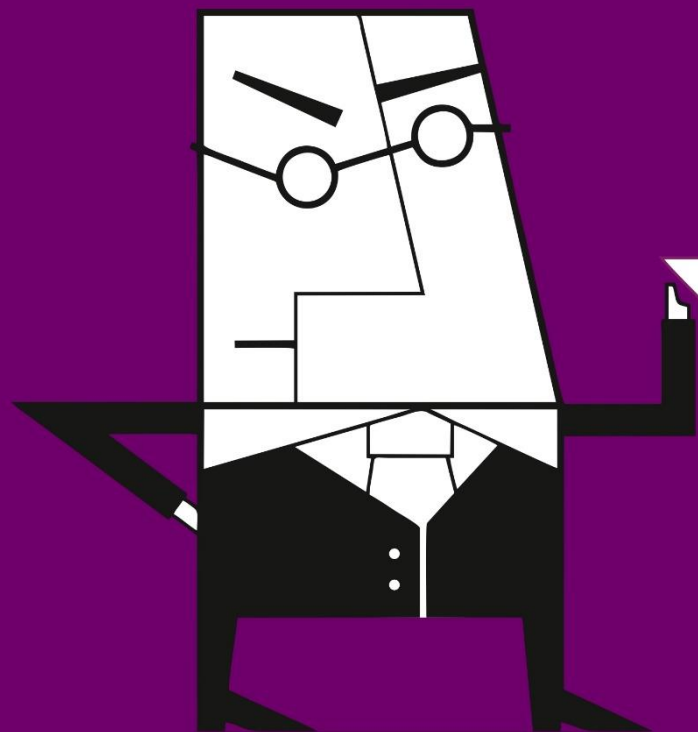




@PG_Tax

Telegram-канал о налогах
и налоговых спорах



π^g
pepeliaev group®

Бухгалтерия и финансовый учет в условиях нового корпоративного налога

Андрей Никонов

старший партнер, адвокат

Мария Никонова

к.ю.н., партнер, адвокат

2023

www.pgplaw.ru

- 01 | Корпоративный налог: налогоплательщики, ставки, период регистрации
- 02 | Порядок и условия применения нулевой ставки резидентами Free Zone
- 03 | Корректировка данных бухгалтерского учета для целей расчета корпоративного налога

01

Корпоративный налог в ОАЭ

Налогоплательщики, ставки, период регистрации

Резиденты



- юридические лица, инкорпорированные в ОАЭ (включая резидентов free zones)
- юридические лица, имеющие PoEM в ОАЭ (управление и контроль)
- физические лица, осуществляющие бизнес в ОАЭ



облагают общемировой доход

Нерезиденты



- лица, имеющие постоянное представительство на территории ОАЭ
- лица, получающие доходы от источников в ОАЭ
- лица, имеющие nexus в ОАЭ



облагают доход от деятельности ПП, относящийся к nexus и доход от источников в ОАЭ

0%

в отношении налогооблагаемого дохода,
не превышающего 375 000 AED
(примерно 100 000 USD)

9%

в отношении дохода, превышающего
375 000 AED (примерно 100 000 USD)

для квалифицированных резидентов free zone

в отношении
«квалифицированного» дохода

в отношении дохода, который
не удовлетворяет определению
«квалифицированного» дохода

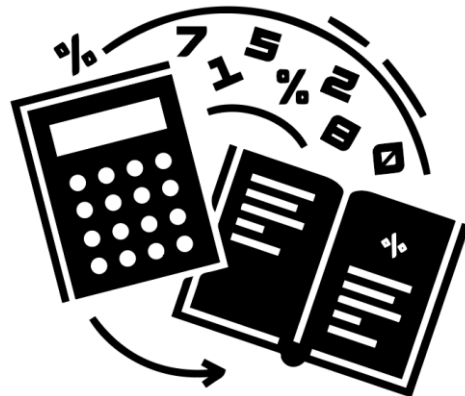
Пример применения ставки

Налогоплательщик с налогооблагаемой прибылью в размере 1 000 000 AED

$$375\,000 \text{ AED} \times 0\% = \text{AED } 0$$

$$1\,000\,000 - 375\,000 \text{ AED} = 625\,000 \text{ AED} \times 9\% = 56\,250 \text{ AED}$$

Налог за налоговый период = 0 AED + 56 250 AED = **56 250 AED**



Условия	НДС	Корпоративный налог
Наличие регистрационного порога	Есть Выручка 375 000 АЕД - обязательная регистрация. Выручка или НДС-расходы 175 000 АЕД – добровольная.	Нет Регистрация обязательна. 1 000 000 АЕД для физических лиц
Получение ИНН (TRN)	Да	Да
Наличие необлагаемого или облагаемого 0 ставкой минимума	Нет (375 000 АЕД – это порог для регистрации)	Да (375 000 АЕД – 0 ставка) ? 1 000 000 АЕД для физических лиц и 3 000 000 АЕД для малого бизнеса
Вычет по событиям до регистрации	Да	Нет

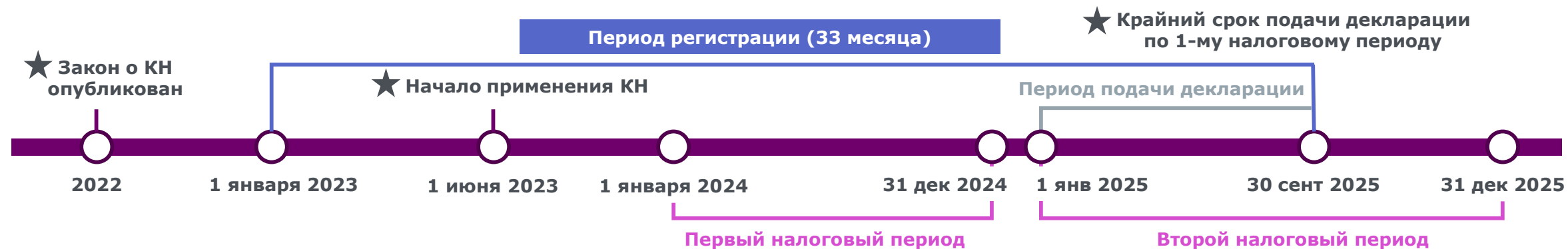
Регистрация по корпоративному налогу

Налог применяется к периодам, начинающимся с 01.06.2023

Timeline для бизнеса с финансовым годом 1 июня – 31 мая



Timeline для бизнеса с финансовым годом 1 января – 31 декабря



02

Порядок и условия применения нулевой ставки резидентами Free Zone

*Квалифицированные резиденты
и квалифицированный доход*

для квалифицированных резидентов free zone

0%

в отношении
«квалифицированного»
дохода

9%

в отношении дохода, который
не удовлетворяет определению
«квалифицированного» дохода



условия применения нулевой ставки:

- (1) квалифицированный доход
- (2) квалифицированный резидент

0%

↓
сделки с другими
Резидентами Free Zone

↓
сделки с Не-Резидентами
Free Zone, относящиеся к
Квалифицированной
деятельности

↓
любые другие доходы

— доход от
Исключенной
деятельности

— доход от
Исключенной
деятельности

если выполнены
минимальные
требования (de
minimis)

9%

доход от Исключенной деятельности

доход, относящийся к иностранному постоянному представительству или постоянному представительству в mainland

доход от владения или эксплуатации недвижимого имущества:

- а. сделки с лицами, не являющимися Резидентами Free Zone, в отношении коммерческого имущества
- б. сделки с любым лицом в отношении недвижимого имущества, которое не является Коммерческим имуществом



Where the de minimis requirements are met, any non-Qualifying Income earned in that Tax Period will also benefit from the 0% Corporate Tax rate.

Решение
Министерства
№ 139 от
2023 года

Квалифицированная деятельность

- (a) Производство товаров или сырья.
- (b) Обработка товаров или сырья.
- (c) Владение акциями и другими ценными бумагами.
- (d) Владение, управление и эксплуатация судов.
- (e) Услуги по перестрахованию.
- (f) Услуги по управлению фондами.
- (g) Услуги по управлению капиталом и инвестициями.
- (h) Услуги штаб-квартиры для Взаимозависимых лиц.
- (i) Казначейские и финансовые услуги для Взаимозависимых лиц.
- (j) Финансирование и лизинг Воздушных судов, включая двигатели и ротационные комплектующие.
- (k) Распространение товаров или материалов в Designated Zone или за ее пределы заказчику, который перепродает такие товары или материалы, или их части, или обрабатывает или изменяет такие товары или материалы, или их части в целях продажи или перепродажи.
- (l) Услуги логистики.
- (m) Вспомогательная деятельность.

Решение
Министерства
№ 139 от
2023 года

Исключенная деятельность

- (a) Любые сделки с физическими лицами, за исключением некоторых сделок, связанных с Квалифицированной деятельностью.
- (b) Банковская деятельность.
- (c) Страховая деятельность, кроме услуг по перестрахованию.
- (d) Финансовая и лизинговая деятельность, за исключением тех, которые указаны в качестве Квалифицированной деятельности.
- (e) Владение или использование недвижимого имущества, кроме Коммерческого имущества, расположенного в Free Zone, при условии что сделка в отношении такого Коммерческого имущества осуществляется с другими Резидентами Free Zone.
- (f) Владение активами интеллектуальной собственности или их использование.
- (g) Вспомогательные услуги к указанной выше деятельности.



поддерживает адекватный уровень присутствия (substance) в Свободной зоне



не принял решения облагать прибыль корпоративным налогом в ОАЭ



выполняет условия о применении правил «вытянутой руки» в сделках с взаимозависимыми лицами и представлении TP документации



получает квалифицированный доход, как определено решением Кабинета



его неквалифицированная выручка не превышает минимальных требований (de minimis requirements)



составляет аудированную финансовую отчетность



основная приносящая доход деятельность (CIGA) в Free Zone - деятельность, имеющая определяющее значение для получения дохода



достаточные **активы (assets)** - материальные активы, необходимые для осуществления соответствующей деятельности в Free Zone. Материальные активы могут включать офисы или другие виды коммерческих помещений



достаточное количество **квалифицированных сотрудников** – которые физически присутствуют в ОАЭ (на основании временных или долгосрочных контрактов)



достаточный объем **операционных расходов**



Деятельность может быть передана на условиях аутсорсинга взаимозависимому лицу в Free Zone или третьему лицу в Free Zone

Минимальные требования (de minimis requirements)

Минимальные требования считаются выполненными, если:

Неквалифицированная
Выручка
в налоговый период



5% от общей Выручки
или
AED 5,000,000
*в зависимости от того, что
меньше*

Неквалифицированная выручка включает:

- (1) Выручку от Исключенной деятельности
- (2) Выручку от Деятельности, не являющейся Квалифицированной, если другой стороной сделки является лицо не резидент Free Zone

Общая выручка включает:

всю Выручку, полученную квалифицированным резидентом Free Zone в течение налогового периода.

Доходы от недвижимого имущества (статья 6 Решения Кабмина 55) и от иностранного или домашнего постоянного представительства НЕ включаются в расчет.



несоблюдение любого из условий

квалифицированный резидент Free Zone лишается своего статуса, начиная с соответствующего налогового периода и **в течение 4 (четырех) последующих налоговых периодов** не может пользоваться льготами для Free Zone компаний



Если Квалифицированный резидент Free Zone выбирает облагать прибыль корпоративным налогом, является ли такое решение безотзывным?
Или резидент Free Zone может вернуть себе право применять льготный режим по истечении налогового периода и (4) четырех последующих налоговых периодов?



