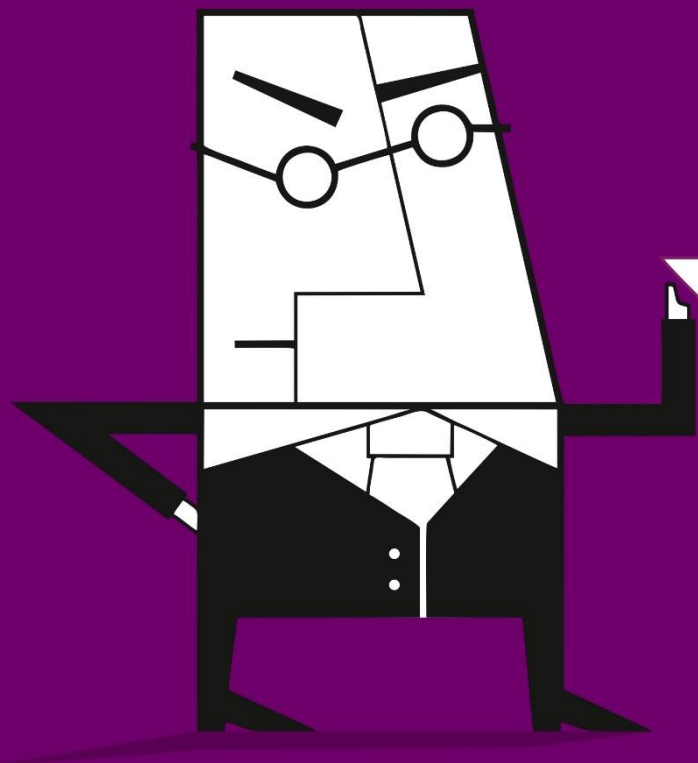




@PG_Tax

Telegram-канал о налогах
и налоговых спорах



π^g
pepeliaev group®

Корпоративный налог в ОАЭ

Андрей Никонов

старший партнер, адвокат

Мария Никонова

к.ю.н., партнер, адвокат

2023

www.pgplaw.ru

01

Корпоративный налог в ОАЭ: кого коснется?

Налогоплательщики и налоговые ставки

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
- другие лица, которые могут быть определены решением кабинета



облагают общемировой доход
(? прибыль от ПП за пределами ОАЭ)

Нерезиденты



- лица, имеющие постоянное представительство на территории ОАЭ
- лица, получающие доходы от источников в ОАЭ
- лица, имеющие nexus в ОАЭ, которые могут быть определены решением кабинета



облагают доход от деятельности ПП,
относящийся к nexus и доход от
источников в ОАЭ

либо
автоматически,
либо путем
подачи
заявления

Следующие лица освобождаются от уплаты налога:



- Федеральное правительство ОАЭ и Правительства эмиратов, а также их департаменты, органы власти и другие государственные учреждения;
- полностью принадлежащие государству компании, которые осуществляют разрешенную деятельность и перечислены в решении Кабинета министров;
- предприятия, занимающиеся добычей природных ресурсов ОАЭ и связанной с ними несырьевой деятельностью;
- хозяйствующие субъекты (Public Benefit Entities), перечисленные в решении Кабинета министров;
- инвестиционные фонды, соответствующие установленным условиям;
- государственные или частные пенсионные фонды или фонды социального обеспечения

Постановление Министра № 43 от 2023 г. об исключении из налоговой регистрации в целях Федерального декрета-закона № 47 от 2022 г.

0%

в отношении налогооблагаемого дохода,
не превышающего 375 000 AED
(примерно 110 000 USD)

9%

в отношении дохода, превышающего
375 000 AED (примерно 110 000 USD)

для квалифицированных резидентов free zone

в отношении
«квалифицированного» дохода

в отношении дохода, который
не удовлетворяет определению
«квалифицированного» дохода

