

Hady Mattar - Tax Manager - Tax Agent

Raneen Faour - Accounting and Tax Manager

# Corporate Tax



أساسيات ضريبة الشركات  
• نظرة عامة على الالتزامات والخطوات  
الواجب اتباعها

إعلان الهيئة الاتحادية للضرائب بشأن الإعفاء  
من الغرامات  
• من المتأثر؟  
• ما الذي يجب القيام به؟

ما الذي يجب أن أفعله؟  
المواعيد النهائية للهيئة حسب السنوات الضريبية  
الاحتفاظ بسجلات محاسبية صحيحة

• هل سأدفع ضريبة؟  
• ما هي الإعفاءات المتاحة؟

# من هو "الخاضع للضريبة"؟

• كل شركة!

• قواعد خاصة تنطبق على:

- الشركات الخارجية مثل (RAK ICC).
- "الأشخاص الطبيعيين" مثل المستقلين (الفريلانسرز).

يجب التسجيل خلال 90 يومًا من تاريخ تأسيس الشركة (وليس تاريخ إصدار الرخصة)

غرامة التسجيل المتأخر: 10,000 درهم

يمكن إعفاء الغرامة إذا تم تقديم الإقرار الضريبي خلال 7 أشهر من نهاية السنة الضريبية الأولى (أي: تقديم الإقرار قبل الموعد بشهرين)

# متى أكون "خاضعًا للضريبة"؟

• ما هي سنتي المالية؟

السنة المالية القياسية في الإمارات هي من يناير إلى ديسمبر

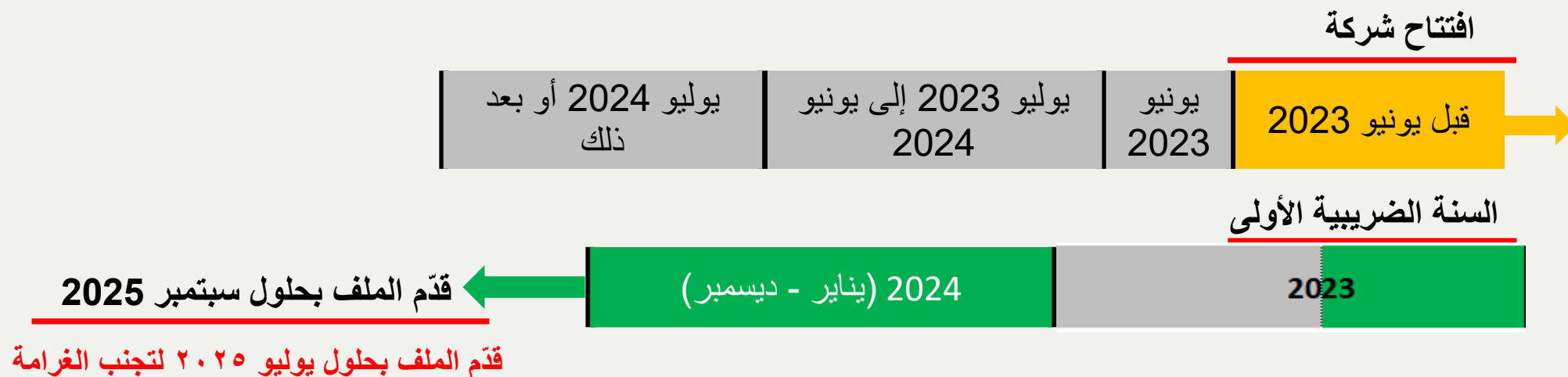
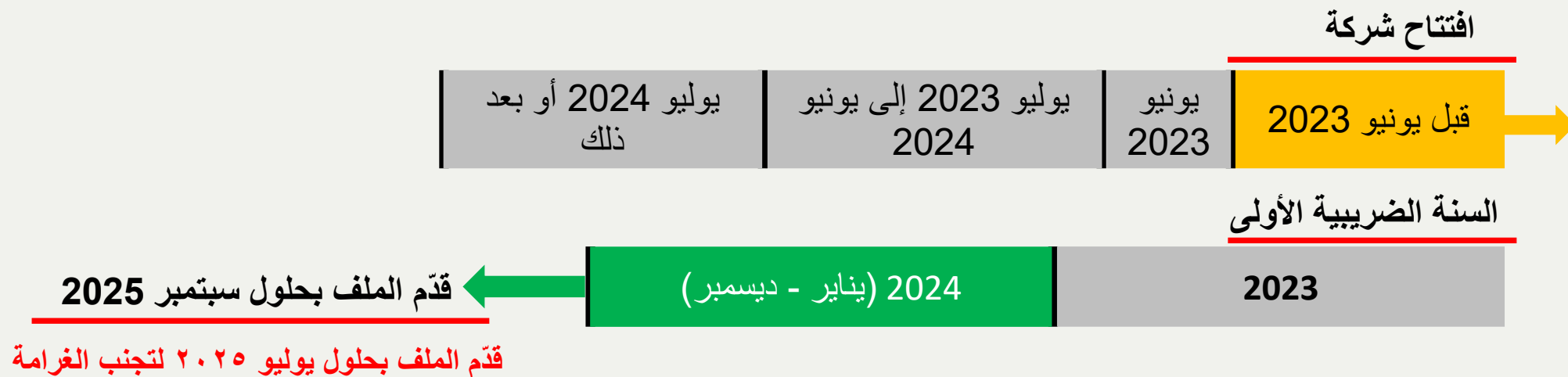
2

