

VERBA / LEGAL

Корпоративные налоги в ОАЭ

Материал актуален по состоянию на 19.04.2024

WWW.VERBA.LEGAL

Для того чтобы разобраться в том, что означает режим корпоративного налогообложения в ОАЭ для вашего бизнеса, в первую очередь необходимо:

- Ознакомиться с Законом о корпоративном налоге ОАЭ, решениями по его применению, а также со вспомогательной информацией, размещенной на сайтах Министерства финансов и Федерального налогового управления ОАЭ;
- Используя имеющуюся информацию, определить, будет ли ваш бизнес облагаться корпоративным налогом в ОАЭ, и если да, то с какого момента;
- Понять, какие требования предъявляются к вашему бизнесу в соответствии с Законом о корпоративном налоге ОАЭ, в том числе, например:
 - ❓ Необходимо ли вашему предприятию регистрироваться для уплаты корпоративного налога в ОАЭ;
 - ❓ Какой налоговый период установлен для вашего предприятия;
 - ❓ К какому сроку ваше предприятие должно подать декларацию по корпоративному налогу в ОАЭ;
 - ❓ Какие документы или заявления можно или нужно подавать для целей корпоративного налога в ОАЭ;
 - ❓ Как корпоративный налог ОАЭ может повлиять на обязательства и ответственность вашего предприятия по контрактам с клиентами и поставщиками;
 - ❓ Какую финансовую информацию и учет необходимо вести для целей корпоративного налога в ОАЭ.

Необходимо также регулярно посещать сайты Министерства финансов и Федерального налогового управления для получения дополнительной информации по режиму корпоративного налога в ОАЭ.

Mainland

Корпоративный налог в ОАЭ — это форма прямого налога, взимаемого с чистого дохода корпораций и других предприятий.

Корпоративный налог в ОАЭ введен с 1 июня 2023 года в соответствии с Федеральным указом-законом ОАЭ № 47 от 2022 года о налогообложении корпораций и предприятий (Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses) (далее – «Закон о корпоративном налоге ОАЭ»).

Ставка корпоративного налога

Ставка корпоративного налога согласно статье 2 Закона о корпоративном налоге ОАЭ составляет 9% на доход, превышающий 375 000 дирхамов ОАЭ. Если налогооблагаемый доход ниже указанного порога, ставка налога составляет 0%. Также нулевая ставка налога установлена для Квалифицированных участников Свободных зон при выполнении ряда условий, установленных Законом и Решениями Кабинета Министров.

Налоговый учет для целей корпоративного налога

Статьей 51 Закона о корпоративном налоге ОАЭ предусмотрена обязательная регистрация всех компаний - резидентов ОАЭ, включая компании, зарегистрированные в Свободных зонах, в налоговых органах ОАЭ для целей учета налога.

Для исполнения обязанности налогоплательщика необходимо зарегистрироваться в Федеральной налоговой службе ОАЭ для целей учета корпоративного налога ОАЭ и получить регистрационный номер налогоплательщика перед подачей первой декларации по корпоративному налогу.

Компаниям необходимо самостоятельно вести финансовую отчетность для целей расчета налогооблагаемого дохода, хранить все документы и записи, подтверждающие информацию, содержащуюся в декларации по корпоративному налогу.

Налоговые декларации необходимо подавать в течении 9 месяцев по окончании налогового периода вне зависимости от объема прибыли компании.

Налогооблагаемый доход

Объектом налогообложения является налогооблагаемый доход компаний (далее – **«Налогооблагаемый доход»**). Согласно статье 20 Закона о корпоративном налоге ОАЭ Налогооблагаемым доходом за налоговый период является **бухгалтерский доход на основе финансовой отчетности компании** (чистая прибыль налогоплательщика, т. е. доходы, уменьшенные на соответствующие расходы, понесенные полностью и исключительно для целей хозяйственной деятельности), скорректированная в порядке, предусмотренном Законом о корпоративном налоге ОАЭ.

