



Tax Public Clarification

توضيح عام بشأن الضريبة

Free Zones and Designated Zones for Tax Purposes

المناطق الحرة والمناطق المحددة لأغراض الضريبة

Issue

الموضوع

In certain instances, Businesses may be established in a Free Zone in the UAE. Businesses operating in a Free Zone may be subject to specific rules and treatment under the Tax Laws (Corporate Tax, Excise Tax, and Value Added Tax) applicable in the UAE.

في حالات معينة، قد يتم تأسيس الأعمال في منطقة حرة في الدولة. وقد تخضع الأعمال التي تزاوّل أنشطتها داخل منطقة حرة لقواعد ومعاملة خاصة بموجب القوانين الضريبية (ضريبة الشركات، والضريبة الانتقائية، وضريبة القيمة المضافة) المعمول بها في الدولة.

There are differences in the definition of a Free Zone or a Designated Zone for Corporate Tax, Excise Tax, and Value Added Tax.

توجد اختلافات في تعريف المنطقة الحرة أو المنطقة المحددة لأغراض ضريبة الشركات، والضريبة الانتقائية، وضريبة القيمة المضافة.

Businesses must determine if they are located in an area that qualifies as a Free Zone and/or Designated Zone for each Tax Law separately in order to be compliant with the relevant rules and regulations.

يتعين على الأعمال تحديد ما إذا كانت تقع في منطقة مؤهلة كمناطق حرة و/ أو منطقة محددة لكل قانون ضريبي على حدة، لضمان الامتثال للقواعد واللوائح ذات الصلة.

This Public Clarification provides guidance on what constitutes a Free Zone or a Designated Zone for each Tax Law, and key differences in the definitions between these Laws.

يُقدّم هذا التوضيح العام إرشادات حول ما يُعد منطقة حرة أو منطقة محددة لكل قانون ضريبي، وكذلك الاختلافات الرئيسية في التعريفات بين هذه القوانين.

It is important to understand and identify what is a Free Zone and a Designated Zone to ensure compliance with the relevant Tax Law:

من المهم فهم وتحديد ما هي المنطقة الحرة والمنطقة المحددة لضمان الامتثال للقانون الضريبي ذي الصلة:

- Free Zone for Corporate Tax purposes ("Corporate Tax Free Zone").

- المنطقة الحرة لأغراض ضريبة الشركات ("المنطقة الحرة لضريبة الشركات").



- المنطقة المحددة لأغراض ضريبة الشركات ("المنطقة المحددة لضريبة الشركات").
- المنطقة المحددة لأغراض الضريبة الانتقائية ("المنطقة المحددة للضريبة الانتقائية").
- المنطقة المحددة لأغراض ضريبة القيمة المضافة ("المنطقة المحددة لضريبة القيمة المضافة").

In this Public Clarification, the List of Designated Zones for the purposes of the VAT Law, based on Cabinet Decision No. 59 of 2017 and its amendments is referred to as the "List of Designated Zones".

Summary

Corporate Tax

A Corporate Tax Free Zone is a designated and defined geographic area within the UAE that is specified in a decision issued by the Cabinet at the suggestion of the Minister.

A Corporate Tax Designated Zone is a designated zone according to what is stated in the VAT Law (i.e. the "List of Designated Zones"), and which has been included as a Free Zone in accordance with the Corporate Tax Law.

All taxpayers should confirm with their respective Free Zone authority whether they are located in a Free Zone or Designated Zone for Corporate Tax purposes.

ملخص

ضريبة الشركات

المنطقة الحرة لضريبة الشركات هي منطقة جغرافية مخصصة ومحددة موجودة في الدولة يتم تحديدها بموجب قرار يصدر من مجلس الوزراء بناءً على اقتراح الوزير.

المنطقة المحددة لضريبة الشركات هي منطقة محددة وفقاً لما ورد في قانون ضريبة القيمة المضافة (أي "قائمة المناطق المحددة")، والواردة كمنطقة حرة وفقاً لقانون ضريبة الشركات.

يجب على جميع دافعي الضريبة التأكد من خلال سلطة المنطقة الحرة المعنية التي يتبعون لها مما إذا كانوا يقعون ضمن منطقة حرة أو منطقة محددة لأغراض ضريبة الشركات.



Excise Tax

الضريبة الانتقائية

An Excise Tax Designated Zone is a specific free zone or geographic areas that meets the conditions set out under the Excise Tax Law and Excise Tax Executive Regulation.

المنطقة المحددة للضريبة الانتقائية هي منطقة حرة أو مناطق جغرافية محددة تستوفي الشروط المنصوص عليها بموجب قانون الضريبة الانتقائية واللائحة التنفيذية للضريبة الانتقائية.