Small Business Relief: льготы для малого бизнеса



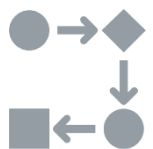
Tax Group: возможность участия в КГН



Transfer of Tax Losses: внутригрупповая передача убытка

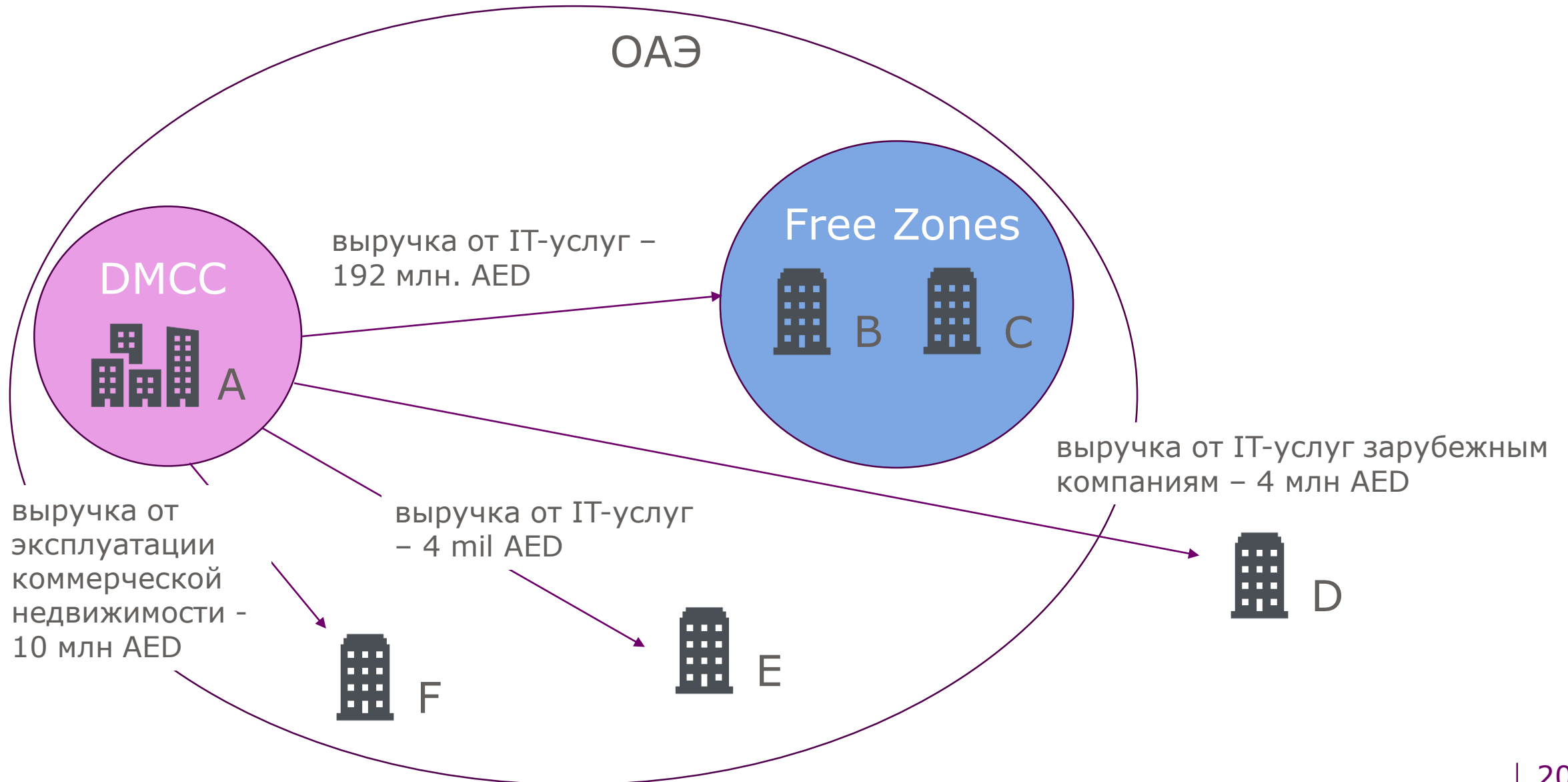


Льготы при реструктуризации бизнеса

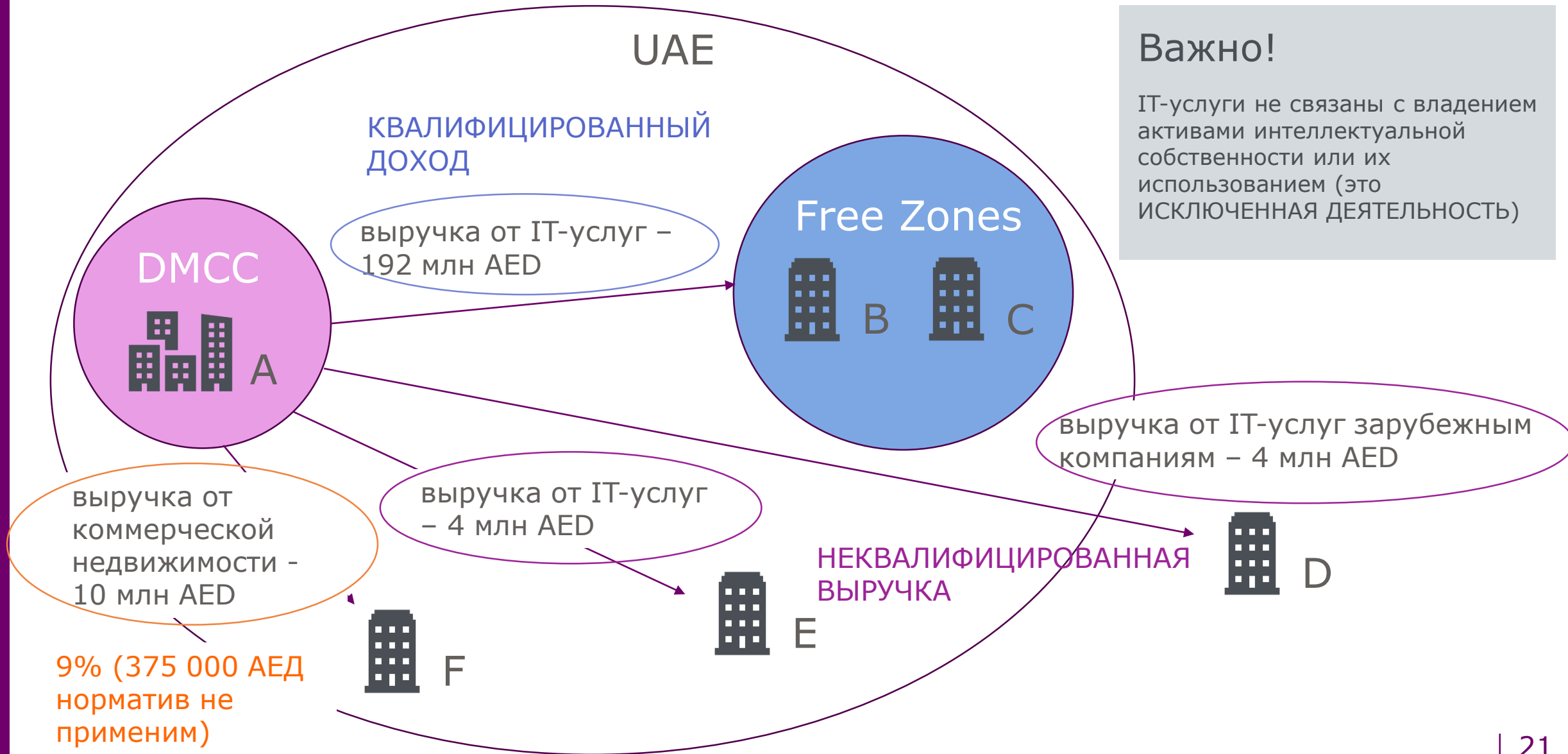


Льготы при внутригрупповой передаче активов

Пример А

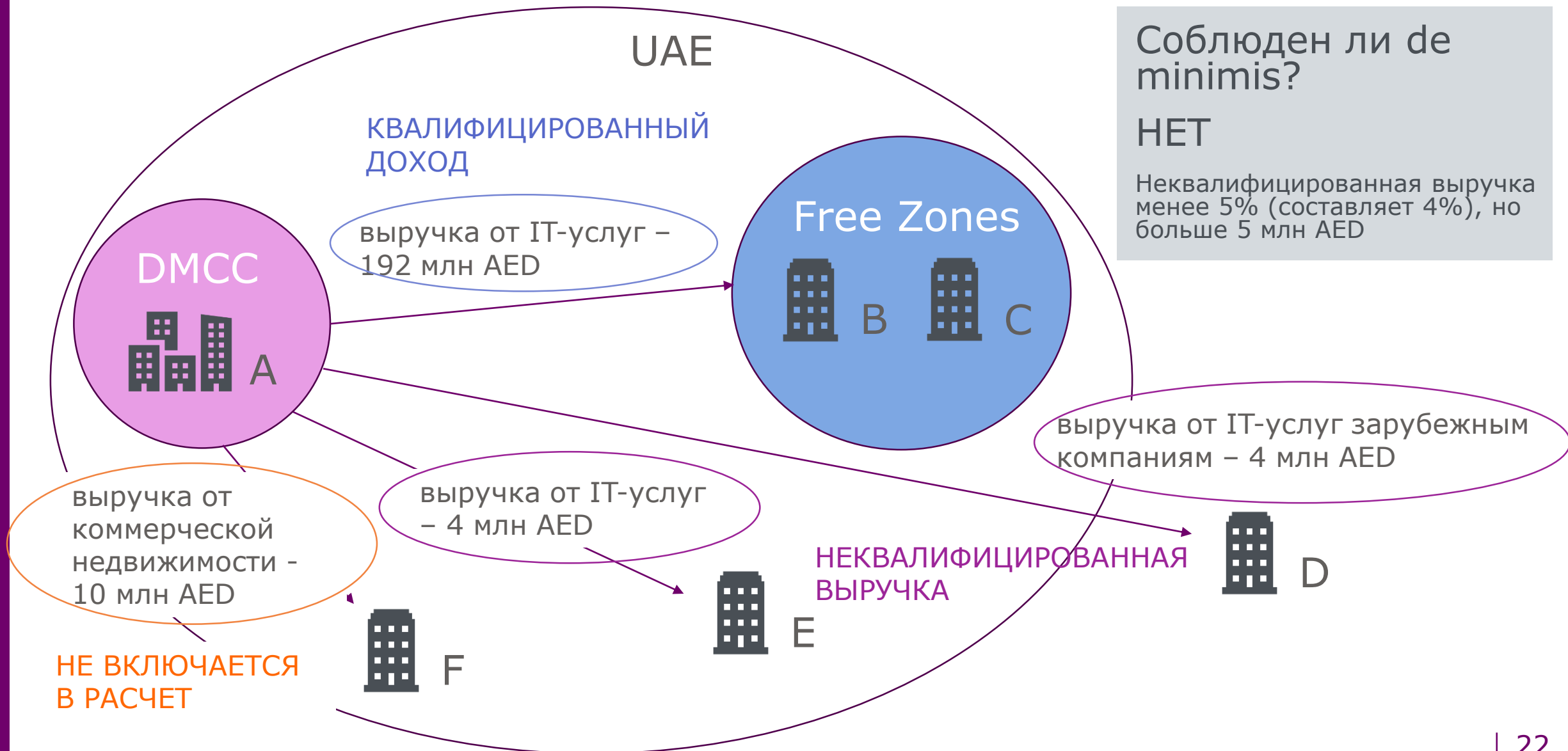


Пример А: последствия по корпоративному налогу



Важно!
IT-услуги не связаны с владением активами интеллектуальной собственности или их использованием (это ИСКЛЮЧЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ)

