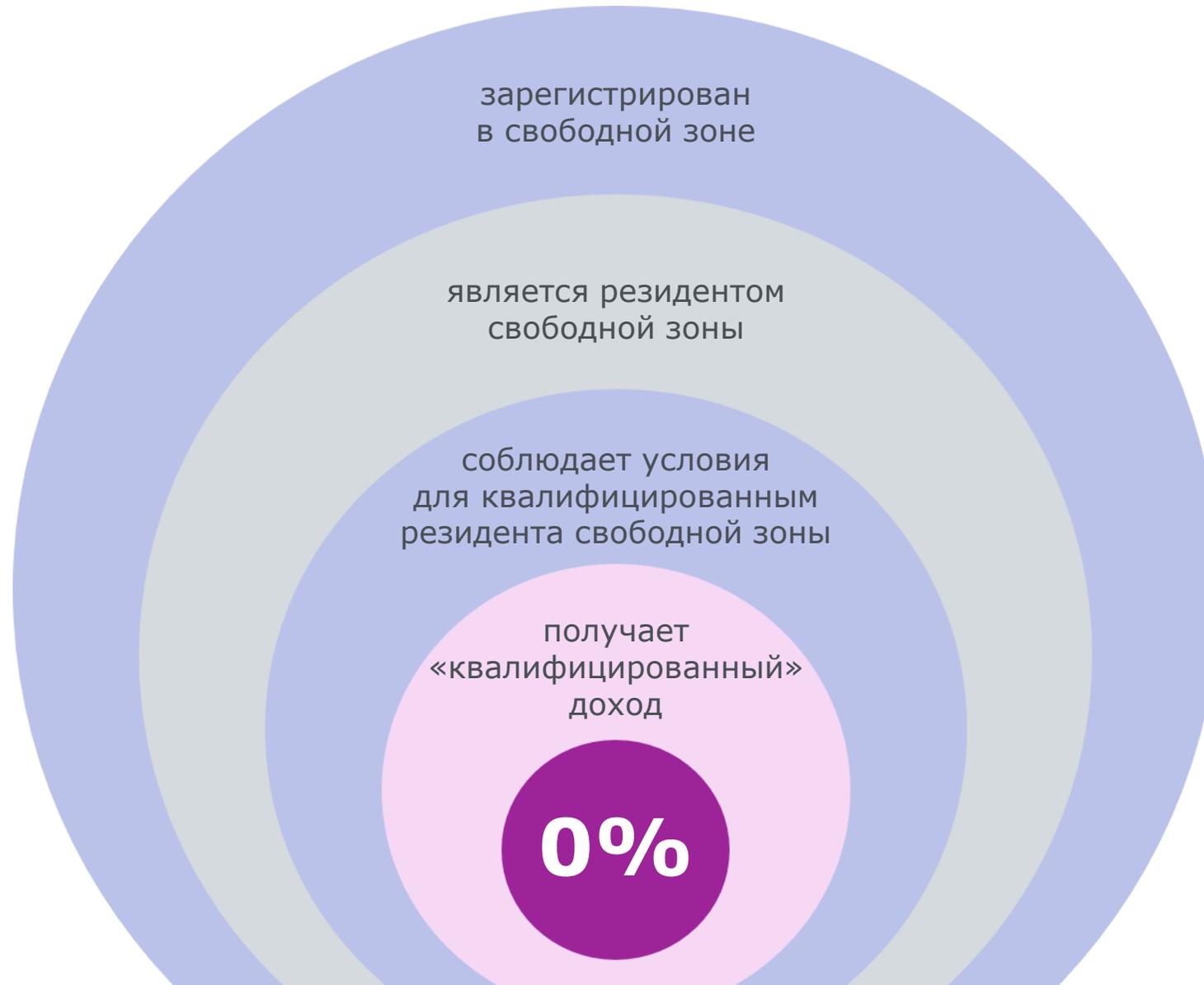


# Корпоративный налог для резидентов свободных зон

**Мария Никонова**

к.ю.н., партнер, адвокат







## Свободная зона

определенная географическая зона в пределах эмирата, которая указана в решении Кабинета министров



## Designated свободная зона

установленная Федеральным Указом-Законом № 8 от 2017 г. зона, которая определена как Свободная зона для целей Закона о корпоративном налоге



## Резидент свободной зоны

юридическое лицо, зарегистрированное в свободной зоне, включая филиал лица-нерезидента

Резиденты Свободной зоны	Не резиденты Свободной зоны
Юридические лица	Физические лица, Некорпоративные партнерства и индивидуальные предприятия (sole establishment)
Филиалы иностранного юридического лица	Филиалы лиц резидентов?
Редомицилированные иностранные компании	Резиденты свободной зоны исключительно на основании PoEM



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



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



**основная приносящая  
доход деятельность  
(CIGA) в Free Zone**



**достаточные активы  
(assets)**



**достаточное количество  
квалифицированных  
сотрудников**



**достаточный объем  
операционных  
расходов**



Деятельность может быть передана на условиях аутсорсинга взаимозависимому лицу в Free Zone или третьему лицу в Free Zone. QFZP должен осуществлять надлежащий надзор за деятельностью, переданной на аутсорсинг