Businesses may confirm whether they are located in an Excise Tax Designated Zone by confirming with the Free Zone authority, or the Warehouse Keeper to confirm if the FTA has approved the specific area as an Excise Tax Designated Zone.

يمكن للأعمال التأكد مما إذا كانت تقع ضمن منطقة محددة للضريبة الانتقائية من خلال التحقق لدى سلطة المنطقة الحرة، أو أمين المستودع للتأكد مما إذا كانت الهيئة قد اعتمدت منطقة معينة كم منطقة محددة للضريبة الانتقائية.

VAT

ضريبة القيمة المضافة

A VAT Designated Zone is a Free Zone that is listed in Cabinet Decision No. 59 of 2017 and its amendments that meets the conditions specified in Article 51(1) of the VAT Executive Regulation.

المنطقة المحددة لضريبة القيمة المضافة هي منطقة حرة مدرجة في قرار مجلس الوزراء رقم (59) لسنة 2017 وتعديلاته تستوفي الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (51) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة.

Businesses may confirm if they are located in a VAT Designated Zone by referring to the List of Designated Zones published by the FTA.

يمكن للأعمال التأكد مما إذا كانت تقع ضمن منطقة محددة لضريبة القيمة المضافة بالرجوع إلى قائمة المناطق المحددة المنشورة من قبل الهيئة.

Detailed analysis

تحليل تفصيلي

A Free Zone¹ offers Businesses¹ various benefits such as relaxed foreign ownership restrictions, streamlined administrative procedures, modern and sophisticated infrastructure, developed Business communities and the availability of additional legal entity forms and commercial activities.

تمنح المنطقة الحرة¹ الأعمال¹ مزايا متعددة، مثل تخفيف القيود المفروضة على الملكية الأجنبية، وتبسيط الإجراءات الإدارية، وتوفير بنية تحتية حديثة ومتطورة، ومجتمعات أعمال متقدمة، إضافة إلى إتاحة أشكال كيانات قانونية وأنشطة تجارية إضافية.



A Free Zone is a designated and defined geographic area within the UAE that is specified in a decision issued by the Cabinet at the suggestion of the Minister.

المنطقة الحرة هي منطقة جغرافية مخصصة ومحددة موجودة في الدولة يتم تحديدها بموجب قرار يصدر من مجلس الوزراء بناءً على اقتراح الوزير.

Free Zone and Designated Zone for Corporate Tax Purposes

المنطقة الحرة والمنطقة المحددة لأغراض ضريبة الشركات

A Designated Zone² is a designated zone according to what is stated in the VAT Law, and which has been included as a Free Zone in accordance with the Corporate Tax Law.

المنطقة المحددة² هي منطقة محددة وفقاً لما ورد في قانون ضريبة القيمة المضافة، والواردة كمنطقة حرة وفقاً لقانون ضريبة الشركات.

It is important to note that a VAT Designated Zone is not automatically considered as a Designated Zone for Corporate Tax purposes. In order to be considered a Corporate Tax Designated Zone, the specific zone must be recognised as both, a VAT Designated Zone and a Free Zone for Corporate Tax purposes.

من الجدير بالذكر أن المنطقة المحددة لضريبة القيمة المضافة لا تُعتبر تلقائياً منطقة محددة لأغراض ضريبة الشركات. ولكي تُعتبر منطقة محددة لضريبة الشركات، يجب اعتماد المنطقة المعنية كمنطقة محددة لضريبة القيمة المضافة وكم منطقة حرة لأغراض ضريبة الشركات.

In order to determine if a Business operates in a Free Zone or a Designated Zone for Corporate Tax purposes, taxpayers should check with their respective Free Zone authority to confirm if they operate in a Free Zone or a Designated Zone for Corporate Tax purposes.

ولتحديد ما إذا كانت الأعمال تمارس أنشطتها في منطقة حرة أو منطقة محددة لأغراض ضريبة الشركات، يجب على دافعي الضريبة التحقق من خلال سلطة المنطقة الحرة المعنية التي يتبعون لها للتأكد مما إذا كانوا يمارسون أنشطتهم في منطقة حرة أو منطقة محددة لأغراض ضريبة الشركات.