Пример А: соблюдение минимальных требований

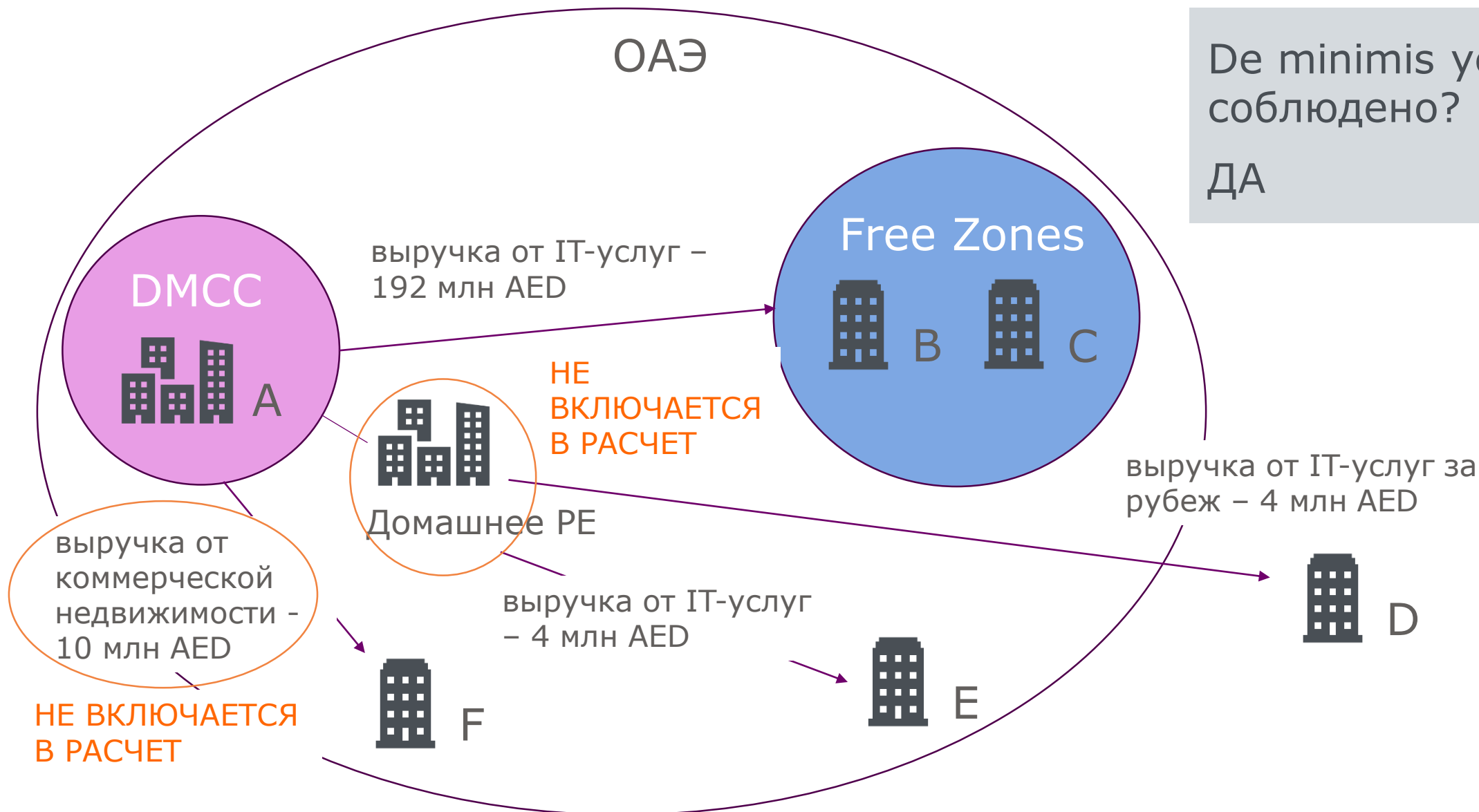


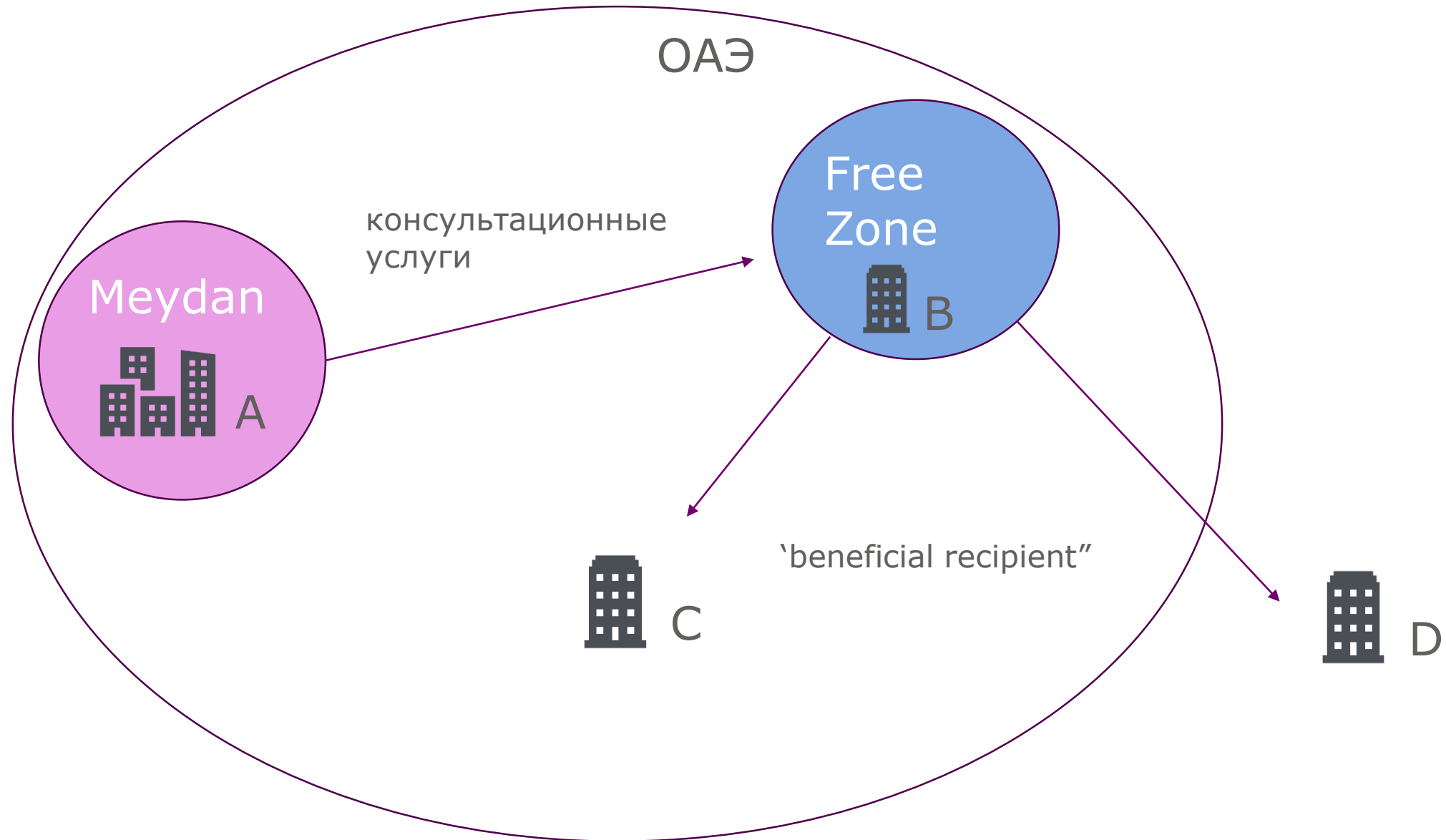
Пример А: альтернатива

ОАЭ

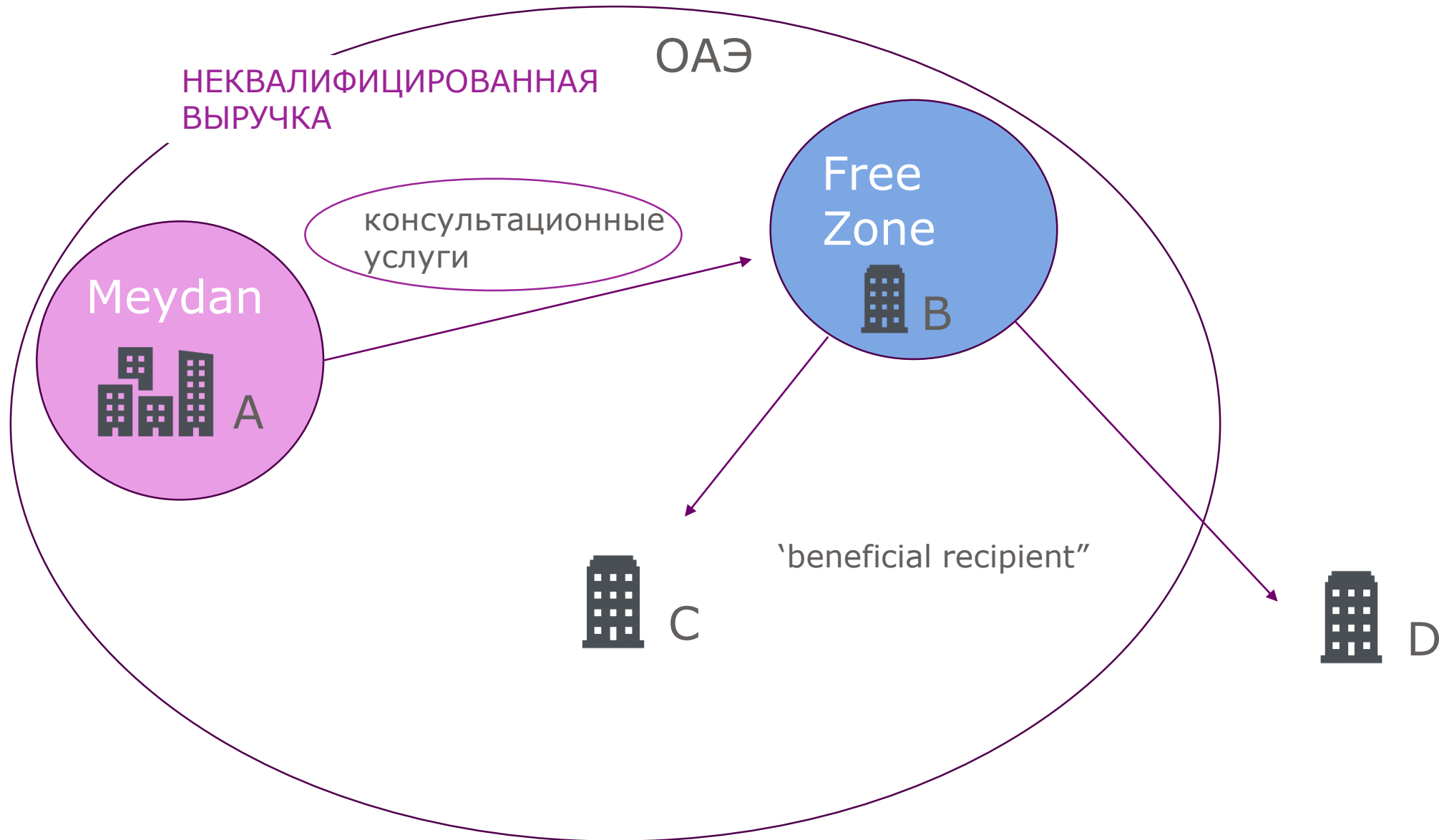
De minimis условие
соблюдено?

ДА

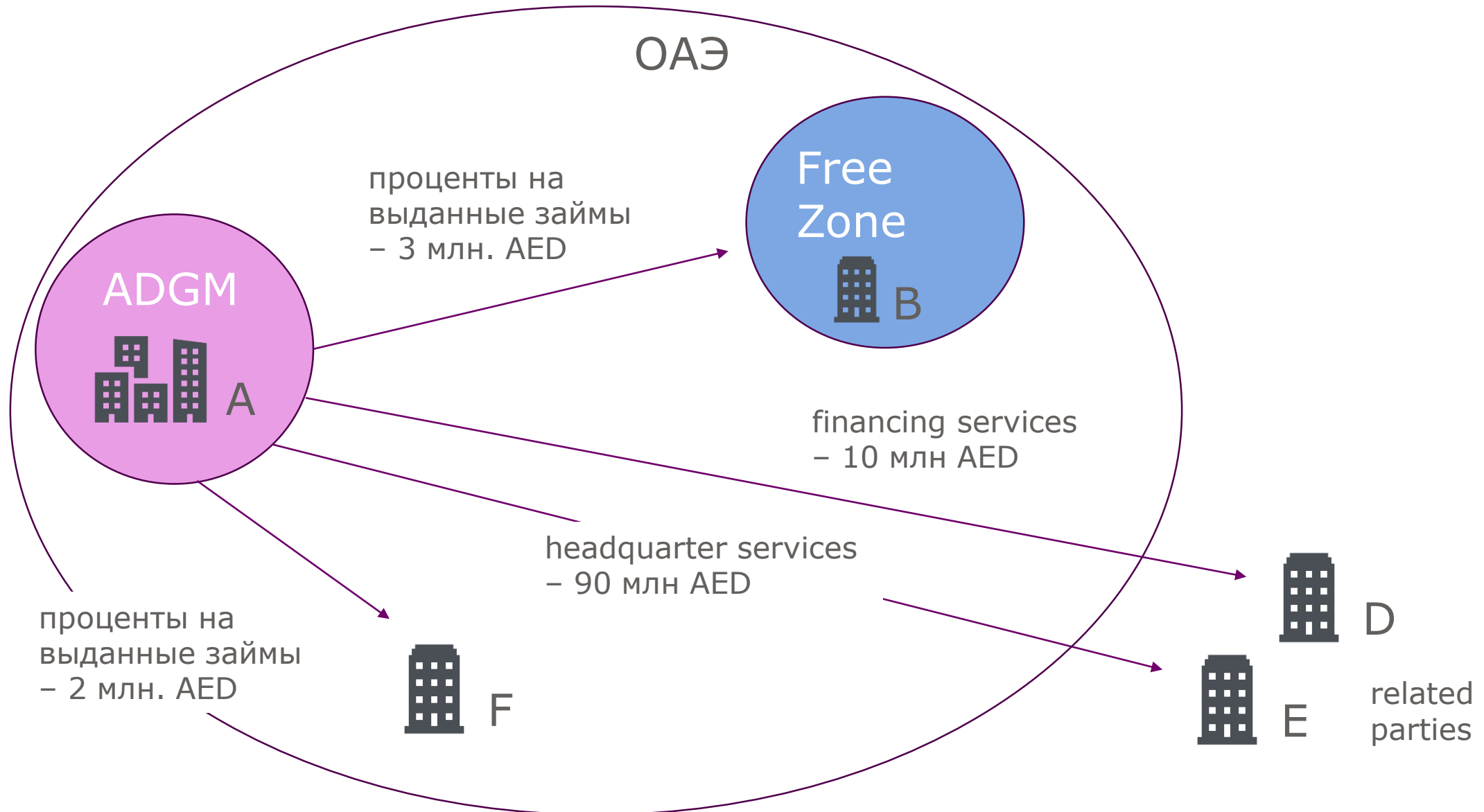




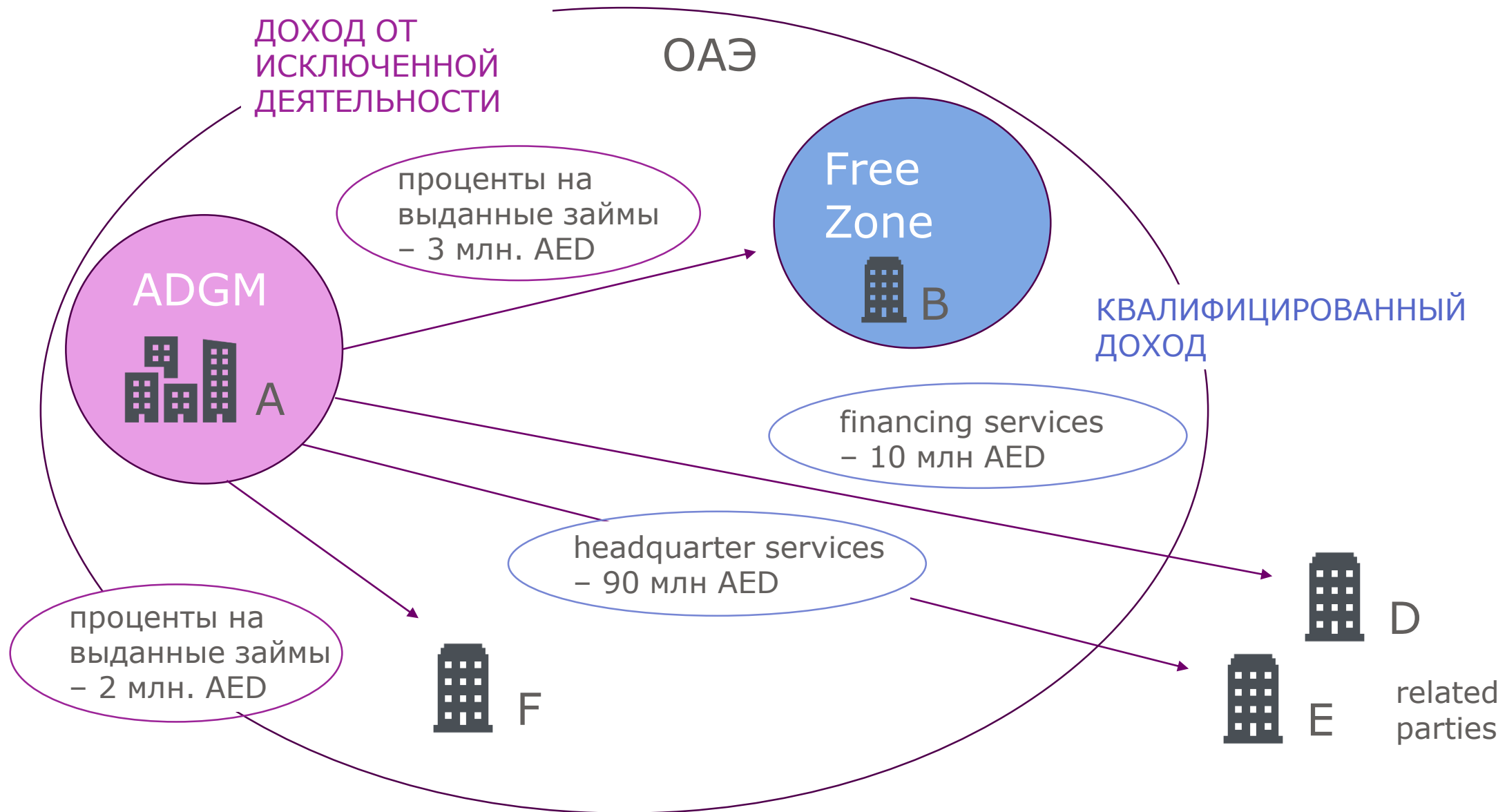
Пример В: последствия по корпоративному налогу