**Economic substance**  
для целей **ESR**

↓  
**в ОАЭ**



**Adequate substance**  
для целей **0% по кн**

↓  
**в этой или другой  
свободной зоне**



ключевые генерирующие доход операции (CIGA)



сотрудники, активы, операционные расходы



руководство и управление

## На территории этой или другой свободной зоны

основная приносящая доход деятельность (CIGA), относящаяся к квалифицированной активности



транспортировка и  
хранение товаров



управление запасами



приемка заказов

*Core Income-Generating Activities of a Distribution and Service Centre Business*

## За пределами свободной зоны или ОАЭ

- деятельность, не имеющая отношения к квалифицированному доходу (иной доход – до 5% выручки);
- деятельность, не являющаяся основной (бухгалтерия, юридическое сопровождение, ИТ)

# Достаточное количество квалифицированных сотрудников



**занятость:**  
full-time (or equivalent)  
employees



**квалификация:**  
подходит для  
активности



**количество:**  
адекватно масштабам  
операций и их  
содержанию



**место:** на территории  
свободной зоны  
  
(для ESR – которые  
физически  
присутствуют в ОАЭ на  
основании временных  
или долгосрочных  
контрактов)

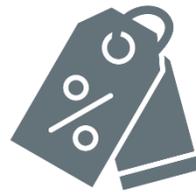
## Пример

- 1 работник с полной занятостью, отработавший 40 часов в течение 26 из 52 недель дают  
 $1 \times 26 / 52 = 0,5 \text{ FTE}$
- 3 работника с частичной занятостью, отработавших 20 часов в течение всего года дают  
 $3 \times 20 / 40 = 1,5 \text{ FTE}$

## Примеры операционных расходов из Guidance on Economic Substance Report



Зарплата



Комиссия с продаж



Транспортные расходы



Амортизация основных  
средств и нематериальных  
активов



Накладные и  
административные  
расходы



Аренда

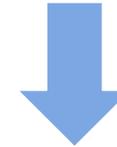
## **Economic substance** для целей ESR



материальные активы,  
необходимые для осуществления  
соответствующей деятельности  
(могут включать офисы или другие  
виды коммерческих помещений)

- CIGA-активы - в ОАЭ
- другие активы – где угодно
- аренда или собственность не имеет значения

## **Adequate substance** для целей кн



## 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:

- a. сделки с лицами,  
не являющимися  
Резидентами Free Zone, в  
отношении коммерческого  
имущества
- b. 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

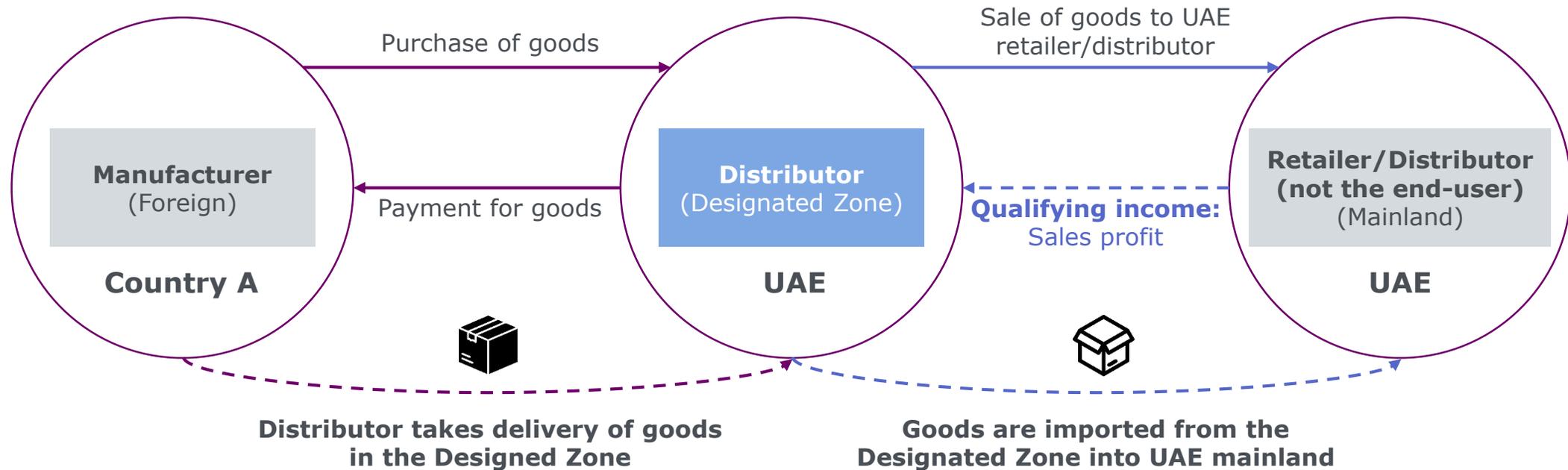
- (a) Производство товаров или сырья.
- (b) Обработка товаров или сырья.
- (c) Владение акциями и другими ценными бумагами.
- (d) Владение, управление и эксплуатация судов.
- (e) Услуги по перестрахованию.
- (f) Услуги по управлению фондами.
- (g) Услуги по управлению капиталом и инвестициями.
- (h) 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

