



CTP004

## Corporate Tax Public Clarification

### Postponement of the Deadline to File a Tax Return and Settle the Corporate Tax Payable for certain Tax Periods

## توضيح عام بشأن ضريبة الشركات

### تأجيل الموعد النهائي لتقديم الإقرار الضريبي و سداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع لفترات ضريبة محددة

#### Issue

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

The Corporate Tax Law gives the Federal Tax Authority ("FTA") the right to provide an alternative deadline for Taxable Persons to file a Tax Return<sup>1</sup> and settle the Corporate Tax Payable.<sup>2</sup>

Therefore, the FTA Decision No. 7 of 2024 on the Postponement of the Deadline to File a Tax Return and Settle the Corporate Tax Payable for Certain Tax Periods for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses and its amendments ("FTA Decision No. 7 of 2024") has been issued to postpone such deadlines.

FTA Decision No. 7 of 2024 is effective from 25 September 2024.

This Public Clarification intends to clarify the new deadline by which certain Taxable Persons are required to file a Tax Return and settle the

#### الموضوع

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

يمنح قانون ضريبة الشركات الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") حق تحديد موعد بديل للخاضعين للضريبة لتقديم الإقرارات الضريبية<sup>1</sup> وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع.<sup>2</sup>

لذلك، تم إصدار قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024 في شأن تأجيل الموعد النهائي لتقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع لفترات ضريبية محددة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته ("قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024") لتأجيل تلك المواعيد النهائية.

يسري قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024 اعتباراً من 25 سبتمبر 2024.

يهدف هذا التوضيح العام إلى توضيح الموعد النهائي الجديد الذي يتعين فيه على خاضعين للضريبة معينين تقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع للهيئة



Corporate Tax Payable with the FTA for Corporate Tax purposes, and to whom this extension applies.

لأغراض ضريبة الشركات، وتوضيح مَنْ ينطبق عليه هذا التمديد.

## Summary

All Taxable Persons are required to file a Tax Return for Corporate Tax to the FTA and settle the Corporate Tax Payable with the FTA by no later than nine months from the end of the relevant Tax Period, or by such other date as directed by the FTA.<sup>1,2</sup>

FTA Decision No. 7 of 2024 specifies that all Taxable Persons incorporated, established or recognised under the applicable legislation of the State on or after 1 June 2023, and with a Tax Period that ends on or before 29 February 2024 shall now file their Tax Return and settle their Corporate Tax Payable by 31 December 2024.<sup>3,4</sup>

This decision will not apply to any Taxable Person whose Tax Period ends after 29 February 2024.

Administrative Penalties which reference the deadline for the submission of the Tax Return or the due date settlement of Corporate Tax Payable for such Taxable Persons will, therefore, apply from 1 January 2025.

## Detailed analysis

The analysis explains the new deadline to submit the Tax Return and pay the Corporate Tax Payable, and provides examples of how such deadline

## ملخص

يتعين على جميع الخاضعين للضريبة تقديم إقرار ضريبي لضريبة الشركات للهيئة وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع لدى الهيئة خلال مدة لا تتجاوز تسعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية المعنية أو أي موعد آخر تحدده الهيئة.<sup>2:1</sup>

ينصّ قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024 على أنه يجب على جميع الخاضعين للضريبة الذين تم تأسيسهم أو انشاؤهم أو الاعتراف بهم بموجب التشريعات السارية في الدولة في أو بعد 1 يونيو 2023، وتنتهي فترتهم الضريبية في أو قبل 29 فبراير 2024، تقديم إقراراتهم الضريبية وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع عليهم بحلول 31 ديسمبر 2024.<sup>4:3</sup>

لن ينطبق هذا القرار على أي خاضع للضريبة تنتهي فترته الضريبية بعد تاريخ 29 فبراير 2024.

سيتم تطبيق الغرامات الإدارية التي تتعلق بموعد تقديم الإقرار الضريبي أو تاريخ استحقاق سداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع على هؤلاء الخاضعين للضريبة بداية من 1 يناير 2025.

