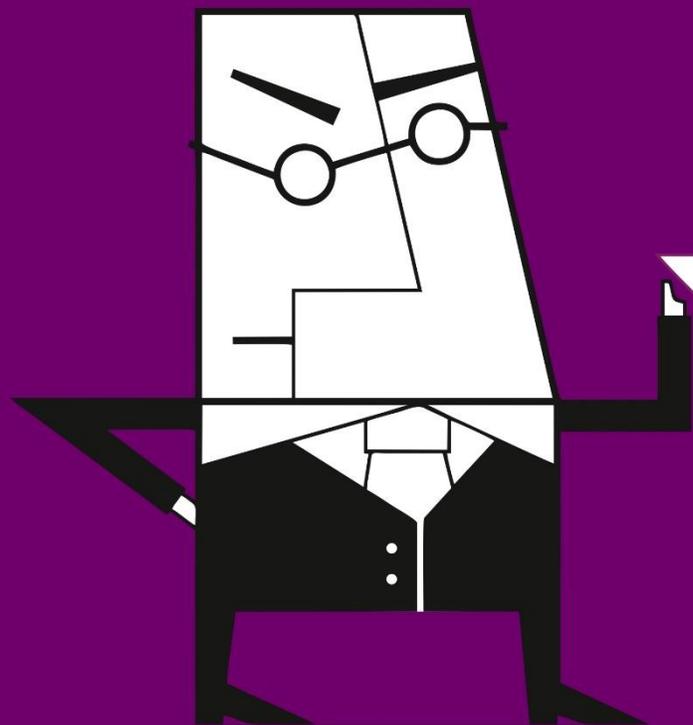




@PG_Tax

Telegram-канал о налогах
и налоговых спорах



π^g
pepeliaev group®

Свободные зоны для ИТ-компаний и налоговые аспекты работы в них

Андрей Никонов

старший партнер, адвокат

Мария Никонова

к.ю.н., партнер, адвокат

2023

www.pgplaw.ru

- 01 | Выбор free zone для IT-компании
- 02 | Корпоративный налог для free zone бизнеса (квалифицированный резидент и квалифицированный доход)
- 03 | Соблюдение требования экономического присутствия (ESR)

01

Выбор free zone для IT-бизнеса

Какие факторы принять во внимание и free zone для IT-компаний



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



виды деятельности
(software trading, robotics, gaming development, tech startup, fintech)



расходы на открытие бизнеса
(cost effectiveness)



наличие склада и офиса



репутация, окружение, особенности free zone



акселератор или инкубатор для IT

Dubai Internet City (DIC)



<https://infive.ae/in5-tech/>

Dubai Multi Commodities Centre (DMCC)



ASTROLABS

<https://astrolabs.com/>

Dubai Silicon Oasis (DSO)



<https://dtec.ae/>

DIFC



<https://innovationhub.difc.ae/>

ADGM

HUB71

<https://www.hub71.com/>

02

Free zone компании и применение к ним корпоративного налога

*Квалифицированные резиденты
и квалифицированный доход*

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

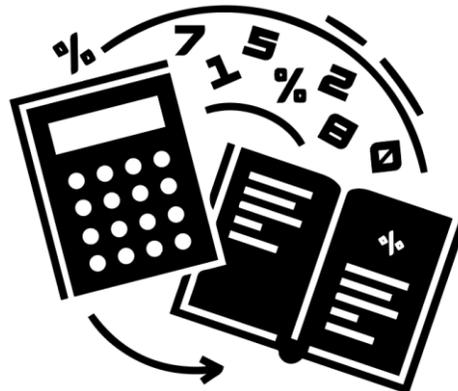
Пример применения ставки

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**





поддерживает адекватный уровень присутствия (substance) в ОАЭ

(CIGA, управление, люди, активы и расходы)



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



выполняет другие условия, которые определит Министр финансов



получает квалифицированный доход, как определено решением Кабинета

Public Consultation Document



квалифицированный доход:

- доход, полученный от операций с компаниями за пределами ОАЭ;
- доход от торговли с компаниями, расположенными в той же или любой другой свободной зоне



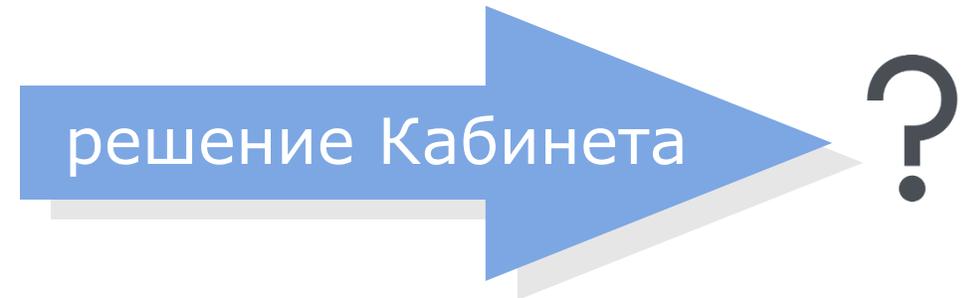
ставка 0% в отношении пассивных доходов, полученных от mainland компаний: проценты, роялти, дивиденды и прирост капитала

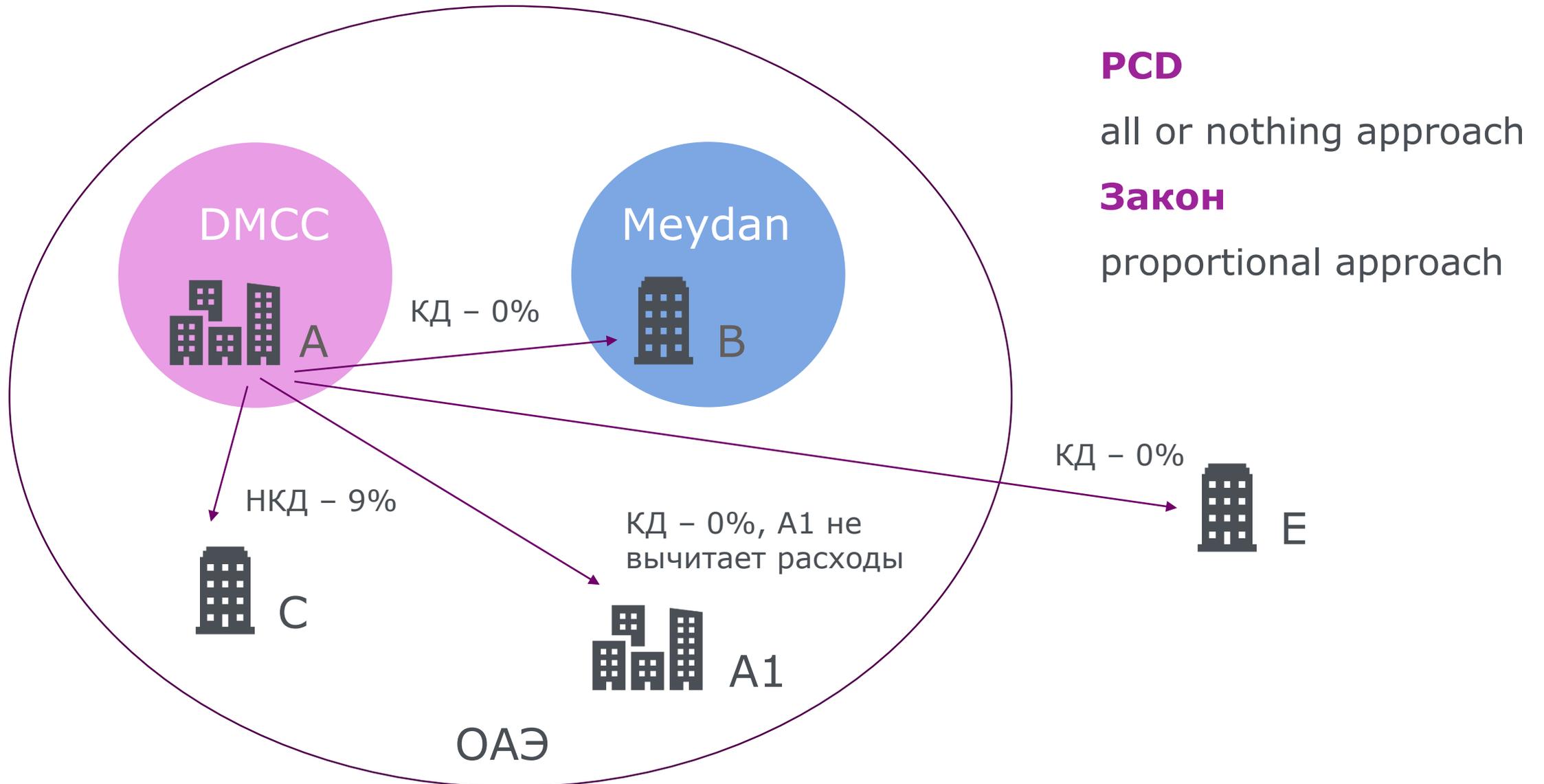


ставка 0% в отношении операций с компанией из группы в mainland, но mainland компания не сможет учесть в расходах такую выплату



ставка 0% в отношении доходов от продажи товаров импортеру из mainland free zone person в Designated Zone for VAT

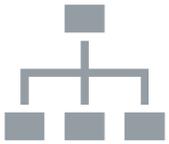




Какие выгоды теряет квалифицированный резидент FZ?