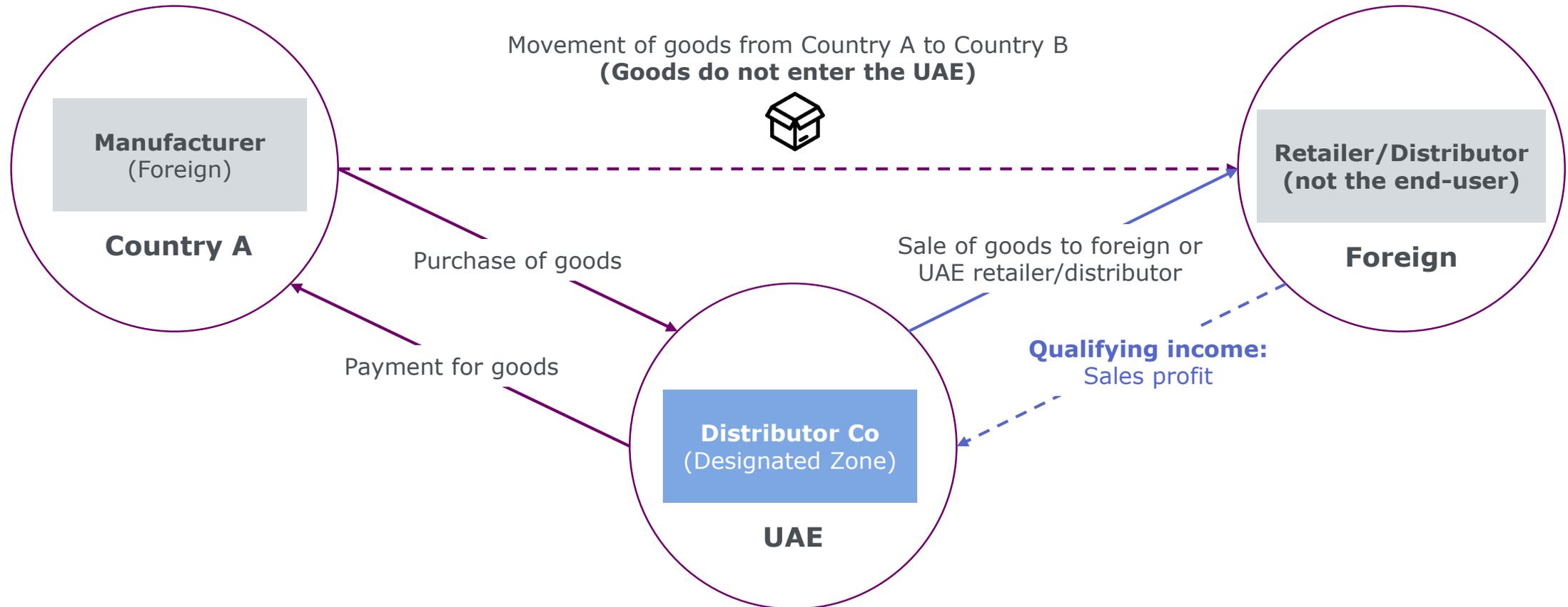
- (a) Любые сделки с физическими лицами, за исключением некоторых сделок, связанных с Квалифицированной деятельностью.
- (b) Банковская деятельность.
- (c) Страховая деятельность, кроме услуг по перестрахованию.
- (d) Финансовая и лизинговая деятельность, за исключением тех, которые указаны в качестве 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.

