

Бизнес и налоги на Ближнем Востоке

Андрей Никонов

старший партнер

Мария Никонова

к.ю.н., партнер

2024

www.pgplaw.ae





01

Doing business in the UAE

Выход Компании на рынок Эмиратов

02

Налоги в ОАЭ

Корпоративный налог и НДС

03

Налоги для Свободных зон

Корпоративный налог для Свободных зон

04

Трасты в ОАЭ

Правовые и налоговые аспекты

05

Налоги в GCC

Налоговый ландшафт, СИДН, льготы

01

Выход на рынок ОАЭ

Где и как открыть компанию? Возможен ли переезд (редомициляция) бизнеса?



Mainland

- + 100% иностранное владение компанией
- + возможность работы B2B и B2C, с компаниями за рубежом, в ОАЭ mainland и Free Zone
- + открытие счетов, как правило, проще для компании, зарегистрированной mainland
- сложность в комбинировании видов деятельности на одной компании
- компания в mainland должна иметь физический офис
- более сложные регуляторные требования для mainland



Free Zone

- + 100% иностранное владение компанией
- + возможность комбинирования разных видов деятельности на одной компании
- + налоговые льготы (0% корпоративного налога к определенным видам дохода)
- + возможность применения English statutory и common law в некоторых Free Zones (DIFC, ADGM)
- + использование flex desk (могут быть исключения в ряде Free Zones для некоторых видов деятельности)
- применимо не ко всем видам бизнеса (+ сложность с открытием счетов)



Designated Free Zone

! рассматривается как находящаяся за пределами территории ОАЭ для целей НДС в отношении поставок товаров

! строго контролируется, в том числе, перемещение товаров и людей в указанную зону и из нее

! товар при перемещении из зоны и в зону требует таможенных процедур

? совпадает ли перечень Designated Zones для целей корпоративного налога и НДС



кто основные бизнес
партнеры?
(физические или
юридические лица, за
рубежом, в ОАЭ, free zone)



виды деятельности
(в том числе,
возможность
редомициляции
бизнеса)



расходы на открытие
бизнеса
(cost effectiveness)



юридические аспекты
(УК, необходимость
оплаты, возможность в
натуральной форме,
периодичность выплаты
дивидендов)



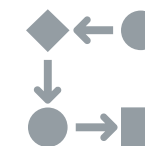
потребности бизнеса
(наличие склада,
офиса, логистика,
рабочие визы)