Small Business Relief: льготы для малого бизнеса



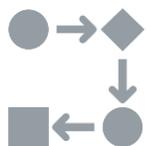
Tax Group: возможность участия в КГН



Transfer of Tax Losses: внутригрупповая передача убытка



Льготы при реструктуризации бизнеса



Льготы при внутригрупповой передаче активов

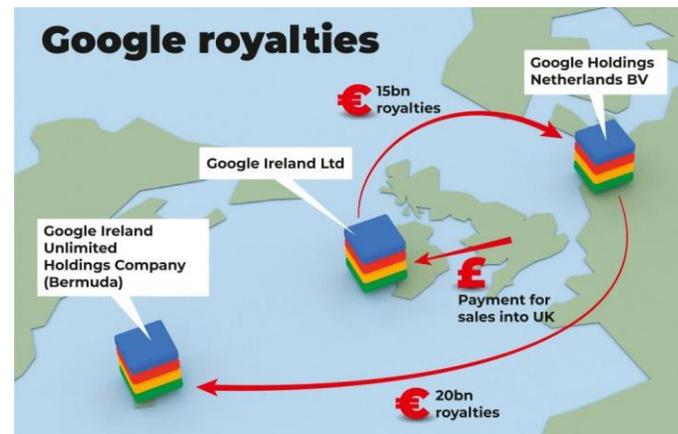
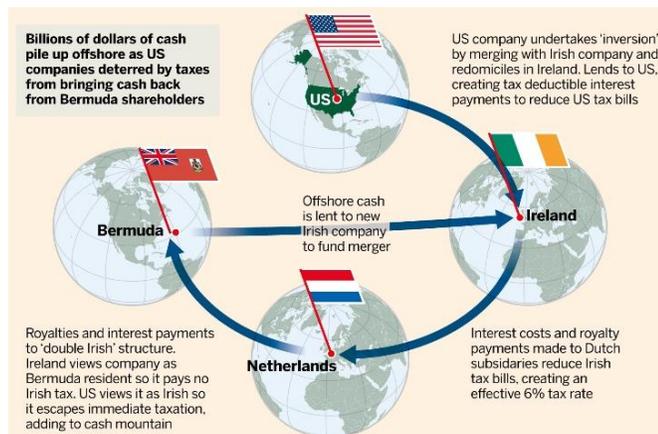
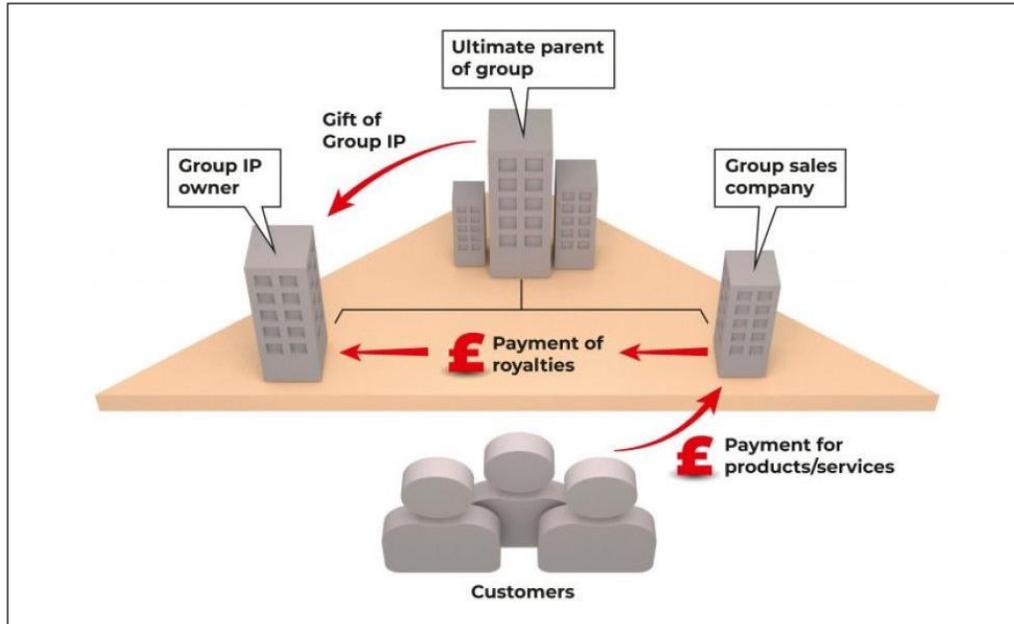
03

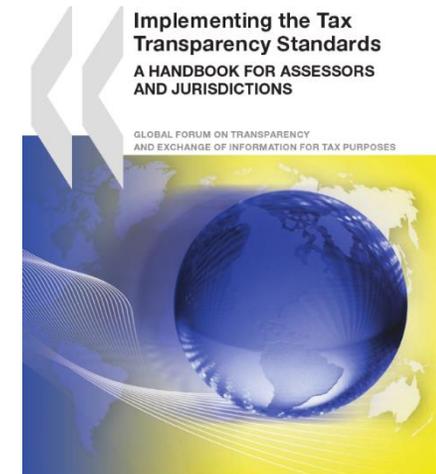
Что учесть в налоговом планировании при разработке и размещении РИД

Ограничения льгот, требования к экономическому присутствию, последствия несоблюдения и как соблюсти?



Международное налоговое «планирование»





Давать льготы
по НИОКР
МОЖНО

ОЭСР



OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project

Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance

ACTION 5: 2015 Final Report

Но нельзя
давать
их за счёт
активности,
осуществляемо
й в других
странах

Ввели требования к присутствию

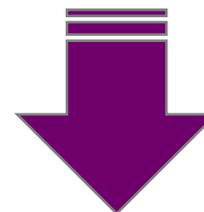
Qatar



Bahrain



UAE



Не ввели

Oman



Kuwait



Saudi



Должны осуществляться на территории страны, дающей льготы

(1)

Ключевые для
извлечения дохода
операции (CIGA).



