



TAXP007

Tax Procedures Public Clarification

توضيح عام بشأن الإجراءات الضريبية

Grace period to update information in tax records

فترة سماح لتحديث المعلومات الخاصة بالسجلات الضريبية

Issue

الموضوع

Registrants are required to inform the FTA within 20 business days of the occurrence of any event that might require the amendment of information related to their tax records kept by the FTA.

يتعين على المسجلين إخطار الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") بوقوع أي حالة قد تتطلب تعديل المعلومات الخاصة بسجلاتهم الضريبية المحفوظة لدى الهيئة خلال (20) عشرين يوم عمل.

Failing to inform the FTA within the prescribed period of such changes constitutes a tax violation and results in the imposition of administrative penalties.

وبشكل عدم القيام بإخطار الهيئة بهذه التغييرات خلال المدة المحددة مخالفة ضريبية، وينتج عنها فرض غرامات إدارية.

To encourage registrants to update their records with the FTA, a Cabinet Decision was issued to implement a grace period in which registrants may rectify their tax records without incurring administrative penalties.

لتشجيع المسجلين على تحديث سجلاتهم لدى الهيئة، فقد صدر قرار من مجلس الوزراء بتطبيق فترة سماح يجوز للمسجلين خلالها تصحيح معلومات سجلاتهم الضريبية دون تكبد غرامات إدارية.

This Public Clarification provides more information regarding the special dispensation for updating records with the FTA.

يوفر هذا التوضيح العام مزيداً من المعلومات بشأن الاستثناء الخاص المُقدّم لتحديث السجلات لدى الهيئة.

Summary

ملخص

Administrative penalties will not be imposed on registrants that update the information in their tax records during the grace period starting on 1 January 2024 and ending on 31 March 2025.

لن يتم فرض غرامات إدارية على المسجلين الذين يقومون بتحديث المعلومات في سجلاتهم الضريبية خلال فترة السماح التي تبدأ في 1 يناير 2024 وتنتهي في 31 مارس 2025.

In instances where such administrative penalties were already imposed for failing to update

في الحالات التي تمّ فيها فرض غرامات إدارية بالفعل نتيجة عدم القيام بتحديث المعلومات في السجلات الضريبية



information in the registrants' tax records within the legally prescribed period, during the period from 1 January 2024 until the implementation of the grace period within the FTA's system, these penalties will be reversed.

الخاصة بالمسجلين خلال الفترة المحددة قانوناً، في الفترة ما بين 1 يناير 2024 وحتى تطبيق فترة السماح في نظام الهيئة، فسوف يتم إلغاء تلك الغرامات.

Detailed analysis

تحليل تفصيلي

Introduction

المقدمة

Registrants¹ are required to inform the FTA of any event that might require the amendment of information related to their tax record kept by the FTA, including the following changes:

يتعين على المسجلين¹ إخطار الهيئة بأي حالة قد تتطلب تعديل المعلومات الخاصة بسجلاتهم الضريبية المحفوظة لدى الهيئة، بما في ذلك التغييرات الآتية:

- Name, address and email address.
- Trade licence activities.
- Legal entity type, partnership agreement for unincorporated partnerships and articles of association or its equivalent.
- Nature of the business of the registrant.
- The address from which any business is conducted by the registrant.²

- الاسم والعنوان والبريد الإلكتروني.
- النشاط المسجل في الرخصة التجارية.
- الشكل القانوني وعقد الشراكة بالنسبة للاتلافات المشتركة وعقد التأسيس وما يعادله.
- طبيعة أعمال المسجل.
- العنوان الذي يمارس منه المسجل أية أعمال.²

Failure to inform the FTA of such changes within 20 business days from occurrence is a tax violation and is subject to administrative penalties.^{3,4,5}

يعتبر عدم إخطار الهيئة بهذه التغييرات خلال (20) يوم عمل من وقوعها مخالفة ضريبية ويفرض عليها غرامات إدارية.^{3, 4, 5}

Grace period

فترة السماح

To encourage registrants to update the information in their tax records held by the FTA, administrative penalties will not be levied when

لتشجيع المسجلين على تحديث المعلومات في سجلاتهم الضريبية المحفوظة لدى الهيئة، فلن يتم فرض غرامات إدارية في حال قيام المسجلين بتحديث هذه المعلومات خلال



registrants update such information during the grace period starting from 1 January 2024 until 31 March 2025.

