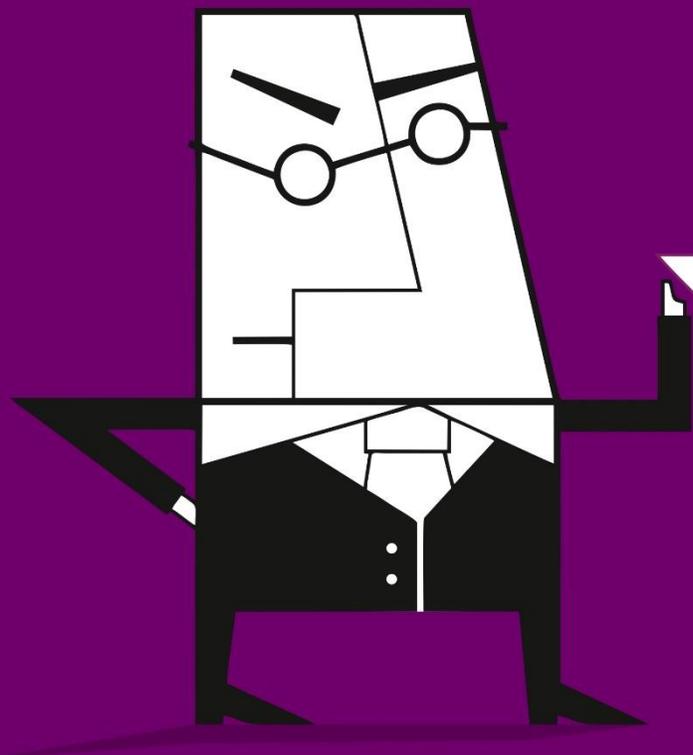




@PG_Tax

Telegram-канал о налогах
и налоговых спорах



П^g
pepeliaev group®

Релокация в ОАЭ: все о переезде бизнеса, штаб-квартиры и / или работников

Андрей Никонов
старший партнер

Мария Никонова
к.ю.н., партнер

Антон Никифоров
партнер

2023

- 01 | Переезд компании или выход на рынок ОАЭ
- 02 | Перемещение (а также создание) штаб-квартиры в ОАЭ
- 03 | Релокация работников

01

Переезд компании или выход на рынок ОАЭ

*Где открыть компанию и какие налоговые
аспекты учесть?*



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 офис
- более сложные регуляторные требования для mainland



Free Zone

- + 100% иностранное владение компанией
- + возможность комбинирования разных видов деятельности на одной компании
- + налоговая оптимизация (возможность применения 0% корпоративного налога к определенным видам дохода)
- + возможность применения 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
- ! товар при перемещении из зоны и в зону требует таможенных процедур
- ! строго контролируется, в том числе, перемещение товаров и людей в указанную зону и из нее
- ? совпадает ли перечень Designated Zones для целей корпоративного налога и НДС



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



виды деятельности
(в том числе, возможность редомициляции бизнеса)



расходы на открытие бизнеса
(cost effectiveness)



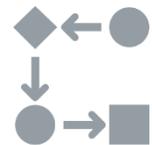
потребности бизнеса
(наличие склада, офиса, логистика, рабочие визы)



репутация, окружение, акселераторы при free zone



правовая система
(common law)



налоговое структурирование



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 НДС – 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

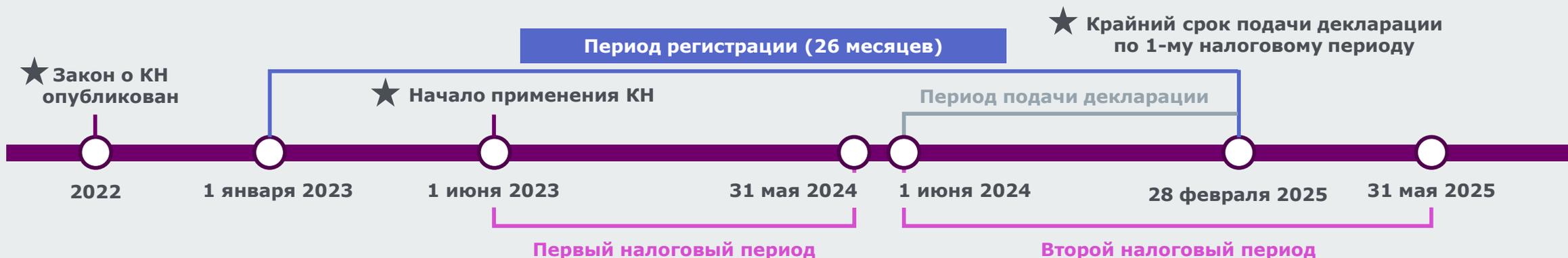


0% ставка в отношении
квалифицированного дохода
квалифицированного
резидента Free Zone

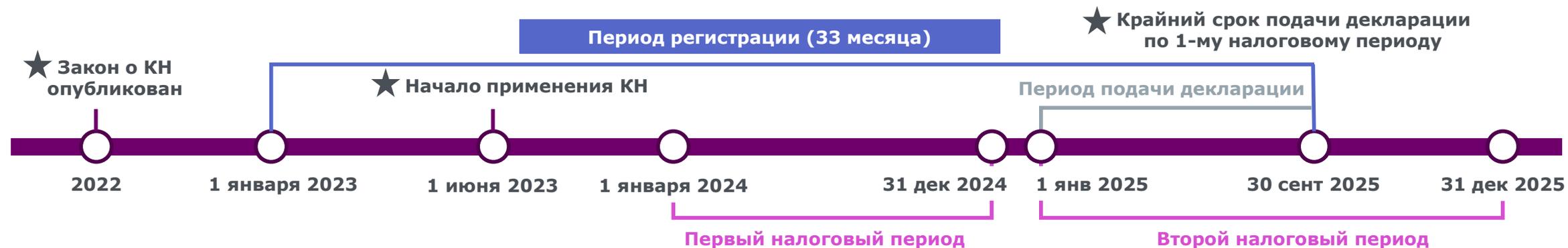
Регистрация по корпоративному налогу

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



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



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



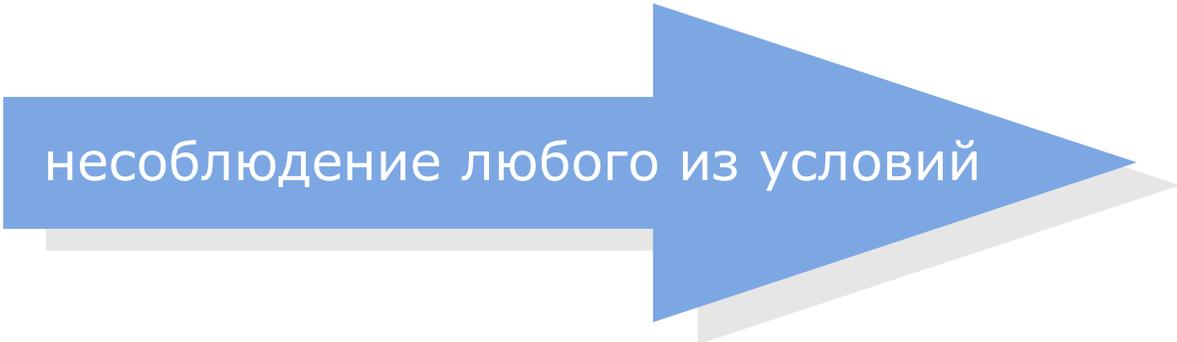
получает квалифицированный доход, как определено решением Кабинета



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



составляет аудированную финансовую отчетность



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

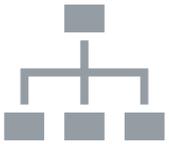


Если Квалифицированный резидент Free Zone выбирает облагать прибыль корпоративным налогом, является ли такое решение безотзывным?
Или резидент Free Zone может вернуть себе право применять льготный режим по истечении налогового периода и (4) четырех последующих налоговых периодов?

Приобретает ли резидент FZ эти льготы?



Small Business Relief: льготы для малого бизнеса



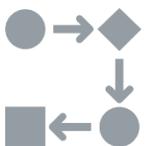
Tax Group: возможность участия в КГН



Transfer of Tax Losses: внутригрупповая передача убытка



Льготы при реструктуризации бизнеса



Льготы при внутригрупповой передаче активов

0%

↓
сделки с другими
Резидентами Free Zone

— доход от
Исключенной
деятельности

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

— доход от
Исключенной
деятельности

↓
любые другие доходы

— доход, относящийся к
постоянному
представительству
— доход от владения или
использования недвижимого
имущества (за исключением
сделок с коммерческим
имуществом с Резидентами
Free Zone)

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

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.