(2)

Управление
и руководство
деятельностью на



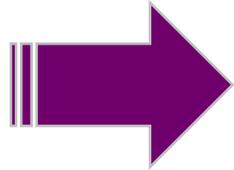
RESEARCH & DEVELOPMENT



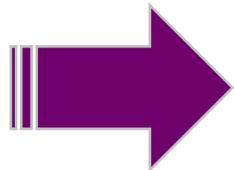
От планирования

До валидации
созданного

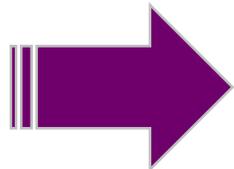




IP актив не создавался налогоплательщиком (лицом, получающим от него доход)



IP актив куплен у аффилированного лица, или в обмен на финансирование разработки, осуществлявшейся за рубежом.



Доход в виде представления за IP актив получен от участника из той же группы.



Тест на присутствие презюмируется не пройденным



Информация направляется налоговым администрациям 3х стран (страны резидентства непосредственного и конечного акционера + бенефициара)



Отчет и уведомление по ESR всё равно должны быть представлены



Нужно опровергнуть презумпцию (повышенные требования - PPT)



Санкции, если не опроверг (50 тыс. в ОАЭ, 100 тыс. в Бахрейне).



Доначисление налогов в той стране, к которой относится substance



Признание резидентом в стране, где осуществлялись функции эффективного управления



