



Directive on Tax Transactions No. 3 of 2026 for Value Added Tax on the Method of Converting the Value of Digital Currencies into UAE Dirham

توجيه معاملات ضريبية رقم (3) لسنة 2026 لضريبة القيمة المضافة بشأن آلية تحويل قيمة العملات الرقمية إلى الدرهم الإماراتي

The Federal Tax Authority,

الهيئة الاتحادية للضرائب،

- having reviewed the Constitution, - بعد الاطلاع على الدستور،
- Federal Decree-Law No. 13 of 2016 on the Establishment of the Federal Tax Authority, and its amendments, - وعلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (13) لسنة 2016 بشأن إنشاء الهيئة الاتحادية للضرائب وتعديلاته،
- Federal Decree-Law No. 8 of 2017 on Value Added Tax and its amendments (referred to as “VAT Law”), - وعلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته (ويشار إليه بـ “قانون ضريبة القيمة المضافة”)،
- Federal Decree-Law No. 28 of 2022 on Tax Procedures and its amendments, - وعلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (28) لسنة 2022 بشأن الإجراءات الضريبية وتعديلاته،
- 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 (referred to as “VAT Executive Regulation”), - وعلى قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2017 في شأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (8) لسنة 2017 في شأن ضريبة القيمة المضافة وتعديلاته (ويشار إليه بـ “اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة”)،
- Federal Tax Authority Decision No. 5 of 2021 on the Authority’s Policy on Issuing Clarifications and Directives, and its amendments, and - وعلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (5) لسنة 2021 في شأن سياسة إصدار الهيئة للتوضيحات والتوجيهات وتعديلاته،
- Decision of the Chairman of the Board of Directors of the Federal Tax Authority No. 9 of 2021 on the Delegation to the Vice Chairman of the Board of Directors of the Federal Tax Authority, - وعلى قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (9) لسنة 2021 بشأن تفويض نائب رئيس مجلس إدارة الهيئة الاتحادية للضرائب،



- وعلى موافقة مجلس إدارة الهيئة الاتحادية للضرائب،
- the approval of the Board of Directors of the
Federal Tax Authority,

has decided the following:

قررت ما يلي:

1. A Taxable Person making a supply of a digital currency, or a supply of Goods or Services for which the Consideration is received in the form of a digital currency, shall convert the value of such digital currency into UAE Dirham for the purposes of disclosure in the Tax Return, in accordance with the mechanism set out in Clause 2 of this Directive.
1. على الخاضع للضريبة الذي يقوم بتوريد عملة رقمية، أو بتوريد سلع أو خدمات يكون المقابل المستلم عنها في شكل عملة رقمية، تحويل قيمة العملة الرقمية إلى الدرهم الإماراتي لأغراض الإفصاح في الإقرار الضريبي، وذلك وفقاً للآلية المنصوص عليها في البند (2) من هذا التوجيه.
2. For the purposes of Clause 1 above, the Taxable Person shall convert the value of the digital currency into UAE Dirham in accordance with the following mechanism:
2. لأغراض البند (1) أعلاه، يقوم الخاضع للضريبة بتحويل قيمة العملة الرقمية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً للآلية الآتية:
 - a. select three exchange platforms from the list of the centralised public digital currency exchange platforms published by the Authority, provided that the Taxable Person uses the same three exchange platforms for all transactions carried out during the same calendar year,
أ. اختيار ثلاث منصات تداول من قائمة منصات التداول المركزية العامة للعملة الرقمية المنشورة من قبل الهيئة، على أن يقوم الخاضع للضريبة باستخدام ذات المنصات الثلاث لجميع المعاملات التي تتم خلال ذات السنة الميلادية،
 - b. calculate the numerical average of the exchange rates of the digital currency used in the transaction as published by the three exchange platforms selected in accordance with paragraph (a), using the exchange rates prevailing at the date and time of the supply or, the date and time
ب. واحتساب المتوسط الحسابي لأسعار صرف العملة الرقمية محل المعاملة لدى المنصات الثلاث المختارة وفقاً للفقرة (أ)، وذلك باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ ووقت التوريد أو في تاريخ ووقت استلام المقابل، بحسب الحال.



the Consideration is received, as the case may be, and

- c. convert the value of the digital currency into UAE Dirham using the numerical average of the exchange rates calculated in accordance with paragraph (b).
- ج. وتحويل قيمة العملة الرقمية إلى الدرهم الإماراتي باستخدام المتوسط الحسابي لأسعار صرف العملة الرقمية المحتسب وفقاً للفقرة (ب).

3. The Taxable Person shall retain the records that prove the exchange rates obtained from each of the three exchange platforms, in addition to the other record keeping obligations related to the supply.
3. على الخاضع للضريبة الاحتفاظ بالسجلات التي تثبت أسعار الصرف التي تم الحصول عليها من كل منصة تداول من المنصات الثلاث، بالإضافة إلى التزامات حفظ السجلات الأخرى المتعلقة بالتوريد.
4. The Authority shall publish a public clarification including the procedures to be followed where the exchange rate for the digital currency is not available on three platforms from the list of the centralised public digital currency exchange platforms published by the Authority.
4. تقوم الهيئة بإصدار توضيح عام يتضمن الإجراءات الواجب اتباعها في حال لم يكن سعر الصرف للعملة الرقمية متوافر لدى ثلاث منصات تداول من قائمة منصات التداول المركزية العامة للعملات الرقمية المنشورة من قبل الهيئة.
5. The Authority shall publish the approved list, for the purposes of this Directive, of centralised public digital currency exchange platforms.
5. تقوم الهيئة بنشر القائمة المعتمدة لأغراض هذا التوجيه لمنصات التداول المركزية العامة للعملات الرقمية.
6. This Directive shall be published in the Official Gazette.
6. يُنشر هذا التوجيه في الجريدة الرسمية.

Mohamed bin Hadi Al Hussaini
Minister of State for Financial Affairs
Vice Chairman of the Federal Tax Authority

محمد بن هادي الحسيني
وزير دولة للشؤون المالية
نائب رئيس مجلس الإدارة



List of Centralised Public Digital Currency Exchange Platforms

For the purposes of Directive on Tax Transactions No. 3 of 2026 for Value Added Tax on the Method of Converting the Value of Digital Currencies into UAE Dirham

قائمة منصات التداول المركزية العامة لل عملات الرقمية

لأغراض توجيه معاملات ضريبية رقم (3) لسنة 2026 لضريبة القيمة المضافة بشأن آلية تحويل قيمة العملات الرقمية إلى الدرهم الإماراتي

No.	Centralised Public Digital Currency Exchange Platforms	منصات التداول المركزية العامة ¹	م
1	Binance FZE	باينانس (مؤسسة منطقة حرة)	1
2	Bybit Fintech FZE	بايبت للتكنولوجيا المالية (مؤسسة منطقة حرة)	2
3	Deribit FZE	ديربيت (مؤسسة منطقة حرة)	3
4	Bitget	بيتجت	4
5	Payward FZCO	بايوارد (شركة منطقة حرة)	5

¹ ترجمة المنصات باللغة العربية هي ترجمة غير رسمية.