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*

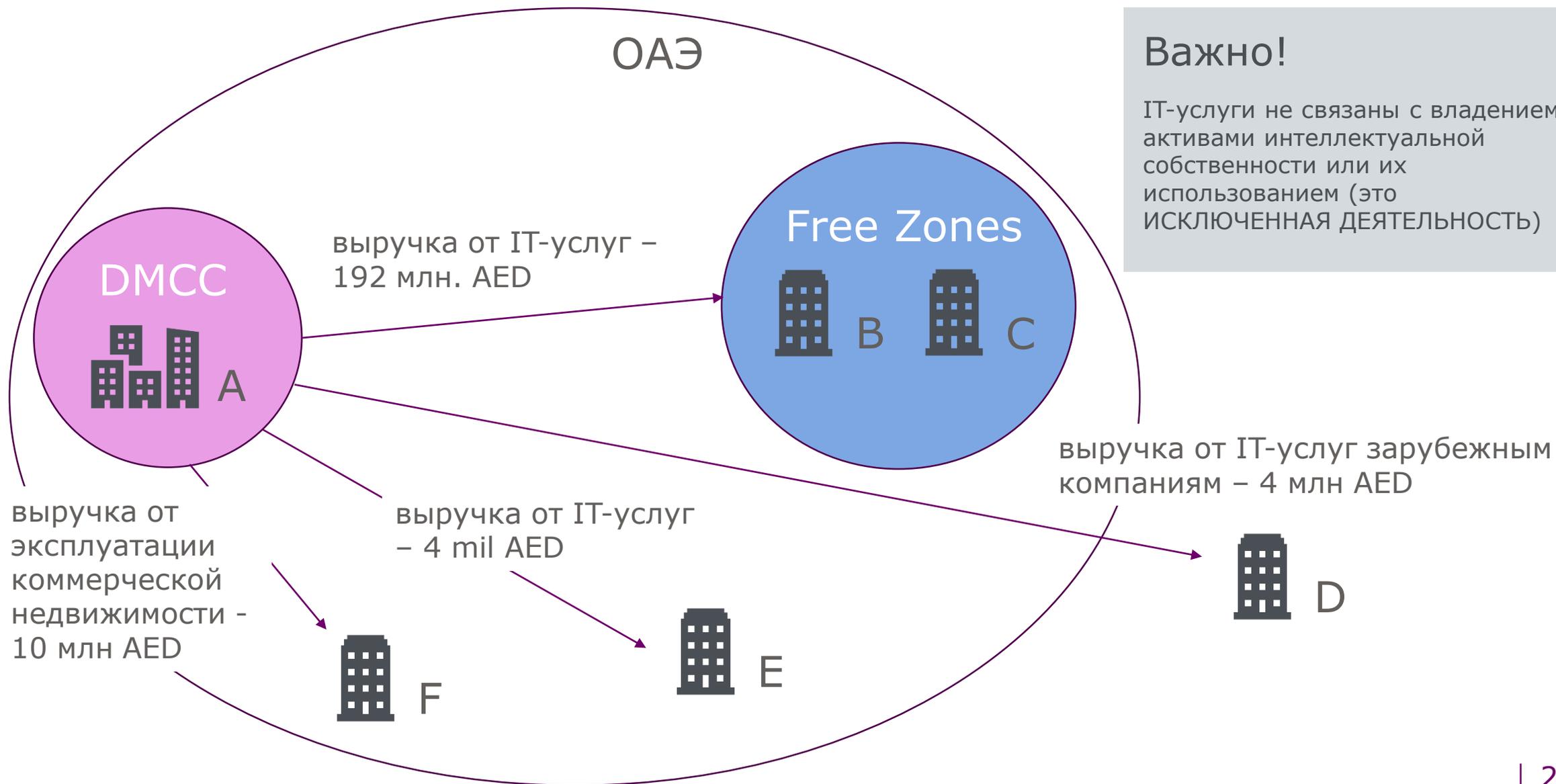
Неквалифицированная выручка включает:

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

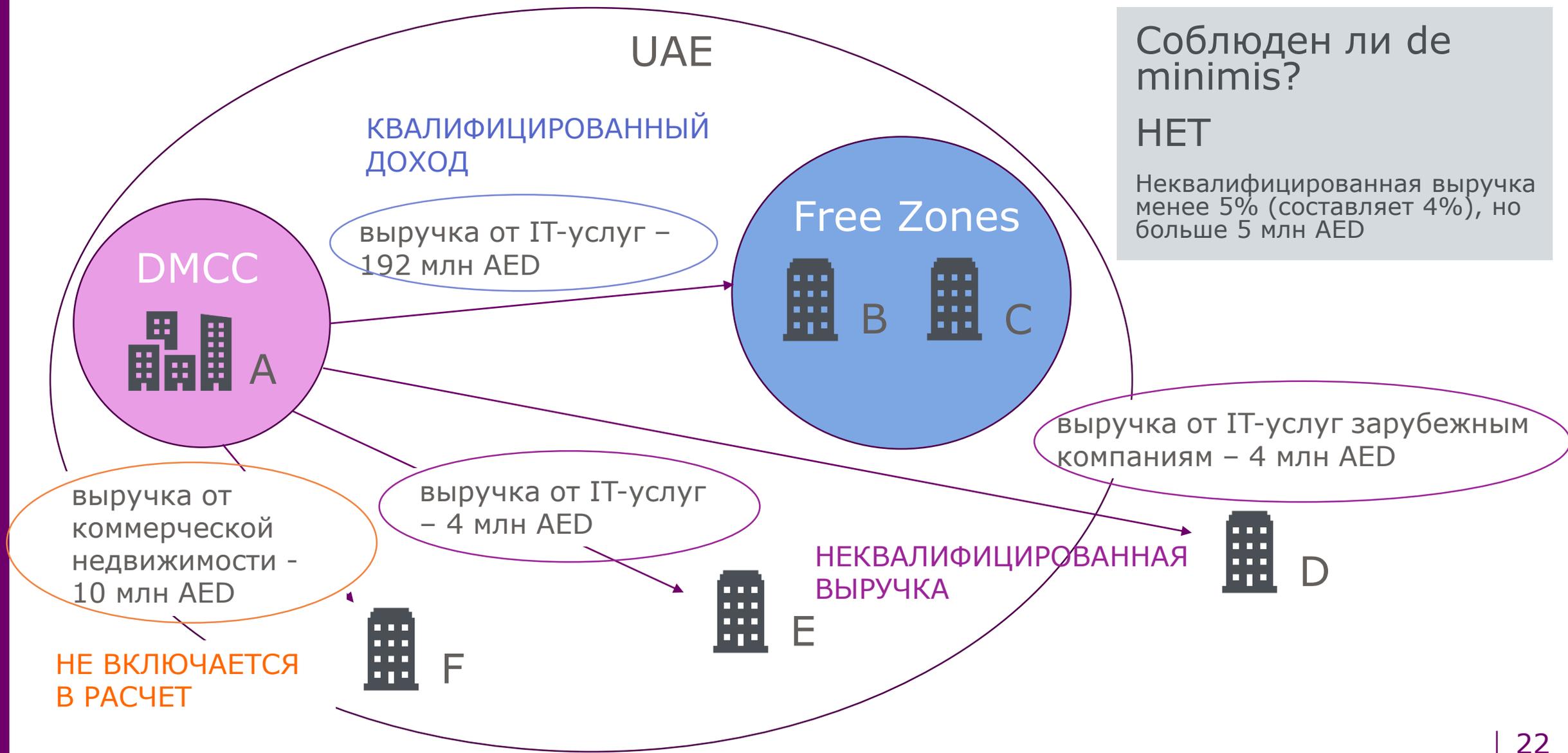
Общая выручка включает:

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.