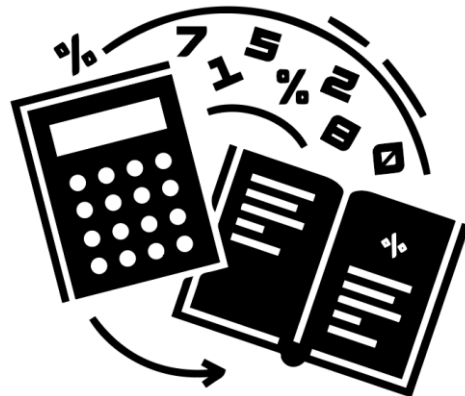
Пример применения ставки

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**



02

Применение корпоративного налога в отношении российских компаний

РоЕМ и РЕ в ОАЭ



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



Россия

- облагает общемировой доход
- РОЕМ считает зарубежным РЕ российской компании
- вычитает налог, уплаченный за рубежом



ОАЭ - страна РоЕМ

- тоже облагает общемировой доход
- российскую регистрацию считает зарубежным представительством своего резидента
- вычитает налог, уплаченный в России



в какой стране налог подлежит уплате и в какой вычету?

Министр финансов предписать условия, при которых простое присутствие физического лица в государстве не создает постоянного представительства для лица-нерезидента в любом из следующих случаев:



когда такое присутствие является следствием временной и исключительной ситуации.



если физическое лицо работает на лицо-нерезидента, и соблюдены все следующие условия:

1. деятельность, осуществляемая в государстве физическим лицом, не является частью основной приносящей доход деятельности (CIGA) нерезидента или связанных с ним сторон
2. нерезидент не получает доход от источников в ОАЭ

03

Регистрация и первый налоговый период

*Переходный период, условия регистрации,
возможности и ограничения*

Условия	НДС	Корпоративный налог
Наличие регистрационного порога	Есть: выручка 375К обязательная регистрация, 175К добровольная, ниже – не возможна.	Нет. Регистрация обязательна.
Получение ИНН (TRN)	Да	Да, Corporate TRN
Вычет по событиям до регистрации	Да	Нет

Article 51 – Tax Registration

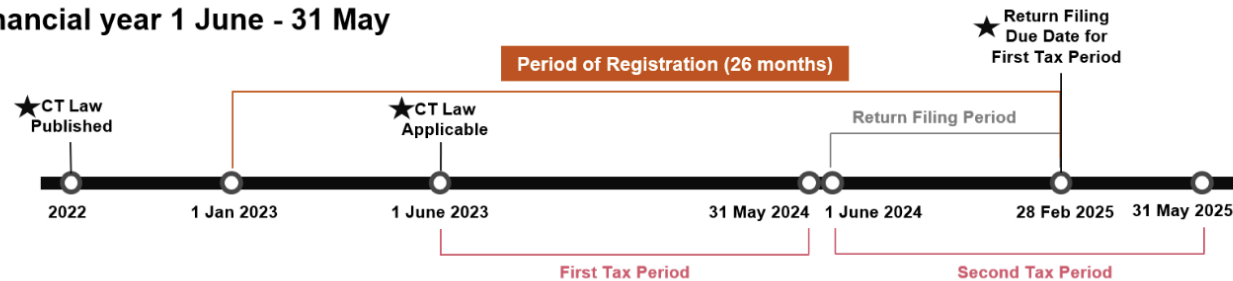
1. Any Taxable Person shall register for Corporate Tax with the Authority **in the form and manner and within the timeline prescribed by the Authority** and obtain a Tax Registration Number, except in circumstances prescribed by the Minister.

- Регистрация доступна через личный кабинет на EmaraTax
- До недавнего времени регистрация была только «по приглашениям»