# Примеры Квалифицированной деятельности. Дистрибуция

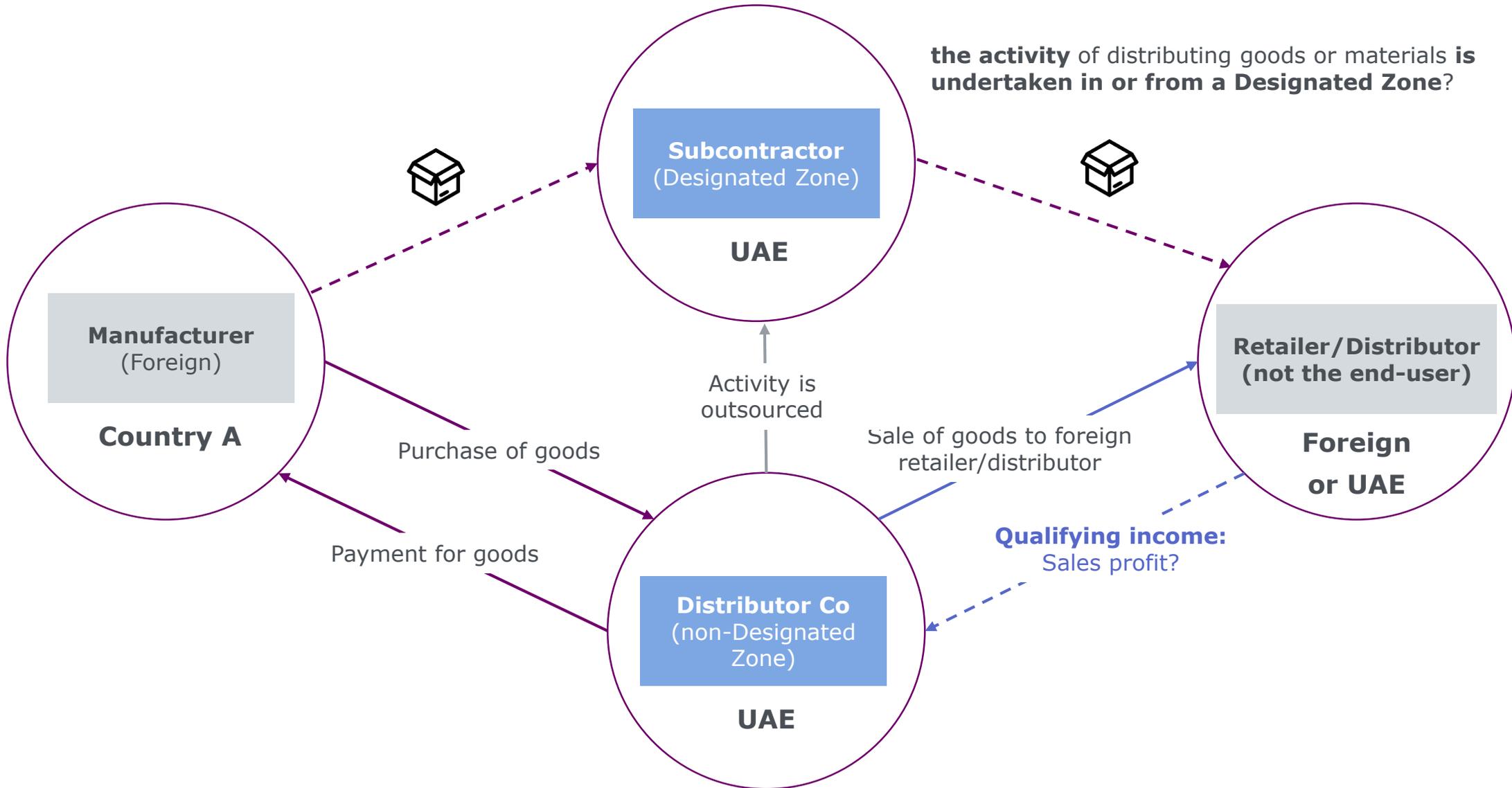


Clause 3 Article 2 of Ministerial Decision N 139

“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”.



# Поставка через DZ при отсутствии регистрации в DZ?



# Примеры Квалифицированной деятельности. Производство

**Qualifying income:** manufacturing profit ✓

**Non-Qualifying income:** sales profit (unless the product is **distributed from a Designated Zone**) ✗



**Qualifying income:** manufacturing profit ✓

**Qualifying income:** sales profit (distribution activity) ✓



Подход Минфина:

- разграничить полный производственный цикл и производство на договорной основе;
- установить нулевую ставку налогообложения для совокупной прибыли производителя, работающего на договорной основе;
- разделить прибыль производителя полного цикла на 2 части:
  - 1- прибыль от производства, и
  - 2 - прибыль от реализации (распространения).

Holding of shares and other securities (подп. «с» п. 1 ст. 2 Решения Министра № 139)



## ценные бумаги:

акции, выпущенные акционерными обществами;

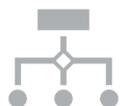
производные финансовые инструменты и инвестиционные паи, утвержденные Уполномоченным органом;

облигации, сукук и векселя, выпущенные Федеральным правительством, местными органами власти или государственными учреждениями;

облигации, сукук и любые долговые инструменты, выпущенные компаниями в соответствии с регулирование Уполномоченного органа;

любые другие местные или иностранные ценные бумаги, которые принимает Центральный банк и Уполномоченный орган.

## Public Consultation Document



### Holding of shares

владение акциями любого класса в уставном капитале другого юридического лица или владение другими видами равноправных интересов, которые дают право владельцу получать прибыль и ликвидационные поступления, будь то в качестве законного или бенефициарного владельца или иным образом

? Относится ли к квалифицированному доход от продажи акций и долей?



### Holding of other securities, assets or rights

- «активная торговля» и предпринимательская деятельность не будет квалифицированной холдинговой деятельностью;
- не включает права на недвижимость и любые другие активы и виды деятельности, которые прямо названы в Исключенных видах деятельности;
- специальное требование – владение должно осуществляться с целью:
  - 1) привлечение или содействие привлечению или рефинансированию капитала или долга, или
  - 2) выпуск ценных бумаг или других финансовых инструментов, представляющих выгодоприобретательный интерес в активах, ценных бумагах или правах на них, принадлежащих FZP.

