



Public Clarification - Sole Establishments

توضيح عام - المؤسسات الفردية

Dear Taxpayer,

السادة المسجلين،

We would like to update you with the Federal Tax Authority public clarification recently issued via the website with regards to Sole Establishments (or Sole Proprietorships) for the purposes of VAT, and would like to refer you to the following points pertinent to this clarification:

نحيطكم علماً بأن الهيئة الاتحادية للضرائب أصدرت مؤخراً عبر موقعها الإلكتروني توضيحاً عاماً حول تسجيل «المؤسسات الفردية» لأغراض ضريبة القيمة المضافة، وفي هذا الصدد نود الإشارة إلى بعض المعلومات الهامة التالية:

- A Natural Person who owns a number of Sole Establishments should register for VAT as a Natural Person if the taxable supplies made or services provided exceed the mandatory VAT registration threshold of AED 375,000.
- A natural person can own a number of Sole Establishments which may undertake different lines of business, and in this case must obtain only one tax registration for VAT to include all Sole Establishments under the one VAT registration, with the understanding that a Sole Establishment does not have a legal personality independent or different from its owner. Separate VAT registrations should not be sought for the different Sole Establishments owned by the same person.
- More than one Sole Establishment can be added to one registration, on the condition that these entities must be owned by the same individual.
- As a Natural Person owning a number of Sole Establishments may obtain only one tax registration for all its Sole Establishments, all supplies and services provided by the registrant must be declared, including those for all his or her Sole Establishments, which will be considered collectively in order to determine whether the person has outstanding tax obligations.

• يتعين على الشخص الطبيعي الذي يمتلك عدداً من المؤسسات الفردية التسجيل في ضريبة القيمة المضافة كشخص طبيعي إذا تجاوزت قيمة التوريدات أو الخدمات المقدمة حد التسجيل الإلزامي البالغ 375,000 درهم.

• يجوز للشخص الطبيعي امتلاك عدد من المؤسسات الفردية في مختلف المجالات، ويجب عليه الحصول على تسجيل ضريبي واحد فقط لضريبة القيمة المضافة وإدراج جميع مؤسساته الفردية ضمن تسجيل ضريبي واحد، ولا يكون للمؤسسة الفردية شخصية اعتبارية مستقلة عن مالكها، وعليه، يجب عدم طلب أكثر من تسجيل ضريبي بشكل منفصل لعدة مؤسسات فردية مملوكة لذات الشخص.

• يمكن إضافة أكثر من مؤسسة فردية في تسجيل ضريبي واحد، بشرط أن تكون جميع المؤسسات مملوكة لذات الشخص.

• نظراً لأن الشخص الطبيعي الذي يمتلك عدداً من المؤسسات الفردية يجوز له الحصول على تسجيل ضريبي واحد فقط، فيجب عليه الإفصاح عن جميع التوريدات والخدمات التي يقدمها هذا الشخص الطبيعي، بما في ذلك الخدمات التي تقدمها جميع مؤسساته الفردية، والتي سيتم النظر فيها مجتمعة لتحديد ما إذا كان الشخص المسجل لديه التزامات ضريبية غير مسددة.

VAT registration in these cases should ideally be obtained in the name of the natural person that owns the sole establishments. However, if a Natural Person, owning multiple Sole Establishments, wishes to obtain VAT registration in the name of one of its Sole Establishments, the person may apply to the FTA accordingly.

وفي هذه الحالات، يُفضّل الحصول على التسجيل لضريبة القيمة المضافة باسم الشخص الطبيعي الذي يمتلك المؤسسات الفردية، وفي حال رغب الشخص الطبيعي الذي يمتلك عدة مؤسسات فردية في الحصول على التسجيل الضريبي باسم إحدى مؤسساته الفردية، فيجوز للشخص التقدم بطلب إلى الهيئة على هذا الأساس.

For more information of the detailed clarification referenced above, [click here](#).

لمزيد من المعلومات عن تفاصيل التوضيح العام المشار إليه أعلاه، يُرجى الضغط [هنا](#).

Best Regards,
Federal Tax Authority

مع أطيب التمنيات،
الهيئة الاتحادية للضرائب