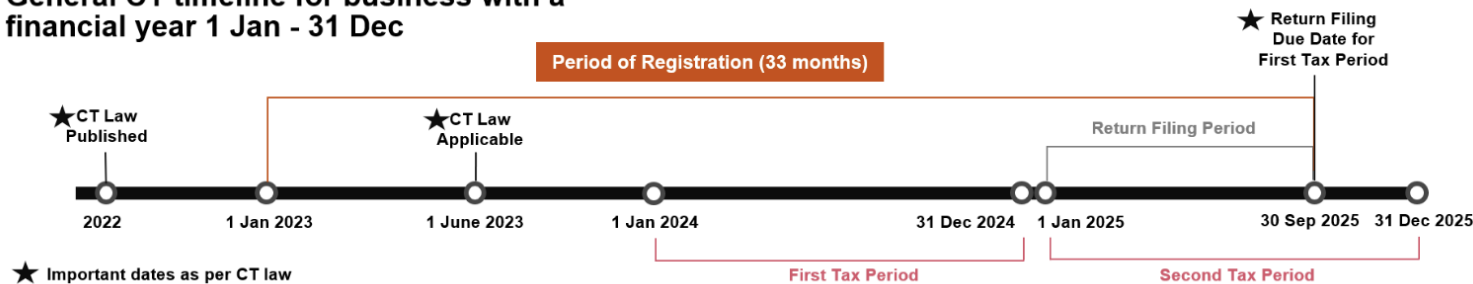
Налог применяется к периодам, начинающимся с 01.06.2023

Статья 69 Закона № 47 (2022)

General CT timeline for businesses with a financial year 1 June - 31 May



General CT timeline for business with a financial year 1 Jan - 31 Dec



★ Important dates as per CT law

Article 28- Fiscal year of the Company

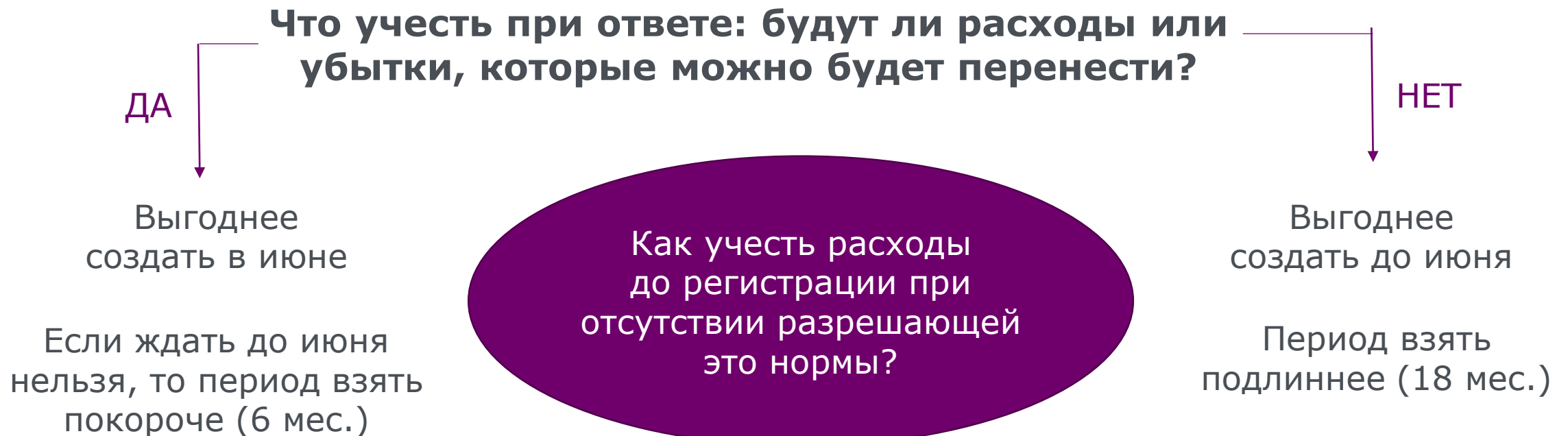
1- Every Company shall have a fiscal year as determined in its Statute, provided that the first fiscal year of the Company does not exceed (18) eighteen months and is not less than (6) six months, commencing as of the date of the Company's entry in the Commercial Register at the Competent Authority.

2- The subsequent fiscal years shall consist of consecutive periods, each of (12) twelve months commencing directly upon the expiry of the preceding fiscal year.

Federal Decree-Law On Commercial Companies No. (32) of 20 Sept. 2021

Есть возможность учредить новую компанию в апреле-мае 2023 года и есть возможность подождать до июня. Как выгоднее?

Первый налоговый период при создании в апреле может быть определён от 6 до 18 месяцев. Как выгоднее?