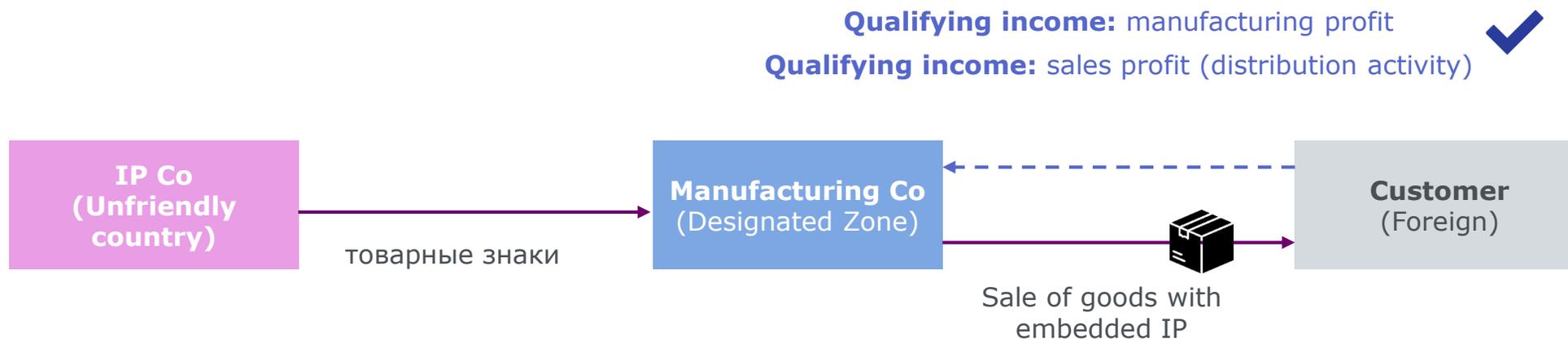


- ? Доход, получаемый от пользования объектами IP, который каким-либо способом используется для создания продукции или услуги, за которые не предоставляется отдельная плата ('embedded IP'), не должен относиться к доходам от исключенной деятельности для целей режима корпоративного налогообложения в Свободной экономической зоне.

Сравним отдельно выделяемый доход от пользования объектами IP:



и использование IP для создания продукции:



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*

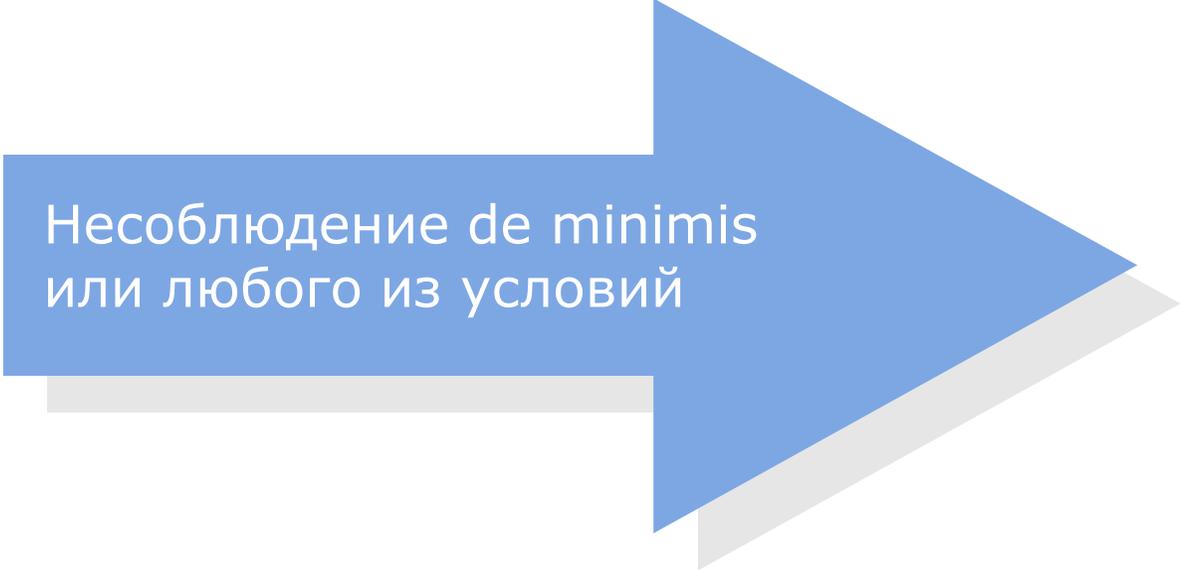
**Неквалифицированная выручка** включает:

- (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.