Компании могут вносить корректировки в бухгалтерский доход, уменьшив свой Налогооблагаемый доход на доходы, освобожденные от корпоративного налога. Также при подсчете Налогооблагаемого дохода необходимо учитывать расходы, которые полностью или частично не подлежат вычету для целей корпоративного налогообложения. Соответственно, вычесть такие расходы из Налогооблагаемого дохода компании, и тем самым уменьшить налогооблагаемую базу нельзя.

В соответствии со статьей 22 Закона о корпоративном налоге ОАЭ следующие доходы и связанные с ними расходы не учитываются при определении Налогооблагаемого дохода:

- Дивиденды и другие отчисления от прибыли, полученные от юридического лица-резидента;
- Дивиденды и другие распределения прибыли, полученные от доли участия в иностранном юридическом лице, если выполняются условия для применения освобождения (статья 23 Закона о корпоративном налоге ОАЭ);
- Любой другой доход от доли участия (например, прирост капитала, прибыли/убытки от курсовой разницы и прибыли или убытки от обесценения) (п. 5 статьи 23 Закона о корпоративном налоге ОАЭ);
- Доход иностранного постоянного представительства, который соответствует условиям освобождения (статья 24 Закона о корпоративном налоге ОАЭ);
- Доход, полученный лицом-нерезидентом от эксплуатации воздушных или морских судов в международных перевозках (статья 25 Закона о корпоративном налоге ОАЭ).

Налогооблагаемый доход

В соответствии со статьей 28 Закона о корпоративном налоге ОАЭ, все законные коммерческие расходы, понесенные полностью и исключительно в целях получения дохода, то есть при осуществлении деятельности в соответствии с лицензией, подлежат вычету. Ряд расходов, установленных законом, не подлежит вычету.

В частности, **вычету не подлежат следующие расходы** (п. 2 ст. 28 Закона о корпоративном налоге ОАЭ):

- Расходы, понесенные не для целей деятельности Налогооблагаемого лица;
- Расходы, понесенные при получении освобожденного от налогообложения дохода;
- Убытки, не связанные с бизнесом Налогооблагаемого лица или не вытекающие из такого бизнеса;
- Другие расходы, которые могут быть указаны в решении, принятом Кабинетом Министров.

Согласно статье 37 Закона о корпоративном налоге ОАЭ компания может перенести убыток, понесенный в одном налоговом периоде, уменьшив Налогооблагаемый доход будущих периодов, но не более, чем на 75 % Налогооблагаемого дохода в каждом из этих будущих периодов. При таком переносе не учитываются убытки, которые получены:

- до даты введения корпоративного налога;
- до признания лица налогоплательщиком;
- в ходе деятельности, освобожденной от налогообложения.

Облагаемые налогом лица

В соответствии со статьей 11 Закона о корпоративном налоге ОАЭ Корпоративный налог применяется к следующим **«Облагаемым налогом лицам»**:

- Компании ОАЭ и другие юридические лица, которые зарегистрированы или управляются и контролируются в ОАЭ;
- Физические лица, которые ведут бизнес или деловую активность в ОАЭ;
- Любые другие лица, которые могут быть определены в Решении Кабинета министров;
- Юридические лица-нерезиденты (иностранные юридические лица), имеющие постоянное представительство в ОАЭ.

В отношении **физических лиц** существуют отдельные правила.

Физическое лицо облагается корпоративным налогом в ОАЭ в случае, если оно получает годовой доход, превышающий 1 млн дирхамов, от ведения бизнеса или деловой активности в ОАЭ, как это определено в Законе о корпоративном налоге ОАЭ и в Решении Кабинета министров № 49 от 2023 года.

Закон о корпоративном налоге распространяется на физических лиц, получающих годовой доход, превышающий 1 млн дирхамов, независимо от их гражданства или визового статуса. Корпоративный налог ОАЭ не распространяется на заработную плату, получаемую работниками в счет оплаты их услуг по трудовому договору, включая все надбавки и премии.

