One group, one return: the FTA's revised Tax Groups guide.

Corporate Tax Guide CTGTGR1 (November 2026) updates the rules on forming a Tax Group, Aggregated Financial Statements and the use of tax losses.

95%
Ownership of capital, votes, profits and net assets of each Subsidiary

9 months
To file the group return and submit audited Aggregated Financial Statements

1 band
The 0% rate on AED 375,000 applies once to the whole group

NINE CONDITIONS, MET ALL YEAR

Article 40(1) of the Corporate Tax Law

Juridical person Companies, not branches or individuals	**UAE Resident** Including under tax treaties	**95% share capital** Direct or through members
95% voting rights Direct or through members	**95% profits and net assets** Across all share classes	**Not an Exempt Person** Government subsidiaries may group
Not a Qualifying FZP Other Free Zone companies can join	**Same Financial Year** And therefore the same Tax Period	**Same standards** All IFRS or all IFRS for SMEs

Fail one, at any point

The Subsidiary leaves the group from the start of that Tax Period, not from the date of the event. If the Parent fails, the whole group ceases unless a new Parent replaces it under Article 40(12).

مجموعة واحدة، إقرار واحد: الدليل المحدّث للمجموعات الضريبية.

يحدّث دليل ضريبة الشركات CTGTGR1 الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب (نوفمبر 2026) قواعد تكوين المجموعة الضريبية، والقوائم المالية المجمّعة، واستخدام الخسائر الضريبية.

95%
نسبة الملكية في رأس المال وحقوق التصويت والأرباح وصافي الأصول لكل شركة تابعة

9 أشهر
مهلة تقديم إقرار المجموعة والقوائم المالية المجمّعة المدققة

شريحة واحدة
تُطبق نسبة 0% على أول 375,000 درهم مرة واحدة للمجموعة بأكملها

تسعة شروط يجب استيفاؤها طوال الفترة الضريبية

البند (1) من المادة (40) من قانون ضريبة الشركات

شخص اعتباري شركات، وليس فروعاً أو أفراداً	**شخص مقيم في الدولة** بما في ذلك وفق الاتفاقيات الضريبية	**95% من رأس المال** مباشرة أو عبر أعضاء المجموعة
95% من حقوق التصويت مباشرة أو عبر أعضاء المجموعة	**95% من الأرباح وصافي الأصول** عبر جميع فئات الأسهم	**ليس شخصاً معفى** يجوز لتابعي الجهات الحكومية التجمّع
ليس شخصاً مؤهلاً في منطقة حرة ويجوز انضمام شركات المناطق الحرة الأخرى	**السنة المالية ذاتها** وبالتالي الفترة الضريبية ذاتها	**المعايير المحاسبية ذاتها** جميعها وفق IFRS أو IFRS للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

الإخلال بشرط واحد في أي وقت

تخرج الشركة التابعة من المجموعة اعتباراً من بداية تلك الفترة الضريبية، لا من تاريخ الحدث. وإذا أخلّت الشركة الأم بأحد الشروط، تنتهي المجموعة بأكملها ما لم تحل محلها شركة أم جديدة وفق البند (12) من المادة (40).

AGGREGATED FINANCIAL STATEMENTS

Not your consolidated accounts

The group's Taxable Income starts from Aggregated Financial Statements prepared under the special purpose framework in FTA Decision No. 7 of 2025 and Ministerial Decision No. 84 of 2025.

Standalone accounts, added up

Members' IFRS statements aggregated line by line, with only transactions between group members eliminated.

No acquisition accounting

No goodwill, bargain purchase gains or fair value uplifts from buying a subsidiary.

Uniform policies, in AED

Members' policies aligned to the Parent's, on pre-tax profit, with four primary statements and comparatives.

Special purpose audit

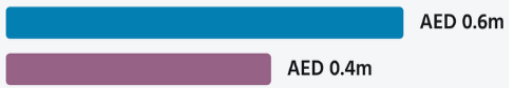
Audited and submitted to the FTA within 9 months of the end of the Tax Period.

PRE-GROUPING TAX LOSSES

Use them correctly, or lose them

Ring-fenced	Usable only against Taxable Income attributable to the member that brought them in.
75% cap	Applied to the group's Taxable Income, and used before the group's own losses.
Forfeiture	Lost in full if the group does not attribute income to the member and uses less than it could. Ministerial Decision No. 301 of 2024.

FTA Example 36: AED 1.0 million pre-Grouping loss



Group Taxable Income was AED 0.8m, so the cap is 75% of it: AED 0.6m. Income attributable to the member was AED 1.2m.

القوائم المالية المجمّعة

ليست قوائمك المالية الموحّدة

يُحتسب الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة انطلاقاً من القوائم المالية المجمّعة المعدّة وفق الإطار ذي الغرض الخاص الوارد في قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 والقرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025.

تجميع القوائم المنفردة

تُجمع القوائم المالية المنفردة للأعضاء وفق IFRS بنداً بنداً، مع استبعاد المعاملات بين أعضاء المجموعة فقط.