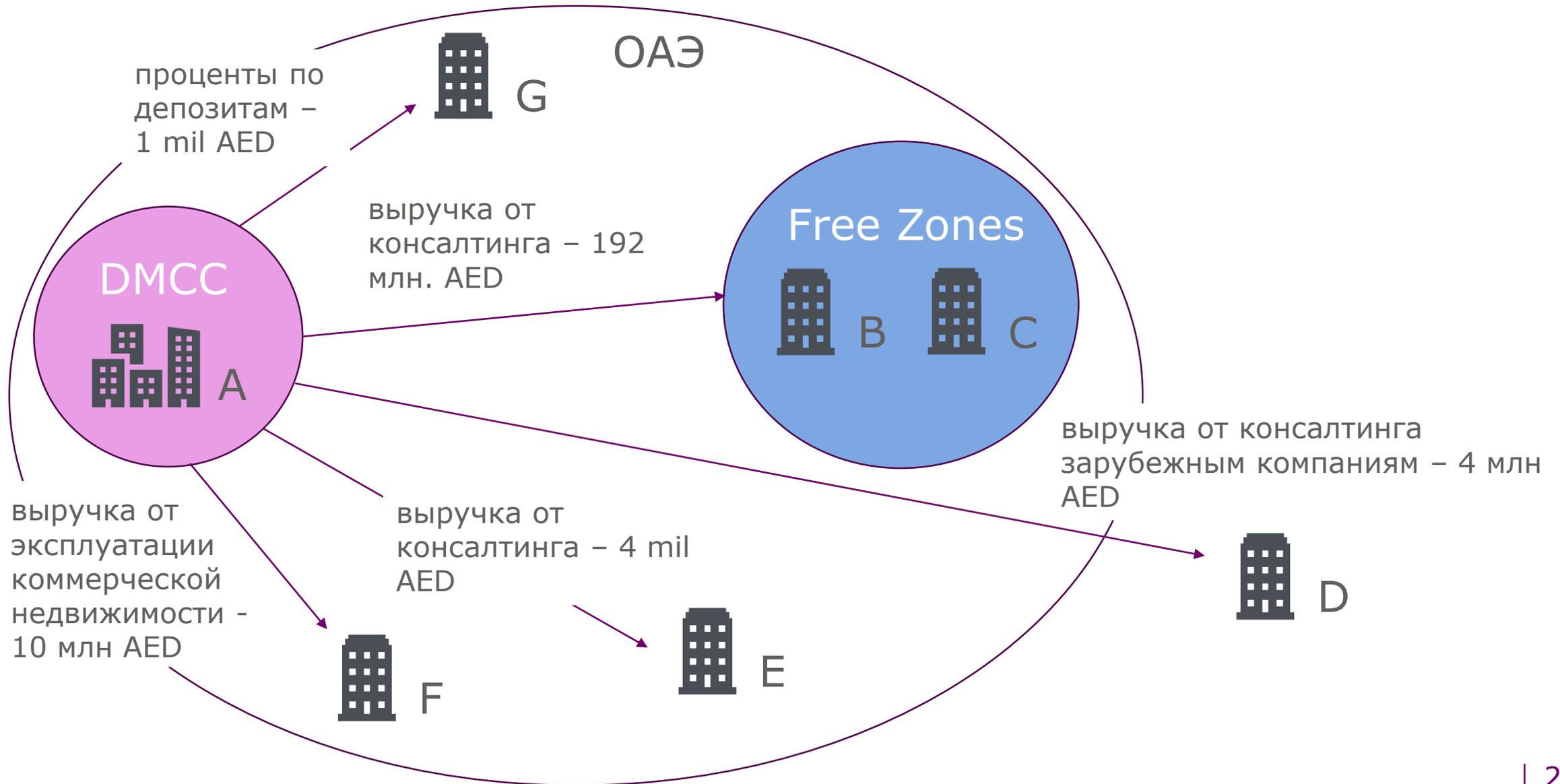
Доходы от недвижимого имущества (статья 6 Решения Кабмина 55) и от иностранного или домашнего постоянного представительства НЕ включаются в расчет.



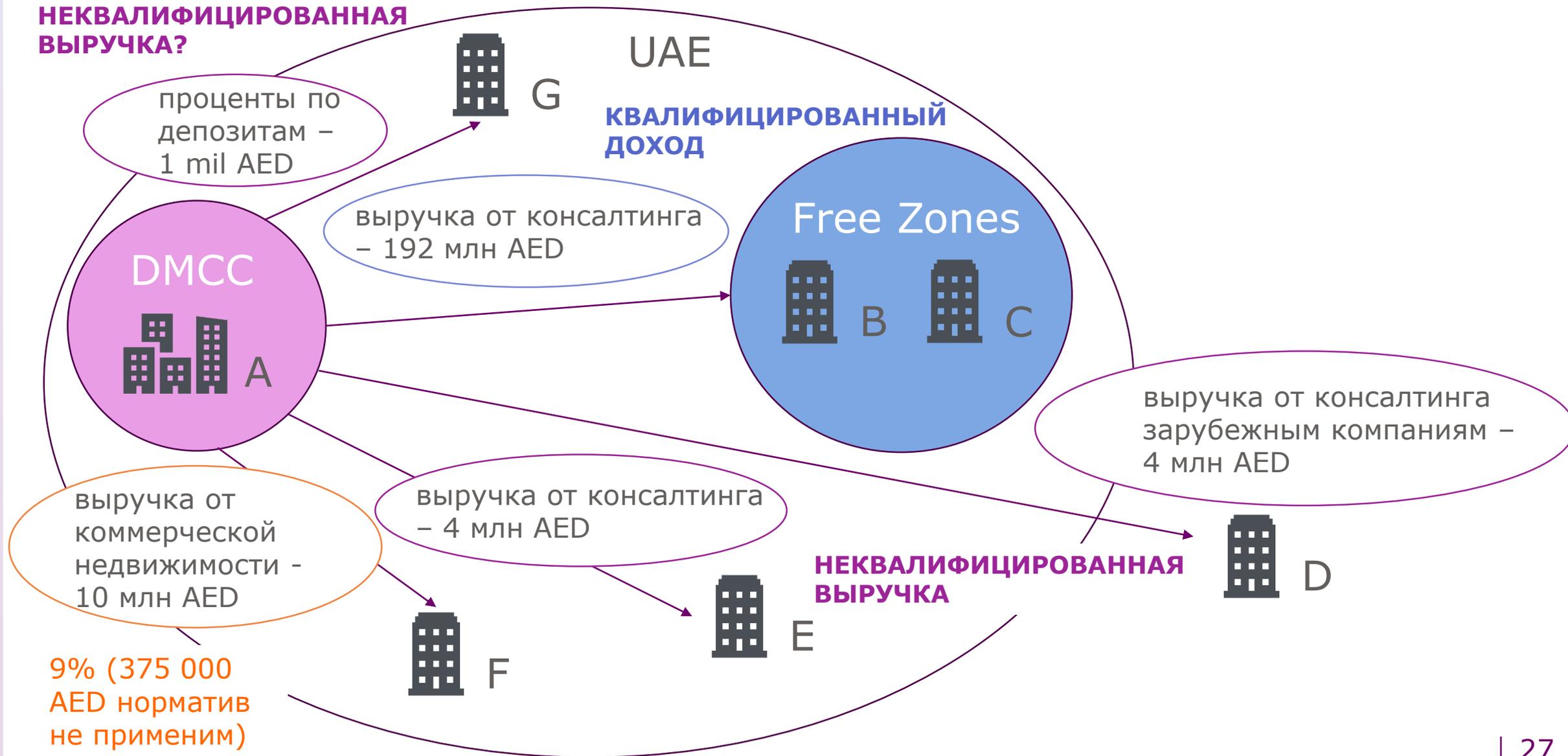
Несоблюдение de minimis  
или любого из условий