0

2



# أمثلة على السنوات الأولى والإقرارات:



# السنة الضريبية الأولى

## افتتاح شركة

قبل يونيو 2023	يونيو 2023	يوليو 2023 إلى يونيو 2024	يوليو 2024 أو بعد ذلك
----------------	------------	---------------------------	-----------------------

## السنة الضريبية الأولى

قَدِّم الملف بحلول سبتمبر 2026



قَدِّم الملف بحلول يوليو 2026 لتجنب الغرامة

«غير المحظوظين» - افتُتِحوا في يونيو ٢٠٢٣

## افتتاح شركة

قبل يونيو 2023	يونيو 2023	يوليو 2023 إلى يونيو 2024	يوليو 2024 أو بعد ذلك
----------------	------------	---------------------------	-----------------------

## السنة الضريبية الأولى

لا يوجد إعفاء متاح



## كل شركة يجب أن:

- تسجل لضريبة الشركات
- تحتفظ بسجلات محاسبية مناسبة
- تقدم إقرارًا ضريبيًا

(يجب على الشركات المؤهلة في المناطق الحرة إجراء تدقيق مالي أيضًا)

## المعايير المقبولة لأغراض ضريبة الشركات:

- معايير التقارير المالية الدولية (IFRS)
- للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة IFRS
- المحاسبة على أساس النقدي

يجب إصدار قوائم مالية بغض النظر عن المعيار المحاسبي المستخدم  
غرامات لعدم حفظ السجلات:

- 10,000 درهم لأول مرة
- 20,000 درهم في حال التكرار

# هل سادفح ضريية؟

شخص مؤهل في منطقة  
حرة

الشركات الصغيرة

الشركات الخاضعة  
للضريبة

إعفاء الأعمال  
الصغيرة

**3M درهم**

حد الإعفاء الضريبي

**375K درهم**

# شخص مؤهل في المنطقة الحرة

95% من الإيرادات يجب أن تكون "إيرادات مؤهلة" + وجود "جوهر اقتصادي كافٍ"

الدخل المؤهل هو:

من داخل المناطق الحرة أو

من الأنشطة المؤهلة أو

الملكية الفكرية المؤهلة و

ليس من "الدخل المستثنى"

- يجب أيضًا إثبات وجود "الكيان الفعلي الكافي" في المنطقة الحرة
- ستظل القواعد سارية بعد عام ٢٠٢٦
- يمكن "الانسحاب" من النظام من خلال اختيار الخضوع لضريبة الشركات