The Corporate Tax rules for Qualifying Free Zone Persons¹ allows juridical persons that are incorporated, established or otherwise registered in a Corporate Tax Free Zone to benefit from a 0% Corporate Tax rate on their Qualifying Income,³ provided that they meet the conditions prescribed

تتيح قواعد ضريبة الشركات الخاصة بالأشخاص المؤهلين القائمين في المنطقة الحرة¹ للأشخاص الاعتباريين الذين تم تأسيسهم أو إنشاؤهم في المنطقة الحرة لضريبة الشركات، أو تم تسجيلهم بأي شكل آخر فيها الاستفادة من ضريبة الشركات بنسبة 0% على دخلهم المؤهل³، شريطة استيفاء الشروط المنصوص عليها في قانون ضريبة الشركات،



under the Corporate Tax Law, Cabinet Decision No. 100 of 2023, Ministerial Decision No. 229 of 2025, any other conditions prescribed by the Minister.

A Qualifying Free Zone Person may derive Qualifying Income where, among others, such income is derived from transactions with another Free Zone Person⁴ that is the Beneficial Recipient⁵ of the transaction and does not relate to an Excluded Activity, or where the income is derived from a Qualifying Activity that is not an Excluded Activity.⁶

One of the Qualifying Activities² specified under Ministerial Decision No. 229 of 2025 is the “distribution of goods or materials in or from a Corporate Tax Designated Zone.”⁷ While all Qualifying Free Zone Persons are required to be incorporated/registered in and operate from a Free Zone, to fall under the Qualifying Activity of distribution, the Qualifying Free Zone Person should conduct the distribution activities in or from a Designated Zone.

Accordingly, a Qualifying Free Zone Person engaged in distribution activity may benefit from the 0% Corporate Tax rate on its Qualifying Income³ only where such distribution activities are carried out in or from a Corporate Tax Designated Zone, and all other conditions applicable to the distribution activity are satisfied, including any additional procedures prescribed by the FTA.^{8,9}

وقرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023، والقرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025، وأي شروط أخرى يتم تحديدها من قبل الوزير.

يجوز للشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة تحقيق دخل مؤهل، إذا كان هذا الدخل، من بين مصادر أخرى، محققاً من معاملات تتم مع شخص قائم في المنطقة الحرة⁴ آخر يكون المستفيد⁵ من المعاملة ولا يتعلق بنشاط مستبعد، أو إذا كان الدخل محققاً من نشاط مؤهل لا يكون نشاطاً مستبعداً.⁶

ومن الأمثلة على الأنشطة المؤهلة² المحددة بموجب القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 نشاط “توزيع السلع أو المواد في أو من منطقة محددة لضريبة الشركات”.⁷ وفي حين يتعين على جميع الأشخاص المؤهلين القائمين في المنطقة الحرة أن يتم تأسيسهم/ تسجيلهم في منطقة حرة وأن يمارسوا أنشطتهم منها، فإنه يجب على الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة ممارسة أنشطة التوزيع في أو من منطقة محددة لتندرج ضمن النشاط المؤهل المتمثل في التوزيع.

وعليه، يجوز للشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة الذي يزاوئ نشاط التوزيع الاستفادة من ضريبة الشركات بنسبة 0% على دخله المؤهل³ فقط إذا تمت مزاولة أنشطة التوزيع هذه في أو من منطقة محددة لضريبة الشركات، مع استيفاء جميع الشروط الأخرى التي تنطبق على نشاط التوزيع، بما في ذلك أي إجراءات إضافية تحددها الهيئة.^{8,9}



If a Qualifying Free Zone Person at any particular time during a Tax Period fails to meet any of the conditions set out in Article 18(1) of the Corporate Tax Law, Cabinet Decision No. 100 of 2023 and Ministerial Decision No. 229 of 2025, and any other conditions prescribed by the Minister, that Person shall cease to be a Qualifying Free Zone Person from the beginning of the relevant Tax Period and for the subsequent four Tax Periods.¹⁰

في حال لم يستوف الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة في أي وقت معين خلال فترة ضريبية أيّاً من الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (18) من قانون ضريبة الشركات وفي قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023 وفي القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 وأية شروط أخرى يحددها الوزير، يتوقف اعتباره شخصاً مؤهلاً قائماً في المنطقة الحرة من بداية الفترة الضريبية المعنية ولـ (4) أربع فترات ضريبية لاحقة.¹⁰

Designated Zone for Excise Tax Purposes

An Excise Tax Designated Zone is defined in the Excise Tax Law as any fenced area established as a free zone that cannot be entered or exited except through a designated road, or any area designated by the FTA as being subject to the supervision of a Warehouse Keeper,¹¹ in accordance with the provisions of the Excise Tax Executive Regulation.

المنطقة المحددة لأغراض الضريبة الانتقائية

تُعرّف المنطقة المحددة للضريبة الانتقائية في قانون الضريبة الانتقائية على أنها أي منطقة مسيجة تُنشأ كمنطقة حرة لا يمكن الدخول إليها أو الخروج منها إلا عن طريق محدد، وأي منطقة تحددها الهيئة على أنها تخضع لإشراف أمين المستودع¹¹ وفقاً لأحكام اللائحة التنفيذية للضريبة الانتقائية.

