

КВАЛИФИЦИРОВАННЫЙ РЕЗИДЕНТ FREE ZONE

-  поддерживает адекватный уровень присутствия (substance) в Свободной зоне
-  не принял решения облагать прибыль корпоративным налогом
-  выполняет условия ст. 34 «Правило «вытянутой руки»» ст. 55 «ТР документация»
-  получает квалифицированный доход, как определено решением Кабинета
-  его неквалифицированная выручка не превышает минимальных требований (de minimis requirements)
-  составляет аудированную финансовую отчетность

ПОСЛЕДСТВИЯ НЕСОБЛЮДЕНИЯ УКАЗАННЫХ УСЛОВИЙ

➔ Квалифицированный резидент Free Zone лишается своего статуса, начиная с соответствующего налогового периода и **в течение 4 (четырех) последующих налоговых периодов**

! Квалифицированный резидент Free Zone может выбрать налогообложение по общим ставкам корпоративного налога.

Такой выбор будет действовать в течение следующих четырех налоговых периодов, после чего выбор можно повторить.

АДЕКВАТНЫЙ УРОВЕНЬ ПРИСУТСТВИЯ (SUBSTANCE)

-  **основная приносящая доход деятельность (CIGA)** в Free Zone или Designated Zone — те важные функции, которые определяют ценность бизнеса для каждого вида деятельности
-  достаточные **активы (assets)** — активы, необходимые для осуществления соответствующей деятельности в Free Zone или в Designated Zone
-  достаточное количество **квалифицированных штатных работников, занятых полный рабочий день**
-  достаточный объем **операционных расходов**

 Деятельность может быть передана на условиях аутсорсинга взаимозависимому лицу в Free Zone или в Designated Zone но при условии надлежащего контроля такой переданной на аутсорс деятельности.

МИНИМАЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ (DE MINIMIS REQUIREMENTS)

Минимальные требования считаются выполненными, если:

 Неквалифицированная Выручка в налоговый период \leq 5% (пять процентов) от общей Выручки или AED 5 000 000 (пять миллионов дирхамов), в зависимости от того, что меньше

Сравнение Неквалифицированной выручки и Общей выручки

Неквалифицированная выручка включает:

1. Выручку от Исключенной деятельности
2. Выручку от Деятельности, не являющейся Квалифицированной деятельностью, если другой стороной сделки является лицо, не являющееся резидентом Free Zone
3. Выручку от резидента Free Zone, если такой резидент не является Бенефициарным получателем

Общая выручка включает:

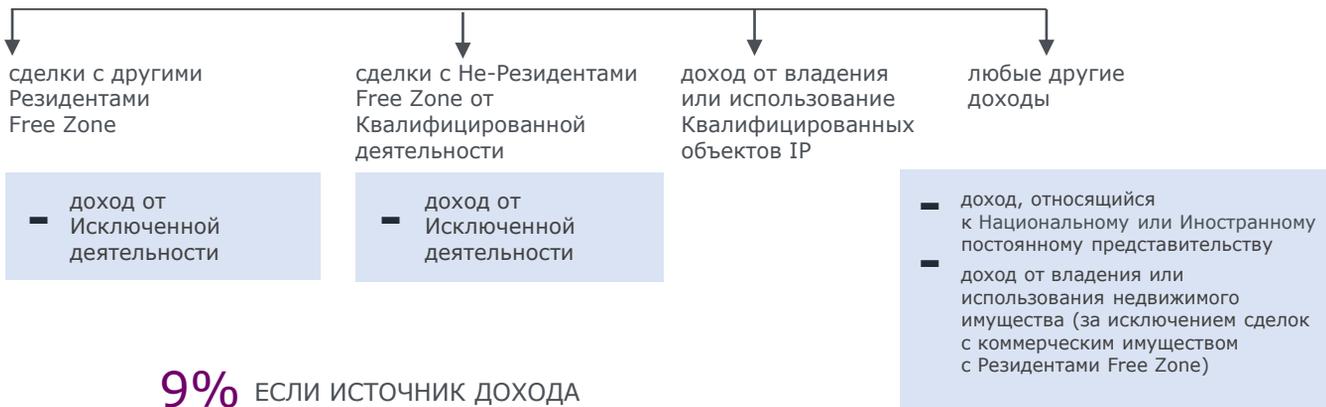
всю Выручку, полученную квалифицированным резидентом Free Zone в течение налогового периода.