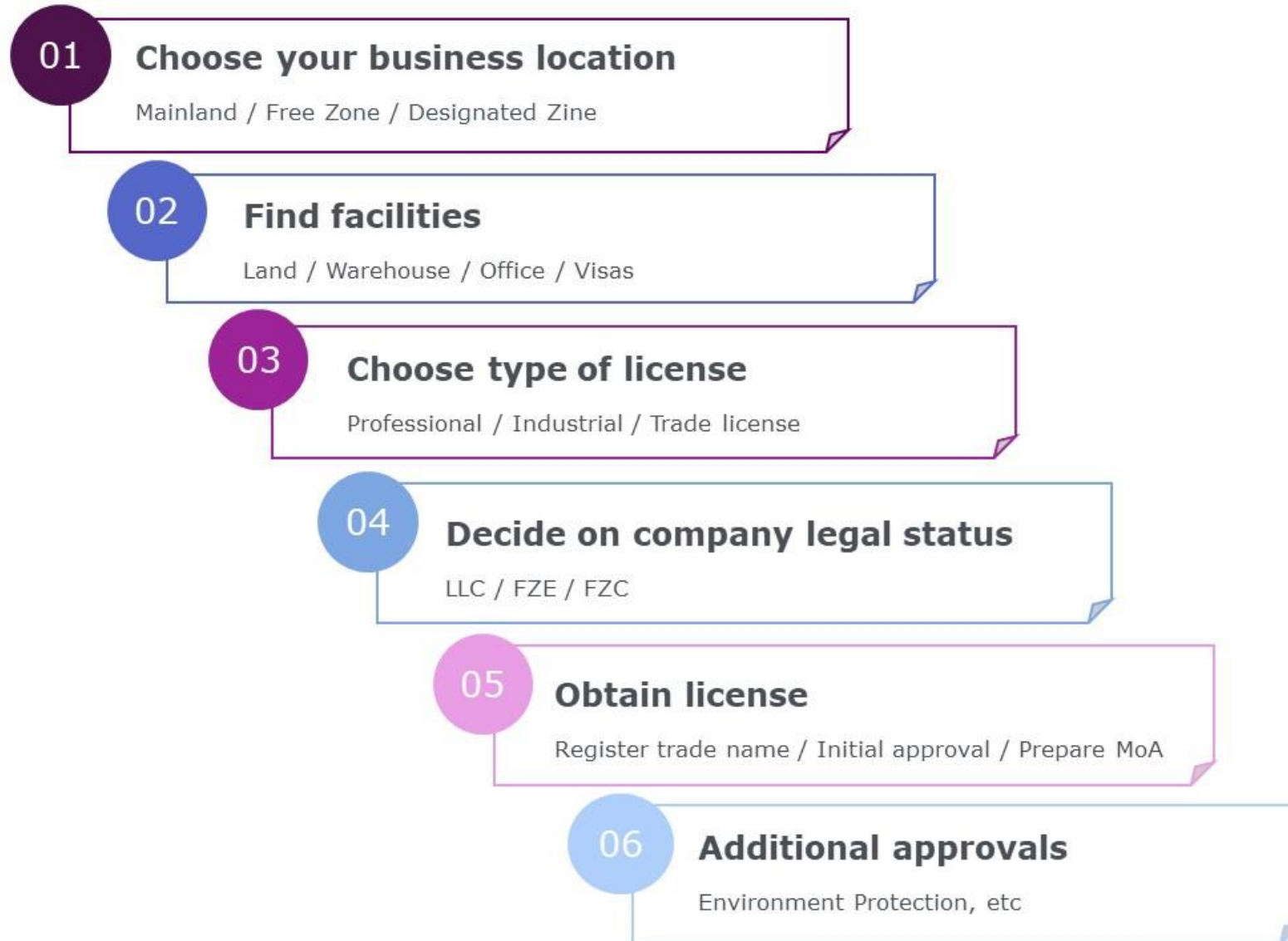
репутация,
окружение,
акселераторы при free
zone



правовая система
(английское право и
common law)



налоговое
структурирование



02

Банковский счет

Где и как открыть банковский счет?



где зарегистрирована
компания?

(материк, свободная
зона, какая зона?)



вид деятельности
(лицензия)



гражданство и резидентство
учредителя (в том числе,
юридического лица), связь с
ОАЭ



санкции, связь с PEP



контрагенты (в том числе,
планируемые), расчеты с
red flag странами



обороты, готовность
инвестировать в банковские
инструменты, держать
неснижаемый остаток

Какие
документы
может
запросить
банк?

- a) коммерческая лицензия и MoA
- b) договор аренды юридического лица, EJARI
- c) копии паспортов учредителя и генерального менеджера
- d) Emirates ID обоих
- e) договор аренды, EJARI или title deed обоих
- f) CVs для банка
- g) bank statement личного счета учредителя (за последние полгода, банк не под санкциями)
- h) utility bills (счета за коммунальные услуги)
- i) сертификат налогового резидентства
- j) контракты с поставщиками и покупателями
- k) бизнес-план



03

Обязательный комплаенс

О чем подумать после открытия компании?

Что необходимо сделать, открыв Компанию?

WPS

Wage
Protection
System

VAT

Value
Added
Tax

AML

Anti-
Money
Laundering

CIT

Corporate
Income
Tax

ESR

Economic
Substance
Requirements

**Audit
Records
Data Amendment**

Annual Audit
Record Keeping
Amendment of
Registration data



WPS обязательна для

mainland компаний
компаний, зарегистрированных
в некоторых свободных зонах
(JAFZA, DMCC)



