



CTP002

Corporate Tax Public Clarification

The definition of 'Related Parties' where there is a common ownership and/or Control through a Government Entity

توضيح عام بشأن ضريبة الشركات

تعريف "الأطراف المرتبطة" في حال كانت الملكية مشتركة و/أو التحكم مشتركاً من خلال جهة حكومية

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").

As per Article 34 of the Corporate Tax Law<sup>1</sup>, in determining Taxable Income, transactions and arrangements between Related Parties must meet the arm's length standard.

Article 35 of the Corporate Tax Law provides the definition of "Related Parties"<sup>2</sup>. Based on this definition, two or more juridical persons can be Related Parties as a result of common ownership and/or Control, whether direct or indirect.

This Public clarification explains the application of the Related Parties definition as per Article 35 of the Corporate Tax Law to structures where common ownership and/or Control is by virtue of the UAE Federal Government or a Local Government (i.e. Emirate-level government).

الموضوع

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

وفقاً للمادة (34) من قانون ضريبة الشركات،<sup>1</sup> يجب أن تستوفي المعاملات والترتيبات بين الأطراف المرتبطة معيار السعر المحايد عند تحديد الدخل الخاضع للضريبة.

توفر المادة (35) من قانون ضريبة الشركات تعريفاً لعبارة "الأطراف المرتبطة"<sup>2</sup>. وبناءً على ذلك التعريف، يمكن أن يُشكل شخصان اعتباريان أو أكثر أطرافاً مرتبطة نتيجة لملكية مشتركة و/أو تحكم مشترك، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

يهدف هذا التوضيح العام إلى توضيح كيفية تطبيق تعريف الأطراف المرتبطة وفقاً للمادة (35) من قانون ضريبة الشركات للهيكل في حال كانت الملكية المشتركة و/أو التحكم المشترك من خلال الحكومة الاتحادية للدولة أو حكومة محلية (أي على مستوى الإمارة).



## Summary

Common ownership and/or Control by a Federal Government or a Local Government is not in itself a basis for being Related Parties for the purpose of Article 35 of the Corporate Tax Law.

## ملخص

لا تعتبر الملكية المشتركة أو التحكم المشترك من قبل الحكومة الاتحادية أو حكومة محلية في حد ذاته أساساً لتشكيل أطرافاً مرتبطة لغايات المادة (35) من قانون ضريبة الشركات.

## Detailed analysis

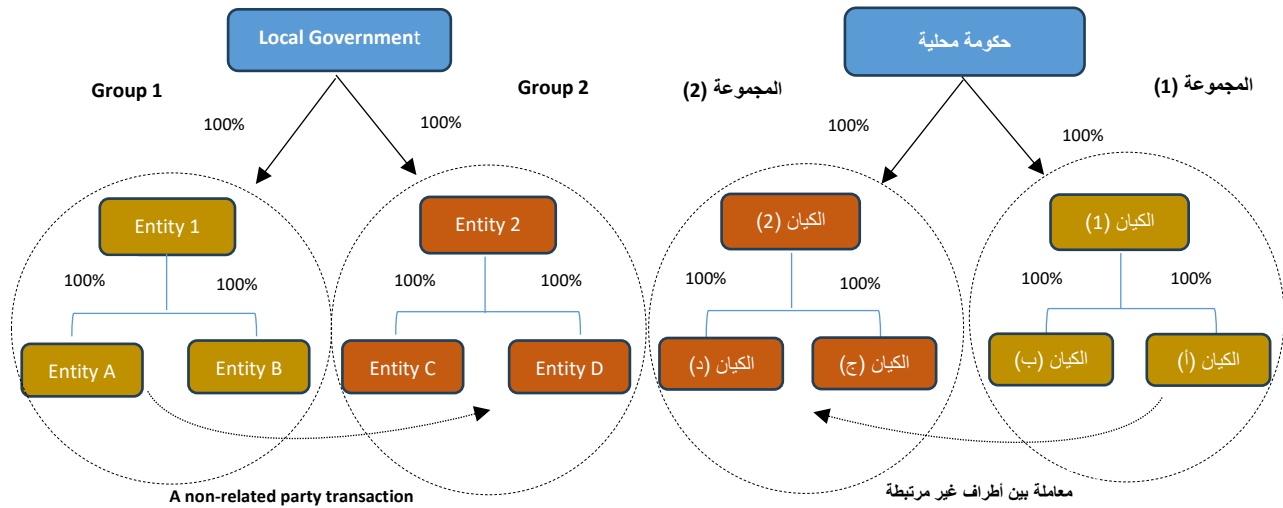
Taxable Persons whose only common ownership of at least 50% or Control (either directly or indirectly) is through the Federal Government or Local Government, are not Related Parties for the purposes of Article 35 of the Corporate Tax Law.

