



CTP006

Corporate Tax Public Clarification

Waiver of Administrative Penalty for failing to submit a Corporate Tax registration application within a specified deadline

توضيح عام بشأن ضريبة الشركات

الإعفاء من الغرامة الإدارية المفروضة لعدم تقديم طلب تسجيل لضريبة الشركات خلال المدة المحددة

Issue

الموضوع

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

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

Cabinet Decision No. 75 of 2023 on the Administrative Penalties for Violations Related to the Application of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses, and its amendments ("Cabinet Decision No. 75 of 2023") lists an Administrative Penalty of AED 10,000 for the failure of the Taxable Person to submit a Tax Registration application within the timeframe specified by the Federal Tax Authority ("FTA") in accordance with the Corporate Tax Law.¹

يتضمن قرار مجلس الوزراء رقم (75) لسنة 2023 في شأن الغرامات الإدارية للمخالفات المرتبطة بتطبيق المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال، وتعديلاته ("قرار مجلس الوزراء رقم (75) لسنة 2023") غرامة إدارية قيمتها 10,000 درهم إماراتي لعدم قيام الخاضع للضريبة بتقديم طلب التسجيل الضريبي خلال المدة المحددة من الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") وفقاً لقانون ضريبة الشركات.¹

The Cabinet approved that the FTA may waive and refund (where paid) the late registration administrative penalty applicable to Taxable Persons and certain categories of Exempt Persons, subject to meeting specific conditions.

وافق مجلس الوزراء على أنه للهيئة إعفاء الخاضعين للضريبة وبعض فئات الأشخاص المغففين من الغرامة الإدارية المفروضة على التأخير في تقديم طلب التسجيل الضريبي وردتها إليهم (في حال تم سدادها)، وذلك رهنًا باستيفاء شروط معينة.

The Cabinet approval is effective from 14 April 2025, but is applicable to any Corporate Tax late registration penalty, from 1 June 2023, subject to meeting the necessary requirements.

تسري موافقة مجلس الوزراء اعتباراً من تاريخ 14 أبريل 2025، لكنها تُطبق على أي غرامة تأخر في التسجيل لضريبة الشركات، اعتباراً من 1 يونيو 2023، مع مراعاة استيفاء المتطلبات الازمة.

This Public Clarification intends to explain the criteria by which Taxable Persons and certain

يهدف هذا التوضيح العام إلى تفسير المعايير التي يمكن بموجبها إعفاء الخاضعين للضريبة وبعض فئات الأشخاص

categories of Exempt Persons can have this administrative penalty waived and, if applicable, refunded.

المغففين من هذه الغرامة الإدارية وردتها إليهم، بحسب الاقتضاء.

Summary

Persons required to register for Corporate Tax, including juridical persons intending to apply for the exemption referred to under Article 4(1)(e) to (i) of the Corporate Tax Law, may be subject to an Administrative Penalty of AED 10,000 for failure to submit a Tax Registration application for Corporate Tax to the FTA within the timeline set by the FTA ("Late Registration Penalty").

The FTA has launched an initiative to waive this Late Registration Penalty provided that a Taxable Person submits its Tax Return within seven months from the end of its first Tax Period, instead of nine months.

Persons that were subject to a Late Registration Penalty and subsequently became exempt from Corporate Tax following an application approved by the FTA, may also benefit from this waiver, if they submit their annual declaration within seven months from the end of their first Financial Year, instead of nine months.

Persons within the scope of this initiative are eligible for this waiver even if the Late Registration Penalty has already been settled. In such case, a refund shall be made by crediting the amount to the person's EmaraTax account.

This initiative only applies to the first Tax Period, whether in the past or in the future.

This initiative does not affect the deadline of

ملخص

يمكن أن يخضع الأشخاص الملزمين بالتسجيل لضريبة الشركات، بما في ذلك الأشخاص الاعتباريين الذين يرغبون في التقديم بطلب للحصول على الإعفاء المشار إليه بموجب الفقرات من (هـ) إلى (طـ) من البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة الشركات، لغرامة إدارية قيمتها 10,000 درهم إماراتي وذلك لعدم قيامهم بتقديم طلب تسجيل ضريبي لضريبة الشركات إلى الهيئة خلال المدة التي تحددها الهيئة ("غرامة التأخير في التسجيل").

أطلقت الهيئة مبادرة للإعفاء من غرامة التأخير في التسجيل شريطة قيام الخاضع لضريبة بتقديم إقراره الضريبي خلال سبعة أشهر، بدلاً عن تسعه أشهر، من تاريخ انتهاء فترته الضريبية الأولى.

بالنسبة للأشخاص الذين فرضت عليهم غرامة التأخير في التسجيل وأصبحوا مغففين من ضريبة الشركات لاحقاً بعد الموافقة على طلب مقدم إلى الهيئة، فيمكنهم أيضاً الاستفادة من الإعفاء من هذه الغرامة في حال قيامهم بتقديم تصريحهم السنوي خلال سبعة أشهر، بدلاً عن تسعه أشهر، من تاريخ انتهاء سنتهم المالية الأولى.

يكون الأشخاص المشمولون بهذه المبادرة مؤهلين للاستفادة من هذا الإعفاء حتى في حال تم سداد غرامة التأخير في التسجيل بالفعل. وفي هذه الحالة، سيتم رد المبلغ إلى حساب الشخص على منصة إمارات تакс.

تنطبق هذه المبادرة فقط على الفترة الضريبية الأولى، سواء كانت سابقة أو مستقبلية.

لا تؤثر هذه المبادرة على المهلة التي يتعين فيها على الخاضع

when a Taxable Person must settle the Corporate Tax Payable to the FTA, which remains payable within nine months from the end of the first Tax Period.