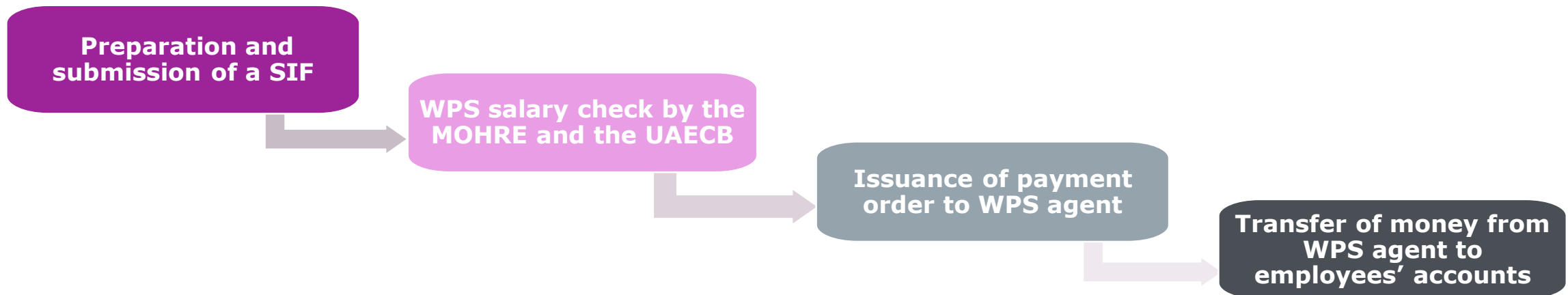
В чем смысл WPS?

это система, которая обязывает
работодателей в частном секторе
переводить заработную плату
сотрудникам через уполномоченных
агентов, таких как банки или
обменные пункты, назначенные
MoHRE и уполномоченных
Центральным банком ОАЭ



Штрафы за несоблюдение

дается 30-дневный срок с
момента начала действия
трудового договора с
работником для его
регистрации в WPS
при задержке от 60 дней
штраф может составлять от
5,000 AED до 50,000 AED.





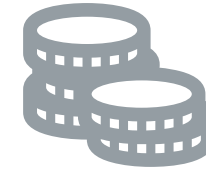
На кого распространяется?

- a. Brokers and Real Estate Agents;
- b. Dealers in Precious Metals and Precious Stones;
- c. Corporate Service Providers and Trusts;
- d. Lawyers, Notaries & Other Legal Professionals and Practitioners;
- e. Auditors and Accountants.



Pillars of AML

- назначение compliance officer
- разработка внутренних политик и процедур
- создание обучающей программы для сотрудников
- прохождение обязательного аудита compliance program
- внедрение customers due diligence



Штрафы за несоблюдение

от 50,000 AED
(напр., не назначение офицера, отсутствие внутренних политик или обучающей программы для сотрудников)
до 1,000,000 AED за намеренное нарушение
(напр., фальсификация документов)

Смысл ESR



- 30.04.2019 Кабинет министров ОАЭ выпустил Распоряжение о регулировании экономического присутствия
- страны должны предоставлять налоговые преимущества лишь тем своим резидентам, кто прошел тест на экономическое присутствие в этих юрисдикциях
- компании обязаны подавать ежегодные уведомления и отчеты для подтверждения соблюдения ESR



Прохождение теста на экономическое присутствие необходимо для релевантных видов деятельности

Последствия несоблюдения



- непройденный тест карается штрафами
- ФТА может приостановить, отозвать или не возобновить лицензию компании
- если имеет место высокорисковый IP бизнес - информация об этом передается в страны: где зарегистрирован непосредственный акционер, материнская компания группы (ultimate parent) и ultimate бенефициарный собственник



Не прохождение теста делает невозможным осуществление бизнеса на территории ОАЭ



банковская деятельность



страхование



деятельность управляющих
компаний инвестиционных
фондов



судоходный бизнес



лизингово-финансовый
бизнес



деятельность центра
дистрибуции
и обслуживания



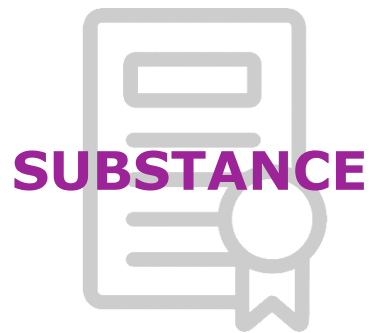
деятельность
штаб-квартиры



деятельность в области
интеллектуальной
собственности



деятельность
холдинговой компании



ключевые генерирующие доход операции (CIGA)
– важные функции, которые определяют ценность
бизнеса для каждого вида деятельности

сотрудники, активы, операционные расходы -
«масштабы» и другие параметры CIGA
сопоставляются с объёмом затраченных на них на
территории ОАЭ ресурсов