Furthermore, if an administrative penalty⁴ was imposed on registrants during the period from 1 January 2024 until the implementation date of the grace period for failing to update the information in their tax records held by the FTA, such penalty will be reversed.

Where the registrants have settled the administrative penalty, the result of the reversal is that the reversed administrative penalty amount shall be added back to the persons' tax accounts.⁶

Registrants are not required to contact the FTA to obtain a reversal of the administrative penalty, as this will be done automatically.

Examples

The following are examples of instances covered by this Public Clarification:

- Failing to inform the FTA within the prescribed timelines that a new branch was opened and to upload the new trade licence for that branch.
- Failing to inform the FTA within the prescribed timelines that the business moved to another address.
- Failure of VAT/Excise Tax registered person to update records within the prescribed timelines before attempting to register for Corporate Tax.

فترة السماح التي تبدأ من 1 يناير 2024 وحتى 31 مارس 2025.

علاوة على ذلك، في حال تم فرض غرامة إدارية⁴ على مسجلين لعدم قيامهم بتحديث المعلومات في سجلاتهم الضريبية المحفوظة لدى الهيئة خلال الفترة من 1 يناير 2024 وحتى تاريخ تطبيق فترة السماح فسوف يتم إلغاء هذه الغرامة.

في حال أن المسجلين قاموا بسداد الغرامة الإدارية، فإنه سيتم إضافة مبلغ الغرامة الإدارية الملغاة إلى الحساب الضريبي للشخص نتيجة لإلغاء الغرامة.⁶

لن يحتاج المسجلين للتواصل مع الهيئة لطلب إلغاء الغرامة الإدارية، وسيتم إلغاؤها بشكل تلقائي.

أمثلة

فيما يلي أمثلة على الحالات التي يشملها هذا التوضيح العام:

- عدم إخطار الهيئة خلال المدد المحددة بافتتاح فرع جديد وعدم تحميل الرخصة التجارية لذلك الفرع.
- عدم إخطار الهيئة خلال المدد المحددة بانتقال الأعمال إلى عنوان آخر.
- عدم قيام الشخص المسجل لضريبة القيمة المضافة/الضريبة الانتقائية بتحديث السجلات خلال المدد المحددة قبل البدء بالتسجيل لضريبة الشركات.



- Registering for Corporate Tax with the incorrect details and failing to correct the information within the prescribed timelines.
- التسجيل لضريبة الشركات بتفاصيل غير صحيحة وعدم تصحيح المعلومات خلال المدد المحددة.

This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of the Federal Decree-Law No. 28 of 2022 on Tax Procedures and its amendments and Cabinet Decision No. 74 of 2023 on the Executive Regulation of Federal Decree-Law No. 28 of 2022 on Tax Procedures.

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 (28) لسنة 2022 في شأن الإجراءات الضريبية وتعديلاته وقرار مجلس الوزراء رقم (74) لسنة 2023 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 في شأن الإجراءات الضريبية.

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 and its amendments is referred to as "Decree-Law", Cabinet Decision No. 74 of 2023 on the Executive Regulation of the Federal Decree-Law No. 28 of 2022 on Tax Procedures is referred to as "Executive Regulation", Cabinet Decision No. 40 of 2017 on the Administrative Penalties for Violation of Tax Laws in the UAE, and its amendments, is referred to as "Cabinet Decision No. 40", Cabinet Decision No. 105 of 2021 on Controls and Procedures for Paying Administrative Penalties by Instalments, and Waiving and Refunding Administrative Penalties is referred to as "Cabinet Decision No. 105" and Cabinet Decision No. 75 of 2023 on the Administrative Penalties for Violations Related to the Application of Federal Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses, and its amendments, is referred to as "Cabinet Decision No. 75".

1. Article 1 of the Decree-Law defines the term "registrant" as the taxable person who has been issued a tax registration number.

المراجع التشريعية

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 في شأن الإجراءات الضريبية وتعديلاته بعبارة "المرسوم بقانون"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (74) لسنة 2023 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 في شأن الإجراءات الضريبية بعبارة "اللائحة التنفيذية"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (40) لسنة 2017 بشأن الغرامات الإدارية التي تُفرض على مخالفة القوانين الضريبية في الدولة وتعديلاته، بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (40)"، ويُشار إلى قرار مجلس الوزراء رقم (105) لسنة 2021 بشأن ضوابط وإجراءات تقسيط الغرامات الإدارية والإعفاء منها وردها بعبارة "قرار مجلس الوزراء رقم (105)"، 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)".