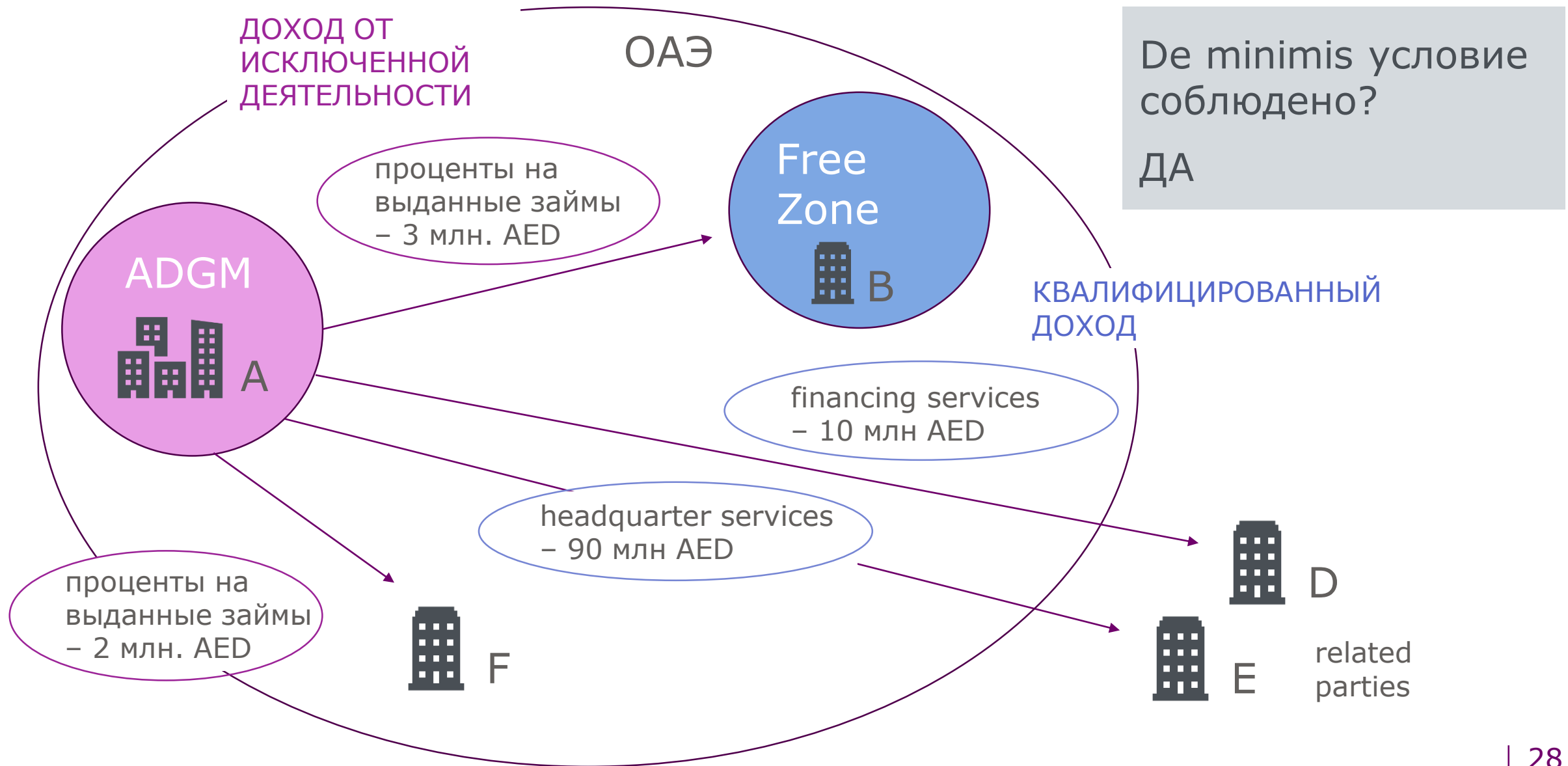
Пример С



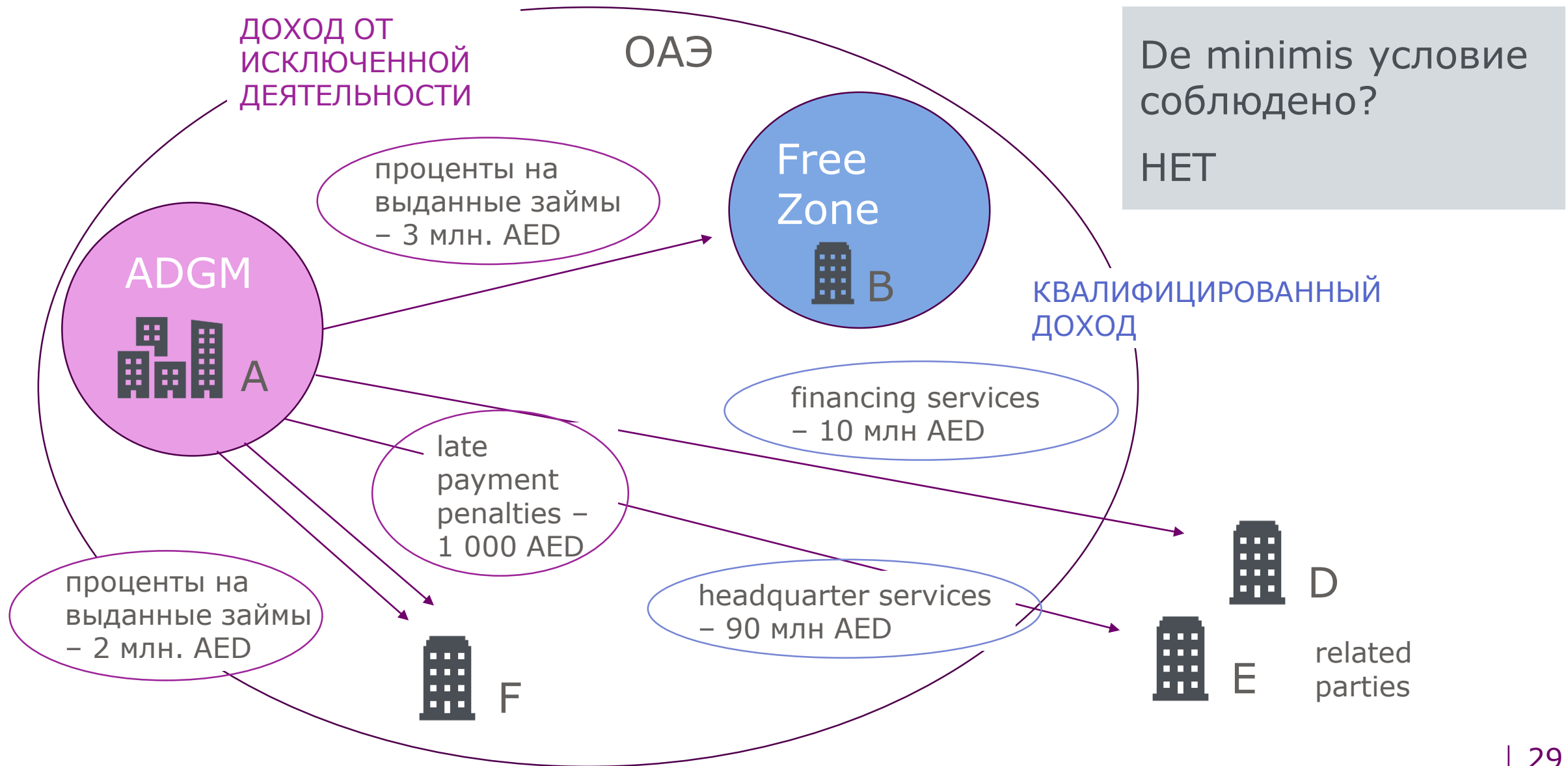
Пример С: последствия по корпоративному налогу

