء من الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ 375000 درهم.
14. ينصّ البند (1) من المادة (21) من قانون ضريبة الشركات بقراءته مع البند (1) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (73) لسنة 2023 أنه يجوز للخاضع للضريبة الذي يكون شخصاً مقيماً أن يختار الاستفادة من تسهيلات الأعمال الصغيرة في حال عدم تجاوز إيراداته عن الفترة الضريبية المعنية والفترات الضريبية السابقة مبلغ ثلاثة ملايين درهم عن كل فترة ضريبية.
15. ينصّ البند (2) من المادة (54) من قانون ضريبة الشركات بقراءته مع البند (1) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (82) لسنة 2023 على أنه يتعين على الخاضع للضريبة الذي يحقق إيرادات تتجاوز مبلغ خمسين مليون درهم خلال الفترة الضريبية المعنية إعداد قوائم مالية مدققة والاحتفاظ بها.
16. ينصّ البند (2) من المادة (55) من قانون ضريبة الشركات بقراءته مع البند (1) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (97) لسنة 2023، أنه يجب على الخاضع للضريبة الذي يستوفي الشروط الآتية الاحتفاظ بملف رئيسي وملف محلي في الفترة الضريبية المعنية:
- أ. إذا كان الخاضع للضريبة، في أي وقت خلال الفترة الضريبية المعنية، شركة عضو في مجموعة شركات متعددة الجنسيات كما تم تعريفها في قرار مجلس الوزراء رقم (44) لسنة 2020 المشار إليه ويبلغ إجمالي الإيرادات الموحدة للمجموعة في الفترة الضريبية المعنية مبلغ ثلاثة مليارات ومائة وخمسين مليون درهم أو أكثر.
- ب. إذا كانت إيرادات الخاضع للضريبة في الفترة الضريبية المعنية تساوي مبلغ مائتي مليون درهم أو أكثر.
17. تنصّ الفقرة (أ) من البند (5) من المادة (20) من قانون ضريبة الشركات بقراءتها مع البند (1) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (114) لسنة 2023 على أنه يجوز للشخص إعداد القوائم المالية باستخدام الأساس النقدي المحاسبي إذا كان الشخص يحقق إيرادات لا تتجاوز مبلغ ثلاثة ملايين درهم.
18. ينصّ البند (1) من المادة (20) من قانون ضريبة الشركات بقراءته



- 4 of Ministerial Decision No. 114 of 2023 states that a Taxable Person deriving Revenue that does not exceed AED 50 million may apply IFRS for SMEs.
19. Article 18 of the Corporate Tax Law read with Article 4 of Cabinet Decision No. 100 of 2023 and Article 3 of Ministerial Decision No. 265 of 2023 states that de minimis requirements shall be considered satisfied where the non-qualifying Revenue derived by the Qualifying Free Zone Person in a Tax Period does not exceed 5% of the total Revenue of the Qualifying Free Zone Person in that Tax Period or AED 5 million, whichever is lower.
20. Article 30 of the Corporate Tax Law read with Article 8(1) of Ministerial Decision No. 126 of 2023 states that the General Interest Deduction Limitation Rule on the deductible Net Interest Expenditure provided under Article 30(1) of the Corporate Tax Law shall not apply where the Net Interest Expenditure for the relevant Tax Period does not exceed AED 12 million.
- مع المادة (4) من القرار الوزاري رقم (114) لسنة 2023 على أنه يجوز للخاضع للضريبة الذي يحقق إيرادات لا تتجاوز مبلغ خمسين مليون درهم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ("IFRS for SMEs")
19. تنص المادة (18) من قانون ضريبة الشركات بقراءتها مع المادة (4) من قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023 والمادة (3) من القرار الوزاري رقم (265) لسنة 2023 على أنه تعتبر متطلبات الحد الأدنى مُستوفاة إذا لم تتجاوز الإيرادات غير المؤهلة التي يُحققها الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة في الفترة الضريبية نسبة 5% من إجمالي إيرادات الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة في تلك الفترة أو مبلغ 5 ملايين درهم أيهما أقل.
20. تنص المادة (30) من قانون ضريبة الشركات بقراءتها مع البند (1) من المادة (8) من القرار الوزاري رقم (126) لسنة 2023 على أنه لا تسري القيود المفروضة على نفقات الفائدة الصافية القابلة للخصم المنصوص عليها في البند (1) من المادة (30) من قانون ضريبة الشركات إذا لم تتجاوز نفقات الفائدة الصافية للفترة الضريبية ذات الصلة مبلغ اثني عشر مليون درهم.