Conditions for an Excise Tax Designated Zone

In order for a Free zone to qualify as an Excise Tax Designated Zone, the Free zone must:

شروط المنطقة المحددة للضريبة الانتقائية

لتكون المنطقة الحرة مؤهلة كمنطقة محددة للضريبة الانتقائية، يجب:

- Have security measures in place to restrict entry and exit of individuals and movement of Excise Goods to and from the fenced Free Zone according to the controls specified by the FTA. أن يكون للمنطقة الحرة ضوابط أمنية بقصد تقييد دخول وخروج الأفراد ونقل السلع الانتقائية من وإلى المنطقة الحرة المُسيّجة، وفقاً للضوابط التي تحددها الهيئة.
- Be controlled and supervised by a customs department. أن تكون المنطقة الحرة خاضعة لرقابة وإشراف دائرة جمركية.
- Have a Warehouse Keeper appointed for the fenced Free Zone.¹² أن يتم تعيين أمين مستودع للمنطقة الحرة المُسيّجة.¹²



To determine if they are located in an Excise Tax Designated Zone, Businesses must confirm with their Free Zone authority if the specific Free Zone in which they operate is considered an Excise Tax Designated Zone.

In order for any geographic area other than a Free Zone to be specified by the FTA to qualify as an Excise Tax Designated Zone, the following conditions must be met:

- The area is a specified geographic area.
- There are security measures in place to restrict entry and exit of individuals and movement of Excise Goods to and from that area, according to controls specified by the FTA.
- A Warehouse Keeper must be appointed for the area.

In order for a geographic area to qualify as an Excise Tax Designated Zone, the Warehouse Keeper must submit an application to the FTA to register the area as a Designated Zone.

Businesses must confirm with the Warehouse Keeper if the FTA has approved the specific area as an Excise Tax Designated Zone.

لتحديد ما إذا كانت الأعمال تقع في منطقة محددة للضريبة الانتقائية، يتعين على الأعمال التأكد من خلال سلطة المنطقة الحرة ما إذا كانت المنطقة الحرة المحددة التي يمارسون فيها أنشطتهم تُعتبر منطقة محددة للضريبة الانتقائية.

لكي تحدد الهيئة أي منطقة جغرافية لا تكون منطقة حرة كمطقة محددة للضريبة الانتقائية، يجب استيفاء الشروط الآتية:

- أن تكون المنطقة منطقة جغرافية محددة.
- أن يكون للمنطقة ضوابط أمنية بقصد تقييد دخول وخروج الأفراد ونقل السلع الانتقائية منها وإليها، وفقاً للضوابط التي تحددها الهيئة.
- يجب أن يتم تعيين أمين مستودع للمنطقة.

لتكون منطقة جغرافية مؤهلة كمطقة محددة للضريبة الانتقائية، يتعين على أمين المستودع التقدم بطلب للهيئة لتسجيل المنطقة كمطقة محددة.

يجب على الأعمال التأكد عن طريق أمين المستودع مما إذا كانت الهيئة قد اعتمدت المنطقة المعينة كمطقة محددة للضريبة الانتقائية.

Designated Zone for VAT Purposes

A VAT Designated Zone¹³ is any specific fenced geographic area, specified in the List of Designated Zones, provided it meets the conditions prescribed under Article 51(1) of the VAT Executive Regulation.¹⁴

المنطقة المحددة لأغراض ضريبة القيمة المضافة

المنطقة المحددة لضريبة القيمة المضافة¹³ هي أي منطقة جغرافية مُسجّجة محددة، واردة في قائمة المناطق المحددة، شريطة أن تستوفي الشروط المنصوص عليها بموجب البند (1) من المادة (51) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة.¹⁴



Conditions for a VAT Designated Zone

In order for a VAT Designated Zone to be considered as outside the UAE, the following conditions must be met:¹⁴

- The area is located in a specific fenced geographic area and must have security measures and customs controls in place to monitor entry and exit of individuals and movement of Goods to and from the area.
- The zone shall have internal procedures regarding the method of keeping, storing and processing of Goods therein.
- The operator of the zone complies with the procedures set by the FTA.

In order to determine if a company is located within a VAT Designated Zone, a company must review the List of VAT Designated Zones published by the FTA on its website, and confirm with the relevant free zone authority that the conditions provided in Article 51(1) of the VAT Executive Regulation are also met by the specific area of the VAT designated zone where the company is based.

For more information on Free Zones and Designated Zones, please refer to the relevant tax guides.