НЕ включается в расчет

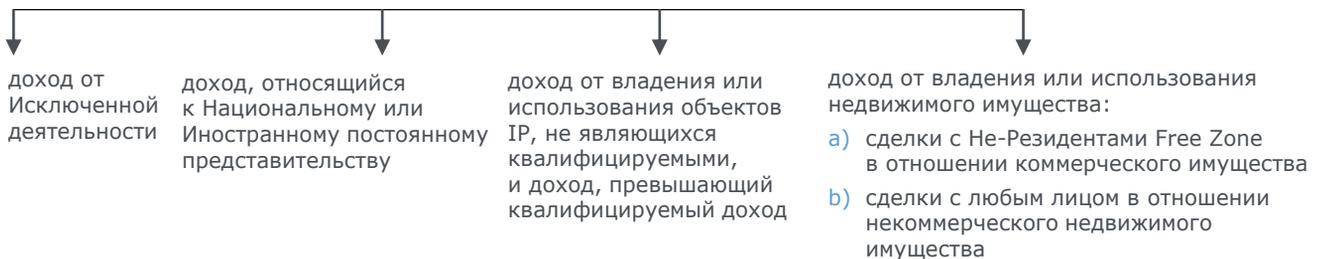
1. **Выручка от недвижимого имущества, расположенного в Free Zone, в результате сделок с:**
 - a) лицами, не являющимися резидентами Free Zone, в отношении Коммерческого имущества.
 - b) любым Лицом в отношении недвижимого имущества, которое не является Коммерческим имуществом.
2. **Выручка, относящаяся к Национальному или Иностранному постоянному представительству Квалифицированного резидента Free Zone.**
3. **Выручка от владения или использования объектов IP, за исключением доходов, относящихся к квалифицируемому доходу.**

КВАЛИФИЦИРОВАННЫЙ И НЕКВАЛИФИЦИРОВАННЫЙ ДОХОД

0% ЕСЛИ ИСТОЧНИК ДОХОДА



9% ЕСЛИ ИСТОЧНИК ДОХОДА



? Нужно ли включать «доход от Исключенной деятельности» в любой другой доход и применять 0% ставку налога?

Квалифицированный доход = $\frac{\text{Квалифицированные расходы} + \text{Подъемные расходы}}{\text{Общие расходы}}$ X Общий доход

КВАЛИФИЦИРОВАННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- a. Производство товаров или сырья
- b. Обработка товаров или сырья
- c. Торговля Квалифицированными товарами
- d. Владение акциями и другими ценными бумагами для инвестиционных целей
- e. Владение, управление и эксплуатация судов
- f. Услуги по перестрахованию
- g. Услуги по управлению фондами
- h. Услуги по управлению капиталом и инвестициями
- i. Услуги штаб-квартиры для Взаимозависимых лиц
- j. Казначейские и финансовые услуги для Взаимозависимых лиц
- k. Финансирование и лизинг Воздушных судов
- l. Распространение товаров или сырья в Designated Zone или за ее пределы
- m. Услуги логистики
- n. Вспомогательная деятельность

ИСКЛЮЧЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- 1. Любые сделки с физическими лицами, за исключением некоторых сделок, связанных с Квалифицированной деятельностью
- 2. Банковская деятельность
- 3. Страховая деятельность, без ущерба для Квалифицированной деятельности
- 4. Финансовая и лизинговая деятельность, без ущерба для Квалифицированной деятельности
- 5. 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
- 6. Вспомогательные услуги к указанной выше деятельности

Решение Министерства № 256 от 2023 года касательно Квалифицированной и Исключенной деятельности

ЧТО ПРЕДПРИНЯТЬ?

-  проверить соблюдение критериев, установленных для квалифицированных резидентов Free Zone
-  проанализировать виды деятельности на предмет отнесения их к квалифицированным или исключенным видам деятельности
-  оценить соблюдение требования о поддержании адекватного уровня присутствия (substance) во Free Zone или Designated Zone

-  Проанализировать все виды Не-квалифицированной деятельности и проверить соблюдение минимальных требований (de minimis)
-  оценить целесообразность реструктуризации бизнеса
-  проверить выгоды от перехода на общий режим налогообложения, с учетом недоступных для квалифицированного резидента Free Zone льгот: льгота для малого бизнеса, возможность формировать налоговую группу (Tax Group), льгота при переносе налоговых убытков и т.п.



Андрей Никонов
Старший партнер

+ 971 50 258 95 70
a.nikonov@pgplaw.ae



Мария Никонова
PhD, Партнер

+ 971 50 258 95 70
m.nikonova@pgplaw.ae