للضريبة سداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع إلى الهيئة، والتي تبقى مستحقة السداد خلال تسعة أشهر من انتهاء الفترة الضريبية الأولى.

Detailed Analysis

The analysis explains the conditions to benefit from the waiver of the Late Registration Penalty and its refund, where applicable, and provides examples to illustrate how this applies in different situations.

All Persons required to register for Corporate Tax must submit a Tax Registration application to the FTA no later than the timeline set by the FTA.²

This timeline has been specified in FTA Decision No. 3 of 2024, and also applies to Persons intending to apply for the exemption referred to under Article 4(1)(f) to (i) of the Corporate Tax Law.³

Persons that were subject to a Late Registration Penalty of AED 10,000 may be eligible to benefit from this Late Registration Penalty waiver initiative.

The Persons that may benefit from this initiative include:

- a Person (natural person, juridical person or other) who is required to file a Tax Return
- a Person that registers as a Taxable Person but, subsequently, forms or joins a Tax Group.
- a Qualifying Public Benefit Entity that is listed in Cabinet Decision No. 37 of 2023.
- an Exempt Person under Article 4(1)(f), (g), (h) or (i) of the Corporate Tax Law that initially

تحليل تفصيلي

يتناول التحليل شروط الاستفادة من الإعفاء من غرامة التأخير في التسجيل وردتها، بحسب الحال، كما يُقدم أمثلة لتوضيح كيفية تطبيق ذلك في حالات مختلفة.

يتعين على جميع الأشخاص الملزمين بالتسجيل لضريبة الشركات تقديم طلب تسجيل ضريبي إلى الهيئة في موعد لا يتجاوز المدة التي تحددها الهيئة.²

هذه المدة تم تحديدها بموجب قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024، وتنطبق أيضاً على الأشخاص الراغبين في تقديم طلب للحصول على الإعفاء المشار إليه بموجب الفقرات من (و) إلى (ط) من البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة الشركات.³

قد يكون الأشخاص الذين تم فرض غرامة التأخير في التسجيل عليهم بمبلغ 10,000 درهم إماراتي مؤهلين للاستفادة من مبادرة الإعفاء من غرامة التأخير في التسجيل.

يشمل الأشخاص الذين يمكنهم الاستفادة من هذه المبادرة ما يلي:

- الشخص (شخص طبيعي أو شخص اعتباري، أو غير ذلك) الذي يتعين عليه تقديم إقرار ضريبي.
- الشخص الذي يقوم بالتسجيل كخاضع للضريبة لكنه يقوم لاحقاً بتشكيل أو الانضمام إلى مجموعة ضريبية.
- جهة النفع العام المؤهلة التي تم إدراجها في قرار مجلس الوزراء رقم (37) لسنة 2023.
- الشخص المُعفى بموجب الفقرات (و) أو (ز) أو (ح) أو (ط) من البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة

registers as a Taxable Person but, subsequently, has its application to be exempt approved.

Where a Person within the scope of this initiative meets the conditions to benefit from the waiver i.e. it files the Tax Return within seven months from the end of the first Tax Period, or files an annual declaration within seven months from the end of the first Financial Year, as applicable, the FTA will undertake the following actions:

1. Where the Late Registration Penalty has not yet been paid, it will be waived and, will no longer appear as payable on the Person's EmaraTax Corporate Tax account.
2. Where the Late Registration Penalty has already been paid, the amount of AED 10,000 shall automatically be credited to the Person's EmaraTax Corporate Tax account.
3. Where the Person has submitted a request to the FTA for reconsideration in respect of the Late Registration Penalty, such request shall be considered null and void, as the Late Registration Penalty will be waived under this initiative.
4. Where the Person has submitted a request to the FTA for reconsideration of the Late Registration Penalty, and the reconsideration request has already been approved, i.e. the penalty has already been waived, the Person will not be eligible for a further waiver under this initiative.

Where the amount of the Late Registration Penalty is credited to the Person's EmaraTax

الشركات الذي يقوم في البداية بالتسجيل كخاضع للضريبة، ولكن تمت الموافقة لاحقاً على طلب مقدم لإعفائه من الضريبة.

في حال استوفى الشخص المشمول بهذه المبادرة شروط الإعفاء، أي تقديم الإقرار الضريبي خلال سبعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية الأولى أو تقديم التصريح السنوي خلال سبعة أشهر من تاريخ انتهاء السنة المالية الأولى، بحسب الأحوال، ستقوم الهيئة باتخاذ الإجراءات الآتية:

1. في حال لم يكن قد تم سداد غرامة التأخير في التسجيل، لن تظهر الغرامة على أنها مستحقة الدفع في حساب ضريبة الشركات الخاص بالشخص على منصة إمارات تاكسن.
2. في حال تم سداد غرامة التأخير في التسجيل بالفعل، تتم إضافة مبلغ الغرامة البالغ 10,000 درهم إماراتي تلقائياً إلى حساب الشخص لضريبة الشركات على منصة إمارات تاكسن.
3. في حال تقدم الشخص بطلب إلى الهيئة لإعادة النظر في غرامة التأخير في التسجيل، يعتبر طلب إعادة النظر ملغى، نظراً لإعفائه من الغرامة بموجب هذه المبادرة.
4. في حال تقدم الشخص بطلب إلى الهيئة لإعادة النظر في غرامة التأخير في التسجيل، وكان طلب إعادة النظر قد تمت الموافقة عليه سابقاً، أي تم الإعفاء من الغرامة بالفعل، لن يكون الشخص مؤهلاً لإعفاء آخر بموجب هذه المبادرة.