Пример А: последствия по корпоративному налогу

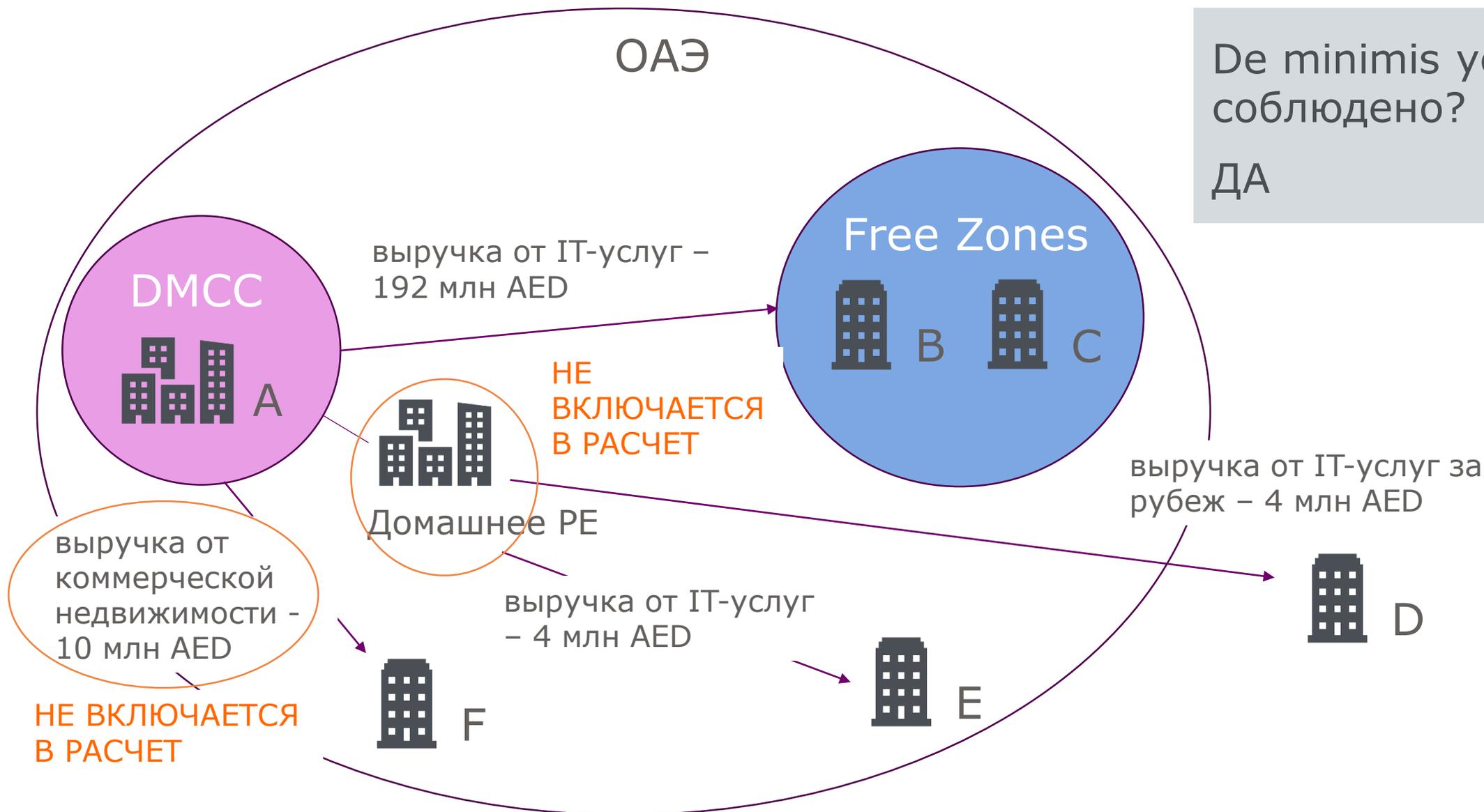


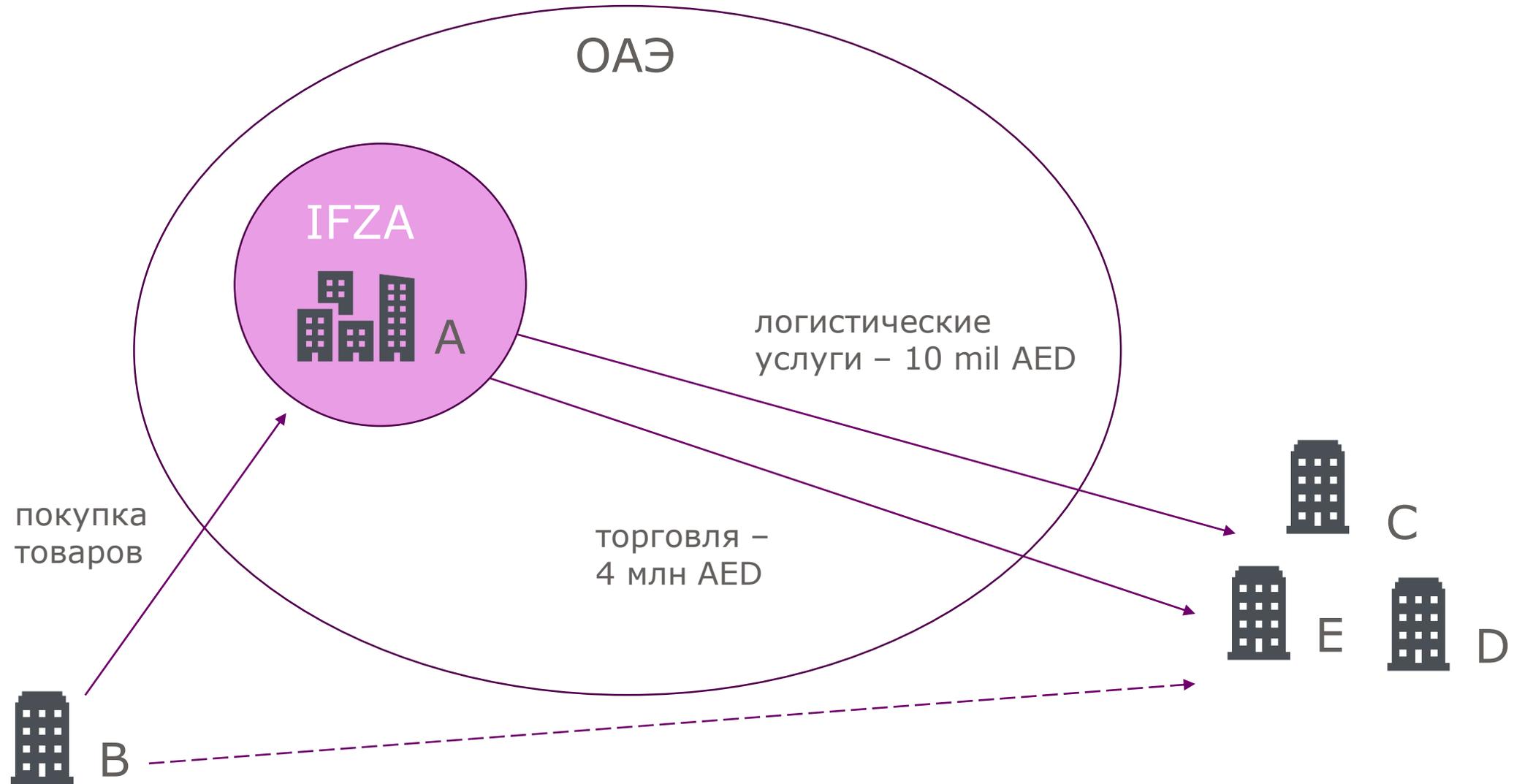
Пример А: альтернатива

ОАЭ

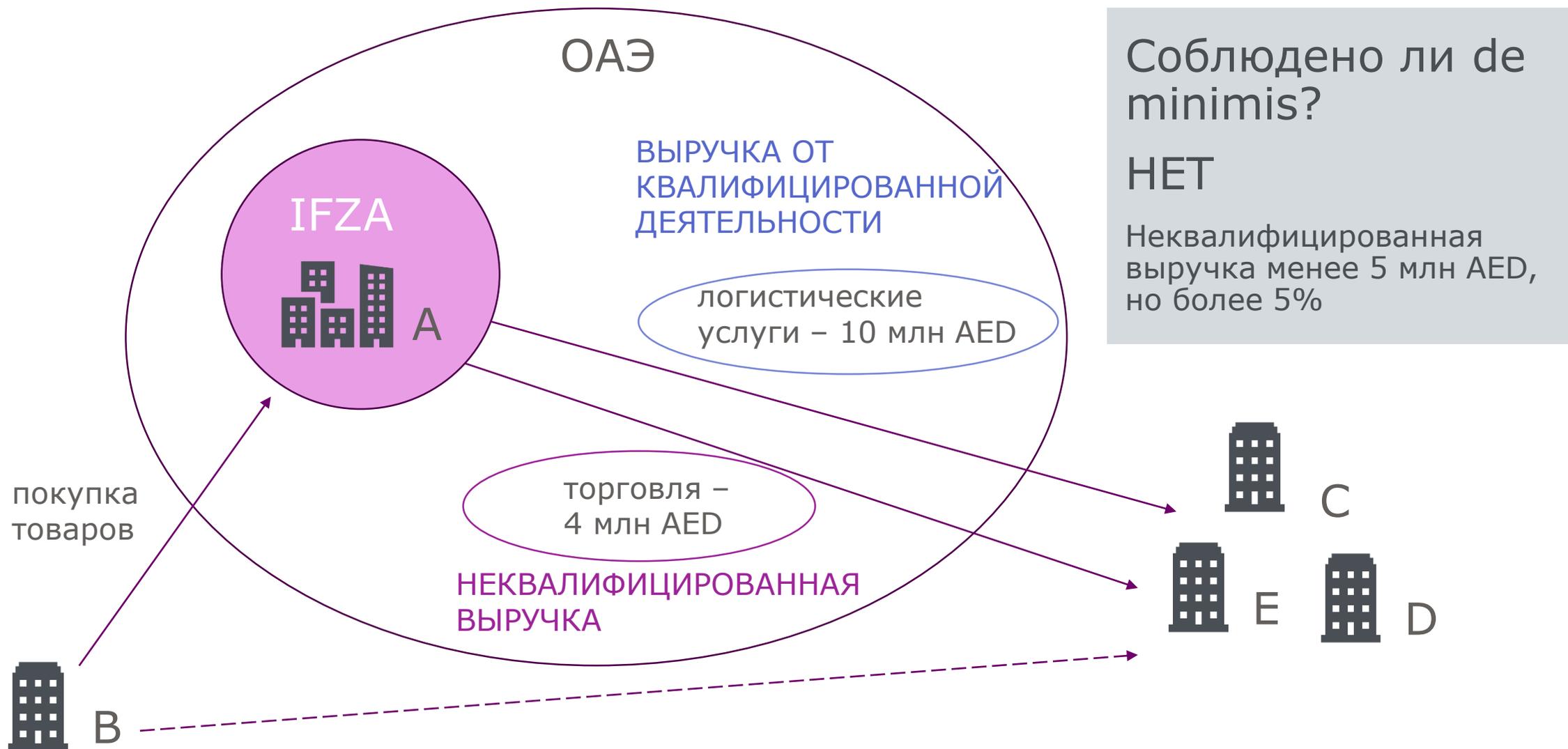
De minimis условие
соблюдено?