Отказ в нулевой ставке по фризоне

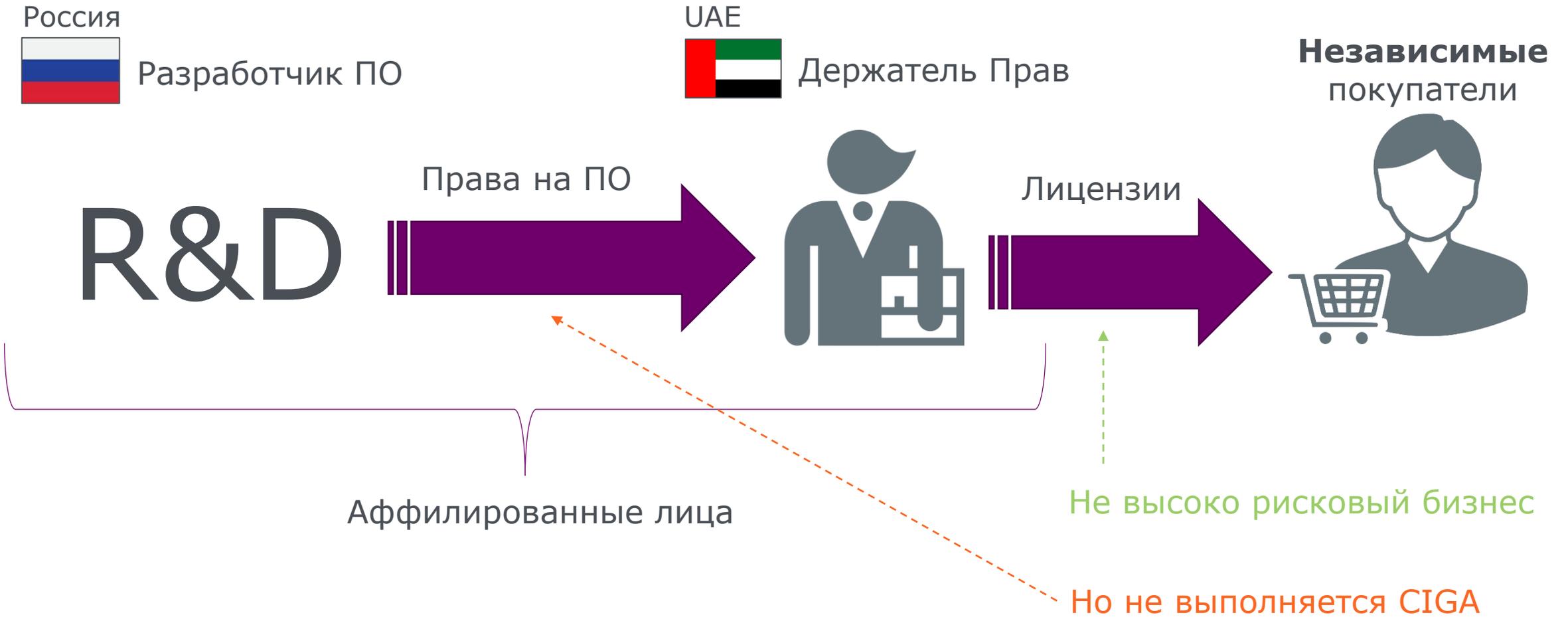


Налоги у источника (вторичная корректировка)