руководство и управление – решения
принимаются при наличии *«кворума для
проведения заседаний директоров и физического
присутствия участников на территории ОАЭ»*



Уведомление

- Уведомление ESR подается в течение 6 месяцев после окончания финансового года
- Штраф - AED 20,000 за каждый финансовый год

Отчет

- Отчет подается в течение 12 месяцев с момента окончания финансового года
- Штраф - AED 50,000 и AED 400,000 за повторное нарушение

Задача: перенести товарные знаки в дружественную юрисдикцию и получать туда роялти



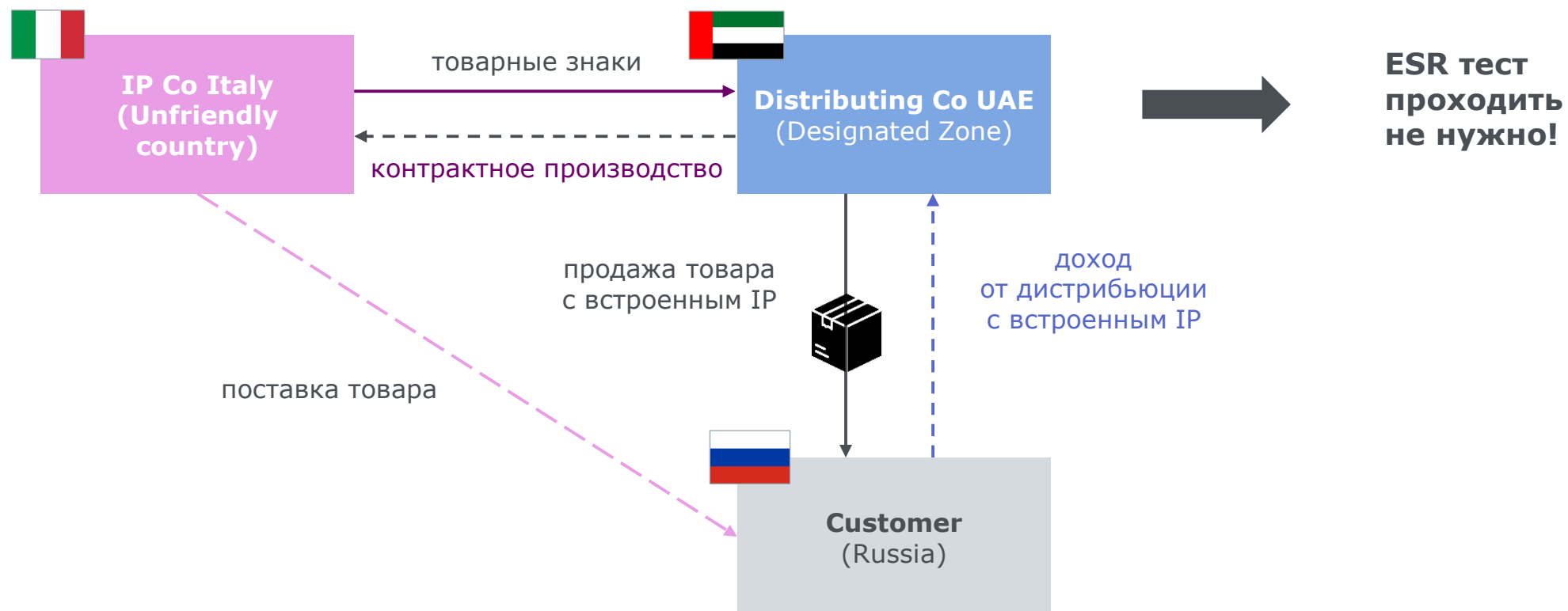
Проблема:

IP business – релевантный вид деятельности, тест на economic substance

При высоко рисковом IP business необходимо доказать, что эмиратская компания осуществляет и исторически осуществляла высокую степень контроля над разработкой, эксплуатацией, обслуживанием, защитой и усовершенствованием IP (DEMPE functions).

Решение: если бизнес владеет IP, но не получает отдельного дохода от эксплуатации IP, ESR тест проходить не нужно!

Владение IP возможно как вспомогательный вид деятельности к основному бизнесу.