1. يُعرّف البند (1) من المرسوم بقانون مصطلح "المسجل" على أنّه الخاضع للضريبة الذي تم إصدار رقم التسجيل الضريبي له.



2. Article 6(4) of the Executive Regulation states that a registrant shall notify the Authority, in the form and manner approved by it, within 20 business days of any change to its data kept with the Authority, including:
- Name, address and email address.
 - Trade licence activities.
 - Legal entity type, partnership agreement for unincorporated partnerships and articles of association or its equivalent.
 - Nature of the business of the registrant.
 - The address from which any business is conducted by the registrant.
3. Article 24(1)(e) of the Decree-Law states that the Authority shall issue an administrative penalties assessment for the person and notify him of the administrative penalties assessment within five business days for the registrant failing to inform the Authority of any case that requires the amendment of the information pertaining to his tax record kept by the Authority.
4. Penalty No. 5 of Table No.1 of Cabinet Decision No. 40 states that the failure of the registrant to inform the Authority of any circumstance that requires the amendment of the information pertaining to its tax record kept by Authority is:
- AED 5,000 for the first time.
 - AED 10,000 in case of repetition.
5. Penalty No. 4 of Table No.1 of Cabinet Decision No. 75 states that the failure of the person to inform the Authority of any case that may require the amendment of the information pertaining to his tax record kept by Authority is:
- AED 1,000 for each violation.
 - AED 5,000 in each case of repeated violation within 24 months from the date of the last violation.
6. Article 13(1) of Cabinet Decision No. 105 states that the refund of administrative penalties shall be added to the
2. ينصّ البند (4) من المادة (6) من اللائحة التنفيذية على أنه على المسجل إخطار الهيئة، وفقاً للنموذج والآلية المعتمدة لديها، خلال (20) عشرين يوم عمل بأي تغيير يطرأ على بياناته المحفوظة لديها، بما في ذلك:
- الاسم والعنوان والبريد الإلكتروني.
 - النشاط المسجل في الرخصة التجارية.
 - الشكل القانوني وعقد الشراكة بالنسبة للانتلافات المشتركة وعقد التأسيس وما يعادله.
 - طبيعة أعمال المسجل.
 - العنوان الذي يمارس منه المسجل أي أعمال.
3. تنصّ الفقرة (هـ) من البند (1) من المادة (24) من المرسوم بقانون على أنه على الهيئة إصدار تقييم الغرامات الإدارية للشخص وتبليغه به خلال (5) خمسة أيام عمل وذلك في حال عدم قيام المسجل بإبلاغ الهيئة بأي حالة قد تتطلب تعديل المعلومات الخاصة بسجله الضريبي المحفوظ لدى الهيئة.
4. ينصّ بيان المخالفة رقم (5) في الجدول رقم (1) المرفق بقرار مجلس الوزراء رقم (40) على أن قيمة الغرامة الإدارية المترتبة على عدم قيام المسجل بإبلاغ الهيئة بأي حالة قد تتطلب تعديل المعلومات الخاصة بسجله الضريبي المحفوظ لدى الهيئة هي:
- (5,000) درهم عن المرة الأولى.
 - (10,000) درهم في حالة التكرار.
5. ينصّ بيان المخالفة رقم (4) في الجدول رقم (1) المرفق بقرار مجلس الوزراء رقم (75) على أن قيمة الغرامة الإدارية المترتبة على عدم قيام المسجل بإبلاغ الهيئة بأي حالة قد تتطلب تعديل المعلومات الخاصة بسجله الضريبي المحفوظ لدى الهيئة هي:
- (1,000) درهم عن المرة الأولى.
 - (5,000) درهم في حالة تكرار المخالفة خلال مدة (24) شهراً من تاريخ آخر مخالفة.
6. ينصّ البند (1) من المادة (13) من قرار مجلس الوزراء رقم (105) على أنه يكون ردّ مبالغ الغرامات الإدارية بإضافتها في



person's tax account within 90 days from the decision to
approve the refund of the administrative penalties.

رصيد الحساب الضريبي للشخص المستفيد خلال (90) يوماً من
قرار الموافقة على ردّ الغرامات الإدارية.