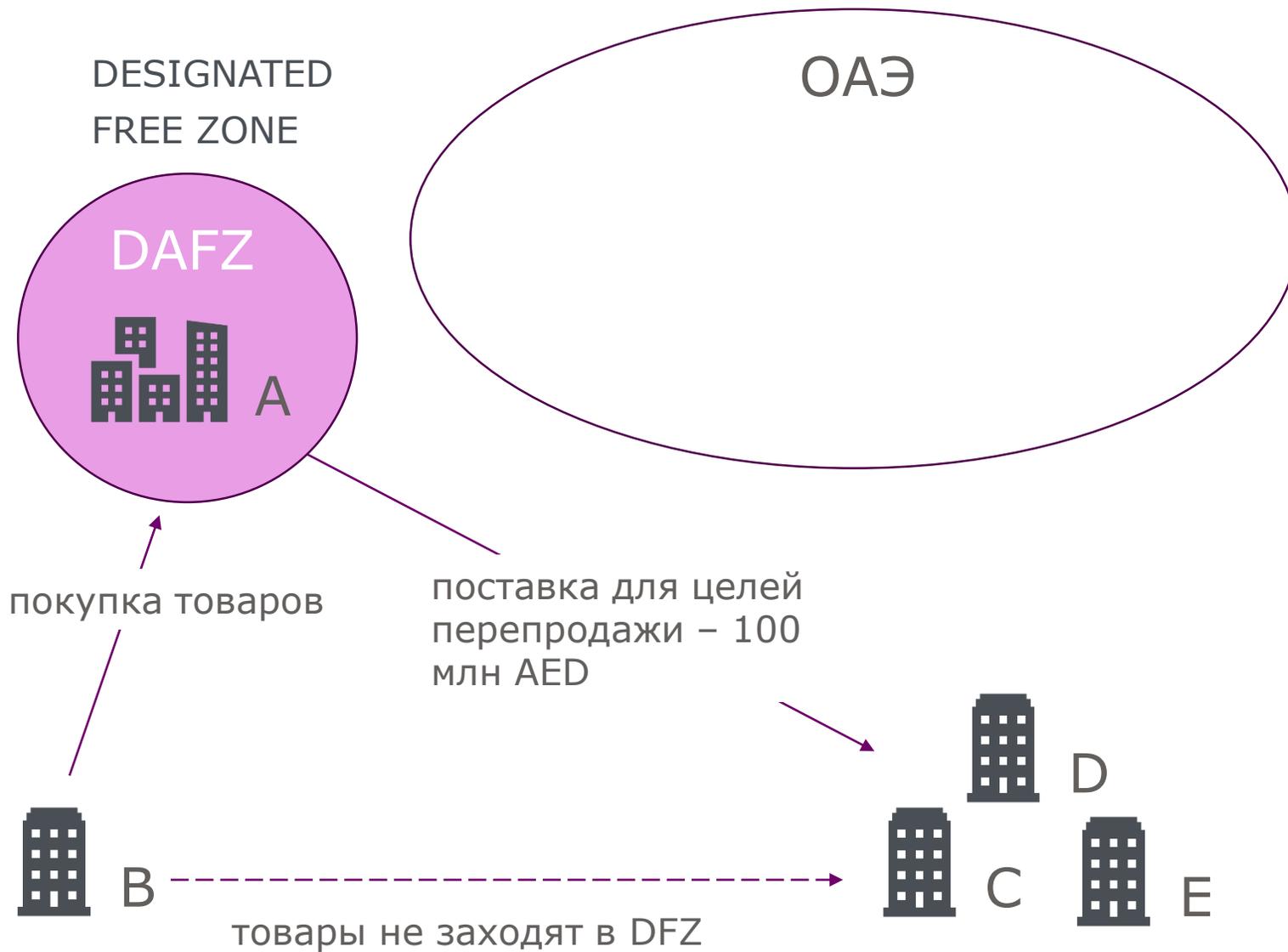
ДА



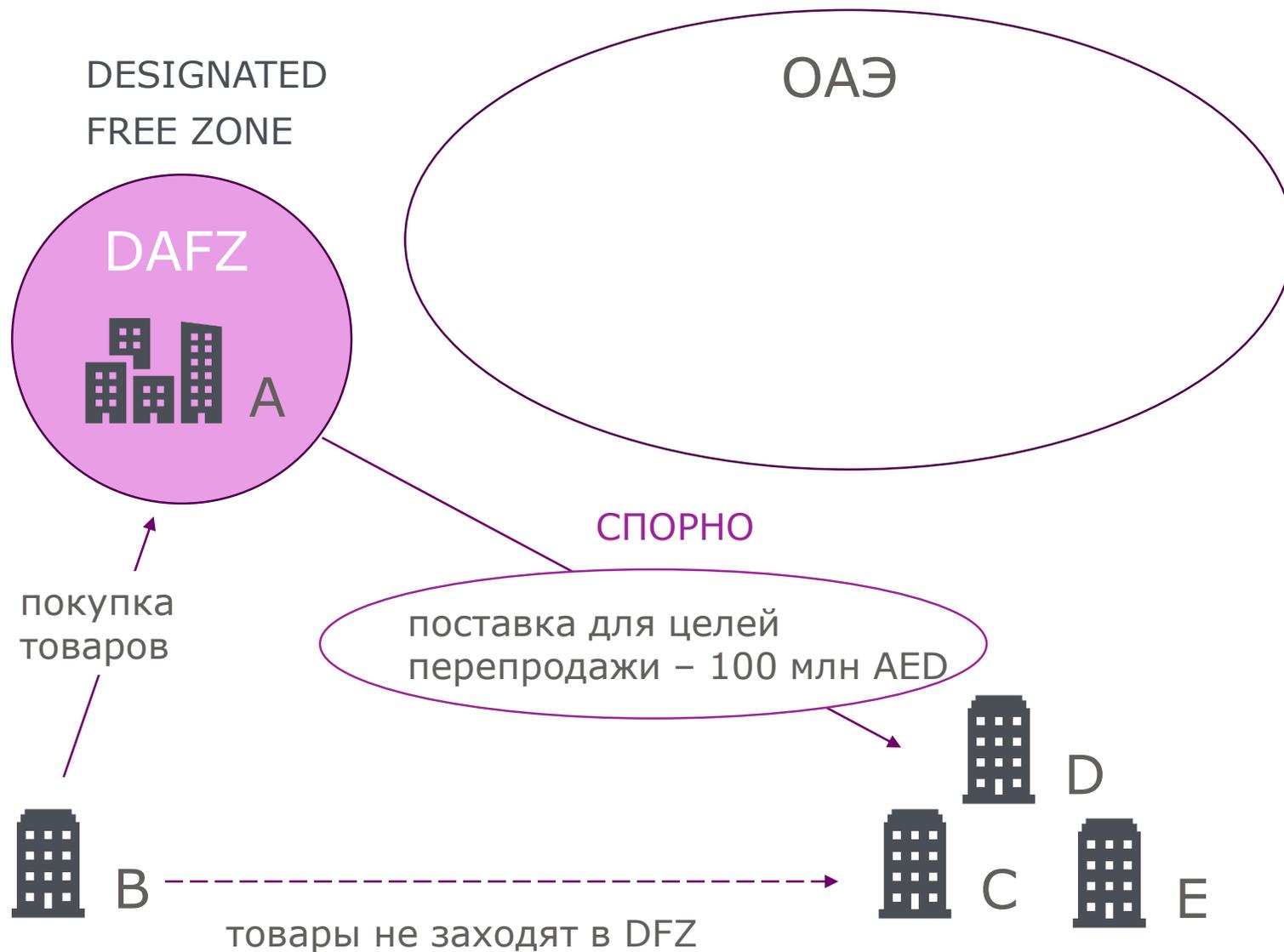


Пример В: последствия по корпоративному налогу





Пример С: последствия по корпоративному налогу

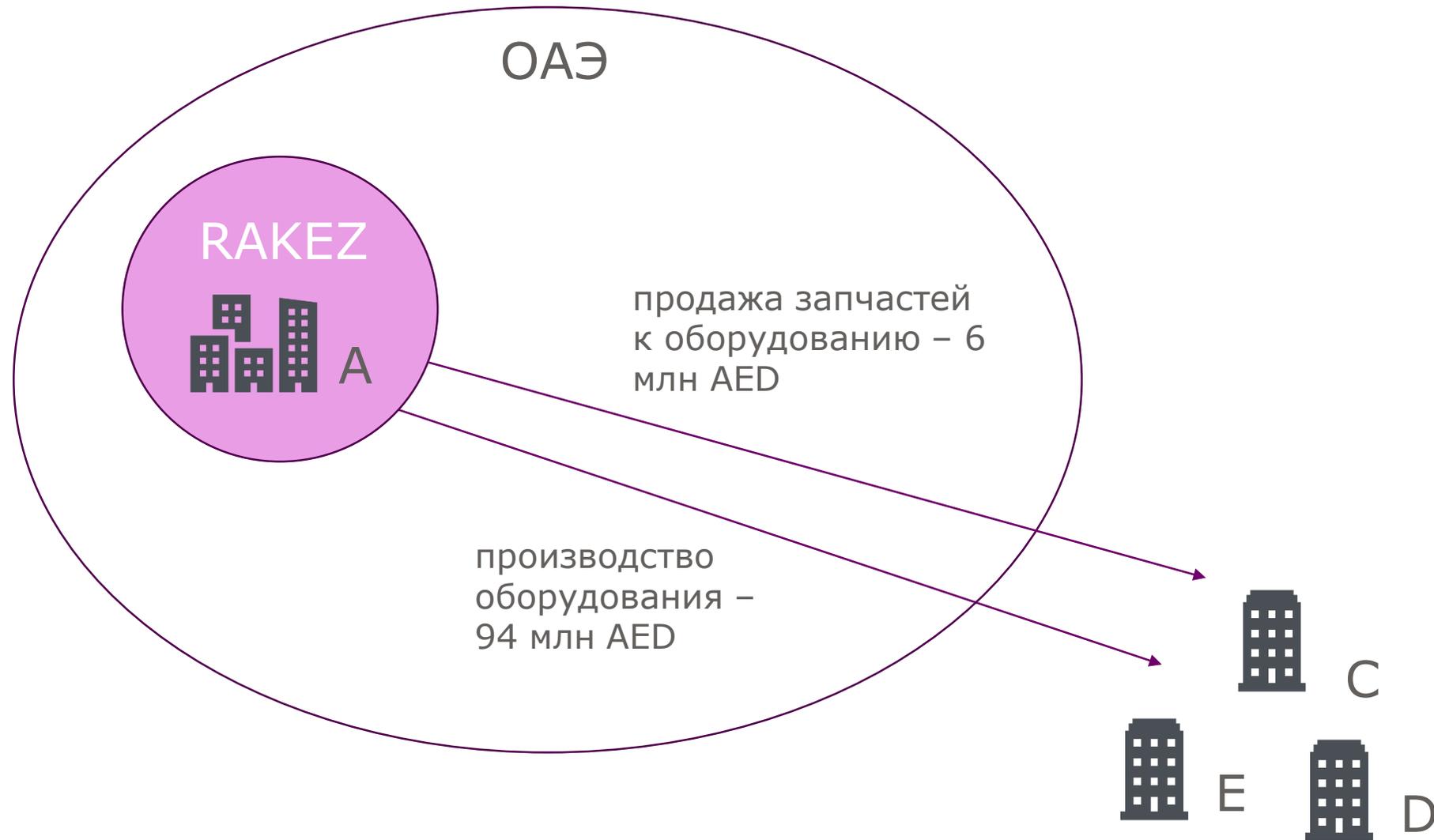


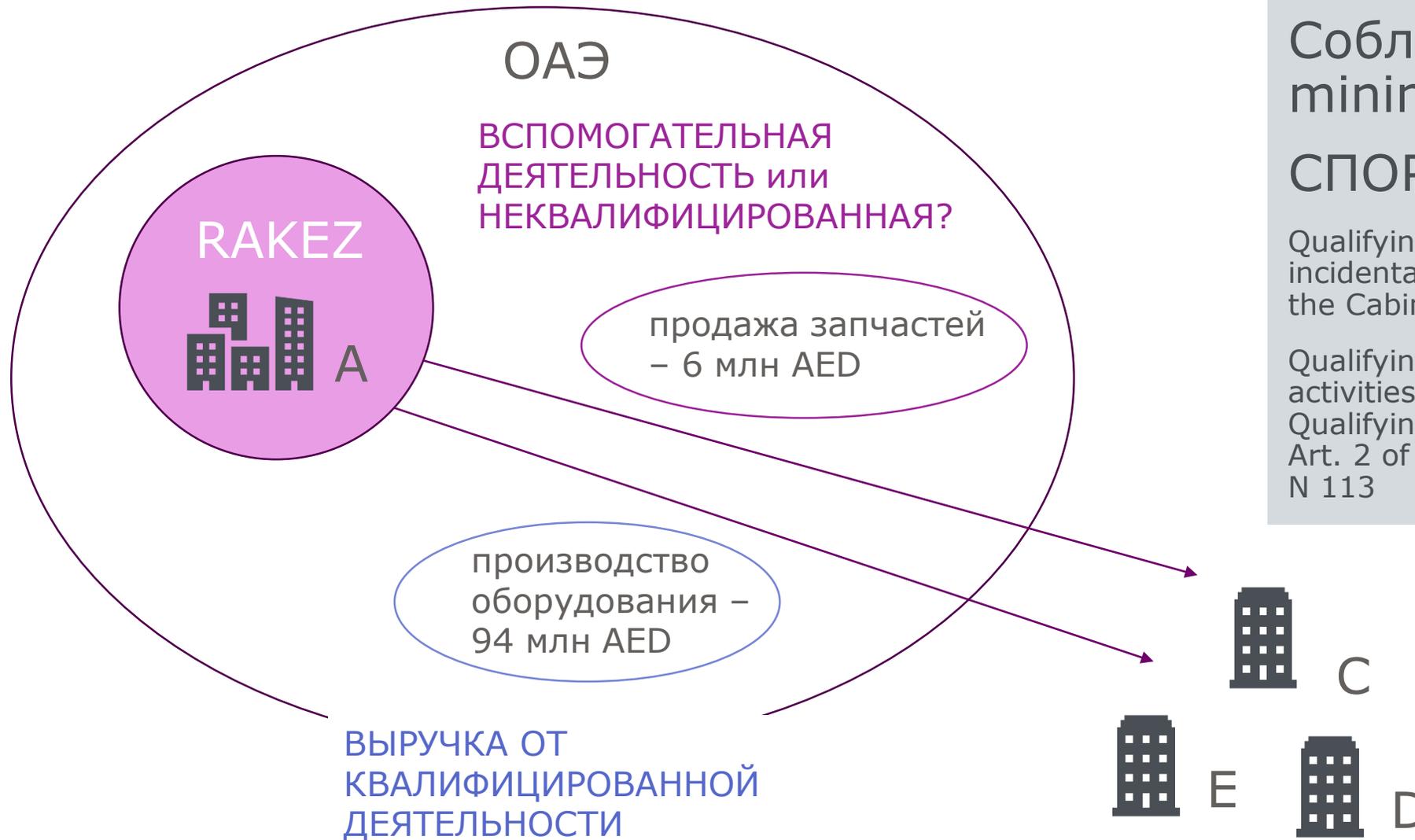
Является ли выручка квалифицированной?

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”.





Соблюдено ли de minimis?

СПОРНО

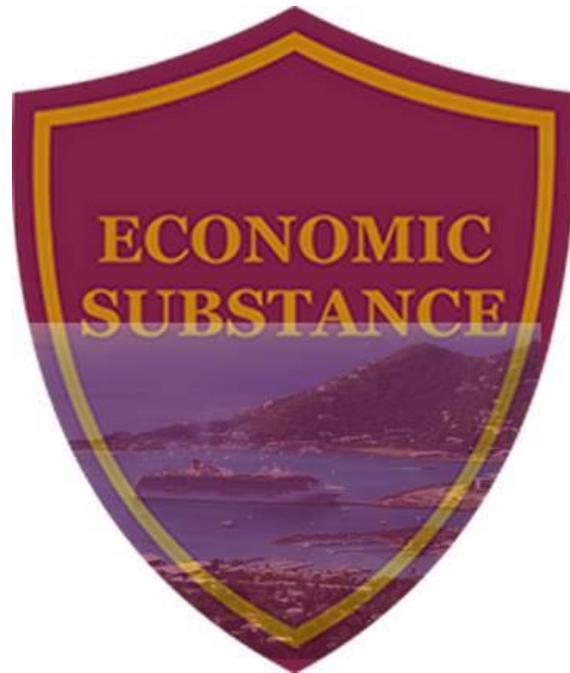
Qualifying Income shall include incidental income (Cl. 4 Art. 3 of the Cabinet Decision N 55)

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

02

Перемещение (или создание) штаб-квартиры в ОАЭ

Налоги в ОАЭ, требования Economic Substance, риски



الهيئة الاتحادية للضرائب
FEDERAL TAX AUTHORITY



United Arab Emirates

0%

Place
of Residence

VATP019

VAT Public Clarification

Zero-rating of export of services

توضيح عام بشأن ضريبة القيمة المضافة
تطبيق نسبة الصفر على تصدير الخدمات

Export
VAT



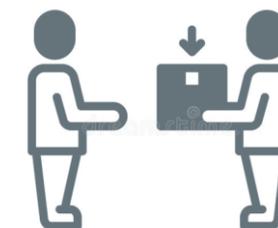
Зарубежный
покупатель

Нет Fixed
Establishment
в ОАЭ или он не
участвует в
операциях



Нет
присутствия
в ОАЭ более
1 мес.

