

# Льгота для малого бизнеса для целей корпоративного налога в ОАЭ

*Вниманию компаний, зарегистрированных в ОАЭ*

«ПГП Такс Консалтанси» (PGP Tax Consultancy) сообщает, что Федеральная налоговая служба (FTA) опубликовала Руководство по корпоративному налогу, посвященное льготам для малого бизнеса. К малому бизнесу отнесены налогоплательщики с Выручкой менее или равной 3 000 000 дирхамов (около 800 000 долларов США).

В новом [Руководстве](#) представлен обзор:

- что из себя представляет льгота для малого бизнеса (Small Business Relief) (далее «SBR»);
- кто имеет право воспользоваться SBR;
- как льгота работает и какие преимущества дает;
- какие требования необходимо соблюдать.

Достаточно большой блок Руководства посвящен теме искусственного разделения бизнеса для получения выгоды от применения SBR - виды искусственного разделения, факторы, учитываемые при выявлении искусственного разделения бизнеса, а также наглядные примеры. Федеральная налоговая служба вправе противодействовать сделкам или договоренностям, которые были заключены с целью получения преимуществ по Корпоративному налогу.

## Льгота для малого бизнеса

SBR предоставляется малому бизнесу в ОАЭ, чтобы облегчить ему применение режима Корпоративного налогообложения. Налогооблагаемые лица, выбравшие воспользоваться льготой, получают как административные, так и налоговые послабления.

SBR будет доступна в отношении Налоговых периодов, начинающихся с 1 июня 2023 г. или позднее и оканчивающихся 31 декабря 2026 г. или ранее.

## Кто имеет право воспользоваться SBR?

Чтобы воспользоваться SBR, лицу необходимо:



являться  
**Резидентом** для  
целей  
Корпоративного



иметь Выручку **менее или  
равную 3 000 000 дирхамов**  
в соответствующий Налоговый  
период и в любые предыдущие  
Налоговые периоды



не являться участником  
транснациональной корпорации или  
Квалифицированным резидентом  
СЭЗ (резидент СЭЗ, не являющийся  
квалифицированным, может  
воспользоваться SBR)

В Руководстве Федеральная налоговая служба приводит несколько интересных разъяснений об условиях, которые необходимо соблюсти.

## 1. Резидент

До издания Руководства у налогоплательщиков были сомнения о том, может ли Физическое лицо воспользоваться ПМБ.

ФНС разъясняет, что **Физическое лицо** считается Резидентом для целей Корпоративного налога, если оно ведет налогооблагаемый Бизнес или Предпринимательскую деятельность в ОАЭ. Соответственно, если Физическое лицо получает налогооблагаемый доход, превышающий порог в 1 000 000 дирхамов в течение календарного года, оно может претендовать на льготу для малого бизнеса (при соблюдении всех требований).

Следует также обратить внимание на тот факт, что **постоянные представительства** нерезидентов в ОАЭ не будут иметь права на получение SBR, поскольку они не считаются резидентами.

Однако если Нерезидент находится в стране, заключившей СИДН с ОАЭ, и если это Соглашение содержит положение о недискриминации Постоянного представительства, то при соблюдении необходимых условий Постоянное представительство такого Нерезидента в ОАЭ будет иметь право на получение SBR.

Интересно при этом, что иностранное юридическое лицо, **эффективное управление и контроль которого осуществляется в ОАЭ**, будет являться Резидентом и, следовательно, сможет воспользоваться SBR.

## 2. Порог выручки

Чтобы воспользоваться льготой для малого бизнеса, Лицо должно иметь Выручку **менее или равную 3 000 000 дирхамов** в соответствующий Налоговый период и в любые предыдущие Налоговые периоды.

## Пример

Если в последнем Налоговом периоде (2026 год) лицо получило доход менее 3 000 000 дирхамов, но в предыдущем Налоговом периоде (2025 год) его доход превысил 3 000 000 дирхамов, оно не имеет права воспользоваться SBR за 2026 год, поскольку его доход в предыдущем Налоговом периоде превысил пороговое значение в 3 000 000 дирхамов.

При расчете Выручки для целей определения права на SBR предприятие может применять либо МСФО (или МСФО для МСП), либо **Кассовый метод учета**. Однако ФНС имеет право оспорить этот выбор, если результат окажется необоснованным.

Еще один момент, на который необходимо обратить внимание бизнесу, заключается в том, что все доходы, даже если они не облагаются налогом (например, дивиденды от компаний ОАЭ), должны быть включены в расчет Выручки для целей получения SBR.

