

## / Tax Compliance for UAE Branches and Representative Offices of Japanese Companies 日本企業のUAE支店・駐在員事務所の為の法人税コンプライアンス体制



There is a misconception that Japanese company representative offices and branches in the UAE do not need to file for corporate tax, but all such offices, even those with no revenue, must comply with corporate tax and file.

日本企業のUAEにおける支店や駐在員事務所は、法人税申告をする必要がないと誤解されているが、売り上げがなくても、すべてのUAE支店と駐在員事務所は財務諸表を作成し、申告する義務がある。

Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on Corporate Tax ("Corporate Tax Law") introduced a corporate tax system from 1 June 2023  
2022年47号連邦法令(法人税法)により、法人税制度が2023年6月1日に導入された

Tax is paid on the Taxable Income (i.e., accounting Income with the relevant taxable adjustments)  
税金は課税所得に対してかかる(例: 関連する課税調整がなされた会計上の所得)

Taxable Income above AED 375,000 (approx. USD 100k) in a tax year is subject to tax at 9%  
課税年度における AED 375,000 (約 100,000 米ドル) 以上の課税所得には 9% の税金がかかる

Taxable Income up to AED 375,000 (approx. USD 100k) in a tax year is subject to tax at 0%  
課税年度における課税所得が 375,000 AED (約 100,000 米ドル) 未満の場合は課税率0%の対象

The first return is due within 9 months after the end of the financial year  
最初の申告期限は会計年度終了後 9 か月以内

Unlike VAT, which was introduced in January 2017 and for which filing is only mandatory for entities with AED375,000 in revenue or greater, corporate tax applies to all businesses.

2017 年 1 月に導入された付加価値税 (VAT) は、収益が AED375,000 以上の事業のみに申告義務があったものの、法人税法は収益の金額にかかわらず全てのUAEにおける法人・支店に適用される。

Without exception, all branches and representative offices of Japanese companies, even those without any revenue, must conduct minimum required recordkeeping and prepare financial statements as required by law and file a tax return.

例外なく、すべての日本企業のUAE支店・駐在員事務所は、売り上げがなくても、財務諸表を作成し関連資料を保管し、申告する義務がある。

## / Permanent Establishment 恒久的施設

Even some Japanese companies without an office in the UAE may have a Permanent Establishment (PE) and also be required to do corporate tax filings.

UAEにおいて支店や駐在員事務所がなくても、恒久的施設(PE)を有する日本企業も法人税申告をしなければならない場合がある。

Overseas companies that derive taxable income from the UAE  
外国法人の課税所得がUAEで発生する場合

Overseas companies with agents or employees based in the UAE  
外国法人の代理人または従業員がUAEに居住する場合

## / Necessary Corporate Tax Compliance

## 法人税務コンプライアンス

Obtain Corporate Tax Registration Number (TRN)  
法人税の税務登録番号 (TRN) の取得

Obligation to submit a Corporate Tax Return  
法人税申告義務

Obligation to maintain tax-related documentation pertaining to the Branch for a period of 7 years following the end of the Fiscal Year  
会計年度終了後、税務関連文書を7年間保管する義務がある

Audited financial statements not required if revenue from the Branch is less than AED 50,000,000  
支店の収益が AED5,000 万を超えない場合、監査済みの財務諸表の提出は不要

Must attribute the Taxable Income to the Branch  
課税所得を支店に帰属させる必要性

Records should be kept by way of an accounting software, and financial statements must be prepared by way of IFRS standards.  
財務諸表は会計ソフトウェアを使用して保持し、IFRS基準に従って作成する必要がある。

Financial statements must be kept in AED currency, and if kept in a foreign currency, at minimum, converted based on the UAE Central Bank rates at least once a month.  
財務諸表はAED通貨で作成する必要があり、外貨(日本円や米ドル)で記録する場合、最低でも1ヶ月に1度、UAE中央銀行のレートに基づいて換算する必要がある。

## / Japanese Company Fiscal Year Examples

## 日本企業の会計年度の事例

1 January 2024 to 31 December 2024

初会計年度が2024年1月1日から2024年12月末まで



30 September 2025

the deadline for the first tax filing is 30 September 2025

法人税申告期限は2025年9月末まで

1 April 2024 to 31 March 2025

初会計年が2024年1月1日から2025年3月末まで



31 December 2025

the deadline for the first tax filing is 31 December 2025

法人税申告期限は2025年12月末まで



Christopher Gunson  
クリストファー・ガンソン  
Partner  
パートナー(日本企業担当)

gunson@amereller.com  
+971.50.554.6205



Patryk Karczewski  
パトリック・カルズエスキ  
Partner  
パートナー(税務担当)

pk@amereller.com  
+971.50.649.6353

AMERELLER is an international law firm specializing in the Middle East and North Africa, with a practice dedicated to supporting Japanese companies with lawyers and staff fluent in Japanese. We are supporting multiple Japanese company branch offices and representative offices with the required support for tax compliance.

AMERELLER(アマレラー)は、中東・北アフリカに特化した国際法律事務所、日本企業を支援する部署があり、日本語が堪能な弁護士やスタッフがいます。多くの日本企業のUAE支店と駐在員事務所に必要不可欠な税務コンプライアンスの導入を支援しております。