- إيرادات تصل إلى 3 ملايين درهم إماراتي
- متاح حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦
- لا يوجد ما يشير إلى أنه يتطلب تدقيقًا
- متاح لجميع الشركات (بما في ذلك المناطق الحرة)

- حد الإعفاء الضريبي - 0% ضريبة على الأرباح الأولى التي تصل إلى ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي
- تُفرض ضريبة بنسبة 9% على الأرباح التي تزيد عن ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي
- يجب النظر في هياكل تشغيلية فعالة ضريبياً

"هل يمكنني ببساطة أن أدفع لنفسي راتبًا كبيرًا؟"

- أين سيكون عملاؤك؟
- ما هي أنشطتك؟
- تحقق من الجوهر الاقتصادي
- انتبه للمواعيد النهائية (الضريبة المضافة + الشركات)

1. التسجيل لضريبة الشركات
2. تقديم الإقرار للفترة من 1 يناير 2024 حتى تاريخ إلغاء التسجيل
3. دفع أي ضريبة مستحقة (غالبًا لا يوجد)
4. إلغاء التسجيل



## شركة مؤهلة في المنطقة الحرة

- التسجيل
- محاسبة
- تدقيق
- جوهر اقتصادي
- تقديم الإقرار



## شركة صغيرة

- التسجيل
- محاسبة
- جتقديم الإقرار



## شركة خاضعة للضريبة

- التسجيل
- محاسبة
- تقديم الإقرار

# الغوص في تفاصيل إعفاء المناطق الحرة

# هل سادفع ضريبة؟

شخص مؤهل في  
منطقة حرة

الشركات الصغيرة

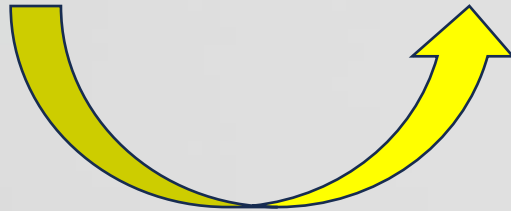
الشركات الخاضعة  
للضريبة

إعفاء الأعمال  
الصغيرة

3M درهم

حد الإعفاء الضريبي

375K درهم





## الدخل المؤهّل

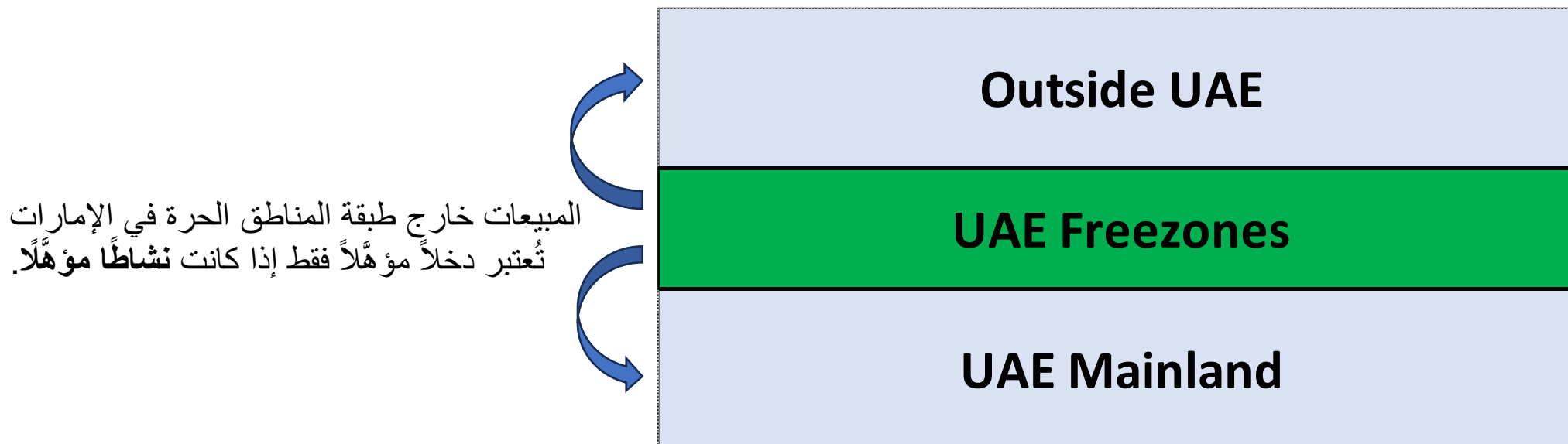
Outside UAE

UAE Freezones

UAE Mainland

المبيعات إلى شركات المناطق الحرة الأخرى  
في الإمارات تُعتبر دخلاً مؤهلاً