شروط المنطقة المحددة لضريبة القيمة المضافة

ليتم اعتبار المنطقة المحددة لضريبة القيمة المضافة على أنها خارج الدولة، يجب استيفاء الشروط الآتية:¹⁴

- أن تكون المنطقة منطقة جغرافية محددة ومسيجة لها ضوابط أمنية ورقابة جمركية بقصد مراقبة دخول وخروج الأفراد وانتقال السلع الانتقائية من وإلى تلك المنطقة.
- أن يكون لدى المنطقة إجراءات داخلية بشأن طريقة حفظ وتخزين ومعالجة السلع.
- أن يقوم مشغل المنطقة بالامتثال للإجراءات المقررة من الهيئة.

لتحديد ما إذا كانت الشركة تقع ضمن منطقة محددة لضريبة القيمة المضافة، يتعين على الشركة مراجعة قائمة المناطق المحددة لضريبة القيمة المضافة المنشورة من قبل الهيئة على موقعها الإلكتروني، والتأكد من خلال سلطة المنطقة الحرة من أن الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (51) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة مستوفاة أيضاً من قبل المنطقة المعنية في المنطقة المحددة لضريبة القيمة المضافة التي تقع فيها الشركة.

لمزيد من المعلومات حول المناطق الحرة والمناطق المحددة، يرجى الرجوع إلى الأدلة الضريبية ذات الصلة.



This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax and its amendments, Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax and its amendments, Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Business, and its amendments, Cabinet Decision No. 37 of 2017 on the Executive Regulation of Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax and its amendments, Cabinet Decision No. 52 of 2017 on the Executive Regulation of Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax, and its amendments, 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 Taxation of Corporations and Businesses, Ministerial Decision No. 84 of 2025 on Audited Financial Statements for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses, and Ministerial Decision No. 229 of 2025 Regarding Qualifying Activities and Excluded Activities for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses.

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 (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية وتعديلاته، والرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته، والرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته، وقرار مجلس الوزراء رقم (37) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية وتعديلاته، وقرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته، وقرار 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 والأعمال، والقرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025 في شأن القوائم المالية المدققة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال، والقرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 في شأن الأنشطة المؤهلة والأنشطة المستبعدة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يُعدل 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. 7 of 2017 on Excise Tax and its amendments is referred to as "Excise Tax Law", Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax and its amendments is referred to as "VAT 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. 37 of 2017 on the Executive Regulation of Federal Decree-Law No. 7 of 2017 on Excise Tax and its amendments is referred to as "Excise Tax Executive Regulation", Cabinet Decision No. 52 of 2017 on the Executive

المراجع التشريعية

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية وتعديلاته بعبارة "قانون الضريبة الانتقائية"، ويُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته بعبارة "قانون ضريبة القيمة المضافة"، ويُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة "قانون ضريبة الشركات"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (37) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للرسوم بقانون اتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية وتعديلاته بعبارة "اللائحة التنفيذية



Regulation of Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax, and its amendments, is referred to as "VAT Executive Regulation", 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 Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "Cabinet Decision No. 100 of 2023", Ministerial Decision No. 84 of 2025 on 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. 84 of 2025", and Ministerial Decision No. 229 of 2025 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. 229 of 2025".

للضريبة الانتقائية"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة، وتعديلاته، بعبارة "اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة"، ويُشار 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 والأعمال بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023"، ويُشار إلى القرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025 في شأن القوائم المالية المدققة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025"، ويُشار إلى القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 في شأن الأنشطة المؤهلة والأنشطة المستبعدة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025".

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

- "Business" – Any activity conducted regularly, on an ongoing and independent basis by any Person and in any location, such as industrial, commercial, agricultural, vocational, professional, service or excavation activities or any other activity related to the use of tangible or intangible properties.
- "Free Zone" – A designated and defined geographic area within the UAE that is specified in a decision issued by the Cabinet at the suggestion of the Minister.
- "Free Zone Person" – A juridical Person incorporated, established or otherwise registered in a Free Zone, including a branch of a Non-Resident Person registered in a Free Zone.
- "Qualifying Free Zone Person" – A Free Zone Person that meets the conditions of Article 18 of the Corporate Tax Law and is subject to Corporate Tax under Article 3(2) of the Corporate Tax Law.