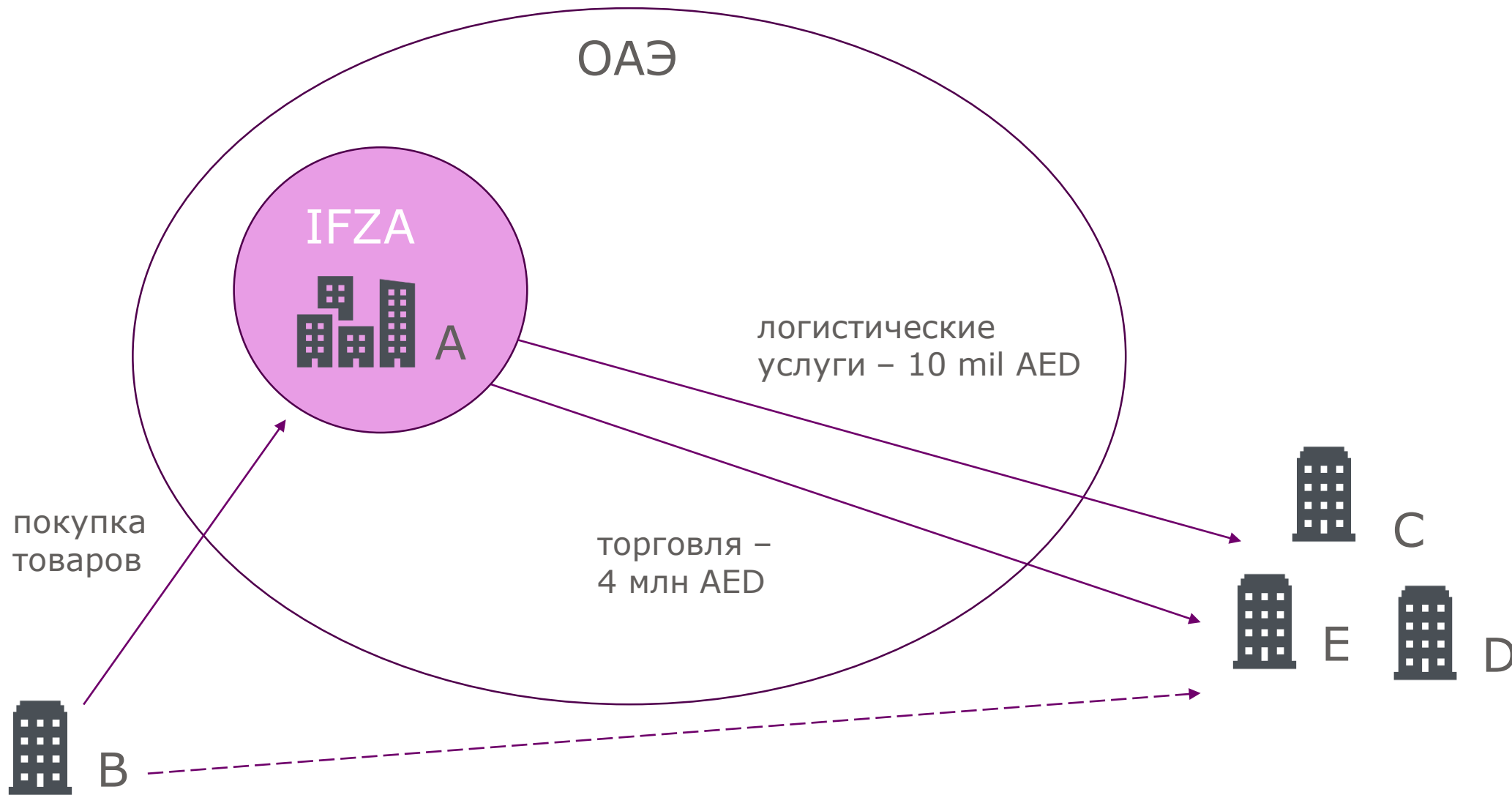


Пример С: соблюдение минимальных требований

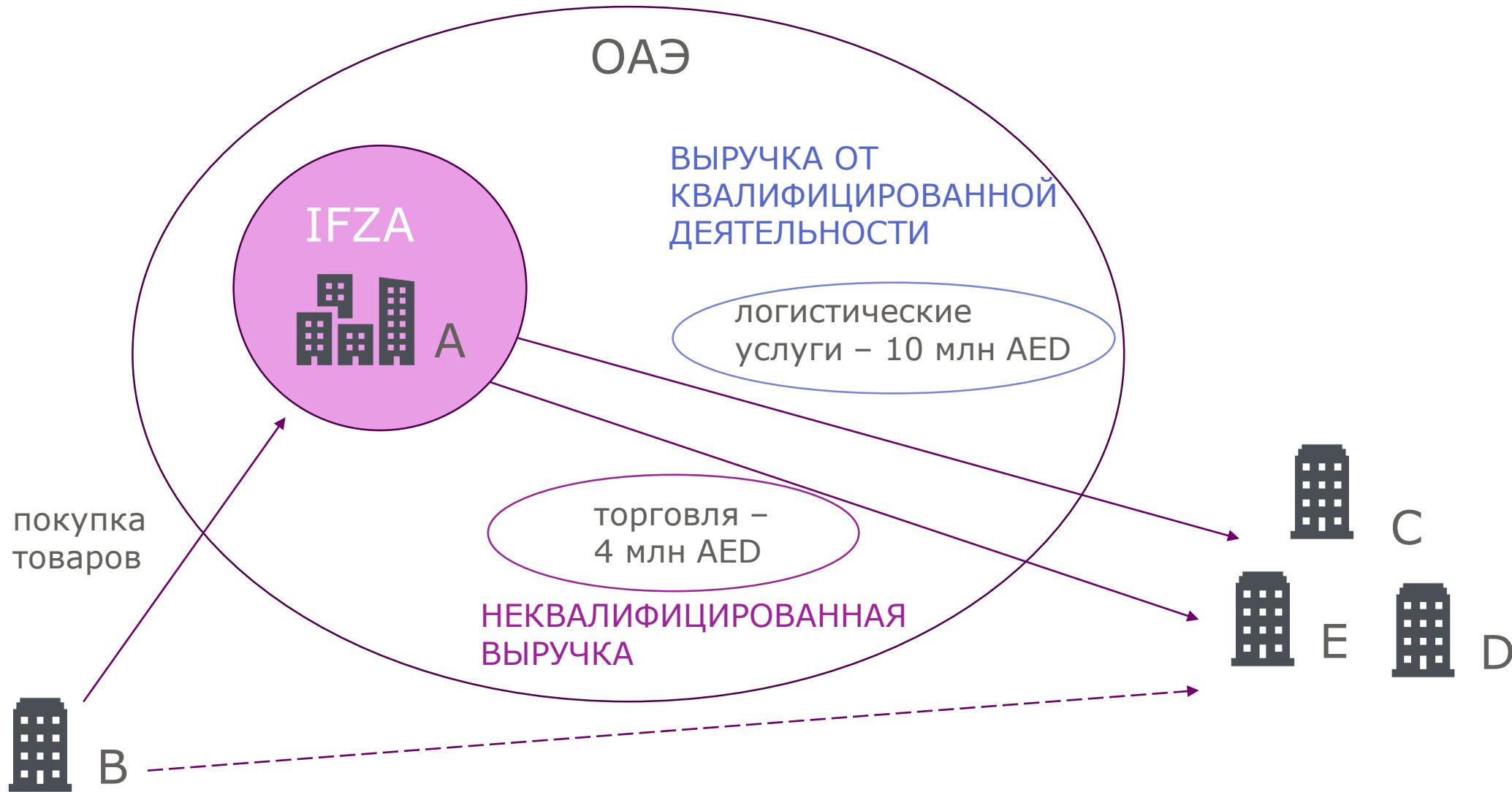


Пример С: альтернатива

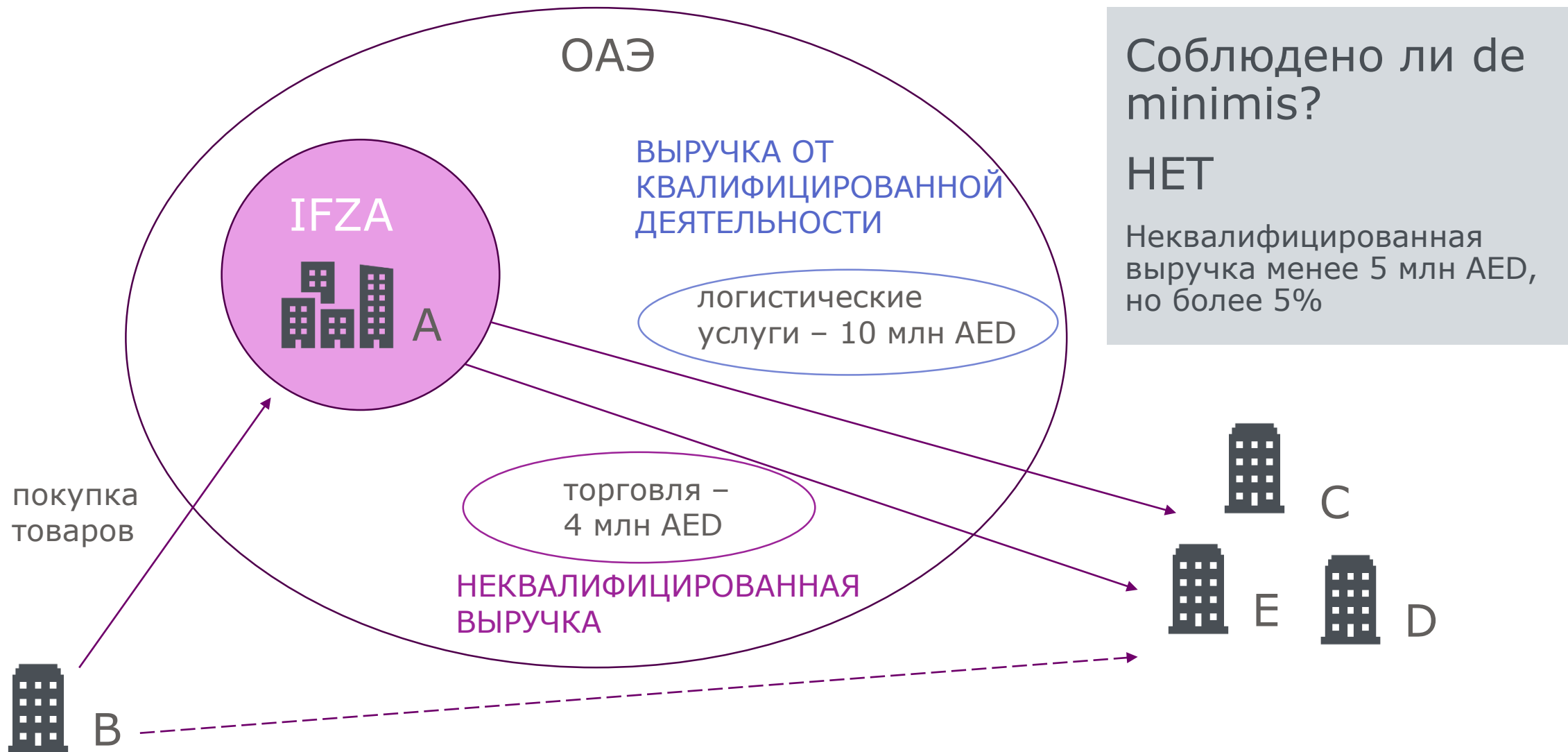


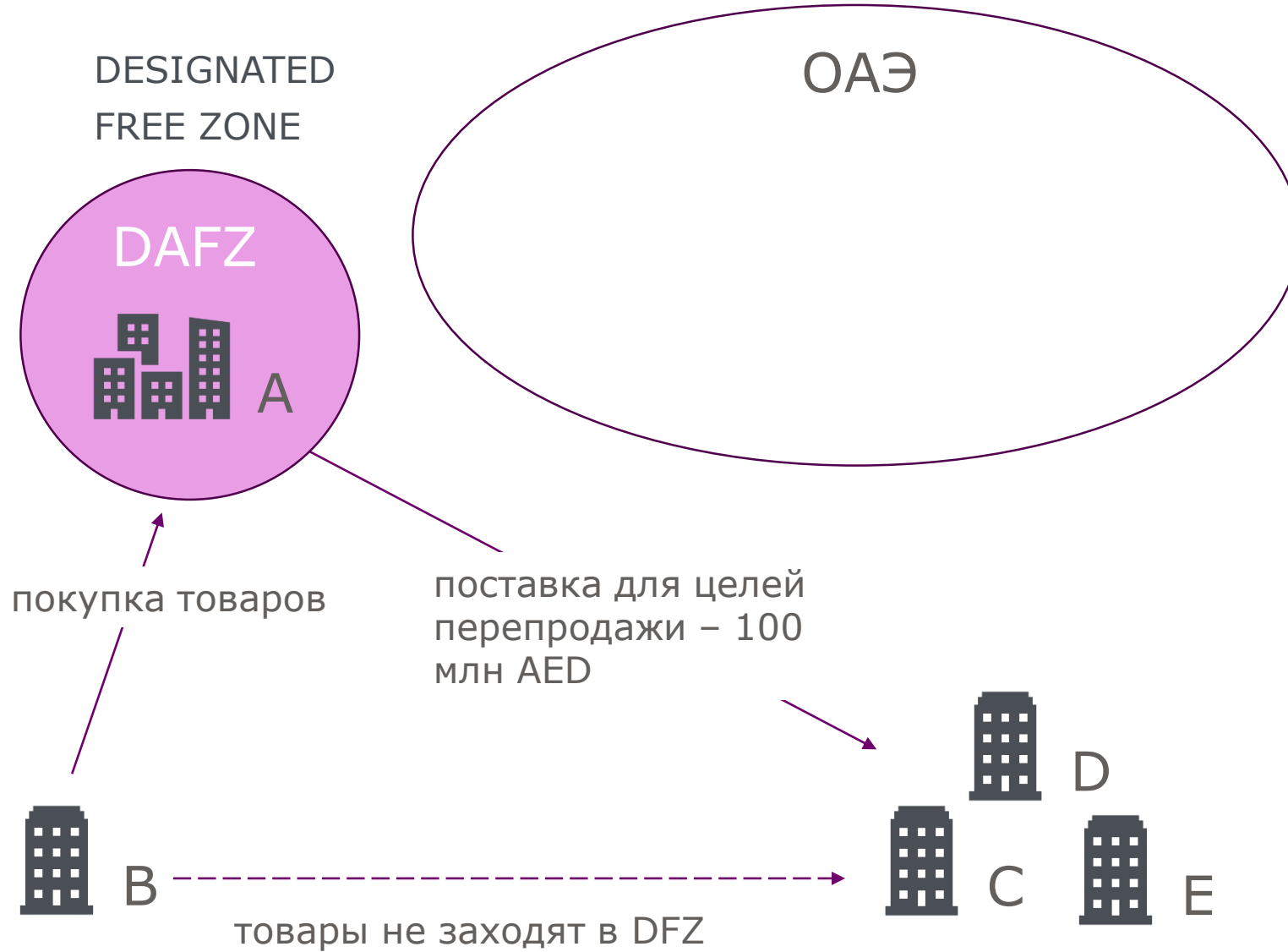


Пример D: последствия по корпоративному налогу

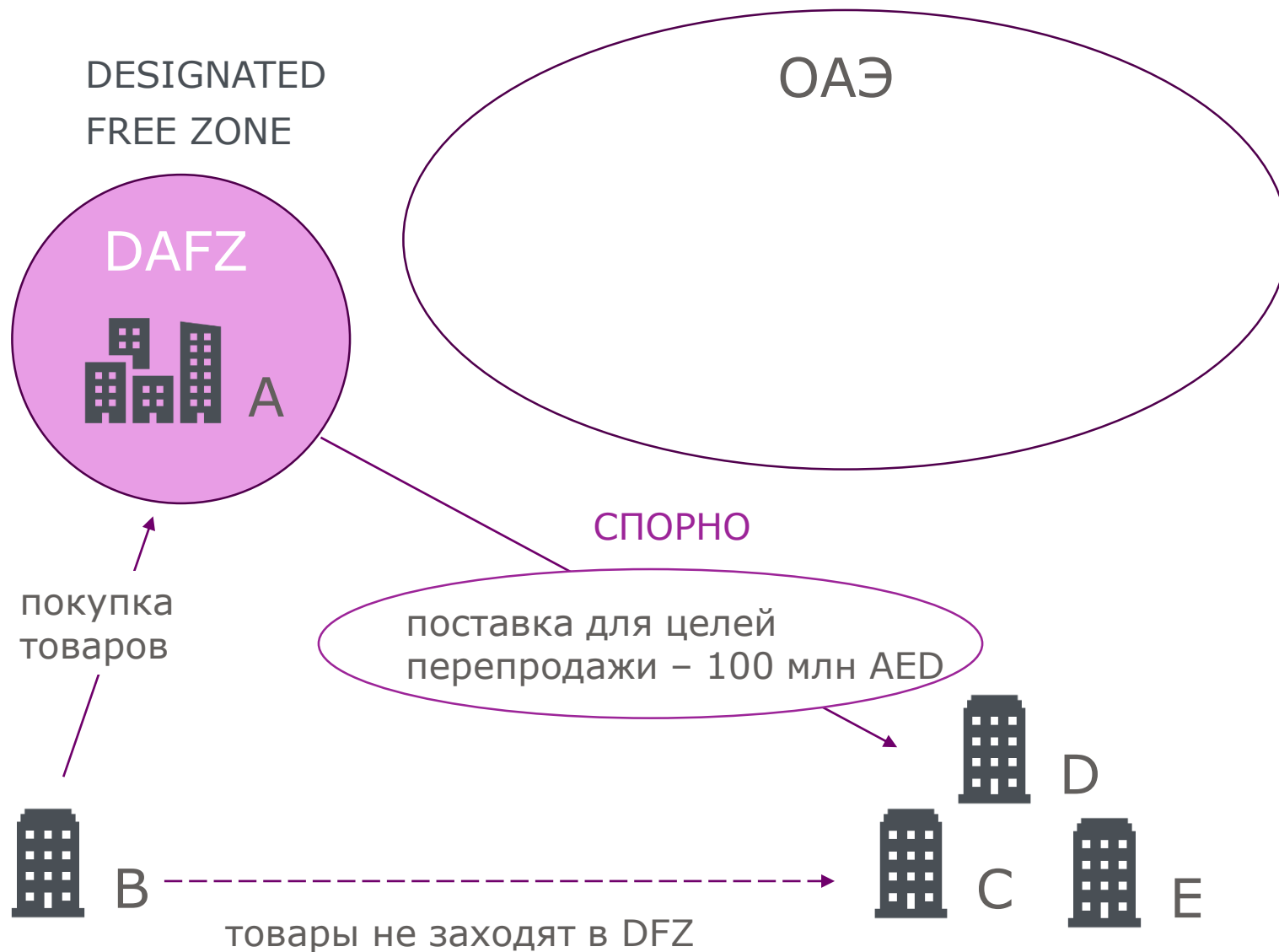


Пример D: соблюдение минимальных требований





Пример Е: последствия по корпоративному налогу

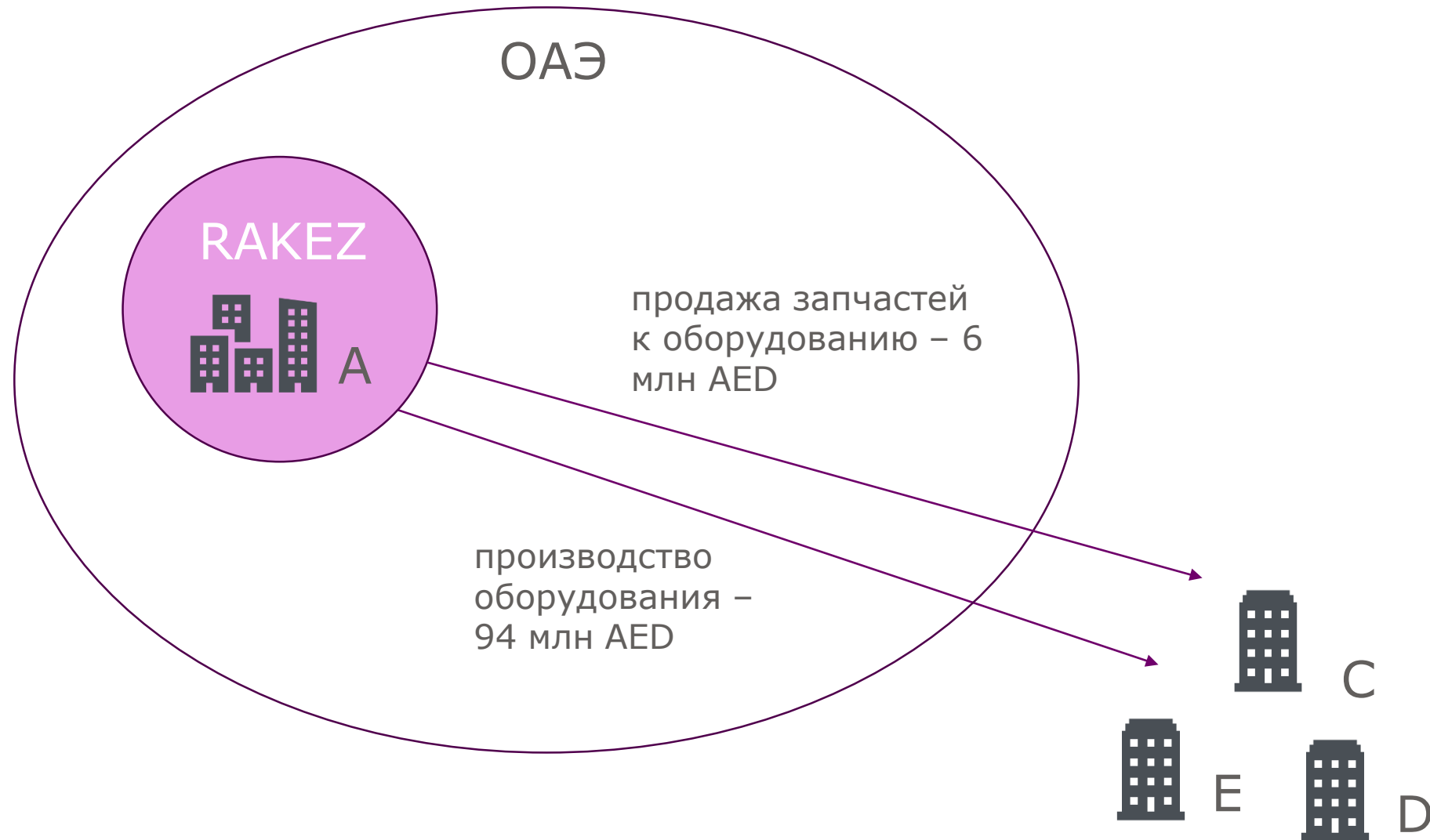


Является ли выручка квалифицированной?

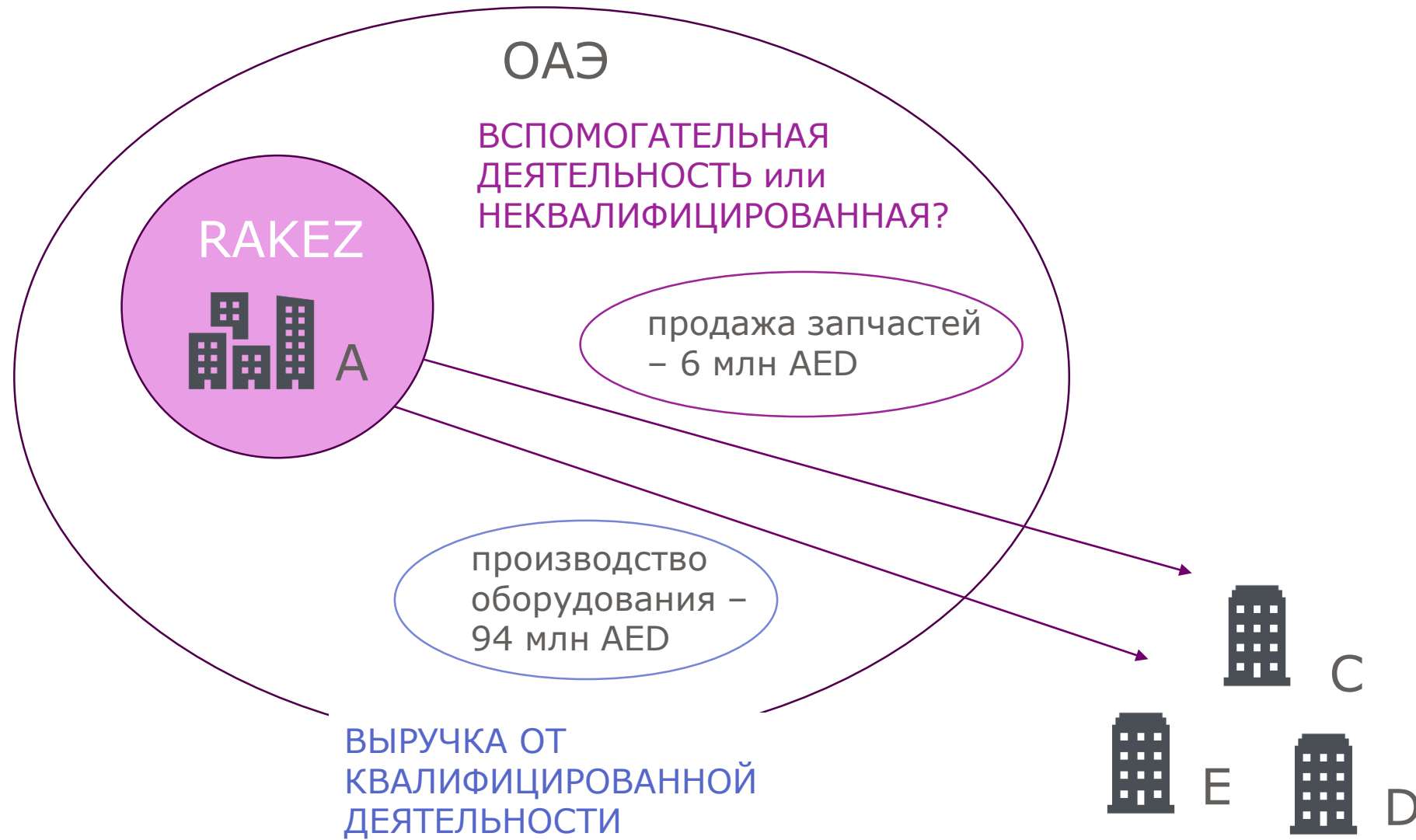
СПОРНО

Clause 3 Article 2 of Ministerial Decision N 139

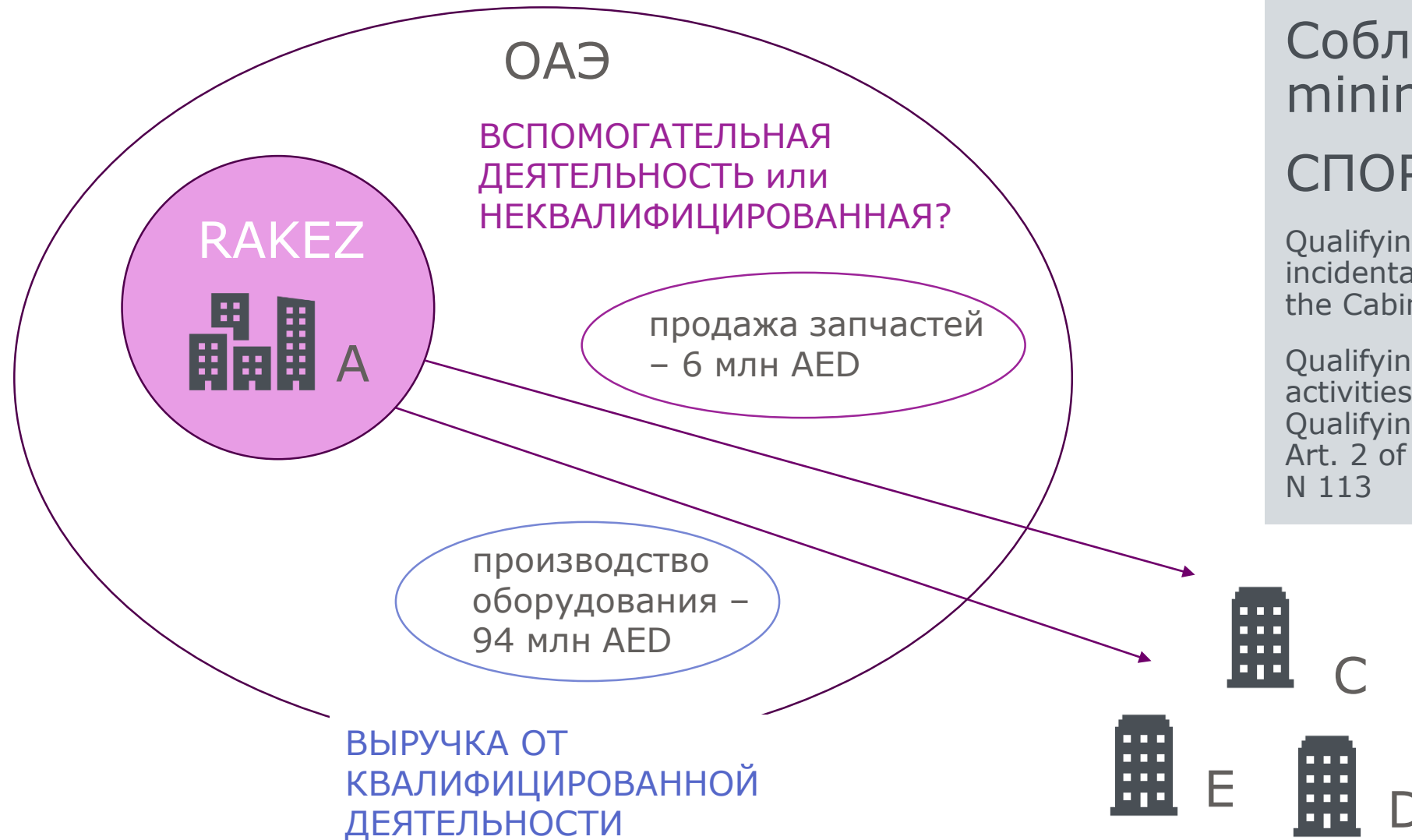
"the activity of distributing goods or materials must be undertaken in or from a Designated Zone and the goods or materials entering the State must be imported through the Designated Zone".



Пример F: последствия по корпоративному налогу



Пример F: соблюдение минимальных требований



Соблюдено ли de minimis?

СПОРНО

Qualifying Income shall include incidental income (Cl. 4 Art. 3 of the Cabinet Decision N 55)

Qualifying Activities are: any activities that are ancillary to the Qualifying Activities (Par. m Cl. 1 Art. 2 of the Ministerial Decision N 113)

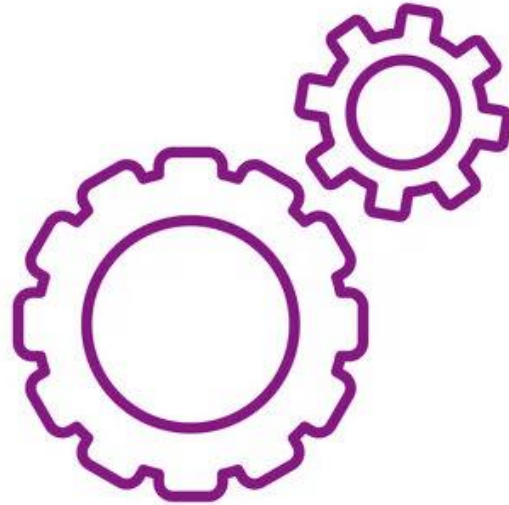
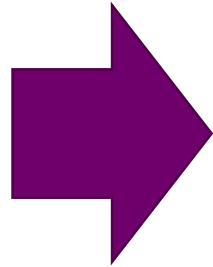
03

Налоговый и бухгалтерский учёт