دون محاسبة الاستحواذ

لا تُسجل الشهرة أو مكاسب الشراء بسعر مخفض أو تعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة.

سياسات موحّدة وبالدرهم

مواءمة سياسات الأعضاء مع سياسات الشركة الأم، على أساس الربح قبل الضريبة، مع أربع قوائم رئيسية وأرقام مقارنة.

تدقيق لغرض خاص

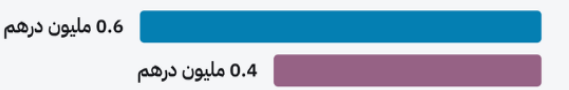
تُدقق وتُقدم إلى الهيئة خلال 9 أشهر من نهاية الفترة الضريبية.

الخسائر الضريبية السابقة للانضمام إلى المجموعة

استخدمها بالشكل الصحيح، وإلا فقدتها

مقيّدة بالعضو	لا تُستخدم إلا مقابل الدخل الخاضع للضريبة المنسوب إلى العضو الذي جلبها إلى المجموعة.
حد 75%	يُطبق على الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة، وتُستخدم قبل خسائر المجموعة ذاتها.
سقوط الخسائر	تسقط بالكامل إذا لم تنسب المجموعة الدخل إلى العضو واستخدمت أقل مما كان متاحاً لها. القرار الوزاري رقم (301) لسنة 2024.

مثال الهيئة رقم 36: خسارة سابقة للانضمام بقيمة 1.0 مليون درهم



بلغ الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة 0.8 مليون درهم، فيكون الحد 75% منه: 0.6 مليون درهم. وبلغ الدخل المنسوب إلى العضو 1.2 مليون درهم.

TWO-YEAR RULE

Intra-group transfers

If the transferor or transferee leaves the group within two years, the gain is taxed at Market Value at the transfer date, unless Qualifying Group Relief or Business Restructuring Relief would have applied.

JOINT LIABILITY

Every member is liable

All members are jointly and severally liable for the group's Corporate Tax, unless the FTA approves a limit. Administrative Penalties stay with the Parent Company.

WHAT TO DO NOW

Five steps before your next group return

01 Test every member against all nine conditions, and monitor them through the year

02 Prepare Aggregated Financial Statements and appoint the special purpose auditor early

03 Attribute income every year to members holding pre-Grouping losses

04 Track intra-group transfers for two years before any disposal of a member

05 Review returns already filed against the revised guide

Is your Tax Group ready for the revised guidance?

AZ Advisory Services LLC advises on Tax Group formation, eligibility and loss planning. AZ Chartered Accountants LLC performs special purpose audits of Aggregated Financial Statements.

info@az-group.ae **+971 2 675 1625** **az-group.ae**

Members of AZ Group · Office 204, Al Khazna Tower, Al Danah, Abu Dhabi, UAE

This alert is general information based on the FTA's Corporate Tax Guide on Tax Groups (CTGTGR1, November 2026). It does not constitute tax advice; specific circumstances should be assessed individually.

قاعدة السنتين

النقل بين أعضاء المجموعة

إذا خرج الناقل أو المنقول إليه من المجموعة خلال سنتين، يخضع الربح للضريبة على أساس القيمة السوقية في تاريخ النقل، ما لم يكن إعفاء المجموعة المؤهلة أو إعفاء إعادة هيكلة الأعمال منطبقاً.

المسؤولية التضامنية

جميع الأعضاء مسؤولون

جميع الأعضاء مسؤولون بالتضامن عن ضريبة الشركات المستحقة على المجموعة ما لم توافق الهيئة على تقييدها. وتبقى الغرامات الإدارية على الشركة الأم.

ما الذي يجب فعله الآن

خمس خطوات قبل إقرار المجموعة القادم

01 التحقق من استيفاء كل عضو للشروط التسعة ومتابعتها طوال السنة

02 إعداد القوائم المالية المجمّعة وتعيين مدقق الغرض الخاص مبكراً

03 نسبة الدخل سنوياً إلى الأعضاء الذين لديهم خسائر سابقة للانضمام

04 متابعة عمليات النقل داخل المجموعة لمدة سنتين قبل التخارج من أي عضو

05 مراجعة الإقرارات المقدمة في ضوء الدليل المحدّث

هل مجموعتك الضريبية جاهزة للإرشادات المحدّثة؟

تقدم AZ Advisory Services LLC الاستشارات في تكوين المجموعات الضريبية وأهليتها وتخطيط الخسائر، وتتولى AZ Chartered Accountants LLC التدقيق لغرض خاص للقوائم المالية المجمّعة.

az-group.ae **+971 2 675 1625** **info@az-group.ae**

عضوان في AZ Group · مكتب 204، برج الخزنة، الدانة، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هذا التنبيه معلومات عامة مستندة إلى دليل ضريبة الشركات بشأن المجموعات الضريبية CTGTGR1 الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب (نوفمبر 2026)، ولا يُعد استشارة ضريبية، ويجب تقييم كل حالة على حدة.