## تحليل تفصيلي

يشرح التحليل الموعد النهائي الجديد لتقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع، ويقدم أمثلة عن كيفية تطبيق الموعد البديل على الخاضعين للضريبة ذوي



applies to Taxable Persons with different Tax Periods.

The Taxable Persons affected by FTA Decision No. 7 of 2024 are only those with a short Tax Period ending on or before 29 February 2024, e.g. Tax Periods ending on 31 December 2023, 31 January 2024 or 29 February 2024.

Therefore, this decision applies to Taxable Persons whose obligation to file a Tax Return for Corporate Tax and settle the Corporate Tax Payable is as follows:

- Taxable Persons with a short Tax Period ending 31 December 2023 whose obligation to file a Tax Return for Corporate Tax and settle the Corporate Tax Payable with the FTA is by 30 September 2024 – this includes juridical persons that were incorporated in June 2023 or on 1 July 2023 in the UAE and have a January to December Financial Year.
- Taxable Persons with a short Tax Period ending 31 January 2024 whose obligation to file a Tax Return for Corporate Tax and settle the Corporate Tax Payable with the FTA is by 31 October 2024 – this includes juridical persons that were incorporated in June 2023, July 2023, or on 1 August 2023 in the UAE and have a February to January Financial Year.
- Taxable Persons with a short Tax Period

الفترات الضريبية المختلفة.

الخاضعون للضريبة المتأثرون بقرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024 هم فقط أولئك الذين لديهم فترة ضريبية قصيرة تنتهي في أو قبل 29 فبراير 2024، على سبيل المثال فترات ضريبية تنتهي في 31 ديسمبر 2023 أو 31 يناير 2024 أو 29 فبراير 2024.

لذلك، ينطبق هذا القرار على الخاضعين للضريبة الذي يكون التزامهم بتقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع كما يأتي:

- الخاضعون للضريبة الذين لديهم فترة ضريبية قصيرة تنتهي في 31 ديسمبر 2023 والذين يلتزمون بتقديم الإقرار الضريبي لضريبة الشركات وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع للهيئة في موعد لا يجاوز تاريخ 30 سبتمبر 2024 – ويشمل ذلك الأشخاص الاعتباريين الذين تم تأسيسهم في الدولة في يونيو 2023 أو في 1 يوليو 2023، وتبدأ سنتهم المالية في يناير وتنتهي في ديسمبر من كل عام.
- الخاضعون للضريبة الذين لديهم فترة ضريبية قصيرة تنتهي في 31 يناير 2024 والذين يلتزمون بتقديم الإقرار الضريبي لضريبة الشركات وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع للهيئة في موعد لا يجاوز تاريخ 31 أكتوبر 2024 – ويشمل ذلك الأشخاص الاعتباريين الذين تم تأسيسهم في الدولة في يونيو 2023 أو يوليو 2023 أو في 1 أغسطس 2023، وتبدأ سنتهم المالية في فبراير وتنتهي في يناير من كل عام.
- الخاضعون للضريبة الذين لديهم فترة ضريبية قصيرة



ending 29 February 2024 whose obligation to file a Tax Return for Corporate Tax and settle the Corporate Tax Payable with the FTA is by 30 November 2024 – this includes juridical persons that were incorporated in June 2023, July 2023, August 2023 or on 1 September 2023 in the UAE and have a March to February Financial Year.

- Taxable Persons with a short Tax Period because they ceased to exist, ceased their Business, dissolved, liquidated or otherwise on or prior to 29 February 2024.<sup>5</sup>

Taxable Persons should verify their first Tax Period by referring to Public Clarification CTP003 on the first Tax Period of a juridical person.

#### Example 1

Company A was incorporated in Ras Al Khaimah on 12 June 2023 and it chose its Financial Year to be January to December.

Company A's first Tax Period is 12 June 2023 to 31 December 2023.

Prior to the entry into effect of FTA Decision No. 7 of 2024, Company A would have had to file its Tax Return and settle the Corporate Tax Payable by 30 September 2024.