في حال تمت إضافة مبلغ غرامة التأخير في التسجيل إلى حساب الشخص لضريبة الشركات على منصة إمارات

Corporate Tax account, the Person may either leave the amount in the account towards settling Corporate Tax Payable or request a refund of such amount via EmaraTax.

Where a Tax Group, formed in accordance with Article 40(1) of the Corporate Tax Law, files its Tax Return within seven months from the end of the Tax Period, the Late Registration Penalty imposed on any member of the Tax Group shall be waived under this initiative and the amount credited, if applicable, provided that it is the first Tax Period of the member of such Tax Group.

تакс، يمكن للشخص إما ترك المبلغ في الحساب لسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع أو تقديم طلب رد مبلغ الغرامة من خلال منصة إمارات تاكس.

في حال قامت مجموعة ضريبية، تم تشكيلها وفقاً للبند (1) من المادة (40) من قانون ضريبة الشركات، بتقديم إقرارها الضريبي خلال سبعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية، فإنه سيتم إعفاء أي عضو في المجموعة الضريبية من غرامة التأخير في التسجيل بموجب هذه المبادرة وإضافة المبلغ إلى الحساب الضريبي، بحسب الأحوال، شريطة أن تكون هذه هي الفترة الضريبية الأولى للعضو في تلك المجموعة.

Example 1

Company A is a Taxable Person with a first Tax Period of 1 January to 31 December 2024.

Company A fails to submit a Tax Registration application within the timeframe specified in FTA Decision No. 3 of 2024. Therefore, it is subject to a Late Registration Penalty of AED 10,000, which it has not paid.

Without the waiver initiative, Company A is required to file its Tax Return by 30 September 2025, i.e. within nine months from the end of its Tax Period.⁴

Company A submits its Tax Return on 8 July 2025, which is within seven months from the end of the Tax Period, i.e. before 31 July 2025.

Since Company A submits its Tax Return within seven months from the end of its first Tax Period, the FTA waives the Late Registration Penalty of AED 10,000 in Company A's EmaraTax Corporate Tax account, and it no longer appears as payable.

الشركة (أ) هي خاضع للضريبة تبدأ فترتها الضريبية الأولى في 1 يناير 2024 وتنتهي في 31 ديسمبر 2024.

لا تقوم الشركة (أ) بتقديم طلب تسجيل ضريبي خلال المدة المحددة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024، ومن ثم تُفرض عليها غرامة تأخير في التسجيل بمبلغ 10,000 درهم إماراتي، والتي لا تقوم بسدادها.

دون النظر إلى مبادرة الإعفاء، فإنه يتعين على الشركة (أ) تقديم إقرارها الضريبي في موعد لا يجاوز تاريخ 30 سبتمبر 2025، أي خلال تسعة أشهر من انتهاء فترتها الضريبية.⁴

تقديم الشركة (أ) إقرارها الضريبي في 8 يوليو 2025، وذلك ضمن فترة السبعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية، أي قبل 31 يوليو 2025.

بما أن الشركة (أ) قدمت إقرارها الضريبي خلال سبعة أشهر من تاريخ انتهاء فترتها الضريبية الأولى، تقوم الهيئة بإعفاء الشركة (أ) من غرامة التأخير في التسجيل البالغة 10,000 درهم إماراتي ولا تعتبر أنها مستحقة الدفع على منصة إمارات تاكس.

The penalty amount of AED 10,000 will not be credited to the account because the Late Registration Penalty was not paid.

لا يتم رد مبلغ الغرامة البالغ 10,000 درهم إماراتي إلى حساب الشركة لأن غرامة التأخير في التسجيل لم يتم سدادها من قبل الشركة.

Example 2

Company B is a Taxable Person with a first Tax Period of 1 June 2023 to 31 May 2024.

Company B fails to submit a Tax Registration application within the timeframe specified in FTA Decision No. 3 of 2024. Therefore, it is subject to a Late Registration Penalty of AED 10,000, which it has paid.

Without the waiver initiative, Company B is required to file its Tax Return by 28 February 2025, i.e. within nine months from the end of its Tax Period.⁴

Company B submits its Tax Return on 13 December 2024, which is within seven months from the end of the Tax Period, i.e. before 31 December 2024.

Since Company B has submitted its Tax Return within seven months from the end of its first Tax Period, the FTA waives the Administrative Penalty of AED 10,000 in Company B's EmaraTax Corporate Tax account.

The FTA refunds the penalty amount of AED 10,000 by crediting the Company B's EmaraTax Corporate Tax account.

الشركة (ب) هي خاضع للضريبة تبدأ فترتها الضريبية الأولى في 1 يونيو 2023 وتنتهي في 31 مايو 2024. لا تقوم الشركة (ب) بتقديم طلب تسجيل ضريبي خلال المدة المحددة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024، ومن ثم تفرض عليها غرامة تأخير في التسجيل بمبلغ 10,000 درهم إماراتي والتي قامت بسدادها بالفعل.

دون النظر إلى مبادرة الإعفاء، فإنه يتعين على الشركة (ب) تقديم إقرارها الضريبي في موعد لا يجاوز تاريخ 28 فبراير 2025، أي خلال تسعة أشهر من انتهاء فترتها الضريبية.⁴

قامت الشركة (ب) بتقديم إقرارها الضريبي في 13 ديسمبر 2024، وذلك ضمن فترة السبعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية، أي قبل 31 ديسمبر 2024.

بما أن الشركة (ب) قدمت إقرارها الضريبي خلال سبعة أشهر من تاريخ انتهاء فترتها الضريبية الأولى، تقوم الهيئة بإعفاء الشركة (ب) من الغرامة الإدارية البالغة 10,000 درهم إماراتي في حسابها الضريبي لضريبة الشركات على منصة إمارات تاكس.