1. تُعرّف المادة (1) من قانون ضريبة الشركات المصطلحات الآتية كما يأتي:

- "الأعمال" – أي نشاط يمارس بانتظام واستمرارية واستقلالية من قبل أي شخص وفي أي مكان، مثل النشاط الصناعي أو التجاري أو الزراعي أو الحرفي أو المهني أو الخدمي أو أنشطة التنقيب أو أي نشاط آخر يتعلق باستعمال الممتلكات المادية أو غير المادية.
- "المنطقة الحرة" – المنطقة الجغرافية المخصصة والمحددة الموجودة في الدولة التي يتم تحديدها بموجب قرار يصدر من مجلس الوزراء بناءً على اقتراح الوزير.
- "الشخص القائم في المنطقة الحرة" – الشخص الاعتباري الذي تم تأسيسه أو إنشاؤه في المنطقة الحرة، أو تم تسجيله بأي شكل آخر فيها، ويشمل فرع الشخص غير المقيم المسجل في المنطقة الحرة.
- "الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة" – الشخص القائم في المنطقة الحرة الذي يستوفي الشروط المنصوص عليها في المادة (18) من قانون ضريبة الشركات ويخضع لضريبة الشركات بموجب البند (2) من المادة (3) من قانون



ضريبة الشركات.

2. Article 1 of Cabinet Decision No. 100 of 2023 defines the following terms as:
 - "Designated Zone" – A designated zone according to what is stated in the VAT Law, and which has been included as a Free Zone in accordance with the Corporate Tax Law.
 - "Qualifying Activities" – Any activities determined by a decision issued by the Minister and conducted by a Qualifying Free Zone Person from which Qualifying Income is derived.
 3. Article 3(2)(a) of Corporate Tax law states that Corporate Tax shall be imposed on a Qualifying Free Zone Person at 0% (zero percent) on Qualifying Income.
 4. Article 3(1)(a) of Cabinet Decision No. 100 of 2023 states that for the purposes of application of Article 18 of the Corporate Tax Law, Qualifying Income of the Qualifying Free Zone Person shall include income derived from transactions with a Free Zone Person, except for income derived from Excluded Activities, provided that such income is not attributable to a Domestic Permanent Establishment or a Foreign Permanent Establishment in accordance with Article 5 of the Decision, or derived from the ownership or exploitation of immovable property in accordance with Article 6 of the Decision, or considered Taxable Income under Article 7(2) of the Decision.
 5. Article 3(3) of Cabinet Decision No. 100 of 2023 states that for the purposes of the Article, the term "Beneficial Recipient" shall mean a Person who has the right to use and enjoy the service or the Good and does not have a contractual or legal obligation to supply such service or Good to another person and the term "Good" shall mean tangible or intangible property that has economic value in dealing including movable and immovable property.
 6. Article 3(1)(b) of Cabinet Decision No. 100 of 2023 states
2. تُعرّف المادة (1) من قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023 المصطلحات الآتية كما يأتي:
 - "المنطقة المحددة" – منطقة محددة وفقاً لما ورد في قانون ضريبة القيمة المضافة والوارد كمنطقة حرة طبقاً لقانون ضريبة الشركات.
 - "الأنشطة المؤهلة" – أي أنشطة تُحدد بقرار يصدر عن الوزير يمارسها الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة ويحقق منها دخلاً مؤهلاً.
 3. تنصّ الفقرة (أ) من البند (2) من المادة (3) من قانون ضريبة الشركات على أنه تُفرض ضريبة الشركات على الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة بنسبة (0%) صفر بالمائة على الدخل المؤهل.
 4. تنصّ الفقرة (أ) من البند (1) من المادة (3) من قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023 على أنه لغايات تطبيق أحكام المادة (18) من قانون ضريبة الشركات، يشمل الدخل المؤهل للشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة الدخل المحقق من المعاملات التي تتم مع الشخص القائم في المنطقة الحرة، باستثناء الدخل المحقق من الأنشطة المستبعدة، وذلك شريطة ألا يكون ذلك الدخل عائداً إلى منشأة محلية دائمة أو منشأة أجنبية دائمة بموجب المادة (5) من القرار أو محققاً من تملك أو استغلال العقارات بموجب المادة (6) من القرار أو يُعتبر دخلاً خاضعاً للضريبة وفقاً للبند (2) من المادة (7) من القرار.
 5. ينصّ البند (3) من المادة (3) من قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023 على أنه لأغراض المادة، يُقصد بكلمة "المستفيد" الشخص الذي له حق استخدام السلعة أو الخدمة والتمتع بها دون أن يكون عليه التزام تعاقدي أو قانوني بتوريد هذه السلعة أو الخدمة إلى شخص آخر، ويُقصد بكلمة "السلعة" المال المادي أو المعنوي الذي له قيمة مادية في التعامل بما فيه العقارات والمنقولات.
 6. تنصّ الفقرة (ب) من البند (1) من المادة (3) من قرار مجلس



that for the purposes of application of Article 18 of the Corporate Tax Law, Qualifying Income of the Qualifying Free Zone Person shall include income derived from transactions with a Non-Free Zone Person, but only in respect of Qualifying Activities that are not Excluded Activities, provided that such income is not attributable to a Domestic Permanent Establishment or a Foreign Permanent Establishment in accordance with Article 5 of the Decision, or derived from the ownership or exploitation of immovable property in accordance with Article 6 of the Decision, or considered Taxable Income under Article 7(2) of the Decision.