## الدخل المؤهَّل



## ما هي "الأنشطة المؤهلة"؟

1. تصنيع أو معالجة المواد
2. تجارة السلع المؤهلة
3. تملك الأسهم والأوراق المالية
4. إدارة وتشغيل السفن
5. خدمات إعادة التأمين الخاضعة للرقابة
6. إدارة الصناديق والاستثمارات
7. خدمات المقرات المالية لأطراف مرتبطة
8. التمويل والتأجير للطائرات
9. التوزيع من المناطق المعينة
10. الخدمات اللوجستية
11. الأنشطة المساعدة للأنشطة أعلاه

# إعفاء المنطقة الحرة

- يجب أن يكون 95% من الإيرادات "دخلاً مؤهلاً"
- يجب أيضاً إثبات وجود "الكيان الفعلي الكافي" في المنطقة الحرة

(ويجب أيضاً إجراء تدقيق مالي – غير مطلوب خلاف ذلك لأغراض الضريبة)

# دليل المنطقة الحرة صدر في مايو ٢٠٢٤

## "الكيان الفعلي الكافي" في المنطقة الحرة (أو المنطقة المعينة)

### يجب على الشركة:

- القيام بالأنشطة الأساسية لتوليد الدخل لهذا العمل داخل المنطقة الحرة (أو المنطقة المعينة للنشاط المؤهل للتوزيع)،
- داخل المنطقة الحرة (أو المنطقة المعينة)، الحفاظ على أصول كافية وعدد مناسب من الموظفين المؤهلين بدوام كامل، وتحمل نفقات تشغيلية كافية تتعلق بكل من هذه الأنشطة الأساسية لتوليد الدخل.
- ينبغي على الشخص المؤهل في المنطقة الحرة التأكد من أن عدد الموظفين المؤهلين بدوام كامل كافٍ، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة وحجم الأنشطة المنفذة.
- في بعض الحالات، قد يكون من المقبول أن يؤدي موظف واحد عدة أنشطة، ومع ذلك، فإن الأنشطة الأساسية لتوليد الدخل ستتطلب وجود كيان فعلي منفصل لكل نشاط أساسي.

# شخص مؤهل في المنطقة الحرة

95% من الإيرادات يجب أن تكون "إيرادات مؤهلة" + وجود "جوهر اقتصادي كافٍ"

الدخل المؤهل هو:

من داخل المناطق الحرة أو

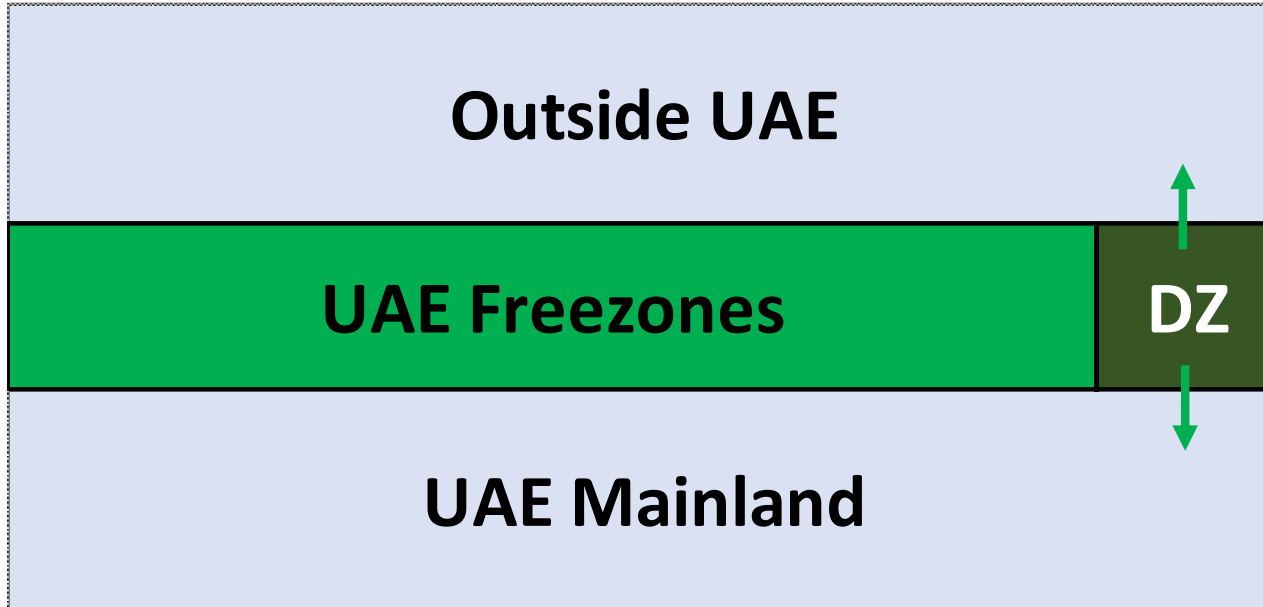
من الأنشطة المؤهلة أو

الملكية الفكرية المؤهلة و

ليس من "الدخل المستثنى"

- يجب أيضًا إثبات وجود "الكيان الفعلي الكافي" في المنطقة الحرة
- ستظل القواعد سارية بعد عام ٢٠٢٦
- يمكن "الانسحاب" من النظام من خلال اختيار الخضوع لضريبة الشركات