Корпоративный налог для иностранных юридических лиц в ОАЭ

Иностранные компании и другие юридические лица не будут облагаться корпоративным налогом в ОАЭ за исключением случаев, когда иностранное юридическое лицо «эффективно управляется и контролируется» в ОАЭ и тем самым приравнивается к организации-резиденту для целей корпоративного налога в ОАЭ.

Критерии определения иностранного юридического лица как «эффективно управляемого и контролируемого» в ОАЭ устанавливаются в каждом конкретном случае. При этом может учитываться место, где участники или органы юридического лица, например, Директоры, принимают стратегические решения, влияющие на деятельность юридического лица.

Free Zone

Режим корпоративного налога Свободной зоны - форма льготы по корпоративному налогу ОАЭ, которая позволяет компаниям и филиалам Свободной зоны, отвечающим определенным условиям, пользоваться льготной ставкой корпоративного налога в размере 0% на доход от соответствующей деятельности и сделок.

Ставка налога для Квалифицированных Резидентов Свободной зоны

Согласно статье 3 Закона о корпоративном налоге ОАЭ Корпоративный налог взимается с Квалифицированного Резидента Свободной зоны по следующим ставкам:

- 0% с дохода, соответствующего требованиям («Квалифицированного дохода»);
- 9% от налогооблагаемого дохода, который не является Квалифицированным.

Определение Квалифицированного Резидента Свободной зоны

Квалифицированным резидентом может считаться лицо, которое:

- поддерживает адекватный уровень присутствия (substance) в ОАЭ;
- получает Квалифицированный доход;
- лицо, которое не сделало заявления о налогообложении по общему правилу, установленному Законом о корпоративном налоге;
- соблюдает принцип "вытянутой руки", правила трансфертного ценообразования и требования к документации;
- осуществляет подготовку и ведение проверенной финансовой отчетности.

Принцип вытянутой руки – «Arm's Length Principle» для целей Корпоративного налога ОАЭ

Принцип «вытянутой руки» – это международный стандарт, который страны - члены Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и многие другие юрисдикции согласились использовать для определения трансфертных цен в целях налогообложения.

Этот принцип изложен в статье 9 Типовой налоговой конвенции ОЭСР следующим образом: если между двумя предприятиями в их коммерческих или финансовых отношениях установлены или действуют условия, отличающиеся от тех, которые были бы установлены между независимыми предприятиями, то любая прибыль, которая в отсутствие данных условий, была бы получена одним из предприятий, но в силу этих условий не была получена, может быть включена в прибыль этого предприятия и облагаться соответствующим налогом.

Требование к экономическому присутствию в Свободной зоне

Квалифицированный Резидент Свободной зоны должен демонстрировать адекватный уровень присутствия (substance) в Свободной зоне. Так, Квалифицированный резидент Свободной зоны должен осуществлять свою основную деятельность, приносящую доход, в Свободной зоне и с учетом уровня осуществляемой деятельности иметь достаточные активы, достаточное количество квалифицированных штатных сотрудников в Свободной зоне и нести достаточный объем операционных расходов в отношении каждого вида деятельности. Фактически данный критерий означает, что Квалифицированный Резидент должен преимущественно вести свою деятельность на территории Свободной зоны.

Согласно ст. 5 Решения Кабинета министров № 265 от 2023 года, в дополнение к условиям, изложенным в пункте 1 статьи 18 Закона о корпоративном налоге ОАЭ, Квалифицированный резидент Свободной зоны, должен соответствовать следующим двум требованиям:

- Его неквалифицированный доход не должен превышать минимальных требований, изложенных в статье 3 Решения.
- Он должен осуществлять подготовку аудированной финансовой отчетности.

Несоблюдение любого из условий приводит к тому, что Квалифицированный Резидент Свободной зоны **теряет свой статус** и не может пользоваться льготным Режимом корпоративного налога Свободной зоны с начала соответствующего налогового периода и в течение последующих 4 налоговых периодов.