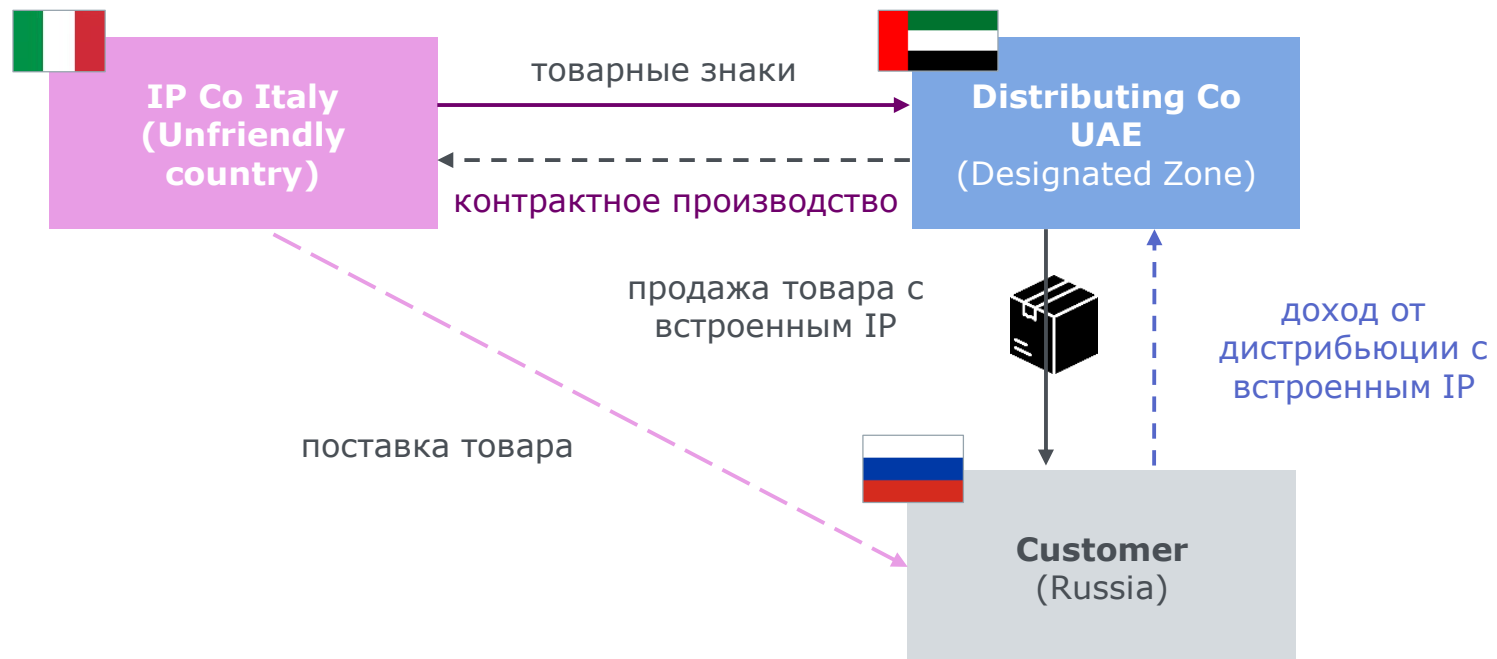


Решение: перенос товарных знаков в юрисдикцию без ESR

Страна GCC	ESR	Комментарий
ОАЭ	+	
Саудовская Аравия	-	сложно и дорого открыть компанию, 20% налога на прибыль
Оман	-	возможно, 15% налог на прибыль, льготы в свободных зонах
Бахрейн	+	
Катар	+	
Кувейт	-	100% владение возможно с разрешения регулятора, нет свободных зон



Кейс 1. Сравнение альтернатив



Оман:

10% - налог у источника в России (СИДН Россия – Оман)
15% ставка налога на прибыль, возможна 0% в свободной зоне
Итог: **10%**

ОАЭ:

до 20% - налог у источника в России (нет СИДН), но в данном случае налога у источника нет
0% ставка налога на прибыль
Итог: **0%**



объект обложения –
поставка товаров и услуг



налогоплательщики - резиденты
и нерезиденты
(включая резидентов Free Zone),
искл. - Designated Zone



ставка НДС – 5%
(в отношении экспорта товаров
и услуг – 0%)