## تحليل تفصيلي

لا يشكل الخاضعون للضريبة الذين تكون ملكيتهم مشتركة بنسبة 50% على الأقل أو يكون تحكمهم مشترك (سواء بشكل مباشر أو غير مباشر) من خلال الحكومة الاتحادية أو حكومة محلية فقط أطرافاً مرتبطة لأغراض المادة (35) من قانون ضريبة الشركات.

## Illustrative example:

## مثال توضيحي:



The entities in Group 1 are not considered Related Parties to entities in Group 2. Consequently, the arm's length requirement under Article 34 of the Corporate Tax Law does not apply to transactions between Group 1 and Group 2, nor are such

لا تعتبر الكيانات في المجموعة (1) أطرافاً مرتبطة بالكيانات في المجموعة (2). وبالتالي، فإنه لا يتم تطبيق متطلب السعر المحايد بموجب المادة (34) من قانون ضريبة الشركات على المعاملات التي تتم بين المجموعتين (1) و(2)، وكذلك لا تخضع هذه المعاملات لمتطلبات الاحتفاظ بمستندات التسعير التحويلي.



transactions subject to transfer pricing documentation requirements.

However, the entities within each Group structure will be considered Related Parties. For example, Entity 1, Entity A and Entity B will all be considered as Related Parties to each other.

Entity 2, Entity C and Entity D will also be considered as Related Parties to each other but not to Entity 1, Entity A or Entity B.

For example, a sale by Entity A in Group 1 to Entity D in Group 2 is not considered a Related Party transaction. However, a sale by Entity A to Entity B would be a transaction between Related Parties.

إلا أنه يمكن اعتبار الكيانات التابعة لهيكل كل مجموعة أطرافاً مرتبطة. على سبيل المثال، فإن الكيان (1) والكيان (أ) والكيان (ب) تعتبر جميعها أطرافاً مرتبطة مع بعضها.

وكذلك فإن الكيان (2) والكيان (ج) والكيان (د) تعتبر جميعها أطرافاً مرتبطة مع بعضها، ولكنها ليست أطرافاً مرتبطة بالكيان (1) أو الكيان (أ) أو الكيان (ب).

على سبيل المثال، فإن معاملة بيع تتم بين الكيان (أ) في المجموعة (1) والكيان (د) في المجموعة (2) لا تعتبر معاملة بين أطراف مرتبطة، ومع ذلك فإن معاملة بيع تتم بين الكيان (أ) والكيان (ب) ستكون معاملة بين أطراف مرتبطة.

*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 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.

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. 47 of 2022 on Taxation of Corporations and Businesses, and its amendments is referred to as "Corporate Tax Law".

1. Article 34 of the Corporate Tax Law prescribes the application of the internationally recognised "arm's length" principle to transactions and arrangements between Related Parties.
2. Article 35 of the Corporate Tax Law defines Related Parties and Control for the purposes of the Corporate Tax Law.

#### المراجع التشريعية

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 وتعديلاته بعبارة "قانون ضريبة الشركات".

1. تنص المادة (34) من قانون ضريبة الشركات على تطبيق مبدأ "السعر المحادي" المتعارف عليه دولياً على المعاملات والترتيبات بين الأطراف المرتبطة.
2. تُعرف المادة (35) من قانون ضريبة الشركات الأطراف المرتبطة وخطوات التحكم لأغراض قانون ضريبة الشركات.