Отказ в применении льгот по СИДН

Case Study. Пример No. 1



Пример No. 2

Россия



Независимый продавец ПО

UAE

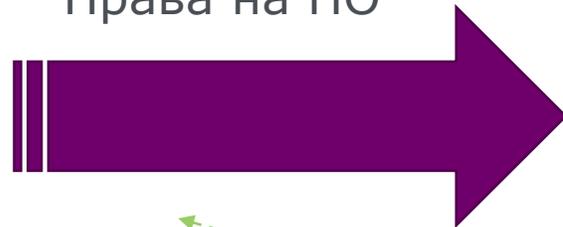


Держатель Прав

Независимые покупатели

R&D

Права на ПО



Лицензии



Не аффилированные лица

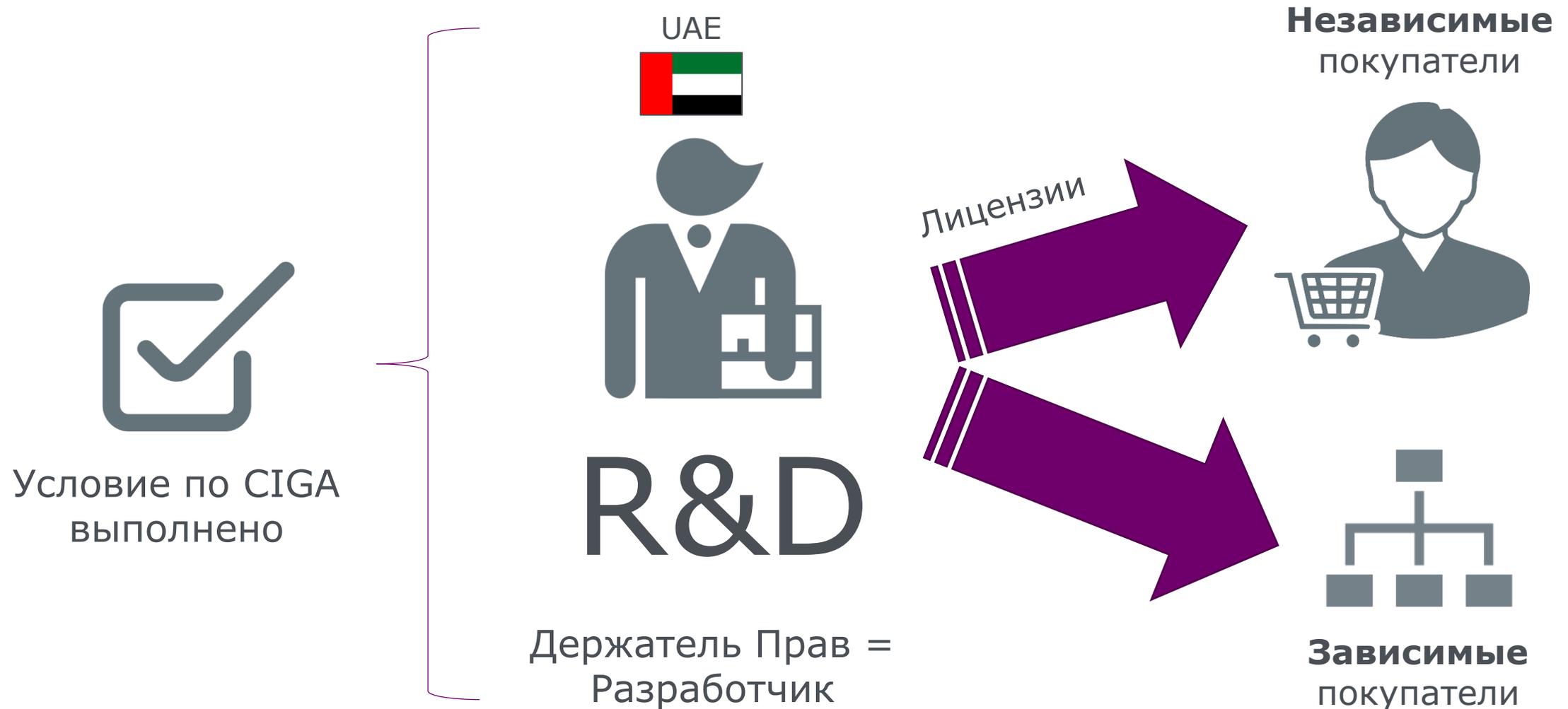


~~Аффилированные лица~~

Не высоко рисковый бизнес

Но не выполняется CIGA

Пример No. 3: новые IP активы



Пример No. 4 (примеры 1 и 2 меняем на SaaS)

Россия



Разработчики ПО
(зависимые или
независимые)

UAE

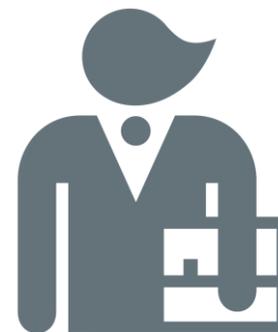
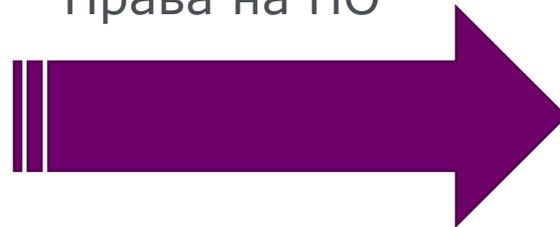


Держатель Прав

Покупатели
(зависимые и
независимые)