## الدخل المؤهل

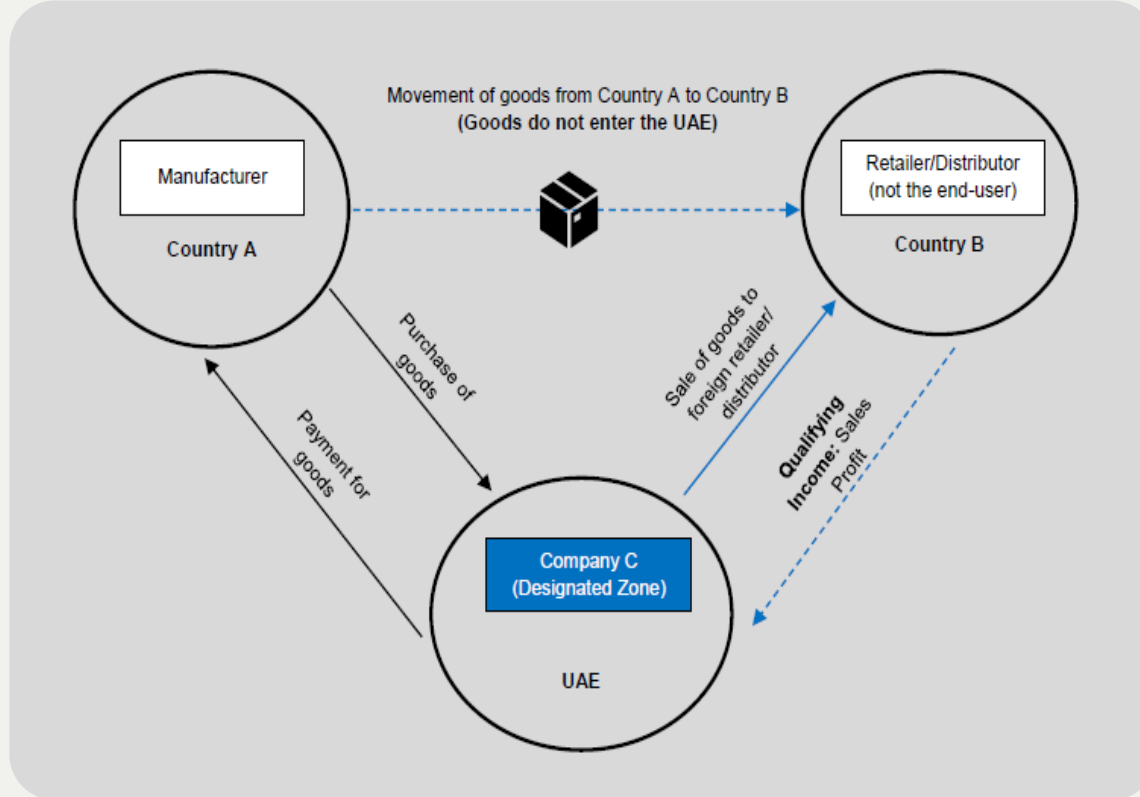


تمتلك المناطق المعينة نشاطاً مؤهلاً "إضافياً" واحداً  
وهو (التجارة)