However, based on FTA Decision No. 7 of 2024, the deadline to file the Tax Return and settle the

تنتهي في 29 فبراير 2024 والذين يلتزمون بتقديم الإقرار الضريبي لضريبة الشركات وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع للهيئة في موعد لا يتجاوز تاريخ 30 نوفمبر 2024 – ويشمل ذلك الأشخاص الاعتباريين الذين تم تأسيسهم في الدولة في يونيو 2023 أو يوليو 2023 أو أغسطس 2023 أو في 1 سبتمبر 2023، وتبدأ سنتهم المالية في مارس وتنتهي في فبراير من كل عام.

- الخاضعون للضريبة الذين لديهم فترة ضريبية قصيرة نتيجة توقفهم عن مزاولة الأعمال أو نتيجة الحل أو التصفية أو لأي أسباب أخرى، في أو قبل 29 فبراير 2024.<sup>5</sup>

يجب على الخاضعين للضريبة التحقق من فترتهم الضريبية الأولى وذلك بالرجوع إلى التوضيح العام (CTP003) بشأن الفترة الضريبية الأولى للشخص الاعتباري.

#### مثال (1)

تأسست الشركة (أ) في رأس الخيمة في تاريخ 12 يونيو 2023، واختارت أن تكون سنتها المالية من يناير إلى ديسمبر.

الفترة الضريبية الأولى للشركة (أ) هي من 12 يونيو 2023 إلى 31 ديسمبر 2023.

قبل دخول قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024 حيز التنفيذ، كان ينبغي على الشركة (أ) تقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع في موعد لا يتجاوز 30 سبتمبر 2024.

إلا أنه، بناءً على قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024، أصبح الآن الموعد النهائي لتقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة



Corporate Tax Payable is now 31 December 2024.

الشركات المستحقة الدفع هو تاريخ 31 ديسمبر 2024.

### Example 2

### مثال (2)

Company B was incorporated in Abu Dhabi on 26 June 2023 and it chose its Financial Year to be June to May.

تأسست الشركة (ب) في أبو ظبي في تاريخ 26 يونيو 2023، واختارت أن تكون سنتها المالية من يونيو إلى مايو.

Company B's first Tax Period is 26 June 2023 to 31 May 2024.

الفترة الضريبية الأولى للشركة (ب) هي من 26 يونيو 2023 إلى 31 مايو 2024.

Since Company B's first Tax Period ends on 31 May 2024, FTA Decision No. 7 of 2024 will have no effect on Company's B's deadline to file a Tax Return and settle the Corporate Tax Payable.

حيث أنّ الفترة الضريبية الأولى للشركة (ب) تنتهي في 31 مايو 2024، فلن يكون لقرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024 تأثير على الموعد النهائي الذي يتعين فيه على الشركة (ب) تقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع.

Company B's deadline to file a Tax Return and settle the Corporate Tax Payable will continue to be 28 February 2025, i.e. 9 months from the end of the relevant Tax Period.

يكون الموعد النهائي الذي يتعين على الشركة (ب) فيه تقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع هو 28 فبراير 2025، أي خلال 9 أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية المعنية.

### Example 3

### مثال (3)

Company C was incorporated in Ajman on 6 July 2023 and it chose its Financial Year to be February to January.

تأسست الشركة (ج) في عجمان في تاريخ 6 يوليو 2023، واختارت أن تكون سنتها المالية من فبراير إلى يناير.

Company C's first Tax Period is 6 July 2023 to 31 January 2024.

الفترة الضريبية الأولى للشركة (ج) هي من 6 يوليو 2023 إلى 31 يناير 2024.

Prior to the entry into effect of FTA Decision No. 7 of 2024, Company C would have had to file its Tax Return and settle the Corporate Tax Payable by 31 October 2024.

قبل دخول قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024 حيز التنفيذ، كان ينبغي على الشركة (ج) تقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع في موعد لا يجاوز 31 أكتوبر 2024.

However, based on FTA Decision No. 7 of 2024, the

إلا أنه، بناءً على قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024، أصبح



deadline to file the Tax Return and settle the Corporate Tax Payable is now 31 December 2024.

الآن الموعد النهائي لتقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع هو تاريخ 31 ديسمبر 2024.