تقوم الهيئة برد مبلغ الغرامة البالغ 10,000 درهم إماراتي إلى الحساب الضريبي لضريبة الشركات الخاص بالشركة (ب) على منصة إمارات تاكس.

Example 3

Company C is a Taxable Person with a first Tax Period of 1 September 2023 to 31 August 2024.

الشركة (ج) هي خاضع للضريبة تبدأ فترتها الضريبية الأولى في 1 سبتمبر 2023 وتنتهي في 31 أغسطس 2024.

مثال 2

مثال 3

Company C fails to submit a Tax Registration application within the timeframe specified in FTA Decision No. 3 of 2024. Therefore, it is subject to a Late Registration Penalty of AED 10,000, which it has not paid.

Company C subsequently submits a request to the FTA to reconsider the Late Registration Penalty.

Without the waiver initiative, Company C is required to file its Tax Return by 31 May 2025, i.e. within nine months from the end of its Tax Period.⁴

Company C submits its Tax Return on 14 February 2025, which is within seven months from the end of the Tax Period, i.e. before 31 March 2025.

Since Company C submits its Tax Return within seven months from the end of its first Tax Period, the FTA waives the Late Registration Penalty of AED 10,000 in Company C's EmaraTax Corporate Tax account.

Company C's reconsideration request in relation to the Late Registration Penalty is now null and void, as the applicable penalty has been waived.

The penalty amount of AED 10,000 will not be credited in the account because the Late Registration Penalty was not paid.

لا تقوم الشركة (ج) بتقديم طلب تسجيل ضريبي خلال المدة المحددة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024، ومن ثم تفرض عليها غرامة تأخير في التسجيل بمبلغ 10,000 درهم إماراتي، والتي لا تقوم بسدادها.

تقوم الشركة (ج) لاحقاً بتقديم طلب إلى الهيئة لإعادة النظر في غرامة التأخير في التسجيل.

دون النظر إلى مبادرة الإعفاء، فإنه يتعين على الشركة (ج) تقديم إقرارها الضريبي في موعد لا يجاوز 31 مايو 2025، أي خلال تسعة أشهر من تاريخ انتهاء فترتها الضريبية.⁴

تقدم الشركة (ج) إقرارها الضريبي في 14 فبراير 2025، وذلك ضمن فترة السبعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية، أي قبل 31 مارس 2025.

بما أن الشركة (ج) تقدم إقرارها الضريبي خلال سبعة أشهر من تاريخ انتهاء فترتها الضريبية الأولى، تقوم الهيئة بإعفاء الشركة (ج) من غرامة التأخير في التسجيل البالغة 10,000 درهم إماراتي في حسابها الضريبي لضريبة الشركات على منصة إمارات تاكس.

ومن ثم يصبح طلب إعادة النظر المقدم من الشركة (ج) فيما يتعلق بغرامة التأخير في التسجيل ملغى، لأن الغرامة المطبقة تم الإعفاء منها.

لا يتم رد مبلغ الغرامة البالغ 10,000 درهم إماراتي إلى حساب الشركة (ج) لأن غرامة التأخير في التسجيل لم يتم سدادها من قبل الشركة.

Example 4

Company X and its two wholly owned subsidiaries, Company Y and Company Z, are Taxable Persons with a Financial Year of 1 January to 31 December 2024.

Company X submits a Tax Registration application within the timeframe specified in FTA Decision

مثال 4

الشركة (س) والشركاتان التابعتان لها والمملوكتان لها بالكامل، أي الشركة (ص) والشركة (ع)، هم خاضعون للضريبة تبدأ سنتمهم المالية في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر 2024.

تقوم الشركة (س) بتقديم طلب تسجيل ضريبي خلال المدة المحددة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024، لذلك لا

No. 3 of 2024. Therefore, it is not subject to a Late Registration Penalty.

Company Y and Company Z fail to submit Tax Registration applications within the timeframe specified in FTA Decision No. 3 of 2024. Therefore, they are each subject to a Late Registration Penalty of AED 10,000. Only Company Z paid the Late Registration Penalty.

Subsequently, Companies X, Y and Z successfully applied to form a Tax Group, Tax Group XYZ, in accordance with Article 40 of the Corporate Tax Law.

Without the waiver initiative, Tax Group XYZ is required to file its Tax Return by 30 September 2025, i.e. within nine months from the end of its Tax Period.⁴

Tax Group XYZ submitted its Tax Return on 18 June 2025, which is within seven months from the end of the Tax Period, i.e. before 31 July 2025.

Since Tax Group XYZ submitted its Tax Return within seven months from the end of its first Tax Period, the FTA waives the Late Registration Penalty of AED 10,000 for Company Y and Company Z.

The FTA refunds the penalty amount of AED 10,000 paid by Company Z by crediting Tax Group XYZ's EmaraTax Corporate Tax account.

The penalty amount of AED 10,000 applied on Company Y shall not be credited since it had not paid the Late Registration Penalty.

تُفرض عليها غرامة التأخير في التسجيل.

لا تقوم الشركة (ص) والشركة (ع) بتقديم طلب تسجيل ضريبي خلال المدة المحددة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024، ولذلك تُفرض على كلٍّ منها غرامة تأخير في التسجيل بمبلغ 10,000 درهم إماراتي. قامت الشركة (ع) فقط بسداد الغرامة المفروضة عليها.

لاحقاً، تقدمت الشركات (س) و(ص) و(ع) بطلب تمت الموافقة عليه لتشكيل مجموعة ضريبية تتكون من الشركات الثلاث وفقاً للمادة (40) من قانون ضريبة الشركات.