04

Free zone компании и применение к ним корпоративного налога

*Квалифицированные резиденты
и квалифицированный доход*



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



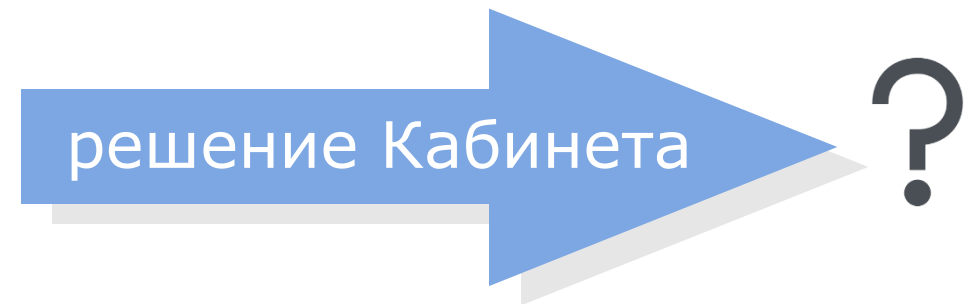
ставка 0% в отношении пассивных доходов, полученных от mainland компаний: проценты, роялти, дивиденды и прирост капитала

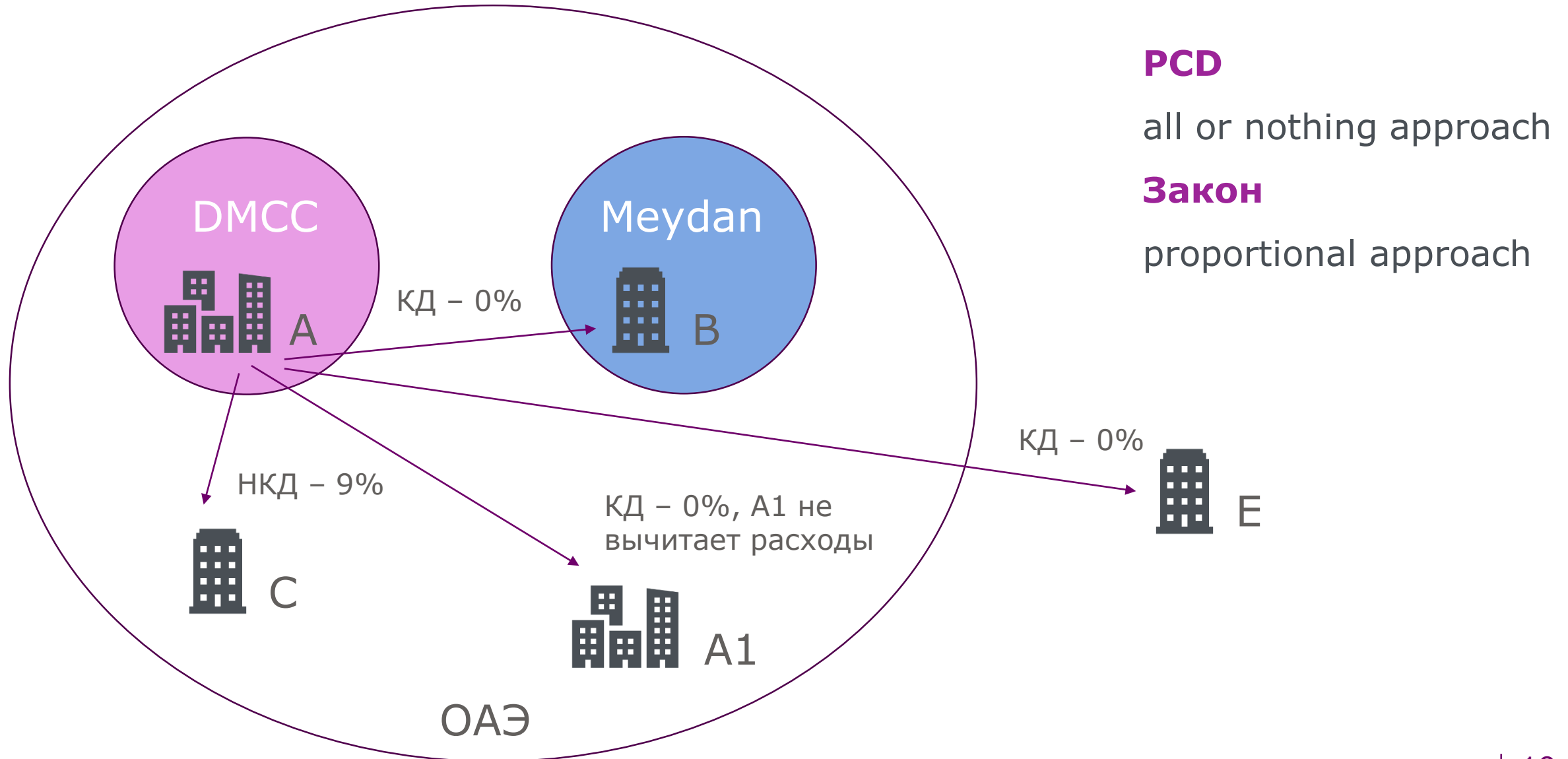


ставка 0% в отношении операций с компанией из группы в mainland, но mainland компания не сможет учесть в расходах такую выплату



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





для квалифицированных резидентов free zone

0%

в отношении
«квалифицированного»
дохода

9%

в отношении дохода, который
не удовлетворяет определению
«квалифицированного» дохода

для Неквалифицированных резидентов free zone

как облагается доход, не превышающий
375 000 AED (примерно 110 000 USD)?

Какие выгоды теряет квалифицированный резидент FZ?



Small Business Relief: льготы для малого бизнеса



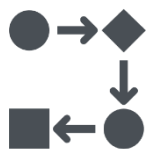
Tax Group: возможность участия в КГН



Transfer of Tax Losses: внутригрупповая передача убытка



Льготы при реструктуризации бизнеса



Льготы при внутригрупповой передаче активов

05

Small business relief: льготы для малого бизнеса

Послабления для малого бизнеса и условия для применения освобождения

Small Business Relief (SBR). Суть послабления



налогоплательщик
рассматривается как НЕ
получающий налогооблагаемый
доход, если его выручка за
налоговый период не превышает