#### Example 4

#### مثال (4)

Company D was incorporated in Fujairah on 13 August 2023 and it chose its Financial Year to be March to February.

تأسست الشركة (د) في الفجيرة في تاريخ 13 أغسطس 2023، واختارت أن تكون سنتها المالية من مارس إلى فبراير.

Company D's first Tax Period is 13 August 2023 to 29 February 2024.

الفترة الضريبية الأولى للشركة (د) هي من 13 أغسطس 2023 إلى 29 فبراير 2024.

Prior to the entry into effect of FTA Decision No. 7 of 2024, Company D would have had to file its Tax Return and settle the Corporate Tax Payable by 30 November 2024.

قبل دخول قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024 حيز التنفيذ، كان ينبغي على الشركة (د) تقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع في موعد لا يجاوز 30 نوفمبر 2024.

However, based on FTA Decision No. 7 of 2024, the deadline to file the Tax Return and settle the Corporate Tax Payable is now 31 December 2024.

إلا أنه، بناءً على قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024، أصبح الآن الموعد النهائي لتقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع هو تاريخ 31 ديسمبر 2024.

#### Example 5

#### مثال (5)

Company E was incorporated in Umm Al Quwain on 30 May 2023 and it chose its Financial Year to be January to December.

تأسست الشركة (هـ) في أمّ القيوين في تاريخ 30 مايو 2023، واختارت أن تكون سنتها المالية من يناير إلى ديسمبر.

Company E's first Tax Period is 1 January 2024 to 31 December 2024, i.e. the first Financial Year commencing on or after 1 June 2023.

الفترة الضريبية الأولى للشركة (هـ) هي من 1 يناير 2024 إلى 31 ديسمبر 2024، أي أن السنة المالية الأولى تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023.

Since Company E's first Tax Period ends on 31 December 2024, FTA Decision No. 7 of 2024 will have no effect on Company's E's deadline to file a Tax Return and settle the Corporate Tax Payable.

حيث أن الفترة الضريبية الأولى للشركة (هـ) تنتهي في 31 ديسمبر 2024، فلن يكون لقرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024 تأثير على الموعد النهائي الذي يتعين على الشركة (هـ) فيه تقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع.



Company E's deadline to file the Tax Return and settle the Corporate Tax Payable will continue to be 30 September 2025, i.e. 9 months from the end of the relevant Tax Period.

يكون الموعد النهائي الذي يتعين على الشركة (هـ) فيه تقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع هو 30 سبتمبر 2025، أي خلال 9 أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية المعنية.

#### Example 6

#### مثال (6)

Company F was incorporated in Sharjah on 18 June 2023 and it chose its Financial Year to be January to December.

تأسست الشركة (و) في الشارقة في تاريخ 18 يونيو 2023، واختارت أن تكون سنتها المالية من يناير إلى ديسمبر.

Company F's first Tax Period is 18 June 2023 to 31 December 2023.

الفترة الضريبية الأولى للشركة (و) هي من 18 يونيو 2023 إلى 31 ديسمبر 2023.

On 31 August 2024, Company F filed its Tax Return for its first Tax Period.

قدمت الشركة (و) الإقرار الضريبي الخاص بفترةها الضريبية الأولى في 31 أغسطس 2024.

On 31 October 2024, Company F submits a Voluntary Disclosure in relation to the Tax Return.

تقدم الشركة (و) تصريحاً طوعياً فيما يتعلق بالإقرار الضريبي في 31 أكتوبر 2024.

Prior to the entry into effect of FTA Decision No. 7 of 2024, Company F would have been subject to an incorrect Tax Return penalty of AED 500 for correcting its Tax Return after 30 September 2024, the deadline to file a Tax Return.<sup>6</sup>

قبل دخول قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024 حيز التنفيذ، كانت ستفرض على الشركة (و) غرامة تقديم إقرار ضريبي غير صحيح بمبلغ 500 درهم لقيامها بتصحيح إقرارها الضريبي بعد 30 سبتمبر 2024، الذي هو الموعد النهائي لتقديم الإقرار الضريبي.<sup>6</sup>

However, based on FTA Decision No. 7 of 2024, the deadline to file a Tax Return is now 31 December 2024, hence, the incorrect Tax Return penalty will not apply.