دون النظر إلى مبادرة الإعفاء، فإنه يتعين على المجموعة الضريبية تقديم إقرارها الضريبي في موعد لا يجاوز 30 سبتمبر 2025، أي خلال تسعة أشهر من تاريخ انتهاء فترتها الضريبية.⁴

قدمت المجموعة الضريبية إقرارها الضريبي في 18 يونيو 2025، وهو ضمن فترة السبعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية، أي قبل 31 يوليو 2025.

بما أن المجموعة الضريبية قدمت إقرارها الضريبي خلال سبعة أشهر من تاريخ انتهاء فترتها الضريبية الأولى، تقوم الهيئة بإعفاء الشركة (ص) والشركة (ع) من غرامة التأخير في التسجيل البالغة 10,000 درهم إماراتي.

تقوم الهيئة أيضاً برد مبلغ الغرامة البالغ 10,000 درهم إماراتي الذي قامت الشركة (ع) بسداده إلى الحساب الضريبي لضريبة الشركات الخاص بالمجموعة الضريبية على منصة إمارات تاكس.

لا يتم رد مبلغ الغرامة البالغ 10,000 درهم إماراتي الخاص بالشركة (ص) حيث أنها لم تقم بسداد غرامة التأخير في التسجيل.

Mr S is a Taxable Person with a first Tax Period of 1 January to 31 December 2024.

He failed to submit a Tax Registration application by 31 March 2025, i.e. the timeframe specified in FTA Decision No. 3 of 2024. Therefore, he is subject to a Late Registration Penalty of AED 10,000.

Mr S is required to file his Tax Return by 30 September 2025, i.e. within nine months from the end of its Tax Period.⁴

Mr S submitted his Tax Return on 1 June 2025, which is within seven months from the end of the Tax Period, i.e. before 31 July 2025.

Since Mr S submitted his Tax Return within seven months from the end of his first Tax Period, the FTA waives the Late Registration Penalty of AED 10,000 in Mr S' EmaraTax Corporate Tax account.

السيد (ف) هو خاضع للضريبة تبدأ فترته الضريبية الأولى في 1 يناير 2024 وتنتهي في 31 ديسمبر 2024.

لم يقم السيد (ف) بتقديم طلب تسجيل ضريبي قبل تاريخ 31 مارس 2025، أي خلال المدة المحددة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024، ومن ثم تُفرض عليه غرامة تأخير في التسجيل بمبلغ 10,000 درهم إماراتي.

يتعين على السيد (ف) تقديم إقراره الضريبي في موعد لا يجاوز 30 سبتمبر 2025، أي خلال تسعة أشهر من تاريخ انتهاء فترته الضريبية.⁴

قدم السيد (ف) إقراره الضريبي في 1 يونيو 2025، وهو ضمن فترة السبعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية، أي قبل 31 يوليو 2025.

بما أن السيد (ف) قدم إقراره الضريبي خلال سبعة أشهر من تاريخ انتهاء فترته الضريبية الأولى، تقوم الهيئة بإعفائه من غرامة التأخير في التسجيل البالغة 10,000 درهم إماراتي في حسابه الضريبي لضريبة الشركات على منصة إمارات تاكس.

Example 6

Entity D, incorporated in the UAE, has a Financial Year of 1 January to 31 December 2024. Entity D is listed in Cabinet Decision No. 37 of 2023 as a Qualifying Public Benefit Entity.

Entity D failed to submit a Tax Registration application within the timeframe specified in FTA Decision No. 3 of 2024, and is subject to a Late Registration Penalty of AED 10,000.

Since Entity D is listed in the Cabinet Decision No. 37 of 2023, it is required to file its annual declaration by 30 September 2025, i.e. within nine months from the end of its Financial Year.^{5,6}

Entity D submits its annual declaration on 30 June

مثال 6
الكيان (د)، كيان تم تأسيسه في الدولة، تبدأ سنته المالية في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر 2024. تم إدراج الكيان في قرار مجلس الوزراء رقم (37) لسنة 2023 كجهة نفع عام مؤهلة.

لا يقوم الكيان (د) بتقديم طلب تسجيل ضريبي خلال المدة المحددة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024، ومن ثم تُفرض عليه غرامة تأخير في التسجيل بمبلغ 10,000 درهم إماراتي.

نظراً لأن الكيان (د) مدرج في قرار مجلس الوزراء رقم (37) لسنة 2023، يتعين عليه تقديم تصريحه السنوي في موعد لا يجاوز 30 سبتمبر 2025، أي خلال تسعة أشهر من تاريخ انتهاء سنته المالية.^{5,6}

يقدم الكيان (د) تصريحه السنوي في 30 يونيو 2025، وهو

2025, which is within seven months from the end of the Tax Period, i.e. before 31 July 2025.

Since Entity D submits its annual declaration within seven months from the end of its first Financial Year, the FTA waives the Late Registration Penalty of AED 10,000 in Entity D's EmaraTax Corporate Tax account.

ضمن فترة السبعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية،
أي قبل 31 يوليو 2025.

بما أن الكيان (د) يقدم تصريحه السنوي خلال سبعة أشهر من تاريخ انتهاء سنته المالية الأولى، تقوم الهيئة بإعفاء الكيان (د) من غرامة التأخير في التسجيل البالغة 10,000 درهم إماراتي في حسابه الضريبي لضريبة الشركات على منصة إمارات تاكس.

Example 7

Company E is an investment fund, established in the UAE, that meets the conditions to be a Qualifying Investment Fund under Article 4(1)(f) of the Corporate Tax Law.