определенный порог



порог прибыли в 375 000 AED
не используется

UNITED ARAB EMIRATES
MINISTRY OF FINANCE
OFFICE OF THE MINISTER



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية
مكتب الوزير

Ministerial Decision No. 73 of 2023 on Small Business Relief for the Purposes of Federal Decree-
Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses

Minister of State for Financial Affairs:

Решение of MoF № 73 от 06.04.2023

если выручка не превышает
3 000 000 AED (860 000 USD),
то прибыль считается равной нулю.



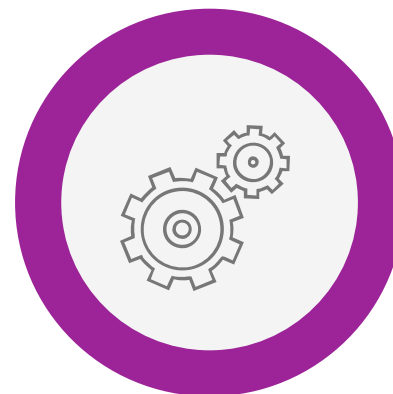
выручка не должна превышать 3 млн. AED за текущий или предыдущий налоговые периоды (с 1 июня 2023 по 31 декабря 2026)



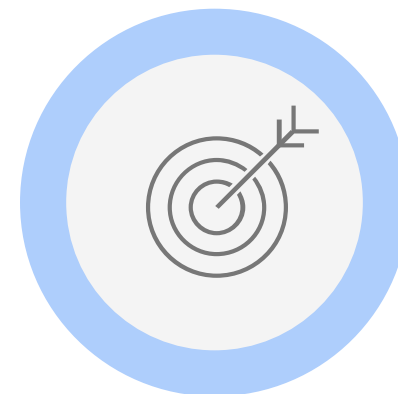
SBR не распространяется на квалифицированных резидентов free zone и участников MNE Group



выручка определяется по стандартам бухгалтерского учета, признаваемым в ОАЭ (IFRS)



если применяется SBR, то невозможен перенос на будущее убытков и неучтенных процентных расходов



налоговый орган вправе проверить, не было ли разделение бизнеса искусственным и применить реконструкцию (статья 50 – GAAR)



вопросы

- 👉 когда должен быть сделан выбор SBR – до окончания налогового периода, после, но до уплаты налога?
- 👉 является ли выбор отзывным или безотзывным? Можно ли применять SBR к одному налоговому периоду, а к другому нет?
- 👉 выбрать qualified free zone режим и SBR?
- 👉 что после 31 декабря 2026 г.? Выгодно ли применять SBR или отказаться?