R&D

Права на ПО



SaaS



IaaS
PaaS



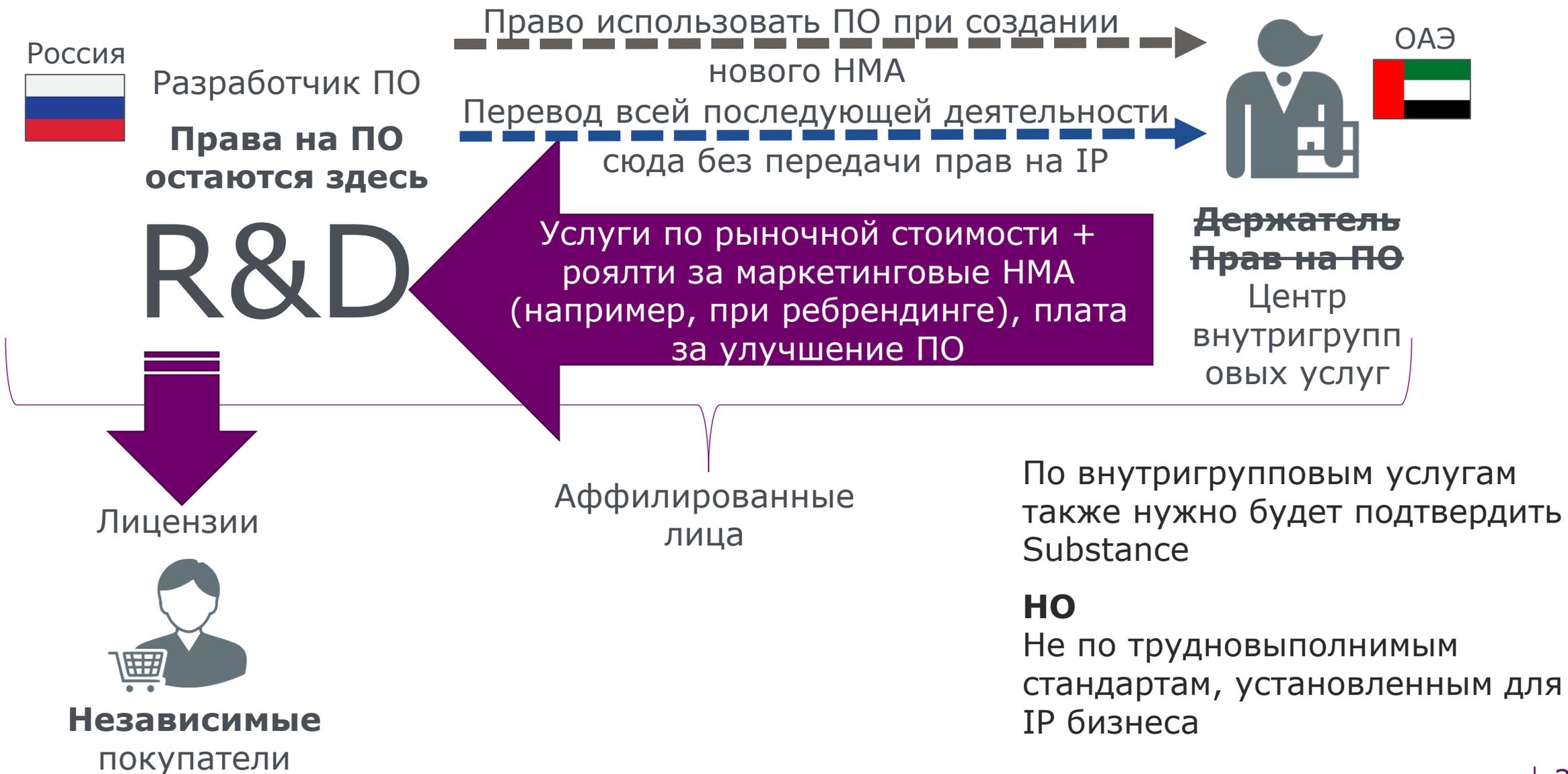
Статья 2 Распоряжения
Кабинета № 57 (2019)

Доход от IP актива включает:

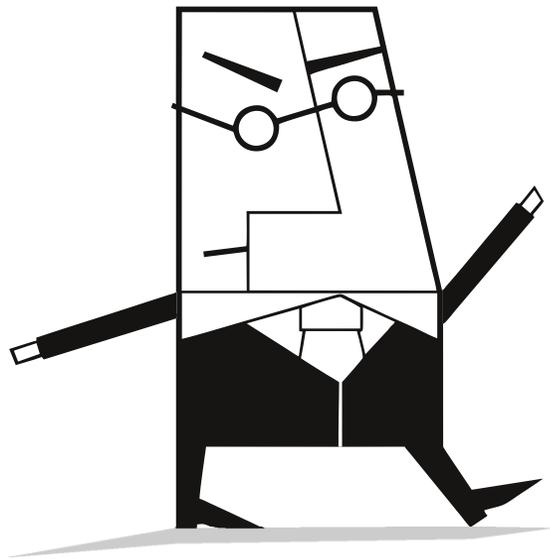
- (a) роялти;
- (b) доходы по соглашению о франчайзинге;
- (c) доходы от лицензирования IP актива; или
- (d) "capital gains" и другие доходы от продажи IP прав.



Пример No. 5: перевод функционала



Контактная информация



- **Россия**

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

- **Китай**

Пекин, Шанхай

- **Корея**

- **ОАЭ**

 www.pgplaw.ru

Андрей Никонов

 a.nikonov@pgplaw.ru

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

Мария Никонова

 m.nikonova@pgplaw.ru

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