Корректировка данных бухгалтерского учета для целей расчета корпоративного налога



**Financial
statement**



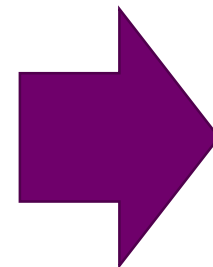
Adjustment

Exemptions & Reliefs

Нереализованные
доходы (потери)

Не вычитаемые
расходы

ТЦО



Tax Return

United Arab Emirates

Extent of IFRS application	Status	Additional Information
IFRS Accounting Standards are required for domestic public companies	✓	IFRS Standards are required for companies listed on NASDAQ Dubai, Dubai Financial Services Authority (DFSA), and Abu Dhabi Securities Exchange. IFRS Standards are permitted for companies listed on Dubai Financial Market PJSC.
IFRS Accounting Standards are permitted but not required for domestic public companies		
IFRS Accounting Standards are required or permitted for listings by foreign companies	✓	Required.
The IFRS for SMEs Accounting Standard is required or permitted	✓	Permitted.
The IFRS for SMEs Accounting Standard is under consideration		

Federal Decree-Law On Commercial Companies No. (32) of 20 Sept. 2021

Article 27- Accounts of the Company

1- Every Joint Stock Company or Limited Liability Company shall have one or more auditors to audit the accounts of the Company on a yearly basis. The remaining forms of companies may appoint an auditor in accordance with the provisions of this Decree-Law.