Условия Режимы корпоративного налога Свободной зоны устанавливаются в соответствии с Законом о корпоративном налоге ОАЭ и одинаковы независимо от Свободной зоны, в которой создан или зарегистрирован Резидент Свободной зоны.

Квалифицированный доход для Квалифицированных резидентов Свободных зон (Решение Кабинета Министров № 100 от 2023 года)

К Квалифицированному доходу относятся:

- Доход, полученный от операций с резидентом Свободной зоны, за исключением дохода, полученного от Исключенной деятельности;
- Доход, полученный от операций с лицом, не являющимся резидентом Свободной зоны, но только в отношении Квалифицированной деятельности, которая не является Исключенной деятельностью;
- Доход, полученный от владения или эксплуатации Квалифицированной интеллектуальной собственности в соответствии с пунктом 1 статьи 7 настоящего Решения;
- Любой другой доход при условии, что Квалифицированное лицо Свободной зоны удовлетворяет требованиям *de minimis* в соответствии со статьей 4 настоящего Решения.

Доход будет рассматриваться как полученный от сделок с лицом из Свободной зоны, если это лицо из Свободной зоны является выгодоприобретателем соответствующих услуг или товаров.

Определение конкретной деятельности как Квалифицированной или неквалифицированной влияет подсчет Квалифицированного дохода и применение ставки 0% по налогу на прибыль организаций.

На основании п. 1 статьи 2 Решения Кабинета Министров № 265 от 2023 г. к **Квалифицированным видам деятельности относятся:**

- a. производство товаров или материалов;
- b. переработка товаров или материалов;
- c. торговля квалифицированными товарами;
- d. владение акциями и другими ценными бумагами в инвестиционных целях.;
- e. владение судами, управление ими и эксплуатация судов;
- f. услуги по перестрахованию;
- g. услуги по управлению фондами;
- h. услуги по управлению капиталом и инвестициями;
- i. услуги штаб-квартиры Связанным сторонам;
- j. казначейские и финансовые услуги Связанным сторонам;
- k. финансирование и лизинг воздушных судов;
- l. распространение товаров или материалов в определенной зоне или из нее;
- m. логистические услуги;
- n. Любые виды деятельности, которые являются вспомогательными по отношению к Квалифицированным видам деятельности, перечисленным в пунктах (a) - (m) настоящего пункта.

Исключенный доход (доход, который в любом случае подлежит налогообложению) (п. 2 статьи 2 Решения Кабинета Министров № 265 от 2023 г.) – это доход, полученный в результате осуществления исключенных видов деятельности. К таким видам деятельности относятся:

- Любые сделки с физическими лицами, за исключением сделок, связанных с Квалифицированными видами деятельности, указанными в пунктах e, g, h и k пункта 1 статьи 2 Решения;
- Банковская деятельность;
- Страховая деятельность, за исключением квалифицированных видов деятельности, указанных в подпунктах f и i пункта 1 настоящей статьи;
- Финансовая и лизинговая деятельность за исключением Квалифицированных видов деятельности, указанных в пп. e, j и k пункта 1 настоящей статьи;
- Владение или эксплуатация недвижимого имущества, за исключением коммерческой недвижимости, расположенной в Свободной зоне, если сделка в отношении такой коммерческой недвижимости совершается с другими лицами Свободной зоны;
- Любые виды деятельности, которые являются вспомогательными по отношению к Исключенным видам деятельности, перечисленным в пунктах a-e настоящего пункта.

Доход, полученный от другого лица из Свободной зоны, который не является доходом от Исключенной деятельности, будет рассматриваться как Квалифицированный доход независимо от того, может ли это другое лицо из Свободной зоны воспользоваться Режимом корпоративного налога Свободной зоны.

Резиденты Свободной зоны, действующие в качестве посредника, агента или проводника от имени другого лица, не будут считаться выгодоприобретателями соответствующей сделки в соответствии с требованиями к Квалифицированному Резиденту Свободной зоны.