Before Company E can submit an application to the FTA to be an Exempt Person under Article 4(1)(f) of the Corporate Tax Law, it is considered a Taxable Person. Therefore, it must submit a Tax Registration application within the timeframe specified in FTA Decision No. 3 of 2024.

Company E fails to do so and is, therefore, subject to a Late Registration Penalty of AED 10,000.

Subsequent to registration, Company E successfully applies to the FTA to be treated as a Qualifying Investment Fund, as per Article 4(1)(f) of the Corporate Tax Law.

Company E has a Financial Year of 1 April to 31 March 2025 and, therefore, is required to file its annual declaration by 31 December 2025, i.e. within nine months from the end of its Financial Year.^{5, 6}

Company E submits its annual declaration on 21 September 2025, which is within seven months

الشركة (هـ) هي صندوق استثمار منشأ في الدولة ويستوفي شروط اعتباره صندوق استثمار مؤهل بموجب الفقرة (و) من البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة الشركات.

قبل أن تتمكن الشركة (هـ) من تقديم طلب إلى الهيئة لتكون شخصاً مُعفّياً بموجب الفقرة (و) من البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة الشركات، فإنها تعتبر خاضعاً للضريبة وبالتالي يجب عليها تقديم طلب تسجيل ضريبي خلال المدة المحددة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024.

لا تقوم الشركة (هـ) بتقديم طلب تسجيل ضريبي خلال المدة المحددة، ولذلك تفرض عليها غرامة تأخير في التسجيل بمبلغ 10,000 درهم إماراتي.

بعد قيام الشركة (هـ) بالتسجيل، تقدم بطلب إلى الهيئة تتم الموافقة عليه لمعاملتها كصندوق استثمار مؤهل وفقاً للفقرة (و) من البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة الشركات.

تبدأ السنة المالية للشركة (هـ) في 1 أبريل وتنتهي في 31 مارس 2025، ومن ثم يتعين عليها تقديم تصريحها السنوي في موعد لا يجاوز 31 ديسمبر 2025، أي خلال تسعه أشهر من تاريخ انتهاء سنته المالية.^{5, 6}

تقديم الشركة (هـ) تصريحها السنوي في 21 سبتمبر 2025، وهو ضمن فترة السبعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة

from the end of the Tax Period, i.e. before 31 October 2025.

Since Company E submits its annual declaration within seven months from the end of its first Financial Year, the FTA waives the Late Registration Penalty of AED 10,000 in Company E's EmaraTax Corporate Tax account.

Example 8

Company F is a Taxable Person with a first Tax Period of 1 January to 31 December 2024.

Company F fails to submit a Tax Registration application within the timeframe specified in FTA Decision No. 3 of 2024. Therefore, it is subject to a Late Registration Penalty of AED 10,000, which it has not paid.

Without the waiver initiative, Company F is required to file its Tax Return by 30 September 2025, i.e. within nine months from the end of its Tax Period.⁴

Company F submits its Tax Return on 18 September 2025, which is not within seven months from the end of the Tax Period, i.e. not before 31 July 2025.

Since Company F does not submit its Tax Return within seven months from the end of its first Tax Period, it is not eligible for the Late Registration Penalty waiver under this initiative.

Company F will not receive an Administrative Penalty for failing to submit a Tax Return because it filed its Tax Return within the deadline of nine months from the end of its Tax Period, i.e. 30 September 2025.

الضريبية، أي قبل 31 أكتوبر 2025.

بما أن الشركة (هـ) تقدم تصريحها السنوي خلال سبعة أشهر من تاريخ انتهاء سنتها المالية الأولى، تقوم الهيئة بإعفاء الشركة (هـ) من غرامة التأخير في التسجيل البالغة 10,000 درهم إماراتي في حسابها الضريبي لضريبة الشركات على منصة إمارات تاكس.

مثال 8

الشركة (و) هي خاضع للضريبة تبدأ فترتها الضريبية الأولى في 1 يناير وتنتهي 31 ديسمبر 2024.

لا تقوم الشركة (و) بتقديم طلب تسجيل ضريبي خلال المدة المحددة في قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024، ومن ثم تفرض عليها غرامة تأخير في التسجيل بمبلغ 10,000 درهم إماراتي، والتي لم تقم بسدادها.

دون النظر إلى مبادرة الإعفاء، يتعين على الشركة (و) تقديم إقرارها الضريبي في موعد لا يجاوز 30 سبتمبر 2025، أي خلال تسعه أشهر من انتهاء فترتها الضريبية.⁴

تُقدم الشركة (و) إقرارها الضريبي في 18 سبتمبر 2025، وهو ليس ضمن فترة السبعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية، أي بعد 31 يوليو 2025.

بما أن الشركة (و) لا تقدم إقرارها الضريبي خلال سبعة أشهر من تاريخ انتهاء فترتها الضريبية الأولى، فإنها لا تكون مؤهلة للإعفاء من غرامة التأخير في التسجيل بموجب هذه المبادرة.

لن تفرض غرامة إدارية على الشركة لعدم تقديم الإقرار الضريبي لأنها قدمت إقرارها الضريبي خلال المهلة المحددة بتسعة أشهر من تاريخ انتهاء فترتها الضريبية، أي في موعد لا يجاوز تاريخ 30 سبتمبر 2025.



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, and Cabinet Decision No. 75 of 2023 on the Administrative Penalties for Violations Related to the Application of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses, and its amendments.

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 وقرارته التنفيذية، وإلى قرار مجلس الوزراء رقم (75) لسنة 2023 في شأن الغرامات الإدارية للمخالفات المرتبطة بتطبيق المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يعدل ولا يهدى إلى تعديل أي من أحكام التشريعات المذكورة. ولذلك، فإن هذا التوضيح العام ساري اعتباراً من تاريخ تطبيق التشريعات الضريبية المذكورة، ما لم يتم تحديد خلاف ذلك في النص.