إلا أنه، بناءً على قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024، فقد أصبح الآن الموعد النهائي لتقديم الإقرار الضريبي هو تاريخ 31 ديسمبر 2024، ومن ثمّ فلن تنطبق غرامة تقديم إقرار ضريبي غير صحيح.

*This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Business, and its amendments, Cabinet Decision No. 75 of 2023 on the Administrative Penalties for Violations Related to*

*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 وقرار مجلس الوزراء رقم (75) لسنة 2023 في شأن الغرامات الإدارية للمخالفات المرتبطة بتطبيق المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة*



*the Application of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses, and its amendments, FTA decision No. 7 of 2024 on the Postponement of the Deadline to File a Tax Return and Settle the Corporate Tax Payable for Certain Tax Periods for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses and its amendments.*

*This Public Clarification states the position of the FTA and 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.*

2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال، وتعديلاته، وقرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (7) لسنة 2024 في شأن تأجيل الموعد النهائي لتقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع لفترات ضريبية محددة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2024 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته.

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. 28 of 2022 on Tax Procedures is referred to as "Tax Procedures 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. 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 is referred to as "Cabinet Decision No. 75 of 2023", and Federal Tax Authority Decision No. 7 of 2024 on the Postponement of the Deadline to File a Tax Return and Settle the Corporate Tax Payable for Certain Tax Periods 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 2024".

Article 1 of the Tax Procedures Law defines "Voluntary Disclosure" as a form prepared by the FTA pursuant to which a Taxpayer notifies the FTA of an error or omission in the Tax Return, Tax Assessment or Tax refund application, in accordance with the provisions of Article 10 of the Tax Procedure Law.

Article 1 of the Corporate Tax Law defines the following terms

#### المراجع التشريعية

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة "قانون الإجراءات الضريبية"، المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة "قانون ضريبة الشركات"، ويشار 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 بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (75) لسنة 2023"، ويُشار إلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (7) لسنة 2024 في شأن تأجيل الموعد النهائي لتقديم الإقرار الضريبي وسداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع لفترات ضريبية محددة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2024 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة "قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024".

تعرف المادة (1) من قانون الإجراءات الضريبية "التصريح الطوعي" على أنه نموذج معدّ من الهيئة يخطر بموجبه دافع الضريبة الهيئة عن أي خطأ أو سهو وارد في الإقرار الضريبي أو في التقييم الضريبي أو في طلب استرداد الضريبة، وذلك وفقاً لأحكام المادة (10) من قانون الإجراءات الضريبية.

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





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.
  - "Financial Year" – The period specified in Article 57 of the Corporate Tax Law.
  - "Tax Period" – The period for which a Tax Return is required to be filed.
  - "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.
  - "Taxable Person" – A Person subject to Corporate Tax in the UAE under the Corporate Tax Law.
1. Article 53(1) of the Corporate Tax Law states that subject to Article 51 of the Corporate Tax Law, 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.
  2. Article 48 of the Corporate Tax Law states that a Taxable Person must settle the Corporate Tax Payable under the Corporate Tax Law within (9) nine months from the end of the relevant Tax Period, or by such other date as determined by the FTA.
  3. Article 2(1) of FTA Decision No. 7 of 2024 states that for the purposes of Article 53(1) of the Corporate Tax Law, the deadline to file a Tax Return to the FTA shall be no later than 31 December 2024, where all of the following conditions are met:
- "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 ضريبية واحدة أو أكثر.
  - "السنة المالية" - الفترة المحددة بموجب المادة (57) من قانون ضريبة الشركات.
  - "الفترة الضريبية" - الفترة التي يجب تقديم الإقرار الضريبي عنها.
  - "الإقرار الضريبي" - معلومات مقدمة إلى الهيئة لأغراض ضريبة الشركات وفقاً للنماذج والإجراءات التي تُحددها الهيئة، وتشمل أي جداول أو مرفقات تابعة لها بما في ذلك أي تعديل لها.
  - "الخاضع للضريبة" - الشخص الذي يخضع لضريبة الشركات في الدولة بموجب قانون ضريبة الشركات.
1. ينصّ البند (1) من المادة (53) من قانون ضريبة الشركات على أنه مع مراعاة المادة (51) من قانون ضريبة الشركات، 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 تُحدده الهيئة.
  2. تنصّ المادة (48) من قانون ضريبة الشركات على أنه على الخاضع للضريبة سداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع بموجب قانون ضريبة الشركات خلال مدة (9) تسعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية المعنية أو أي تاريخ آخر تُحدده الهيئة.
  3. ينصّ البند (1) من المادة (2) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024 على أنه لأغراض البند (1) من المادة (53) من قانون ضريبة الشركات، لا يجاوز موعد تقديم الإقرارات الضريبية إلى الهيئة تاريخ 31 ديسمبر 2024، إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:



- a. The Taxable Person was incorporated, established or recognised under the applicable legislation of the UAE on or after 1 June 2023.
- b. The Tax Period of the Taxable Person ended on or prior to 29 February 2024.
4. Article 2(2) of FTA Decision No. 7 of 2024 states that for the purposes of Article 48 of the Corporate Tax Law, the deadline to settle the Corporate Tax Payable shall be no later than 31 December 2024, where all of the following conditions are met:
- a. The Taxable Person was incorporated, established or recognised under the applicable legislation of the UAE on or after 1 June 2023.
- b. The Tax Period of the Taxable Person ended on or prior to 29 February 2024.
5. Article 52(2) of the Corporate Tax Law states that a Taxable Person shall not be deregistered unless it has paid all Corporate Tax and Administrative Penalties due and filed all Tax Returns due under the Corporate Tax Law, including its Tax Return for the Tax Period up to and including the date of cessation.
6. Violation No. 9 of the Table of Violations and Administrative Penalties annexed to Cabinet Decision No. 75 of 2023 states that a Registrant who submits an incorrect Tax Return will be levied with an Administrative Penalty of AED 500, unless the Person corrects his Tax Return before the expiry of the deadline for the submission of the Tax Return according to the Corporate Tax Law.
- أ. تم تأسيس أو إنشاء أو الاعتراف بالخاضع للضريبة بموجب التشريعات السارية في الدولة في أو بعد 1 يونيو 2023.
- ب. انتهت الفترة الضريبية للخاضع للضريبة في أو قبل 29 فبراير 2024.
4. ينصّ البند (2) من المادة (2) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2024 على أنه لأغراض المادة (48) من قانون ضريبة الشركات، لا يجاوز موعد سداد ضريبة الشركات المستحقة الدفع ليتم استلامها من قبل الهيئة تاريخ 31 ديسمبر 2024، إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:
- أ. تم تأسيس أو إنشاء أو الاعتراف بالخاضع للضريبة بموجب التشريعات السارية في الدولة في أو بعد 1 يونيو 2023.
- ب. انتهت الفترة الضريبية للخاضع للضريبة في أو قبل 29 فبراير 2024.
5. ينصّ البند (2) من المادة (52) من قانون ضريبة الشركات على أنه لا يجوز إلغاء تسجيل الخاضع للضريبة إلا بعد سداد ضريبة الشركات والغرامات الإدارية المستحقة بالكامل، وتقديم جميع الإقرارات الضريبية الواجب تقديمها بموجب قانون ضريبة الشركات، بما في ذلك الإقرار الضريبي عن الفترة الضريبية حتى تاريخ التوقف عن العمل ويشمل ذلك التاريخ.
6. تنصّ المخالفة رقم (9) من جدول المخالفات والغرامات الإدارية المرفق بقرار مجلس الوزراء رقم (75) لسنة 2023 على أن تُفرض غرامة إدارية بقيمة 500 درهم عند قيام المُسجل بتقديم إقرار ضريبي غير صحيح، وذلك ما لم يُقم الشخص بتصحيح إقراره الضريبي قبل انتهاء الموعد النهائي لتقديم الإقرار الضريبي وفقاً لقانون ضريبة الشركات.