# دليل المناطق الحرة صدر في مايو ٢٠٢٤

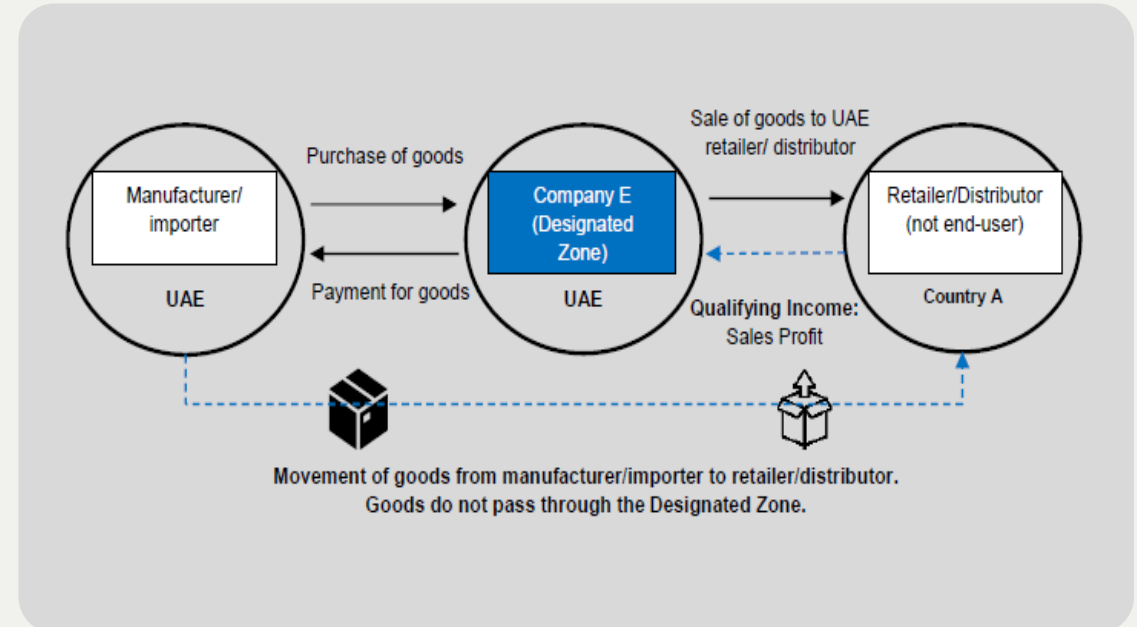
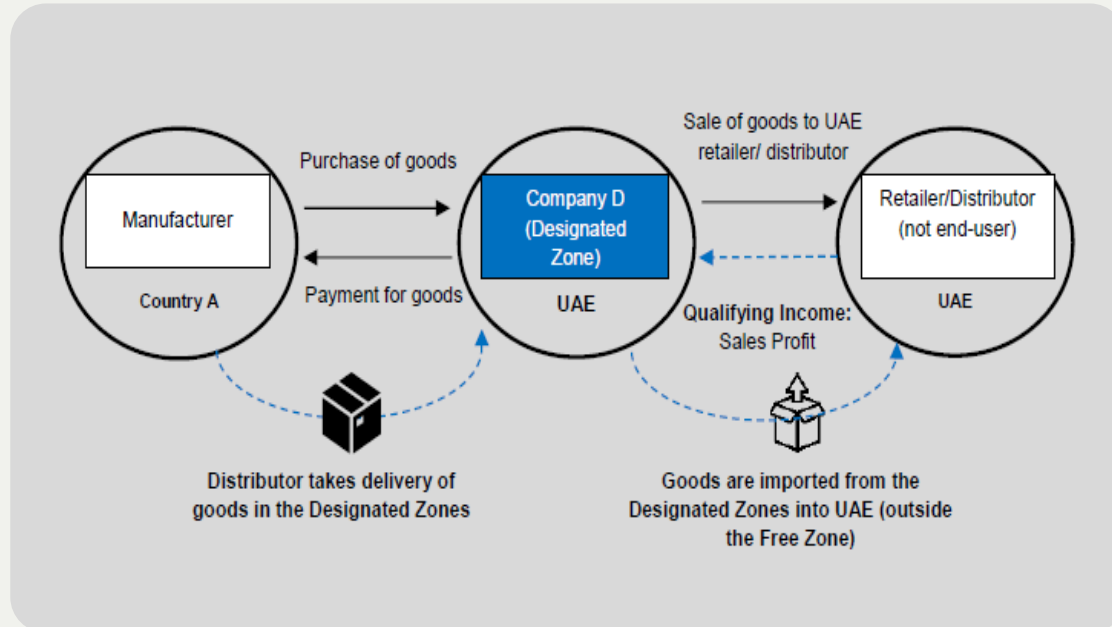
- يجب أن تكون الشركة مالكة (حائزة على) البضائع
- ويجب أن تبيع إلى بائع تجزئة أو موزع آخر (لا يمكن أن تكون المستخدم النهائي)