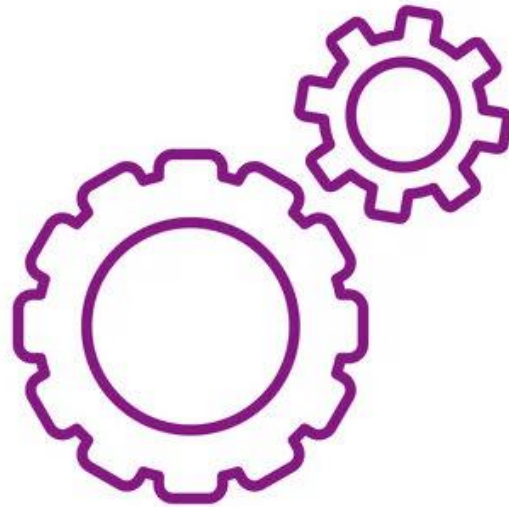
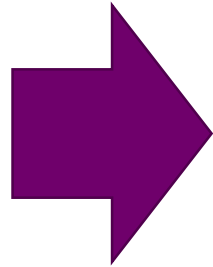
06

Налоговая база: корректировка бухгалтерской отчётности

Стандарты учёта и отчётности, соотношение бухгалтерских и налоговых правил,



**Financial
statement**



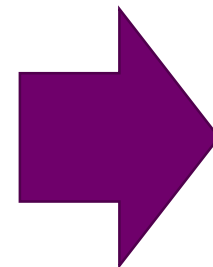
Adjustment

Exemptions & Reliefs

Нереализованные
доходы (потери)

Не вычитаемые
расходы

ТЦО



Tax Return

United Arab Emirates

Extent of IFRS application	Status	Additional Information
IFRS Accounting Standards are required for domestic public companies	✓	IFRS Standards are required for companies listed on NASDAQ Dubai, Dubai Financial Services Authority (DFSA), and Abu Dhabi Securities Exchange. IFRS Standards are permitted for companies listed on Dubai Financial Market PJSC.
IFRS Accounting Standards are permitted but not required for domestic public companies		
IFRS Accounting Standards are required or permitted for listings by foreign companies	✓	Required.
The IFRS for SMEs Accounting Standard is required or permitted	✓	Permitted.
The IFRS for SMEs Accounting Standard is under consideration		

Federal Decree-Law On Commercial Companies No. (32) of 20 Sept. 2021

Article 27- Accounts of the Company

1- Every Joint Stock Company or Limited Liability Company shall have one or more auditors to audit the accounts of the Company on a yearly basis. The remaining forms of companies may appoint an auditor in accordance with the provisions of this Decree-Law.

2- The Company shall prepare annual financial accounts including the balance sheet and the profit and loss account.

3- The Company shall apply the International Accounting Standards and Practices upon preparing its periodical and annual accounts, to give a clear and accurate idea of the profits and losses thereof.

4- Every partner or shareholder in any Company may, based on a written request he submits, obtain a free copy of the last audited accounts and of the last report of its auditor and a copy of the accounts of the group if it is a Holding Company. The Company shall respond to such request within (10) ten days from the date of its filing.

Federal Decree-Law On Commercial Companies No. (32) of 20 Sept. 2021



Нет специальных правил (исключение Tax Group Relief)

Определяется применяемым стандартом финансовой отчётности

В зависимости от ситуации в бухгалтерской отчётности безвозмездное получение имущества отражается:

- в составе доходов текущего периода,
- в составе доходов будущих периодов (постепенное признание в текущем периоде)
- в составе капитала (без отражения в доходах)



Статья 20 (п. 1) Закона № 47 (2022)

Закон молчит, значит:

- можно вычесть, поскольку не запрещено,
- нельзя, поскольку не разрешено?