Legislative References:

In this clarification, Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Business, and its amendments is referred to as "Corporate Tax Law", Cabinet Decision No. 105 of 2021 on the Controls and Procedures for Paying Administrative Penalties by Instalments, and Waiving and Refunding Administrative Penalties is referred to as "Cabinet Decision No. 105 of 2021", Cabinet Decision No. 37 of 2023 Regarding the Qualifying Public Benefit Entities 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. 37 of 2023", Cabinet Decision No. 75 of 2023 and its amendments on the Administrative Penalties for Violations Related to the Application of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "Cabinet Decision No. 75 of 2023", Federal Tax Authority Decision No. 7 of 2023 on the Provisions of Exemption from Corporate Tax for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses and its amendments is referred to as "FTA Decision No. 7 of 2023", Federal Tax Authority Decision No. 11 of 2023 on the Requirements of Submitting a Declaration for Exempt Persons for purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "FTA Decision No. 11 of 2023," and Federal Tax Authority Decision No. 3 of 2024 on

المراجع التشريعية:

في هذا التوضيح، يشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن ضريبة الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة "قانون ضريبة الشركات"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (105) لسنة 2021 في شأن ضوابط وإجراءات تقسيط الغرامات الإدارية والإعفاء منها وردتها بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (105) لسنة 2021"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (37) لسنة 2023 في شأن جهات النفع العام المؤهلة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (37) لسنة 2023"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (75) لسنة 2023 في شأن الغرامات الإدارية للمخالفات المرتبطة بتطبيق المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (75) لسنة 2023"، ويُشار إلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (7) لسنة 2023 في شأن أحكام الإعفاء من ضريبة الشركات لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة "قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2023"، ويُشار إلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (11) لسنة 2023 في شأن متطلبات تقديم تصريح للأشخاص المعنيين لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "قرار الهيئة رقم (11) لسنة 2023"، ويُشار إلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (3) لسنة 2024 في شأن المدة المحددة لتسجيل الأشخاص الخاضعين لضريبة الشركات والأعمال لأغراض

the Timeline specified for Registration of Taxable Persons for Corporate Tax for the purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses and its amendments is referred to as "FTA Decision No. 3 of 2024."

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

- "Administrative Penalties" – Amounts imposed and collected under the Corporate Tax Law or the Tax Procedures Law.
 - "Corporate Tax" – The tax imposed by the Corporate Tax Law on juridical persons and Business income.
 - "Corporate Tax Payable" – Corporate Tax that has or will become due for payment to the FTA in respect of one or more Tax Periods.
 - "Exempt Person" – A Person exempt from Corporate Tax under Article 4 of the Corporate Tax Law.
 - "Financial Year" – The period specified in Article 57 of the Corporate Tax Law.
 - "Qualifying Investment Fund" – Any entity whose principal activity is the issuing of investment interests to raise funds or pool investor funds or establish a joint investment fund with the aim of enabling the holder of such an investment interest to benefit from the profits or gains from the entity's acquisition, holding, management or disposal of investments, in accordance with the applicable legislation and when it meets the conditions set out in Article 10 of the Corporate Tax Law.
 - "Qualifying Public Benefit Entity" – Any entity that meets the conditions set out in Article 9 of the Corporate Tax Law and that is listed in a decision issued by the Cabinet at the suggestion of the Minister.
 - "Tax group" – Two or more Taxable Persons treated as a single Taxable Person according to the conditions of Article 40 of the Corporate Tax Law.
 - "Tax Period" – The period for which a Tax Return is required to be filed.
 - "Tax Procedures Law" – The federal law that governs tax procedures in the UAE.
 - "Taxable Person" – A Person subject to Corporate Tax in the UAE under the Corporate Tax Law.
- المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة "قرار الهيئة رقم (3) لسنة 2024".
- تعرف المادة (1) من قانون ضريبة الشركات المصطلحات الآتية:
- "الغرامات الإدارية": مبالغ مالية يتم فرضها وتحصيلها بموجب قانون ضريبة الشركات أو قانون الإجراءات الضريبية.
 - "ضريبة الشركات": الضريبة التي تفرض بموجب قانون ضريبة الشركات على الأشخاص الاعتباريين ودخل الأعمال.
 - "ضريبة الشركات المستحقة الدفع": ضريبة الشركات التي حل أو سيحل موعد سدادها إلى الهيئة عن فترة ضريبة واحدة أو أكثر.
 - "الشخص المُعفى": الشخص المُعفى من ضريبة الشركات، وفقاً للمادة (4) من قانون ضريبة الشركات.
 - "السنة المالية": الفترة المحددة بموجب المادة (57) من قانون ضريبة الشركات.
 - "صندوق الاستثمار المؤهل": أي جهة يكون نشاطها الرئيسي إصدار حصة استثمارية لجمع الأموال، أو تجميع أموال المستثمرين أو إنشاء صندوق استثمار مشترك بهدف تمكين أصحاب تلك الأموال المستثمرة من الانتفاع بالأرباح أو العوائد الناجمة عن الاستحواذ أو امتلاك الاستثمارات أو إدارتها أو التصرف فيها، وذلك كله وفقاً للشروط المنصوص بها ومتى استوفت الشروط المنصوص عليها في المادة (10) من قانون ضريبة الشركات.
 - "جهة النفع العام المؤهلة": أي جهة تستوفي الشروط المنصوص عليها في المادة (9) من قانون ضريبة الشركات ويصدر بتحديدها قرار من مجلس الوزراء بناءً على اقتراح الوزير.
 - "المجموعة الضريبية": شخصان أو أكثر خاضعين لضريبة يعاملان كشخص واحد خاضع لضريبة، وذلك بحسب الشروط المنصوص عليها في المادة (40) من قانون ضريبة الشركات.
 - "الفترة الضريبية": الفترة التي يجب تقديم الإقرار الضريبي عنها.
 - "قانون الإجراءات الضريبية" – القانون الاتحادي الذي ينظم الإجراءات الضريبية في الدولة.
 - "الخاضع لضريبة": الشخص الذي يخضع لضريبة الشركات في

الدولة بموجب قانون ضريبة الشركات.