Требования de minimis

Существуют **минимальные требования (de minimis)**, которые не позволяют Квалифицированному Резиденту Свободной зоны, потерять выгоду от Режима корпоративного налога Свободной зоны в результате получения небольшой или случайной суммы дохода, не соответствующего требованиям Закона о корпоративном налоге ОАЭ.

В соответствии с данными требованиями, установленными в ст. 3 Решения Кабинета Министров № 265 от 2023 года, Квалифицированный Резидент Свободной зоны, может продолжать пользоваться Режимом корпоративного налога Свободной зоны, если его доходы от неквалифицированных операций и видов деятельности в налоговом периоде не превышают 5% от общей выручки или 5 миллионов дирхамов ОАЭ, в зависимости от того, что меньше

К **неквалифицированным доходам для целей расчета требований de minimis** относятся доходы от следующих видов деятельности (пп. а п. 2 статьи 4 Решения Кабинета министров № 100 от 2023 г.):

- Исключенные виды деятельности;
- деятельность, не являющаяся Квалифицированной деятельностью, если другой стороной сделки является лицо, не являющееся резидентом Свободной зоны;
- операции с резидентом Свободной зоны, если такое лицо не является бенефициарным получателем соответствующих услуг или товаров.

При расчете неквалифицированной выручки и общей выручки согласно п. 3 статьи 4 Решения Кабинета Министров № 265 от 2023 года не учитываются следующие виды выручки:

- доход, полученный от следующих сделок в отношении недвижимого имущества, расположенного в Свободной зоне:
- сделки с лицом, не являющимся членом Свободной зоны, в отношении коммерческой недвижимости;
- сделки с любым лицом в отношении недвижимого имущества, не являющегося коммерческой собственностью.
- выручка, относящаяся к внутреннему постоянному представительству или иностранному постоянному представительству Квалифицированного лица свободной зоны;
- доход, полученный от владения или эксплуатации интеллектуальной собственности, за исключением дохода, относящегося к Квалифицированному доходу, указанному в пункте 1 статьи 7 настоящего Решения.

Решением Кабинета министров № 265 от 2023 года введена статья 7, которая устанавливает правила для дохода, полученного от **Квалифицированной интеллектуальной собственности**. Такой доход рассчитывается в соответствии с решением, принятым министром.

Доход, полученный от владения или использования интеллектуальной собственности, не являющейся квалифицированной интеллектуальной собственностью, и доход, превышающий квалифицированный доход, рассчитанный в соответствии с решением Кабинета министров, считается Налогооблагаемым доходом в соответствии с Законом о корпоративном налоге ОАЭ.

При соблюдении требований de minimis любой неквалифицированный доход, полученный в этом налоговом периоде, также **будет облагаться корпоративным налогом по ставке 0%**.

Исключения

Доход, полученный от сделок с физическим лицом, локальной или иностранной компанией, или любым другим лицом, не являющимся Резидентом Свободной зоны, в отношении коммерческой недвижимости (независимо от того, расположена ли она в Свободной зоне или на материковой части ОАЭ), рассматривается как Налогооблагаемый доход, который облагается стандартным Режимом корпоративного налога ОАЭ в размере 9%.

КВАЛИФИЦИРОВАННЫЙ РЕЗИДЕНТ СВОБОДНОЙ ЗОНЫ НЕ МОЖЕТ ПОЛЬЗОВАТЬСЯ ЛЬГОТАМИ, ПРЕДУСМОТРЕННЫМИ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА ЗАКОНОМ О КОРПОРАТИВНОМ НАЛОГЕ ОАЭ.

Если Квалифицированный резидент Свободной зоны осуществляет деятельность за пределами Свободной зоны, которая приводит к созданию постоянного представительства на материковой части ОАЭ или в другой стране, доход, относящийся к постоянному представительству, будет облагаться корпоративным налогом в размере 9%.