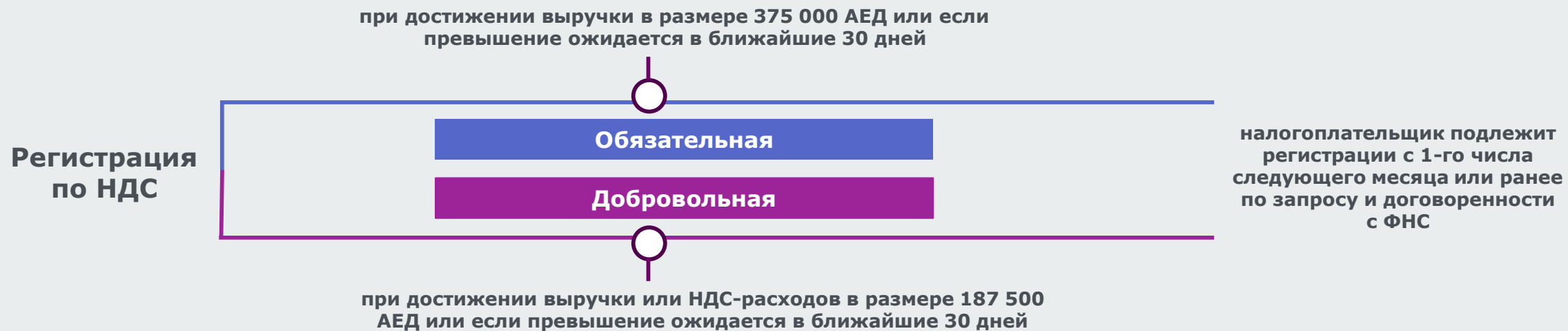
налоговый период – три
календарных месяца
(иное может установить ФНС)



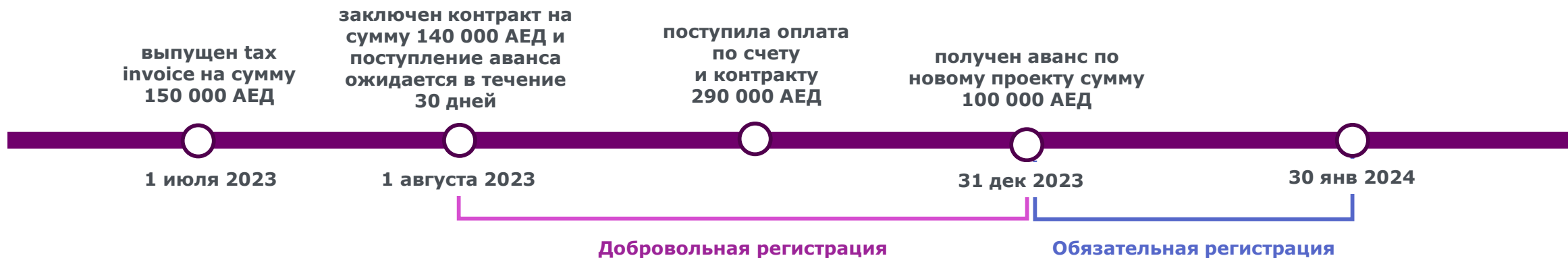
срок подачи декларации – до
28 числа следующего месяца



предусмотрен вычет
входящего налога
(+ отдельный учет, если есть
облагаемые и необлагаемые
НДС операции)



Пример





объект обложения –
прибыль



налогоплательщики - резиденты
и нерезиденты
(включая резидентов Free Zone)



ставка налога – 9%
(0% – в отношении
налогооблагаемого дохода, не
превышающего 375 000 AED)



налоговый период – год



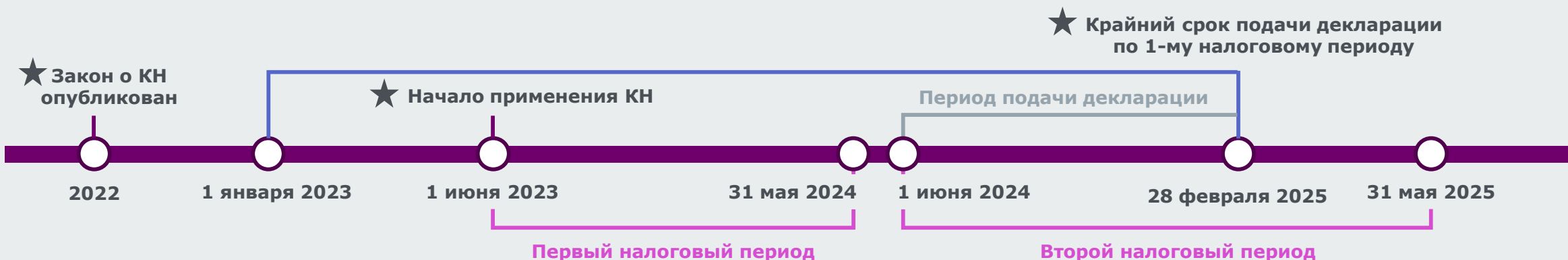
срок подачи декларации –
до истечения 9-ти месяцев
после окончания налогового
периода