## Как SBR работает и какие преимущества дает?

Налогооблагаемое лицо, удовлетворяющее условиям льготы и желающее воспользоваться помощью, должно сделать выбор в пользу применения льготы в своей Налоговой декларации. Этот выбор необходимо делать для каждого Налогового периода, в отношении которого подается Налоговая декларация.

**Важное замечание** ФНС заключается в том, что если Налоговая декларация за соответствующий налоговый период была подана без выбора льготы, то в дальнейшем воспользоваться этим преимуществом будет невозможно.

Но что делать, если предприятие допустило ошибку (например, при расчете Выручки) и по этой причине не выбрало SBR при подаче Налоговой декларации? Можно ли исправить ошибку, осуществив процедуру Добровольного раскрытия информации и выбрав применение SBR? На первый взгляд, Руководство не предусматривает возможности такой интерпретации. Однако этот вопрос является спорным, и практика может отличаться.

## Какие преимущества дает льгота?

Лица, выбравшие воспользоваться SBR, получают выгоду от обоих видов послаблений.

## Административные послабления

Лицо, имеющее статус налогоплательщика:

1. получит преимущества от упрощения требований к подаче налоговых деклараций и ведению учета;
2. сможет подготовить Финансовую отчетность по кассовому методу учета;
3. Правила документации по трансфертному ценообразованию не применяются к предприятиям в том Налоговом периоде, в отношении которого лицо выбрало применение SBR.

## Налоговые послабления

Налогооблагаемые лица, имеющие право на получение SBR, рассматриваются как **не имеющие Налогооблагаемого дохода в соответствующем Налоговом периоде.**



Лицу:

1. не требуется рассчитывать свой Налогооблагаемый доход
2. не нужно определять соответствующие расходы для применения вычета или других послаблений
3. не требуется уплачивать Корпоративный налог на доход, полученный в Налоговом периоде.

Когда Лицо, имеющее статус налогоплательщика, выбирает SBR, другие льготы и послабления не применяются в соответствующем Налоговом периоде. Например, в данном Налоговом периоде Лицо, имеющее статус налогоплательщика, не сможет исчислять, использовать и переносить Налоговые убытки. Но поскольку выбор в пользу SBR должен быть сделан в Налоговой декларации (не ранее), Лицо, имеющее статус налогоплательщика, может рассчитать свои доходы и расходы и, в случае наличия налоговых убытков, не выбирать SBR, а сохранить возможность переноса Налоговых убытков на будущие Налоговые периоды.

## Какие требования необходимо соблюдать?

Лицо, имеющее статус налогоплательщика, которое выбрало SBR, должно соблюдать следующие требования:

### 1. требование о самостоятельном исчислении, регистрации и выборе.

Лицо, имеющее статус налогоплательщика, желающее получить SBR, должно зарегистрироваться в качестве налогоплательщика Корпоративного налога и получить Регистрационный номер налогоплательщика (TRN) для того, чтобы иметь возможность выбрать льготу. Затем оно должно посчитать свою Выручку и выбрать SBR путем подачи Налоговой декларации.

### 2. требование подачи Налоговых деклараций.

Требование подавать налоговые декларации не зависит от права применять льготу. Налогоплательщик продолжает подавать такие декларации.

### 3. требование о ведении учета для подтверждения Выручки.

Налогоплательщику необходимо хранить информацию, подтверждающую его право на льготу. Это требование включает в себя учет Выручки.

Согласно ФНС, примеры документов, необходимых для учета включают, без ограничений:

- банковские выписки;
- книги продаж;
- счета или другие записи ежедневных поступлений, такие как кассовые чеки;
- реестры заказов и товарные накладные; а также
- иную релевантную Деловую переписку.

## **Выводы**

Льгота для малого бизнеса - это выгодная возможность для предприятий, которые только начинают развиваться в ОАЭ, как с точки зрения налоговых, так и административных послаблений. Льгота также доступна для компаний, зарегистрированных в Свободных зонах, при условии, что они выбирают уплачивать Корпоративный налог и не используют льготный режим Свободных зон.

Однако компаниям необходимо тщательно изучить соблюдение условий применения льготы, а также обеспечить выполнение всех соответствующих требований.

---

## **Контактные данные**



**Андрей Никонов**  
Старший партнер

Т: +971 50 258 95 70  
[a.nikonov@pgplaw.ae](mailto:a.nikonov@pgplaw.ae)



**Мария Никонова**  
К.ю.н., партнер

Т: +971 50 258 95 70  
[m.nikonova@pgplaw.ae](mailto:m.nikonova@pgplaw.ae)