Article (20) Clause 3

... a Taxable Person that prepares financial statements on an accrual basis may elect to take into account gains and losses on a realisation basis in relation to:

a) all assets and liabilities that are subject to fair value **or impairment accounting under the applicable accounting standards...**

Comparison of IAS 39 vs IFRS 9

IAS 39	IFRS 9
Rule based	Principle based
Complex and difficult to apply	Classification based on business model and nature of cash flows
Multiple impairment models	One impairment model
For FVO liabilities, own credit gains and losses are recognized in profit or loss	For FVO liabilities, own credit gains and losses are presented in OCI

ess-model driven re-
fication

Financial Instruments




ORIGIN: [ifrs.org / IFRS 9 Financial Instruments](https://www.ifrs.org/IFRS-9-Financial-Instruments)
 VERSION: **August 2020**
 EFFECTIVE: **1 January 2019**

Финансовые инструменты



ОРИГИНАЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ: [minfin.ru / Минфин РФ consultant.ru / Консультант+](https://minfin.ru/ru/consultant)
 ДАТА ПУБЛИКАЦИИ: **28.01.2022**
Редакция #7 от 17.02.2021, вступившая в силу 22.03.2021

 Новости, обучающие и справочные материалы о стандарте МСФО (IFRS) 9

1 Objective	Глава 1 Цель	ch.1
2 Scope	Глава 2 Сфера применения	ch.2
3 Recognition and derecognition	Глава 3 Признание и прекращение признания	ch.3
3.1 Initial recognition	3.1 Первоначальное признание	3.1
3.2 Derecognition	3.2 Прекращение признания финансовых активов	3.2

<https://fin-accounting.ru/ifrs/ifrs9#>

07

Ограничения по признанию в расходах процентов

*Нормативы, последствия их превышения,
перенос на будущее*



Article 28 – Deductible Expenditure

2. For the purposes of calculating the Taxable Income for a Tax Period, **no deduction** is allowed for the following:

...

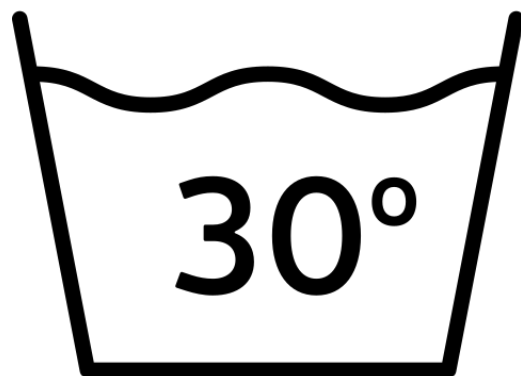
b) Expenditure **incurred in deriving Exempt Income.**



Article 29 – Interest Expenditure

Notwithstanding paragraph (b) of Clause 2 of Article 28 of this Decree-Law, **Interest** expenditure shall be **deductible** in the Tax Period **in which it is incurred....**

Ставка норматива № 2



База для ставки 30%

EBITDA Formula


$$\text{EBITDA} = \text{Net Income} + \text{Interest} + \text{Tax} + \text{Depreciation \& Amortization}$$




Exempted income

С чем сопоставлять норматив № 2

Net interest Expenditure



(Interest Received - Interest Paid)