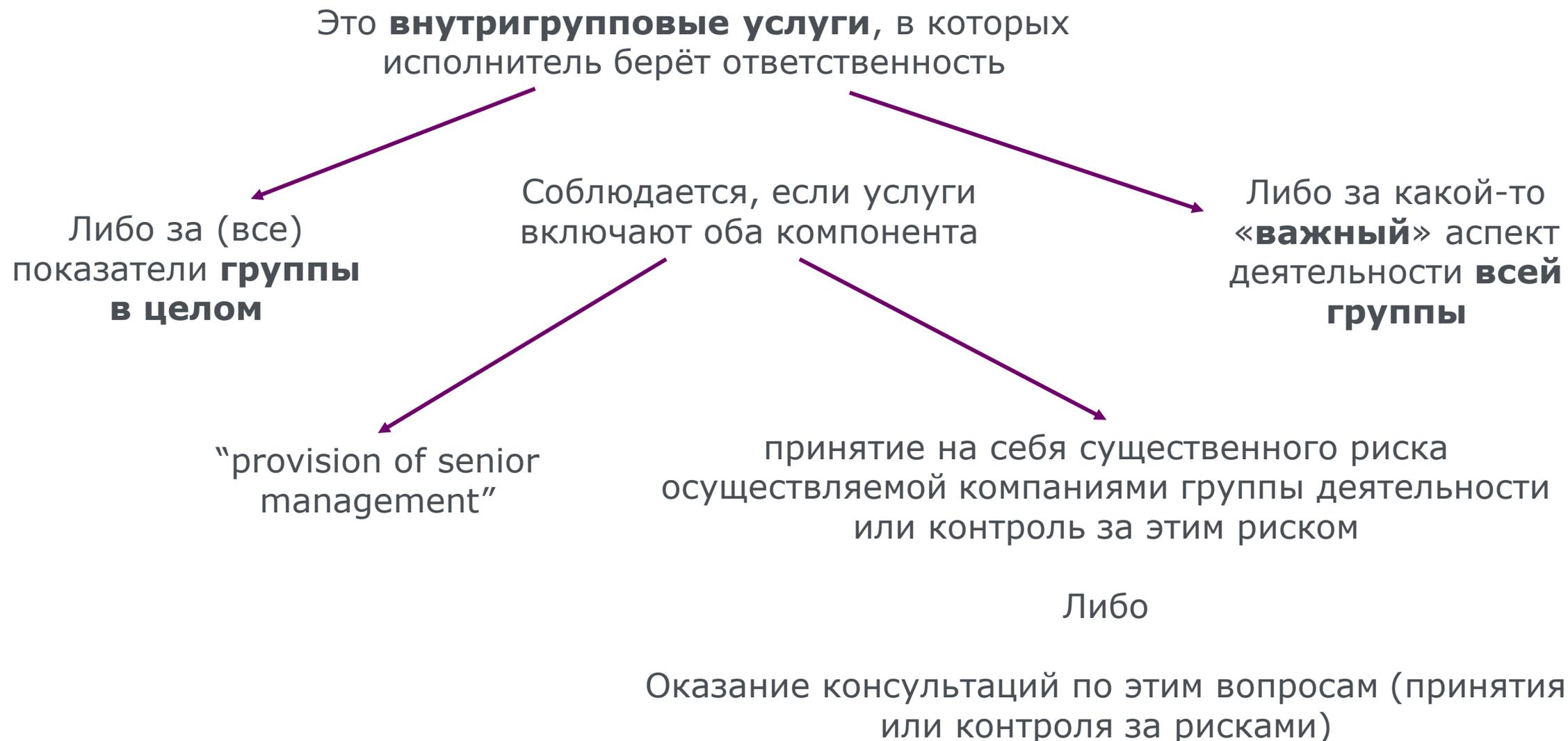
и



Присутствие
не связано
с оказанием услуг

0%

- Услуги штаб-квартир “to related persons”
- Вспомогательная (“Ancillary”) деятельность
- Побочная (“Incidental”) деятельность
- ‘De minimis’ (не попавшая под ставку 0% активность не должна превышать 5% выручки и ДН 5 млн.
- Условие 1: поддержание адекватного присутствия во фризоне
- Условие 2: выполнение требований ТЦО



Центр услуг или HQ? Определение штаб-квартиры



Подтверждение соответствия определению



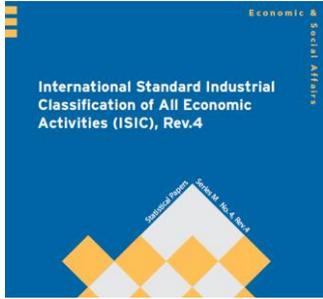
DMCC

Trading License

رخصة تجارية

License Number: DMCC 30636
 Registration Number: DMCC0935
 License Name: PCM BROKERS DMCC
 Operating Name: PCM BROKERS DMCC
 Nationality: United Arab Emirates
 License Address: Unit No. 2209, HES Tower, P.O. Box No. 217, P.O. Box, Jumeirah Lakes Towers, Dubai, UAE
 Manager: Jayaprakash Rajendran
 Issue Date: 13-Feb-2007
 Expiry Date: 12-Feb-2017
 Activities: Trading in DGCX contracts (DMCC)
 Remarks:
 Customer No.: 26785

رقم الترخيص: DMCC 30636
 رقم التسجيل: DMCC0935
 أصحاب الترخيص: بي سي إم بروكرز دبي
 الاسم التجاري: بي سي إم بروكرز دبي
 الجنسية: الإمارات العربية المتحدة
 العنوان: وحدة رقم 2209، برج هيس، رقم بريد 217، صندوق بريد، أبراج بحيرات جميرا، دبي، الإمارات العربية المتحدة
 المدير: جاياپراكاش راجندران
 تاريخ الإصدار: 13-Feb-2007
 تاريخ الانتهاء: 12-Feb-2017
 النشاط: التداول في العقود المبنية لدى بورصة دبي للتداول والمضارعة
 ملاحظات:
 رقم الحساب: 26785



Category B - Non-Financial Permitted Business Activities

Version 34 – Jan 2022



ABU DHABI GLOBAL MARKET
سوق أبوظبي العالمي

Division 70	Activities of head offices; management consultancy activities	
701	7010	Activities of head offices
702	7020	Management consultancy activities

Activities of head offices, restricted scope companies & management consultancy activities

Activity Code	Title	Description
7010	Activities of head offices	The overseeing and managing of other units of the company or enterprise; undertaking the strategic or organizational planning and decision making role of the company or enterprise; exercising operational control and manage the day-to-day operations of their related units.

Business Sector	Activity Code	Activity Name	Activity Name Arabic	License Type	Activity Description
Professional Services	7499-16	Management Services	خدمات إدارة شركات ومؤسسات	Service	Includes offices founded by businessmen to care for and reserve their interests in the establishments they own and the companies where they hold shares, such firms are not allowed to practice the activity no. 7499-20 Facilities Management Services.

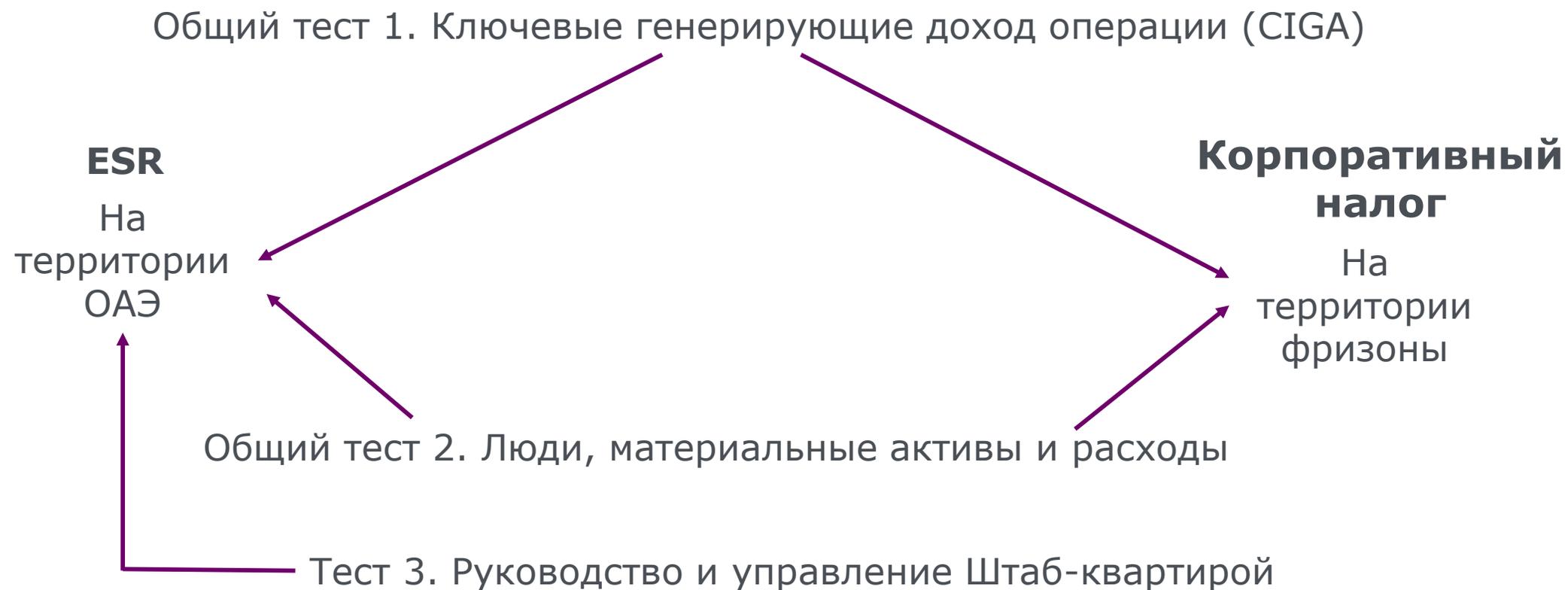
DMCC

Professional Services	7414-19	Cost Control & Risk Management Services
Professional Services	7414-20	Sourcing & Procurement Consultant
Professional Services	7414-06	Human Resources Consultancies



MINISTERIAL DECISION NO. 100 FOR THE YEAR 2020 ON THE ISSUANCE OF DIRECTIVES FOR THE IMPLEMENTATION OF THE PROVISIONS OF THE CABINET DECISION NO 57 OF 2020 CONCERNING ECONOMIC SUBSTANCE REQUIREMENTS

“Entities are expected to use a ‘substance over form’ approach to determine whether or not they undertake a Relevant Activity and as a result will be considered Licensees for the purposes of the ESR Regulations, **irrespective of whether such Relevant Activity is included in the trade license or permit of the entity**”.



Ключевые операции, генерирующие доход

Принятие управленческих решений по существу основных функций и рисков группы.



Материальные приобретения и покупки



Стратегия продаж и маркетинга



Развитие продукта



Стандартизация бизнес процессов

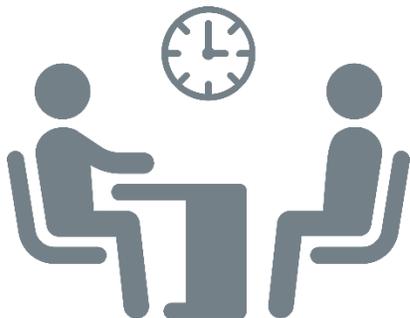
«и т.д.»

Решение пройдёт тест, когда большинство лиц, его принявших находилось на территории:

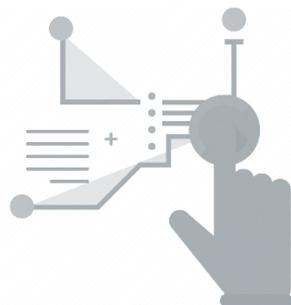
Для ESR - ОАЭ

Для корпоративного налога - фризоны

Несение операционных расходов в интересах всей группы



Приобретение
консультаций
специалистов



Приобретение
технологий



Приобретение
существенных
активов



Приобретение
специализирован
ных услуг

Координация деятельности группы

Маркетинг



и т.д.