2- The Company shall prepare annual financial accounts including the balance sheet and the profit and loss account.

3- The Company shall apply the International Accounting Standards and Practices upon preparing its periodical and annual accounts, to give a clear and accurate idea of the profits and losses thereof.

4- Every partner or shareholder in any Company may, based on a written request he submits, obtain a free copy of the last audited accounts and of the last report of its auditor and a copy of the accounts of the group if it is a Holding Company. The Company shall respond to such request within (10) ten days from the date of its filing.

Federal Decree-Law On Commercial Companies No. (32) of 20 Sept. 2021



UNITED ARAB EMIRATES
MINISTRY OF FINANCE
OFFICE OF THE MINISTER



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية
مكتب الوزير

Ministerial Decision No. 114 of 2023

on the Accounting Standards and Methods for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses

Article (4) Applicable Accounting Standards

1. For the purposes of Clause (1) of Article (20) of the Corporate Tax Law, a Taxable Person shall apply the International Financial Reporting Standards (“**IFRS**”).

2. Without prejudice to the provisions of Clause (1) of this Article, a Taxable Person deriving Revenue that does not exceed **AED 50,000,000** (fifty million United Arab Emirates dirhams) may apply International Financial Reporting Standards for small and medium-sized entities (“**IFRS for SMEs**”).

IFRS for SMEs

≈ \$13 613 000

Показатель	Full IFRS	IFRS for SMEs
Расходы по займам	При определённых условиях капитализируются	Не капитализируются признаются сразу
НИОКР		
Нефинансовые активы	Могут учитываться по первоначальной стоимости или по переоцененной стоимости	Учитываются по первоначальной стоимости, не переоцениваются
Goodwill и другие нематериальные активы с неограниченным сроком пользования	Не могут амортизироваться	Амортизируются
Инвестиционная недвижимость (IAS 40)	По первоначальной или по справедливой стоимости	По справедливой стоимости, если ее не дорого и не сложно установить

UNITED ARAB EMIRATES
MINISTRY OF FINANCE
OFFICE OF THE MINISTER



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية
مكتب الوزير

Explanatory Guide

The general rule is that for Corporate Tax purposes, the treatment in the **financial statements applies, unless there is a specific rule in the Corporate Tax Law or its implementing regulations that prescribes a different treatment**



Что брать: только отчёт о прибылях (P&L) или прочий совокупный доход тоже?

IAS 1

Presentation of Financial Statements

81A. The statement of profit or loss and other comprehensive income ...shall present, in addition to the profit or loss and other comprehensive income sections:

- (a) **profit or loss;**
- (b) **total other comprehensive income;**
- (c) **comprehensive income for the period, being the total of profit or loss and other comprehensive income.**

IAS 1

UNITED ARAB EMIRATES
MINISTRY OF FINANCE
OFFICE OF THE MINISTER



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية
مكتب الوزير

IAS 1

IAS 1

Presentation of Financial Statements

Explanatory Guide

... **accounting net profit (or loss) before tax** as stated in the financial statements must be used as the **starting point** to calculate Taxable Income for a Tax Period, to which the following adjustments as provided for in the Corporate Tax Law may or should then be applied.

81A. The statement of profit or loss and other comprehensive income ...shall present, in addition to the profit or loss and other comprehensive income sections:

- (a) **profit or loss;**
- (b) total other comprehensive income;
- (c) **comprehensive income for the period, being the total of profit or loss and other comprehensive income.**

Начальная позиция: прибыль/убыток из отчета о прибылях и убытках (P&L), а не P&L + 'total other comprehensive income'

UNITED ARAB EMIRATES
MINISTRY OF FINANCE
OFFICE OF THE MINISTER



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية
مكتب الوزير

Ministerial Decision No.134 of 2023 on the General Rules for Determining Taxable Income for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses

Article (2) Other Adjustments to the Accounting Income for Determining the Taxable Income

... the Accounting Income shall be adjusted for the following in the calculation of the Taxable Income:

1. To include **any realised or unrealised gains and losses** that are reported in the Financial Statements **insofar as they would not be subsequently recognised in the statement of income.**



Реализованные и нереализованные разницы, не учтённые в P&L, включаются в базу только в той части, в которой они никогда не будут учтены впоследствии в P&L.

Art. 20(3) of the Corporate Tax Law
... a Taxable Person ... **may elect** to take
into account gains and losses **on a
realisation basis** in relation to:

a) **all** assets and liabilities that are subject
to fair value or impairment accounting
under the applicable accounting standards;
or

b) **all assets and liabilities held on
capital account** at the end of a Tax Period,
whilst taking into account any unrealised
gain or loss that arises in connection with
assets and liabilities held on revenue
account at the end of that period.

← Это шире, чем
Переоценку любых
активов
и обязательств
по справедливой
стоимости можно не
признавать в расходах
до выбытия

←
Переоценку
**капитальных активов
и обязательств** по
справедливой стоимости
можно не признавать в
доходах и расходах до
выбытия активов
(обязательств)

'Banks and Insurance Providers'
могут применять только этот
вариант (или могут признавать
нереализованные разницы)

Все остальные могут выбрать:

- 1) Признавать нереализованные разницы;
- 2) Не признавать их никогда;
- 3) Не признавать их только по капитальным активам и обязательствам, а по остальным признавать.

Переоценку любых
активов
и обязательств
по справедливой
стоимости можно не
признавать в расходах
до выбытия

Переоценку
капитальных активов
и обязательств по
справедливой стоимости
можно не признавать в
доходах и расходах до
выбытия активов
(обязательств)

← Это шире, чем

“Assets held on capital account” refers to assets that the Person does not trade, assets that are eligible for depreciation, or assets treated under applicable accounting standards as property, plant and equipment, investment property, intangible assets, or other non-current assets.

“Liabilities held on capital account” refers to liabilities, the incurring of which does not give rise to deductible expenditure under Chapter Nine of this Decree-Law, or liabilities treated under applicable accounting standards as non-current liabilities.

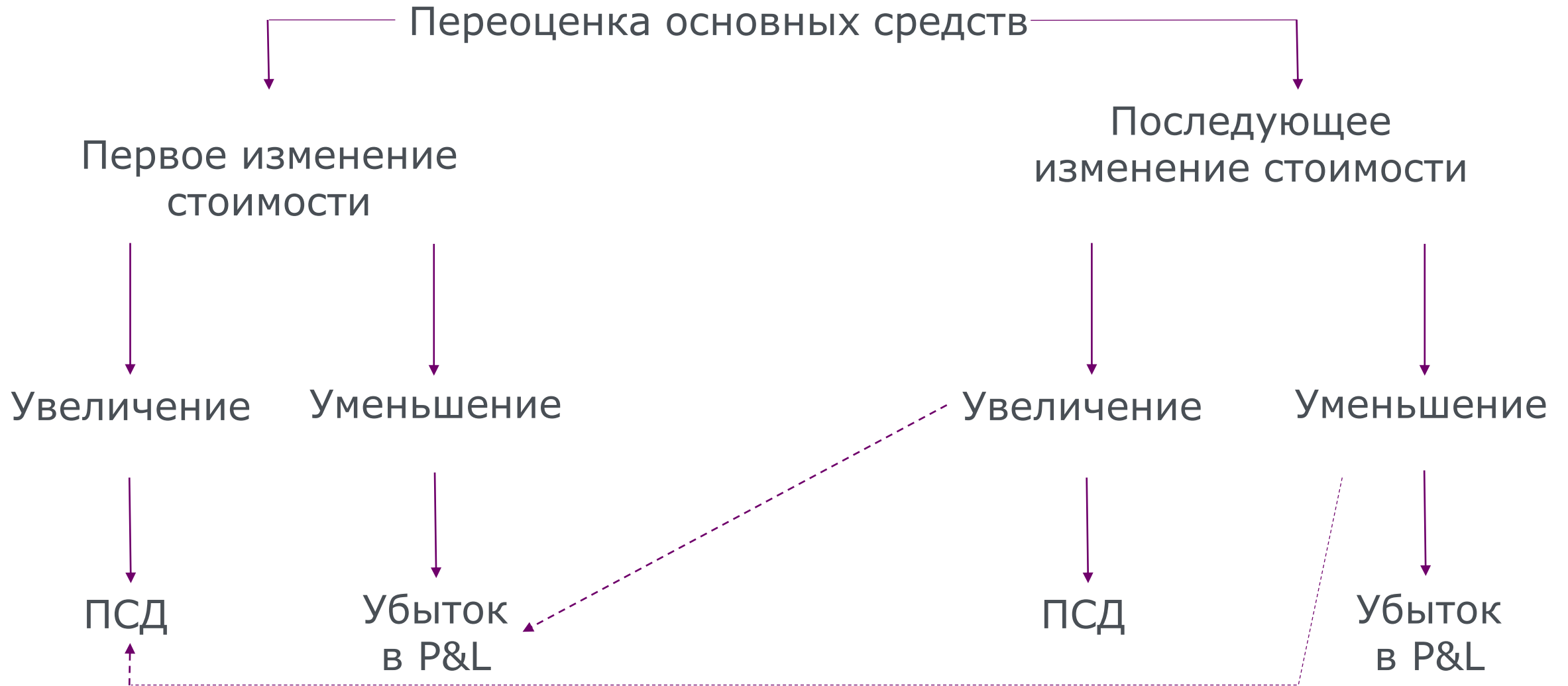
“Assets and liabilities held on revenue account” refers to assets and liabilities other than those held on a capital account.

- Переоценку ОС и НМА, любых других капитальных активов *МОЖНО* не признавать доходах и расходах
- Переоценку обязательств по приобретению капитальных активов *ТОЖЕ МОЖНО*

! Эти правила касаются нереализованных разниц:

- 1) признанных в P&L, и
- 2) признанных в составе ПСД без возможности последующего признания в P&L

Остальные нереализованные разницы и так не признаются доходом.



Амортизация начисляется исходя из переоцененной стоимости (если не воспользовались правом игнорировать нереализованные разницы)

Прирост от переоценки может быть включён в состав **нераспределённой прибыли**:

- Либо после прекращения эксплуатации актива,
- Либо по мере амортизации (в сумме амортизации, соответствующей размеру переоценки)

IAS 16

Property, Plant and Equipment

Пункт 41

Transfers from revaluation surplus to retained earnings are **not made through profit or loss.**

Перенос сумм со счета прироста стоимости от переоценки на счет нераспределенной прибыли **не может осуществляться через прибыль или убыток.**

UNITED ARAB EMIRATES
MINISTRY OF FINANCE
OFFICE OF THE MINISTER



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية
مكتب الوزير

Ministerial Decision No.134 of 2023 on the General Rules for Determining Taxable Income for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses

Article (2) Other Adjustments to the Accounting Income for Determining the Taxable Income

... the Accounting Income shall be adjusted for the following in the calculation of the Taxable Income:

1. To include **any realised or unrealised gains and losses** that are reported in the Financial Statements **insofar as they would not be subsequently recognised in the statement of income.**



Реализованные и нереализованные разницы, не учтённые в P&L, включаются в базу только в той части, в которой они никогда не будут учтены впоследствии в P&L.



Дооценка признана в прочем совокупном доходе



Этот доход никогда не будет признан в P&L



Но, он может уменьшать сумму уценки, относимую в P&L при дальнейшей переоценке

Вариант 1

Признать переоценку доходом сразу

Вариант 2

Признать только ту часть, которая присоединена к нераспределённой прибыли (по мере амортизации или при выбытии)

Выручку брать по
начислению или
по оплате?

UNITED ARAB EMIRATES
MINISTRY OF FINANCE
OFFICE OF THE MINISTER



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية
مكتب الوزير

Это не право
скорректировать
фин. отчётность,
а право
составить ее так?

Ministerial Decision No. 114 of 2023
on the Accounting Standards and Methods for the Purposes of Federal Decree-
Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses

Article (2) Preparing Financial Statements Using the Cash Basis of Accounting

For the purposes of paragraph (a) of Clause (5) of Article (20)
of the Corporate Tax Law, a Person **may prepare Financial
Statements** using the Cash Basis of Accounting, in any of the
following instances:

1. Where the Person derives **Revenue that does not
exceed AED 3,000,000**.
2. In exceptional circumstances and pursuant to an
application submitted by the Person to the Authority.

! 375К прибыли для 0%
можно считать
кассовым методом

Можно ли применить кассовый метод для Small Business Relief?

UNITED ARAB EMIRATES
MINISTRY OF FINANCE
OFFICE OF THE MINISTER



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية
مكتب الوزير

Ministerial Decision No. 73 of 2023 on Small Business Relief for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses

Article (2) Taxable Person's Revenue Threshold

1. For the purposes of the Small Business Relief..., the Taxable Person's **Revenue** threshold ... shall be **AED 3,000,000**... for each Tax Period.

4. The **Revenue for the purpose of this Article shall be determined in accordance with the applicable accounting standards** accepted in the State.



Но, в IFRS нет кассового метода.