#Контакты



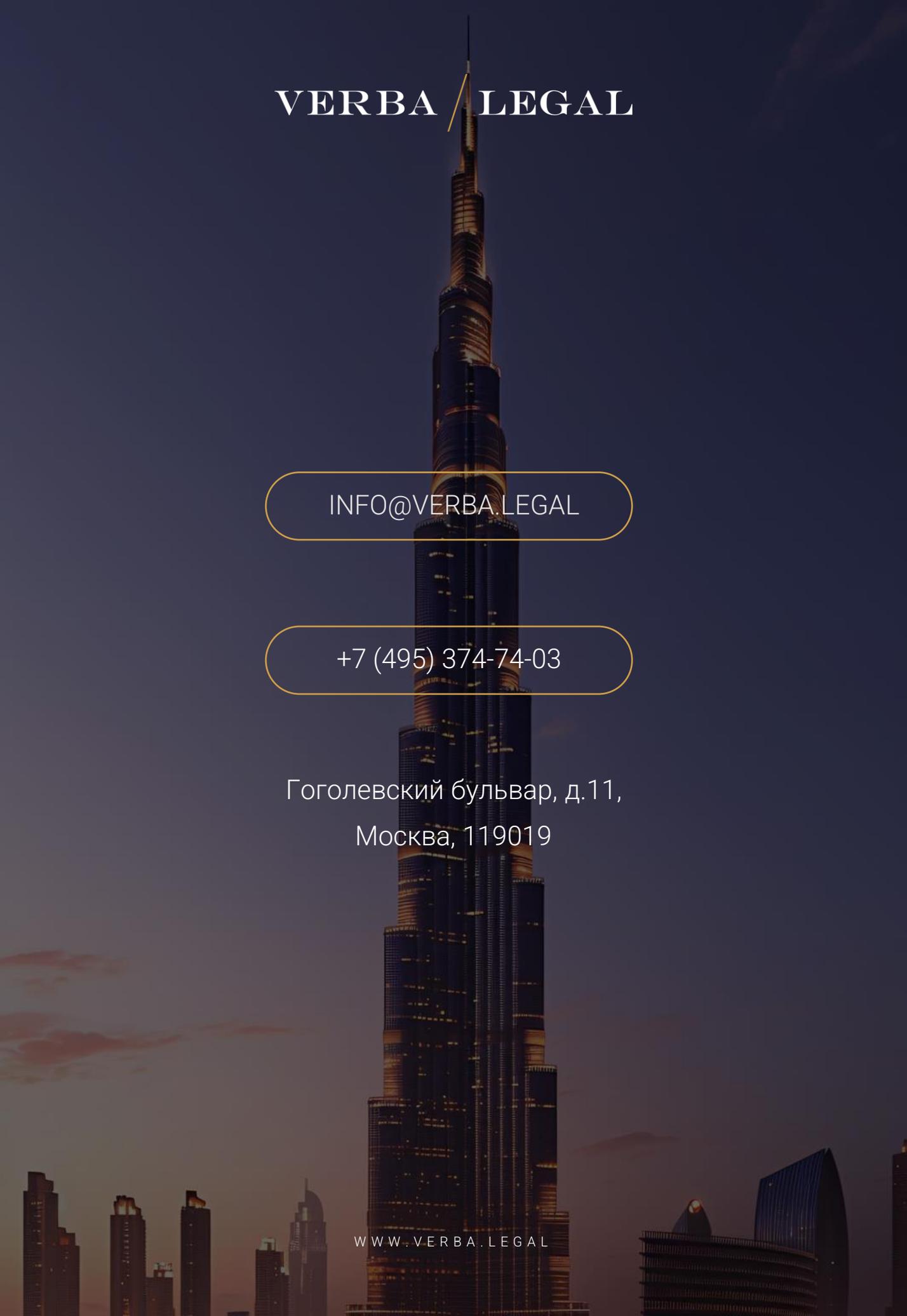
VERBA LEGAL



М&А НА
ГОГОЛЕВСКОМ

/ Анастасия Симонова

Старший юрист
anastasia.simonova@verba.legal



VERBA / LEGAL

INFO@VERBA.LEGAL

+7 (495) 374-74-03

Гоголевский бульвар, д.11,
Москва, 119019

WWW.VERBA.LEGAL