Цель координации: обеспечить наилучшей результат для всей группы, а не для какой её компании (*"the best outcome for the group as a whole as opposed to individual group companies"*)

ESR vs Tax

- Тест обязателен для ESR.
- Для корпоративного налога не обязателен.
- Поэтому его достаточно (для ESR) пройти на уровне страны, а не фризоны.

Стратегические решения органа управления

Адекватное количество решений совета директоров на территории ОАЭ.
Это условие выполнено если:

- 1) Присутствующие на собрании в ОАЭ образуют кворум;
- 2) Они имеют достаточно опыта и образования для соответствующего решения;
- 3) Они реально приняли решение, а не приехали подписать решение принятое ранее;
- 4) Протоколы хранятся в ОАЭ.

CIGA:

Большинство
принимающих решения
должны быть в ОАЭ
(фризоне)

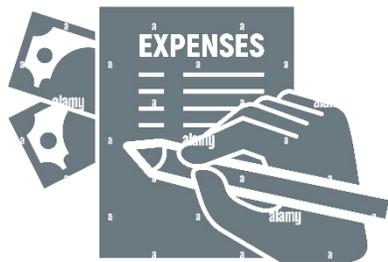
Управление и руководство:

Кворум присутствующих
должен быть в ОАЭ
(фризоне)



Управление
дочерними
компаниями группы
(большинство
принимающих
решение)

Совет директоров
управляет штаб-
квартирой
(достаточно
кворума)



Занятость: full-time (or equivalent) employees

Квалификация: годится для активности

Количество: адекватно масштабам операций и их содержанию

Место: на территории ОАЭ (во фризоне для н/о)

Занятость: full-time (or equivalent) employees

- 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
 $3 \times 20 / 40 = 1,5 \text{ FTE}$



**40 часов/неделю
= 1,0 FTE**



Директоры, которые в дополнение к их обязанностям Директора выполняют CIGA, также учитываются, но как 1,0 FTE

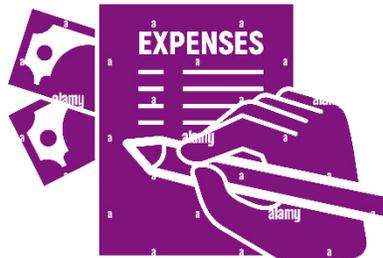


**The UAE Economic Substance
Regulations
Guidance on Economic Substance
Report**



Это расходы на осуществление Релевантной Активности, а не только на осуществление CIGA.

“As recorded in the books and records of the Licensee for the Reportable Period prepared under applicable accounting standards”.



**? Что такое расходы на территории ОАЭ?
Учитываем ли суммы, выплаченные
иностранному лицу за рубежом?**



Пример 1

Проценты для финансирования CIGA, выплаченные иностранному банку?

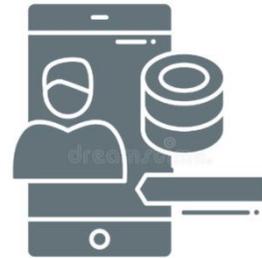
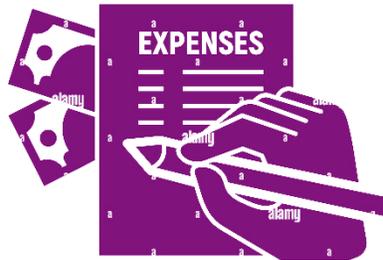
Пример 2

Плата иностранному арендодателю за имущество, используемое в CIGA?

Пример 3

Зарплата IT специалистам, работающим за рубежом?

ПРИМЕРЫ ОПЕРАЦИОННЫХ РАСХОДОВ из Приказа МФ № 100



PAYROLL



**SALES
COMMISSIONS**



**TRANSPORTATION
AND TRAVEL**



**AMORTISATION
AND DEPRECIATION**



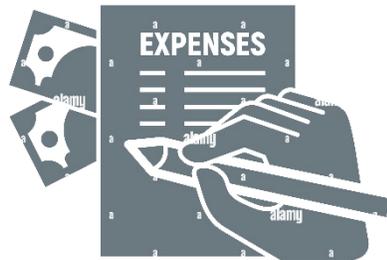
**OVERHEAD
(НАКЛАДНЫЕ)**



**АДМИНИСТРА-
ТИВНЫЕ**



RENT



- CIGA-активы должны быть в ОАЭ
- Другие активы – где угодно
- Аренда или собственность не имеет значения
- В форме отчёта нет ячеек для информации о материальных фондах. Информация о них предоставляется по запросу администрации фризоны и FTA.

Требования ESR к CIGA для услуг HQ, связанных с принятием решений

Принятие решений на предмет существенных функций и рисков дочек должно происходить на территории ОАЭ, такие как *решения о крупных покупках, групповой стратегии продаж и маркетинга, развития продукта, стандартизации бизнес процессов, и др.*

Relevant Activities Guide, ESR

Условия для признания иностранного лица резидентом ОАЭ

*“A key factor” is “where key management and commercial decisions concerned with broader strategic and policy matters necessary for the conduct of the company’s business as a whole are regularly and predominantly made and given. **This will ordinarily be where a company’s board of directors (or any equivalent body for other types of juridical persons) make these decisions”.***

Explanatory Guidance, Corporate Tax

Принятие управленческих решений по существу основных функций и рисков группы



Материальные приобретения и покупки



Стратегия продаж и маркетинга



Развитие продукта



Стандартизация бизнес процессов

«и т.д.»

Несение операционных расходов в интересах всей группы



Приобретение консультаций специалистов



Приобретение технологий



Приобретение существенных активов



Приобретение специализированных услуг

Координация деятельности группы



Маркетинг



HR



IT



Finance



TAX

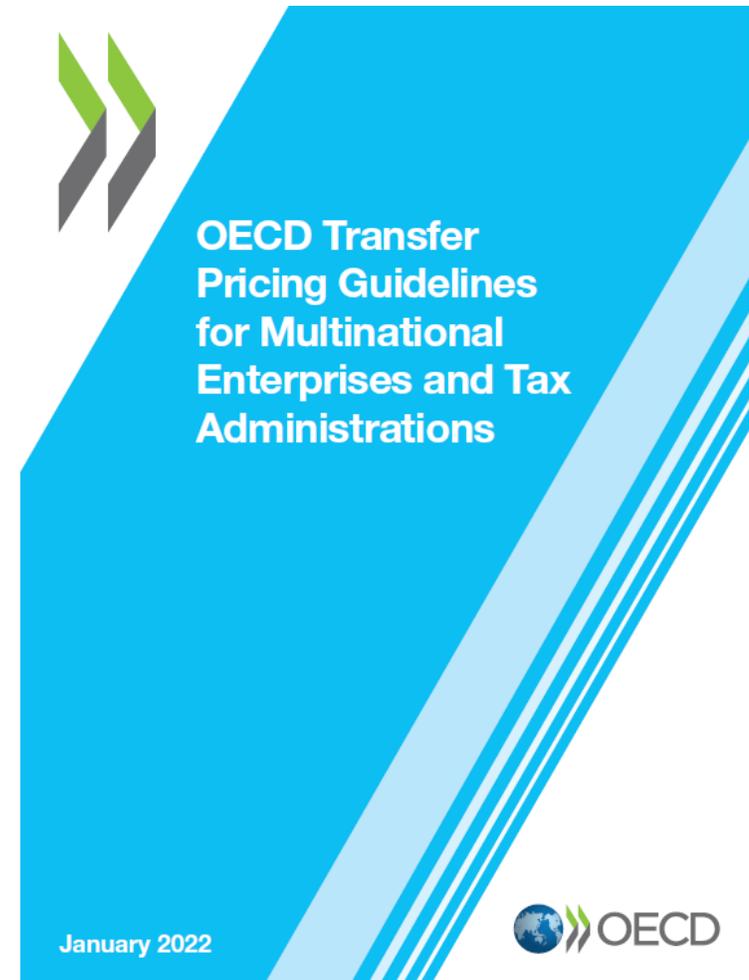
и т.д.

An intra-group activity may be performed relating to group members even though those group members do not need the activity (and **would not be willing to pay for it were they independent enterprises**).

Such an activity would be one that a group member (usually the parent company or a regional holding company) performs solely because of its ownership interest in one or more other group members, i.e. **in its capacity as shareholder**.

This type of activity would not be considered to be an intra-group service, and thus **would not justify a charge** to other group members.

Instead, the costs associated with this type of activity should be borne and allocated at the level of the shareholder.



Риск отказа в вычете по акционерным услугам

Высокий риск отказа в вычете у дочки	Не высокий риск отказа в вычете у дочки
Услуги по решениям, входящим в компетенцию Совета директоров и наблюдательного совета.	stewardship activities
Услуги, обеспечивающие членов СД (наблюд.совета) необходимым для принятия таких решений	detailed planning services for particular operations
Services 'ancillary to the corporate governance of the MNE as a whole'	emergency management or technical advice (trouble shooting)
Услуги, связанные с подготовкой консолидированной отчетности группы	assistance in day-to-day management
Услуги, направленные на взаимоотношение головной компании и её акционеров	"управление организацией или ее отдельными подразделениями" (ст. 264(1)(18) НК РФ)
Услуги, обеспечивающие финансирование группы	Услуги, обеспечивающие финансирование дочки

Тест № 1: тестируем выгоды (benefit test)

Тест № 2: определяем чем, эти выгоды обусловлены

Тесты подходят для того, чтобы:

- Установить за что, требуется платить, а за что нет;
- Установить, какой платёж можно будет вычесть, а какой нет.