7. Article 2(1)(l) of Ministerial Decision No. 229 of 2025 states that for the purposes of Cabinet Decision No. 100 of 2023 referred to above, and subject to Clauses 2 and 3 of the Article, distribution of goods or materials in or from a Designated Zone conducted by a Qualifying Free Zone Person shall be considered a Qualifying Activity.

8. Article 2(3)(l) of Ministerial Decision No. 229 of 2025 states that distribution of goods or materials in or from a Designated Zone, includes the buying and selling of goods, materials, component parts or any other items that are tangible or movable and may include the importation, storage, inventory management, handling, transportation and exportation of such goods or materials or parts thereof, provided that such activities are conducted in or from a Designated Zone, and the goods or materials entering the State are imported through the Designated Zone, and the goods or materials are supplied to any of the following:

- 1) A customer who resells, processes or alters such goods or materials, or parts thereof for the purposes of sale or resale.
- 2) A public benefit entity.

9. Article 2(3) of Ministerial Decision No. 84 of 2025 states that, without prejudice to Clause 1 of the Article, a

الوزراء رقم (100) لسنة 2023 على أنه لغايات تطبيق أحكام المادة (18) من قانون ضريبة الشركات، يشمل الدخل المؤهل للشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة الدخل المحقق من المعاملات التي تتم مع الشخص غير القائم في المنطقة الحرة فقط فيما يتعلق بالأنشطة المؤهلة التي لا تكون أنشطة مستبعدة، وذلك شريطة ألا يكون ذلك الدخل عائداً إلى منشأة محلية دائمة أو منشأة أجنبية دائمة بموجب المادة (5) من القرار أو محققاً من تملك أو استغلال العقارات بموجب المادة (6) من القرار أو يُعتبر دخلاً خاضعاً للضريبة وفقاً للبند (2) من المادة (7) من القرار.

7. تنص الفقرة (ل) من البند (1) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 على أنه لأغراض قرار مجلس الوزراء رقم (100) لسنة 2023 المشار إليه، ومع مراعاة البندين (2) و(3) من المادة، تُعتبر أنشطة توزيع السلع أو المواد في أو من منطقة محددة التي يُمارسها شخص مؤهل قائم في المنطقة الحرة أنشطة مؤهلة.

8. تنص الفقرة (ل) من البند (3) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 على أن توزيع السلع أو المواد في أو من منطقة محددة يشمل شراء وبيع السلع أو المواد أو الأجزاء المكونة أو أي عناصر أخرى مادية أو منقولة، وقد يشمل استيراد أو تخزين أو إدارة المخزون أو مناولة أو نقل أو تصدير هذه السلع أو المواد أو جزءاً منها، شريطة أن تتم ممارسة هذه الأنشطة في أو من منطقة محددة وأن يتم استيراد السلع أو المواد التي تدخل الدولة من خلال منطقة محددة وأن يتم توريد السلع أو المواد إلى أي مما يأتي:

- 1) عميل يقوم بإعادة بيع أو معالجة أو تعديل تلك السلع أو المواد أو جزء منها لأغراض بيعها أو إعادة بيعها.

(2) جهة نفع عام.

9. ينص البند (3) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025 على أنه دون الإخلال بالبند (1) من المادة، يتعين على



Qualifying Free Zone Person engaged in the activity of distribution of goods or materials in or from a Designated Zone in accordance with Ministerial Decision No. 265 of 2023 shall comply with any additional procedures prescribed by the FTA.

10. Article 5(2) of Ministerial Decision No. 229 of 2025 states that a Qualifying Free Zone Person that at any particular time during a Tax Period fails to meet any of the conditions set out in Article 18(1) of the Corporate Tax Law and the Decision and any other conditions prescribed by the Minister shall cease to be a Qualifying Free Zone Person from the beginning of the relevant Tax Period and for the subsequent four Tax Periods.

11. Article 1 of the Excise Tax Law defines "Warehouse Keeper" as any Person approved and registered at the Authority to supervise a Designated Zone in accordance with the provisions of the Executive Regulation of this Decree-Law.