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

# Пример расчета de minimis

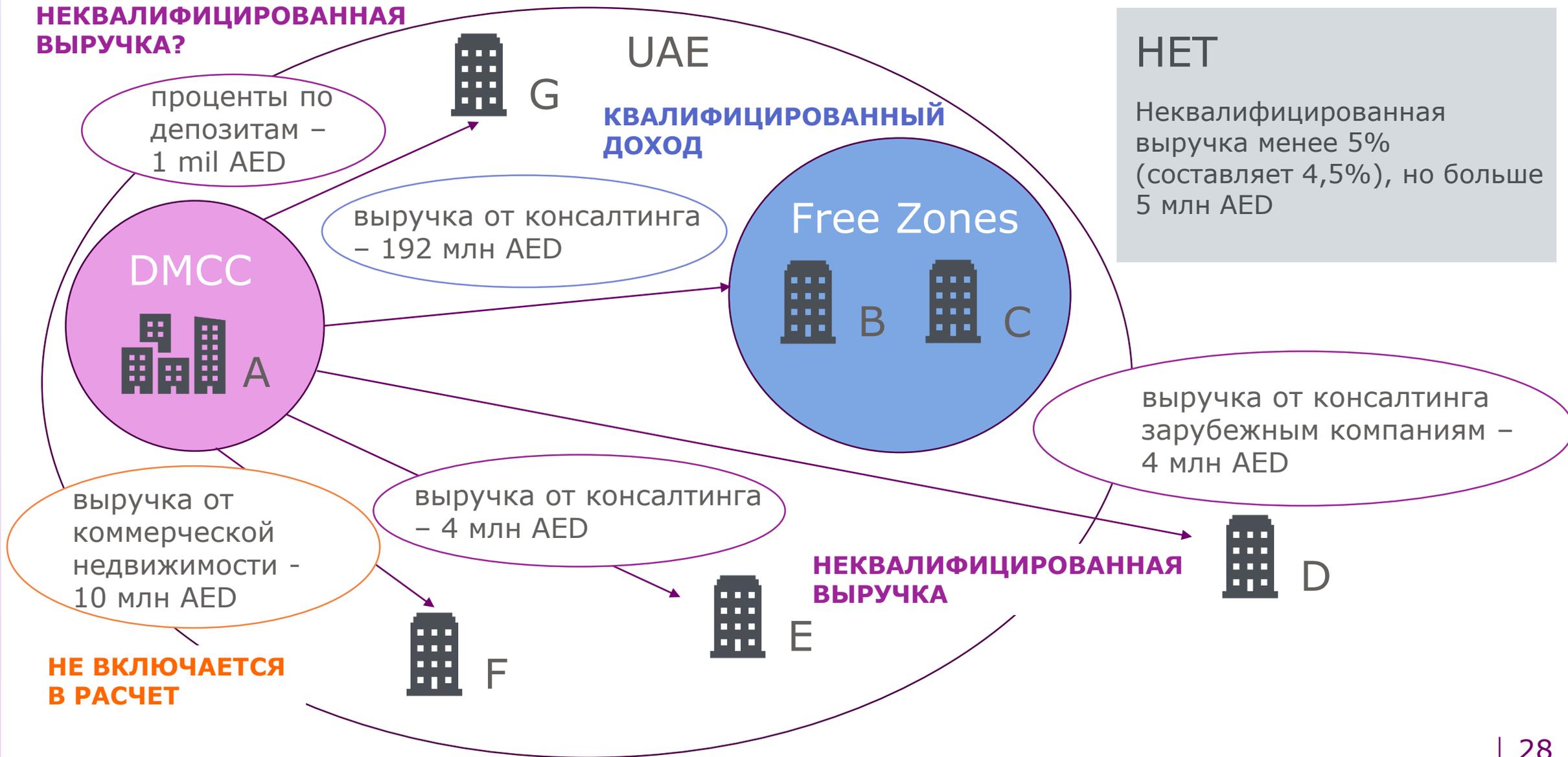


## НЕКВАЛИФИЦИРОВАННАЯ ВЫРУЧКА?

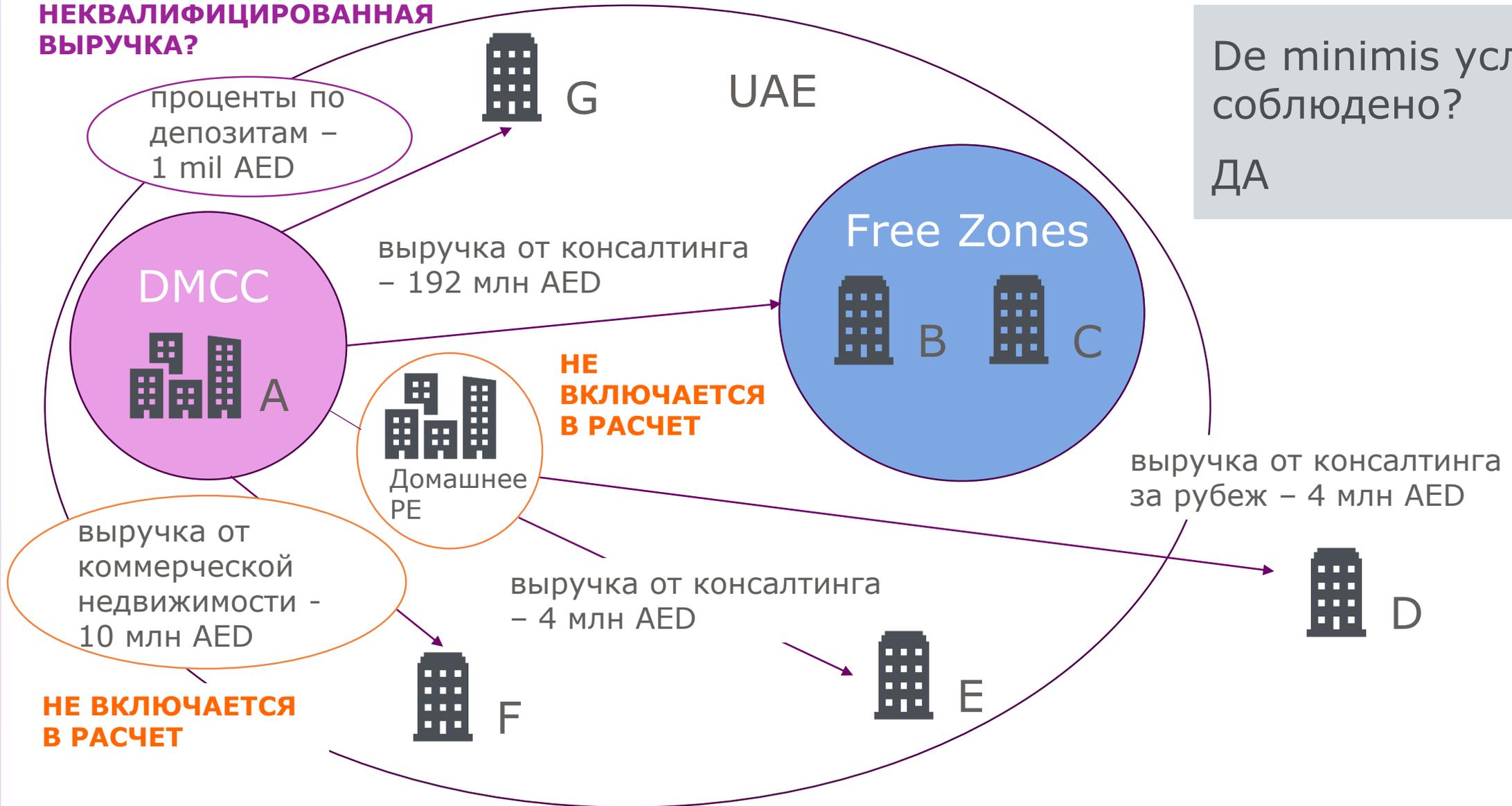


# Соблюден ли de minimis?

## НЕКВАЛИФИЦИРОВАННАЯ ВЫРУЧКА?



## НЕКВАЛИФИЦИРОВАННАЯ ВЫРУЧКА?



# Контактная информация



**Мария Никонова**

к.ю.н., партнер, адвокат

✉ [m.nikonova@pgplaw.ae](mailto:m.nikonova@pgplaw.ae)

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

PG Tax Consultancy LLC

ОАЭ, Дубай

✉ [info@pgplaw.ae](mailto:info@pgplaw.ae)



Официальный сайт  
([pgplaw.ae](http://pgplaw.ae))



LinkedIn