0% ставка в отношении
квалифицированного дохода
квалифицированного
резидента Free Zone

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



Юридические лица-резиденты (в т. ч. резиденты свободной зоны), которые были зарегистрированы или учреждены до 1 марта 2024 года

Month of License Issuance	Deadline to apply for Corporate Tax Registration
January or February	31 May 2024
March or April	30 June 2024
May	31 July 2024
June	31 August 2024
July	30 September 2024
August or September	31 October 2024
October or November	30 November 2024
December	31 December 2024
In the case if a Juridical Person does not have a license	3 Months from March 1, 2024

Юридические лица-резиденты (включая лица свободных зон), учрежденные 1 марта 2024 года или позднее



Category of Juridical Persons

A person incorporated, established or recognised under the applicable legislation of another country or foreign territory, and who is effectively managed and controlled in the UAE.

A person incorporated or otherwise established or recognised under the applicable legislation in the UAE, including a Free Zone Person.



Deadline for Tax Registration

3 months from the end of the person's financial year.

3 months from the date of incorporation, establishment or recognition.

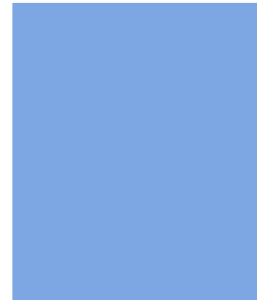
Для mainland компаний предусмотрен Federal Law No. 2 of 2015 of Commercial Companies Law, также м.б. предусмотрен законодательством Свободных зон

Решением Министра финансов ОАЭ от 10.04.2023 № 82 предусмотрен для компаний, получающих доход, превышающий 50 миллионов дирхамов в течение налогового периода

Решением Министра финансов ОАЭ от 10.04.2023 № 82 предусмотрен для квалифицированных участников свободных зон

Accounting records and commercial books:

- i. Balance sheet and profit and loss accounts.
- ii. Records of wages and salaries.
- iii. Records of fixed assets.
- iv. Inventory records and statements (including quantities and values) at the end of any relevant Tax Period and records of stock-accounts related to inventory statements.
- v. Correspondence, invoices, licences and contracts related to the Business.
- vi. Documents containing details of any election, assessment, determination or calculation made by a Taxpayer in relation to the Tax affairs of its Business, including the basis, or method of assessment, determination or calculation made.



Federal Decree-Law no. (32) of 2021 ON COMMERCIAL COMPANIES – бухгалтерские книги должны храниться не менее 5 лет с момента окончания финансового года



Executive Regulation of Federal Decree-Law No. 28 of 2022 on Tax Procedures – бухгалтерские книги, записи, информация хранятся не менее 5 лет с момента окончания налогового периода



Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses – не менее 7 лет с момента окончания налогового периода все, что относится к информации в налоговой декларации

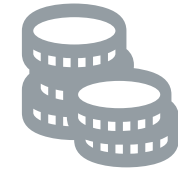
Наименование компании, адрес, email адрес

Активности в лицензии (Trade licence activities)

Тип юридического лица, партнерское соглашение для
неинкорпорированных партнерств и устав или его эквивалент

Характер бизнеса компании

Адрес, из которого компания ведет бизнес



штраф за не подачу
уведомления:

1,000 AED за одно
нарушение

5,000 AED за повторное
нарушение в течение 24
месяцев

Contact information



Maria Nikonova

PhD, Partner

✉ m.nikonova@pgplaw.ae

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

PG Tax Consultancy LLC
Dubai, the UAE

✉ info@pgplaw.ae



Official website
(pgplaw.ae)



LinkedIn