- "Tax Registration" – A procedure under which a Person registers for Corporate Tax purposes with the FTA.
- "Tax Return" – Information filed with the FTA for Corporate Tax purposes in the form and manner as prescribed by the FTA, including any schedule or attachment thereto, and any amendment thereof.

¹ Violation No. 14 of the Table of Violations and Administrative Penalties annexed to Cabinet Decision No. 75 of 2023 states that a Taxable Person who fails to submit a Tax Registration application within the timeframe specified by the FTA in accordance with the Corporate Tax Law will incur an Administrative Penalty of AED 10,000.

² Article 51(1) of the Corporate Tax Law states that any Taxable Person shall register for Corporate Tax with the FTA in the form and manner and within the timeline prescribed by the FTA and obtain a Tax Registration Number, except in circumstances prescribed by the Minister.

³ Article 2(2) of FTA Decision No. 7 of 2023 states that the Person included in any of the categories mentioned in paragraphs (f), (g), (h) and (i) of Clause 1 of Article 4 of the Corporate Tax Law, shall apply for Tax Registration and obtain a Tax Registration Number as of 1 June 2024.

⁴ Article 53(1) of the Corporate Tax Law states that a Taxable Person must file a Tax Return, as applicable, to the FTA in the form and manner prescribed by the FTA no later than (9) nine months from the end of the relevant Tax Period, or by such other date as directed by the FTA.

⁵ Article 53(5) of the Corporate Tax Law states the FTA may request a Person under paragraphs (e), (f), (g), (h) and (i) of Clause 1 of Article 4 of the Corporate Tax Law to submit a declaration.

⁶ Article 2 of FTA Decision No. 11 of 2023 states that for the purposes of Clause 5 of Article 53 of the Corporate Tax Law, Persons exempt under paragraphs (e), (f), (g), (h) and (i) of Clause 1 of Article 4 of the Corporate Tax Law, shall submit an annual declaration, no later than (9) nine months from the end of the relevant Tax Period, which includes declaring the

- "التسجيل الضريبي": إجراء يقوم بموجبه الشخص بالتسجيل لدى الهيئة لأغراض ضريبة الشركات.
- "الإقرار الضريبي": معلومات مقدمة إلى الهيئة لأغراض ضريبة الشركات وفقاً للنماذج والإجراءات التي تحددها الهيئة، وتشمل أي جداول أو مرفقات تابعة لها بما في ذلك أي تعديل لها.

¹ تنص المخالفة رقم (14) في جدول المخالفات والغرامات الإدارية المرفق بقرار مجلس الوزراء رقم (75) لسنة 2023 على أن الخاضع للضريبة الذي لا يقوم بتقديم طلب التسجيل الضريبي خلال المدة المحددة من الهيئة وفقاً لقانون ضريبة الشركات ستفرض عليه غرامة إدارية تبلغ 10,000 درهم إماراتي.

² ينص البند (1) من المادة (51) من قانون ضريبة الشركات على أنه يجب على أي خاضع للضريبة التسجيل الضريبي لدى الهيئة وفقاً للنماذج والإجراءات وخلال المدة التي تحددها الهيئة والحصول على رقم تسجيل ضريبي، إلا في الحالات التي يحددها الوزير.

³ ينص البند (2) من المادة (2) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2023 على أنه يجب على الشخص المشمول في أي من الفئات الواردة في الفقرات (و) و(ز) و(ح) و(ط) من البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة الشركات، القيام بالتسجيل الضريبي والحصول على رقم تسجيل ضريبي ابتداء من 1 يونيو 2024

⁴ ينص البند (1) من المادة (53) من قانون ضريبة الشركات على أنه على الخاضع للضريبة تقديم الإقرار الضريبي، حسب الحال، للهيئة وفقاً للنماذج والإجراءات المحددة من قبلها خلال مدة لا تتجاوز (9) تسعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية المعنية أو أي موعد آخر تحدده الهيئة

⁵ ينص البند (5) من المادة (53) من قانون ضريبة الشركات على أنه للهيئة أن تطلب من الأشخاص المذكورين في الفقرات (هـ) و(و) و(ز) و(ح) و(ط) من البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة الشركات تقديم تصريح.

⁶ تنص المادة (2) من قرار الهيئة رقم (11) لسنة 2023 على أنه لأغراض البند (5) من المادة (53) من قانون ضريبة الشركات، على الأشخاص المغففين بموجب الفقرات (هـ) و(و) و(ز) و(ح) و(ط) من البند (1) من المادة (4) من قانون ضريبة الشركات، تقديم تصريح سنوي خلال مدة لا تتجاوز (9) تسعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية المعنية، يتضمن إقرار عن استمرارية استيفاء شروط الإعفاء ذات الصلة



continuity of fulfilling the relevant exemption conditions
stipulated in the Corporate Tax Law and that their records
with the FTA are still valid.

الواردة في قانون ضريبة الشركات وأن سجلاتهم لدى الهيئة لا تزال
صحيحة.