12. Article 15(2) of the Excise Tax Executive Regulation states that, for the purposes of Article 13 of the Excise Tax Law, a "Designated Zone" is any of the following:

- a. a fenced free zone that meets the following conditions:

- 1) has security measures in place to restrict entry and exit of individuals and movement of Excise Goods to and from the fenced free zone according to the controls specified by the Authority,
- 2) is controlled and supervised by a customs department, and
- 3) a Warehouse Keeper has been appointed for the fenced free zone,

- b. any area specified by the Authority provided it meets the following conditions:

- 1) is a specific geographic area,
- 2) has security measures in place to restrict entry

الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة الذي يزاول أنشطة توزيع السلع أو المواد في أو من منطقة محددة وفقاً للقرار الوزاري رقم (265) لسنة 2023 الامتثال لأي إجراءات إضافية تحددها الهيئة.

10. ينصّ البند (2) من المادة (5) من القرار الوزاري رقم (229) لسنة 2025 على أنه في حال لم يستوف الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة في أي وقت معين خلال فترة ضريبية أيًا من الشروط المنصوص عليها في البند (1) من المادة (18) من قانون ضريبة الشركات والقرار وأي شروط أخرى يحددها الوزير، يتوقف اعتباره شخصاً مؤهلاً قائماً في المنطقة الحرة من بداية الفترة الضريبية المعنية ولـ (4) أربع فترات ضريبية لاحقة.

11. تُعرّف المادة (1) من قانون الضريبة الانتقائية "أمين المستودع" على أنه أي شخص يتم قبوله وتسجيله لدى الهيئة للقيام بالإشراف على منطقة محددة وفقاً لأحكام اللائحة التنفيذية للضريبة الانتقائية.

12. ينصّ البند (2) من المادة (15) من اللائحة التنفيذية للضريبة الانتقائية على أنه لأغراض المادة (13) من قانون الضريبة الانتقائية، فإن "المنطقة المحددة" هي أي مما يأتي:
أ. منطقة حرة مُسجلة تستوفي الشروط الآتية:

- 1) أن يكون لها ضوابط أمنية بقصد تقييد دخول وخروج الأفراد ونقل السلع الانتقائية منها وإليها، وفقاً للضوابط التي تحددها الهيئة.

- 2) أن تكون خاضعة لرقابة وإشراف دائرة جمركية.

- 3) تم تعيين أمين مستودع لها.

- ب. أي منطقة تحددها الهيئة على أن تستوفي الشروط الآتية:

- 1) أن تكون منطقة جغرافية محددة.
- 2) أن يكون لها ضوابط أمنية بقصد تقييد دخول وخروج



and exit of individuals and movement of Excise Goods to and from that area, according to controls specified by the Authority, and

- 3) a Warehouse Keeper has been appointed for the area.

الأفراد ونقل السلع الانتقائية منها وإليها، وفقاً للضوابط التي تحددها الهيئة.

- 3) تم تعيين أمين مستودع لها.

13. Article 1 of the VAT Law defines "Designated Zone" as any area specified by a Cabinet Decision issued at the suggestion of the Minister, as a Designated Zone for the purpose of this Decree-Law.

13. تُعرّف المادة (1) من قانون ضريبة القيمة المضافة "المنطقة المحددة" على أنها أية منطقة يتم تحديدها بقرار من مجلس الوزراء بناءً على اقتراح الوزير على أنها منطقة محددة لغايات قانون ضريبة القيمة المضافة.

14. Article 51(1) of the VAT Executive Regulation states that any Designated Zone specified by a decision of the Cabinet shall be treated as being outside the State and outside the Implementing States, subject to the following conditions:

14. ينص البند (1) من المادة (51) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة على أنه تُعامل أية منطقة محددة يتم تحديدها بقرار من مجلس الوزراء على أنها خارج الدولة وخارج الدول المطبقة وفقاً للشروط الآتية:

- a. The Designated Zone is a specific fenced geographic area and has security measures and Customs controls in place to monitor entry and exit of individuals and movement of goods to and from the area.
- b. The Designated Zone shall have internal procedures regarding the method of keeping, storing and processing of Goods therein.
- c. The operator of the Designated Zone complies with the procedures set by the Authority.

أ. أن تكون المنطقة المحددة منطقة جغرافية محددة ومسجلة لها ضوابط أمنية ورقابة جمركية بقصد مراقبة دخول وخروج الأفراد وانتقال السلع الانتقائية من وإلى تلك المنطقة.

ب. أن يكون لدى المنطقة المحددة إجراءات داخلية بشأن طريقة حفظ وتخزين ومعالجة السلع.

ج. أن يقوم مشغل المنطقة المحددة بالامتثال للإجراءات المقررة من الهيئة.