التوزيع من المناطق المعينة



# دليل المناطق الحرة صدر في مايو ٢٠٢٤

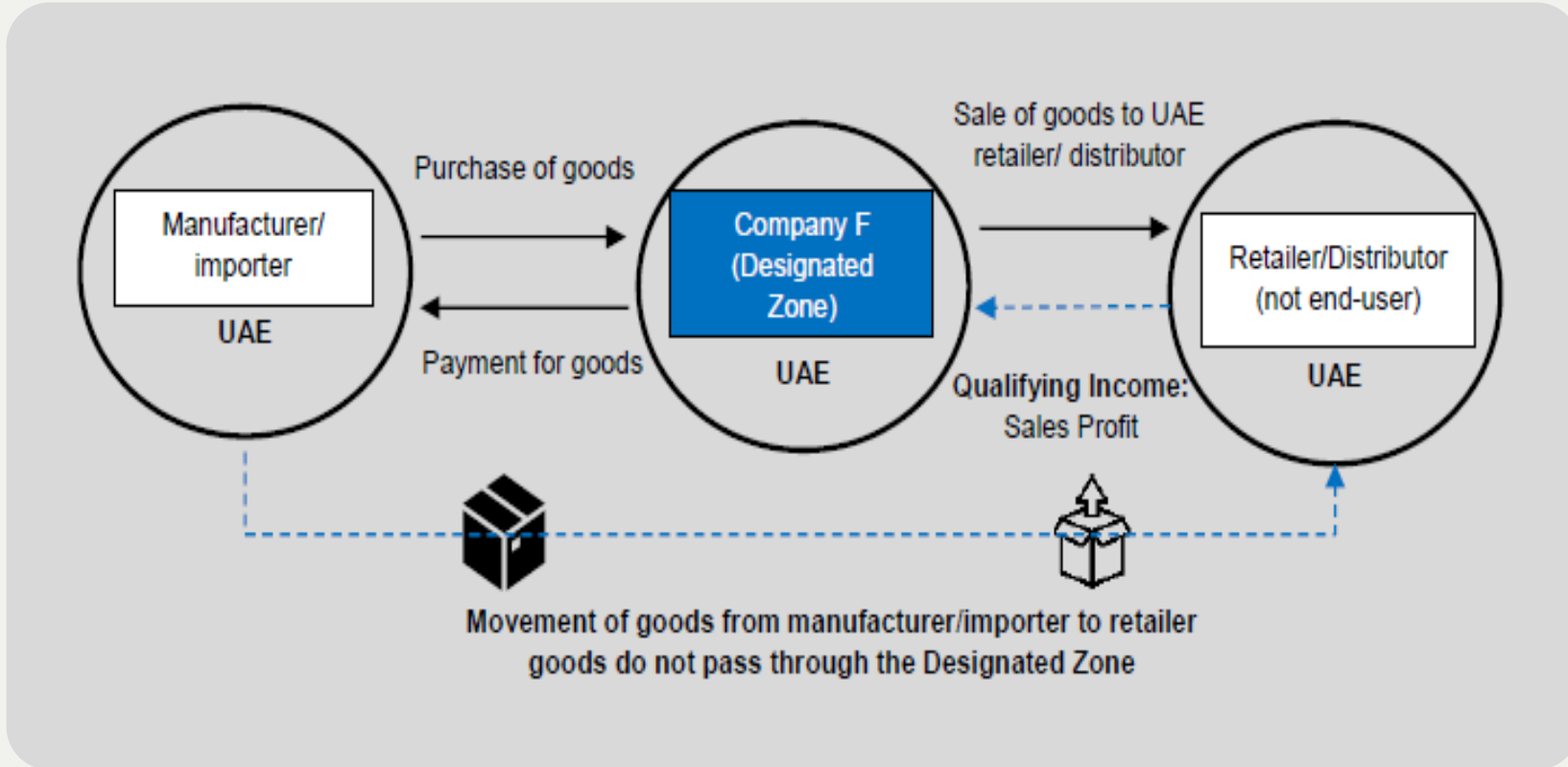
## التوزيع من المناطق المعينة



# دليل المناطق الحرة صدر في مايو ٢٠٢٤

- يجب أن تملك (تحوز على ملكية) البضائع
- ويجب أن تبيعها إلى بائع تجزئة أو موزع آخر (ولا يجوز البيع للمستخدم النهائي)

التوزيع من المناطق المعينة



# دليل المناطق الحرة صدر في مايو ٢٠٢٤

## السلع المؤهلة

- لا يشترط أن يتم تداول السلع في بورصة معترف بها
- بل يجب فقط أن تستوفي السلع المعايير المعتمدة لتلك المتداولة في البورصات المعترف بها (على سبيل المثال: أن يكون الذهب نقيًا بنسبة 99.4% في شكله السبائكي).

## الأنشطة المستبعدة

- تعاملات مع أشخاص طبيعيين (باستثناء بعض الخدمات)
- أنشطة مصرفية وتأمين وتمويل معينة
- امتلاك أو استغلال عقارات غير تجارية
- الأنشطة المساعدة للأنشطة المستبعدة

لمزيد من المعلومات والطلبات



يُرجى زيارة الموقع الإلكتروني

للوصول المباشر امسح رمز الاستجابة السريعة QR