С другой стороны, можно составить финансовую отчётность с использованием кассового метода для налоговых целей (см. предыдущий слайд)

Пример. Отгрузили на 5 млн., оплату получили на 2 млн. Можно ли применять Small Business Relief?

Cabinet Decision No. (49) of 2023

On Specifying the Categories of Businesses or Business Activities Conducted by a Resident or Non-Resident Natural Person that are Subject to Corporate Tax

Turnover : The gross amount of income derived during a Gregorian calendar year.

Businesses or Business Activities, conducted by a resident or non-resident natural person, shall be subject to Corporate Tax only where the **total Turnover** derived from such Businesses or Business Activities **exceeds AED 1,000,000** within a Gregorian calendar year.



Можно ли этот норматив сравнивать с доходами, определёнными с учётом кассового метода?

1. Нужно подать обращение в налоговый орган
2. Если одобрено, то применяется:
 - Либо с начала периода, в котором подано обращение,
 - Либо с будущего периода.

*Пункт 6 статьи 20 Закона о корпоративном налоге.
И комментарий Минфина к нему в Explanatory
Guidance*



Нет необходимость “отпрашиваться”,
если доход больше 3 млн.



А как **перейти**
на кассовый метод?

The MoF prescribes: “*the circumstances and conditions under which a Person may prepare financial statements using the cash basis of accounting*”.

Подп. «а» п. 5 ст. 20 Закона

Минфин и определил,
«обстоятельства и условия»,
но не порядок.

Закон молчит, значит:

- можно вычесть, поскольку не запрещено,
- нельзя, поскольку не разрешено?



Article (20) Clause 3

... a Taxable Person that prepares financial statements on an accrual basis may elect to take into account gains and losses on a realisation basis in relation to:

a) all assets and liabilities that are subject to fair value **or impairment accounting under the applicable accounting standards...**

Если выбрал признание только реализованных разниц, то уценку долга не вычесть

Comparison of IAS 39 vs IFRS 9

IAS 39	IFRS 9
Rule based	Principle based
Complex and difficult to apply	Classification based on business model and nature of cash flows
Multiple impairment models	One impairment model
For FVO liabilities, own credit gains and losses are recognized in profit or loss	For FVO liabilities, own credit gains and losses are presented in OCI

Business-model driven re-valuation

<p>Financial Instruments</p>	<p>Финансовые инструменты</p>
<p>ORIGIN: ifs.org / IFRS 9 Financial Instruments</p> <p>VERSION: August 2020</p> <p>EFFECTIVE: 1 January 2019</p>	<p>ОРИГИНАЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ: minfin.ru / Минфин РФ</p> <p>консультант.ru / Консультант+</p> <p>ДАТА ПУБЛИКАЦИИ: 28.01.2022</p> <p>Редакция #7 от 17.02.2021, вступившая в силу 22.03.2021</p> <p> Новости, обучающие и справочные материалы о стандарте МСФО (IFRS) 9</p>
<p>1 Objective</p> <p>2 Scope</p> <p>3 Recognition and derecognition</p> <p>3.1 Initial recognition</p>	<p>Глава 1 Цель</p> <p>Глава 2 Сфера применения</p> <p>Глава 3 Признание и прекращение признания</p> <p>3.1 Первоначальное признание</p> <p>3.2 Прекращение признания финансовых активов</p>

<https://fin-accounting.ru/ifrs/ifrs9#>

Отнесение на прибыль/убыток	Стандарт
Торговая задолженность	IFRS 9
Займы выданные	IFRS 9
Задолженность по арендной плате	IAS 16
Задолженность по поставке товаров (работ, услуг) в счёт выданного аванса	?

Можно	Нельзя	Почему
Резерв на гарантийный ремонт		П. 39 IAS 37
	Резерв на ремонт основных средств	Нет обязательства отремонтировать + можно купить новое
Резерв на оплату отпусков работников		Есть обязательство, но есть неопределённость с датой и размером.
Резерв на выплаты по незавершённому судебному разбирательству		Пункт 16(a) IAS 37 (if more likely than not)
Резерв на рекультивацию земли		Пункт 49 IAS 37
Резерв под начавшуюся реструктуризацию бизнеса		Пункт 70 IAS 37

For the purposes of determining the Taxable Income of a Tax Group, the Parent Company shall consolidate the financial results, assets and liabilities of each Subsidiary for the relevant Tax Period, **eliminating transactions between the Parent Company and each Subsidiary** that is a member of the Tax Group



Ministry of Finance ▾

Policies & Legislation ▾

Corporate Tax FAQs

103. Would transactions in a Tax Group need to comply with transfer pricing rules?

Transactions **between members of a Tax Group are eliminated** in the consolidation of the Group's financial results statements and hence do not need to comply with the transfer pricing rules, unless a member of the Tax Group needs to compute its stand-alone Taxable Income for the purposes of utilising Tax Losses incurred before joining the Tax Group or when leaving a Tax Group.

<https://mof.gov.ae/corporate-tax-faq/>

The **Tax Group must prepare consolidated financial statements** in accordance with accounting standards applied in the State.
Закон о корпоративном налоге Art. (42) Cl. (1)

Article (3) Financial Statements
... shall mean the preparation of **standalone Financial Statements on the basis of the aggregation of the standalone Financial Statements of the Parent Company and each Subsidiary** that is a member of the Tax Group, eliminating the **transactions between them** as required under Clause (1) of Article (42) of the Corporate Tax Law.



Активы и пассивы входящего баланса должны быть пересчитаны по правилам ТЦО.

Пример.

Компания А в 2023 году учредила компанию Б и продала ей ключевые активы по стоимости в три раза превышающей рыночную и балансовую стоимость.

Прибыль компании А не облагается корпоративным налогом, т.к. первый налоговый период у неё 2024 год.

Компания Б не сможет амортизировать (признавать в расходах) купленные активы по завышенной стоимости, т.к. во входящем балансе активы должны быть отражены по рыночной стоимости.

Переоценка активов по справедливой стоимости

Проверка выручки и иных доходов на предмет возможности их признания в периоде, предшествующем составлению вступительного баланса.

Отказ от резервирования (при наличии вариантов)

Оптимизация учётной политики (создание резервов и др.)



UNITED ARAB EMIRATES
MINISTRY OF FINANCE
OFFICE OF THE MINISTER



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية
مكتب الوزير

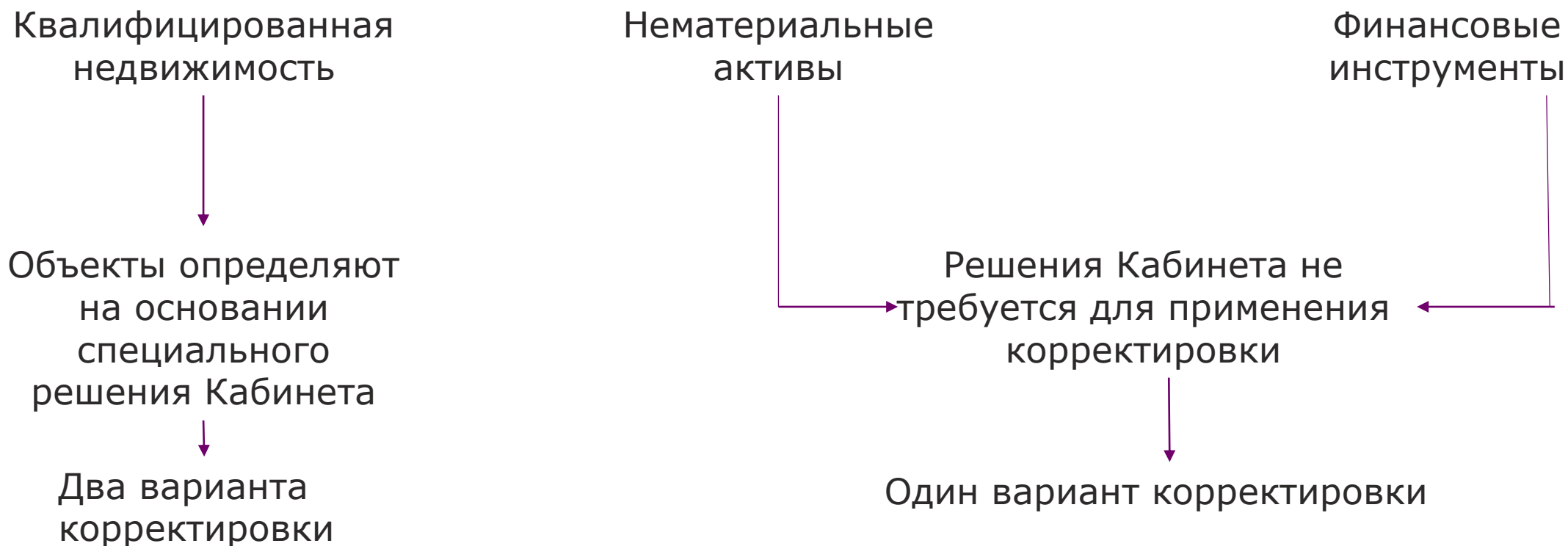
Ministerial Decision No. 120 of 2023 on the Adjustments Under the Transitional Rules for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses



Освобождён от налога прирост стоимости некоторых видов имущества, которые:

- не переоценены во вступительном балансе,
- проданы после начала первого периода.

Объект корректировок – активы, которыми владели до начала первого налогового периода, но которые проданы после его начала



Сравниваем корректировки переходного периода

Финансовый инструмент	НМА	Недвижимость
Корректировка на прибыль от гипотетического отчуждения в 1 день 1го налогового периода: Рыночная цена – остаточная,	Корректировка по коэффициенту (К) дней владения до начала первого налогового периода: Фактическая выручка от продажи – первоначальная (или остаточная, что выше) стоимость *К	Можно выбрать любой из этих двух вариантов корректировки Есть особенности (отличия) для каждого метода.
Условие корректировки – учёт по историческим затратам		
Выручка от фактической продажи может не превышать балансовую стоимость	Должна её превышать, иначе корректировки не будет	
Корректировать можно gains and losses	Корректировать можно только gains	



Дни владения включают владение другим участником квалифицированной группы или другим участником КГН.



При подсчёте прибыли от гипотетической сделки на начало периода:

- по недвижимости из рыночной цены вычитается остаточная или первоначальная стоимость (что больше);
- По фин инструментам – остаточная стоимость.



Выбор, применять корректировку или нет должен быть:

- единым для НМА, финансовых инструментов и обязательств,
- По каждому объекту для недвижимости.

Операция	Бухучёт	Налоговый учёт	Корректировка у покупателя
Купили актив (рыночная 130, фактическая 100)	130	100	0 при покупке*
Используем актив единовременно	130	100	+30 к бух.прибыли
Амортизируем актив (1/2 СПИ)	65	50	+15 к бух.прибыли
Списываем при продаже наполовину самортизированного актива	65	50	+15 к бух.прибыли
Списываем при продаже не амортизовавшийся актив	130	100	+30 к бух.прибыли

* можно признать сразу в доходах и дальше списывать без корректировок

Цена покупки занижена (симметричная корректировка)

Операция	Бухучёт	Налоговый учёт	Корректировка у покупателя
Купили актив (рыночная 100, фактическая 130)	100	130	0 при покупке
Используем актив одновременно	100	130	-30 к бух.прибыли
Амортизируем актив (1/2 СПИ)	50	65	-15 к бух.прибыли
Списываем при продаже наполовину самортизированного актива	50	65	-15 к бух.прибыли
Списываем при продаже не амортизовавшийся актив	100	130	-30 к бух.прибыли

* Корректировка делается, если продавец включил в доходы превышение рыночной цены над ценой продажи

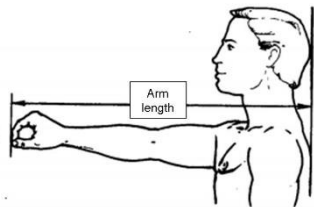


Изъятие применяется по всем ПП, прибыль которых облагается по ставке 9% и выше

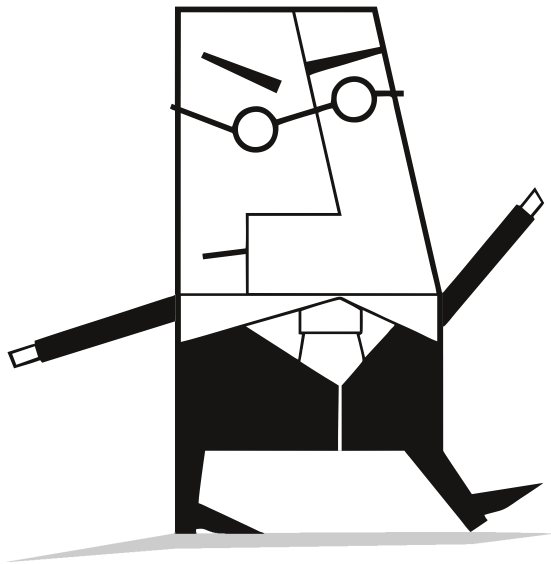
Вычет зарубежного налога доступен по остальным ПП



Пересчёт не изъятого дохода на рыночных условиях по передаче активов и обязательств между ПП и Компанией:
“... a **transfer of assets or liabilities** between a Resident Person and its Foreign Permanent Establishment **shall be treated as having taken place at Market Value** at the date of the transfer for the purposes of determining the Taxable Income of that Resident Person”.



Контактная информация



- **Россия**

Москва, Санкт-Петербург,
Нижекамск, Казань,
Красноярск, Южно-Сахалинск,
Владивосток

- **Китай**

Пекин, Шанхай


- **Корея**

- **ОАЭ**

 www.pgplaw.ru


Андрей Никонов

 a.nikonov@pgplaw.ae

 +7 (985) 925-17-63,
+971 54 417 3060

Мария Никонова

 m.nikonova@pgplaw.ae

 +7 (916) 672-78-98,
+971 50 258 9570