В результате определяем, какие функции релоцировать стоит, а какие лучше оставить в дочках.



- Whether the activity provides a respective group member with economic or commercial value to enhance or maintain its business position.

Иными словами

- whether an independent enterprise in comparable circumstances would have been willing to pay for the activity if performed for it by an independent enterprise or would have performed the activity in-house for itself.



If the activity is not one for which the independent enterprise would have been willing to pay or perform for itself, the activity ordinarily should not be considered as an intra-group service.

“Such **group synergies** can arise, for example, as a result of:

- *combined purchasing power or economies of scale, combined and integrated computer and communication systems,*
- *integrated management,*
- *elimination of duplication,*
- *increased borrowing capacity, and*
- *numerous similar factors.*

Such group synergies are often **favourable to the group as a whole** and therefore may heighten the aggregate profits earned by group members, depending on whether expected cost savings are, in fact, realised, and on competitive conditions”.

Не подлежит вычету

Если выгоды - побочный эффект принадлежности к группе

Вычитается

Если выгоды результат “Concerted deliberate actions” штаб-квартиры

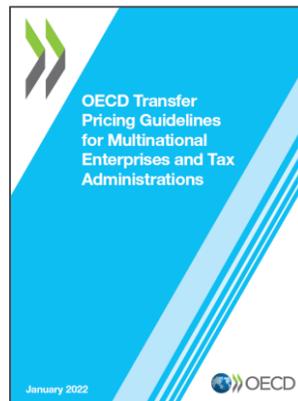


Подпадает под ESR. Но как?

- либо как Сервис центр (не в отношении всей группы в целом и сама HQ заём не выдает),
- либо как HQ;
- Либо как Lease-Finance.



Подпадает под нулевую ставку корпоративного налога, если относится к HQ и Treasury, не подпадает, если к Lease-Finance



Не подходит под определение акционерных расходов

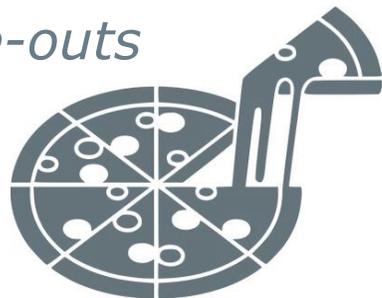


15%

Если доход группы не превышает 750 млн. евро

‘Top-up Tax’, если превысил.

*Substance based
Carve-outs*



Из базы для Top-up Tax исключаются:

- 5% расходов на оплату труда, работающих в ОАЭ, и
- 5% балансовой стоимости материальных активов в ОАЭ.

7,8% → 5%

9,8% → 5%

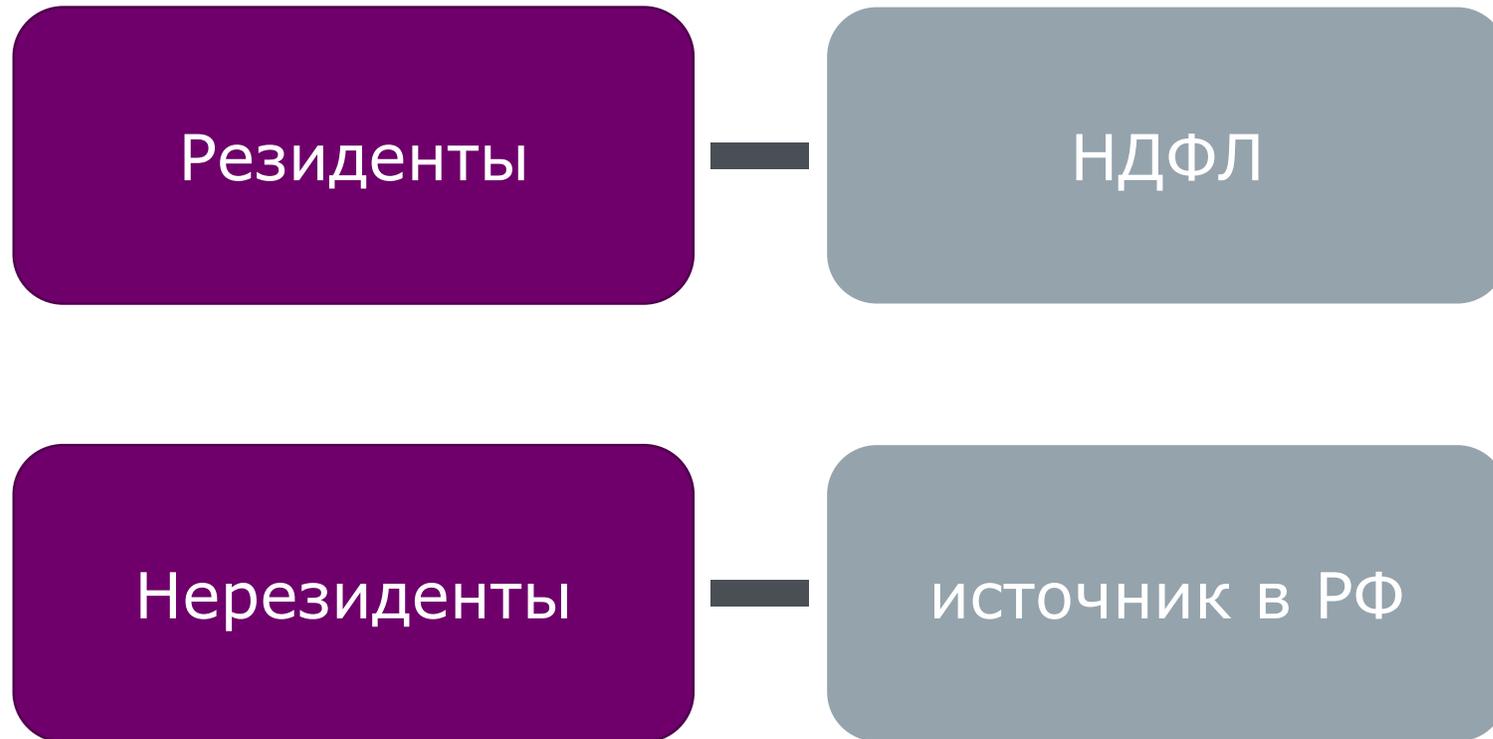
Повышенный размер carve-out со снижением в течение 10 лет до 5%. С 7,8% для активов, с 9,8% для payroll.

03

Релокация работников

Работа на российскую компанию из ОАЭ (без офиса)







Вопрос 1 – как определить, кто ты на самом деле

- 183 календарных дня в течение 12 следующих подряд месяцев
- предварительный и окончательный расчет



Не берется в расчет лечение, обучение (менее 6 мес.)



СИДН: двойное налогообложение?

НДФЛ с резидента РФ



Кто платит НДФЛ?

Если вы нерезидент



Вопрос 2 – источник получения дохода в виде зарплаты

- Общее правило
- СИДН



Специальное правило
для директоров
(Генеральный директор
или совет директоров ?)

НДФЛ с нерезидента

?

Кто платит НДФЛ?

А что если ...

- Отпускные ?
- Про резидента: в июне резидент РФ, в июле нерезидент, и получает зарплату за июнь ?
- Про источник: зарплата за июнь получена в июле (работа уже не в РФ), но работа выполнена в июне в офисе в РФ ?



А что если ...

- зарплата получена за 5 дней работы в офисе в РФ и 15 дней работы за рубежом ?
- нет указания в трудовом договоре о месте работы ?

Кто возвращает переплату ?



Ситуация 1 – налоговый агент все делал правильно – удерживал у нерезидента, работающего в РФ (но он стал в конце года резидентом) – налоговый орган !

Ситуация 2 – работодатель не должен был удерживать (резидент работал за рубежом, в конце года стал нерезидентом) – работодатель!

Директор работает в ОАЭ



Риск образования постоянного представительства?

Законопроект – изменения в НК РФ

- Нет СИДН – двойное налогообложение
- Возвращение бывает разное
- Возвращение нерезидента – 30 %
- Возвращение нерезидента на удаленку – 13 (15) %





место эффективного управления (РоЕМ)

Резидентом является:

юридическое лицо, зарегистрированное в иностранной юрисдикции, которое эффективно управляется и контролируется в государстве



постоянное представительство (РЕ)

- а) постоянное место в государстве, через которое осуществляется предпринимательская деятельность лица-нерезидента или любая ее часть
- б) когда лицо имеет и обычно осуществляет полномочия на ведение бизнеса или деловой активности в государстве от имени лица-нерезидента (РЕ агентского типа)



место, где обычно проводятся заседания Совета директоров или аналогичного органа компании



место, где главный исполнительный директор и другие руководители высшего звена обычно осуществляют свою деятельность



место, где осуществляется повседневное руководство данным лицом



место, где находится штаб-квартира данного лица



место, законы какой страны регулируют правовой статус лица



место, где хранятся его бухгалтерские записи



**Резидент или
нерезидент**



**облагается доход от
бизнеса и
предпринимательской
деятельности**

- регулярная, постоянная и независимая деятельность с целью получения прибыли
- независимо от источника получения дохода



исключения:

- годовой оборот менее 1 000 000 АЕД в год
- зарплата и иные выплаты по трудовому договору
- персональные инвестиции
- инвестиции в недвижимость

Контактная информация



Андрей Никонов

✉ a.nikonov@pgplaw.ae

Мария Никонова

✉ m.nikonova@pgplaw.ae



Антон Никифоров

✉ a.nikiforov@pgplaw.ru