Переносимое с
прошлого периода
превышение над
нормативом № 2



Запрещённые к вычету
проценты

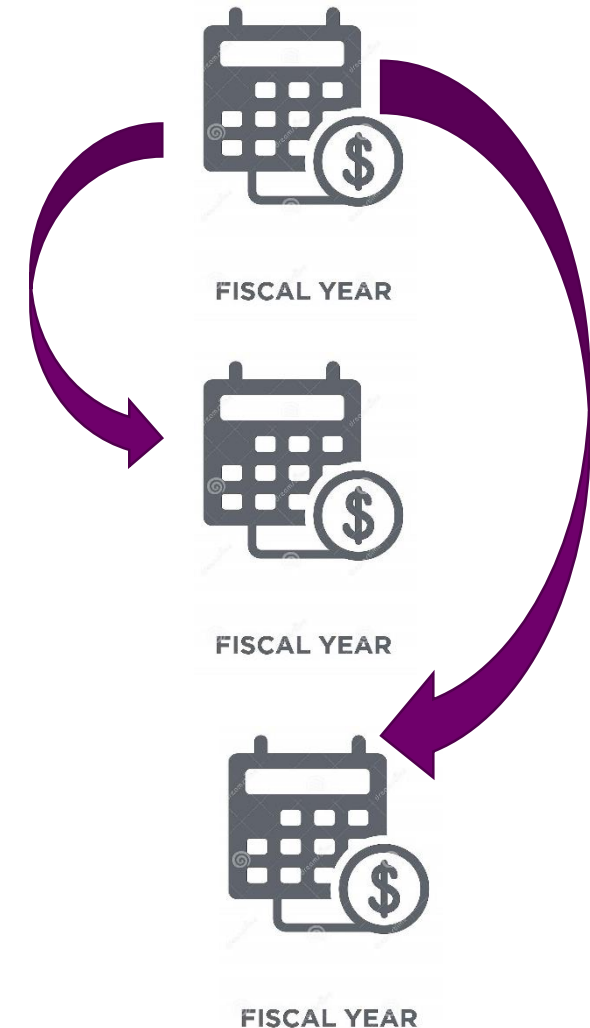


Норматив не релевантен в периодах, где **сумма** нетто-процентов не превысят **установленный Минфином норматив № 1.**



Article 30 – General Interest Deduction Limitation Rule

4. The amount of Net Interest Expenditure disallowed under Clause 1 of this Article may be **carried forward** and deducted in the subsequent **(10) ten Tax Periods** in the order in which the amount was incurred, subject to Clauses 1 and 2 of this Article.



Запрет на вычет процентов для связанных лиц

Запрет **не** применяется, если налоговые преимущества не были основной целью. Они не были, если % включаются у заёмщика в базу по налогу со ставкой 9% и выше



На выплату дивидендов и иное распределение прибыли связанному лицу

На выкуп акций, долей, возврат уставного капитала связанному лицу

Capital contributions to a related party

?

Тонкая капитализация

Переквалификация займа во вклад

На покупку акций или долей связанного лица (или того, кто станет им)

Нормативы по процентам не применяются к...



INSURANCE



INDIVIDUALS



ANY OTHER PERSON as
may be determined by



UNITED ARAB EMIRATES
MINISTRY OF FINANCE

08

Перенос убытков на будущее

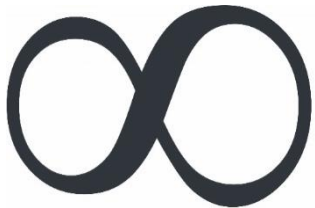
Условия и ограничения

100%

Убытка текущего периода можно перенести на будущие периоды



Налоговой базы будущего периода может быть уменьшено убытками прошлых периодов



Нет ограничений по давности убытка

50%

Компании должно принадлежать тем же собственникам, которые владели ею в начале периода получения убытка.

<50%

Компания должна продолжать ту же деятельность, что и до смены собственников, владевших 50% в начале периода возникновения убытка

< 50%

Компания должна продолжать **ту же деятельность**, что и до смены собственников, владевших 50% в начале периода возникновения убытка

Используются те же активы, что и до смены собственника (все или их часть)

Нет существенных изменений ключевых идентифицирующих признаков (core identity) или в операциях

Если изменения есть, то они обусловлены развитием или эксплуатацией активов, услуг, процессов, продуктов или методов после смены собственников

Оба ограничения нужно соблюсти или одно?

Подпункт “а” и подп. “б” п. 1 ст. 39 или подпункт “а” или подп. “б”?

1. Tax Losses can only be carried forward and utilised in accordance with the provision of Clause 2 of Article 37 of this Decree-Law provided that:
 - a) **From the beginning of the Tax Period in which the Tax Loss is incurred to the end of the Tax Period in which the Tax Loss** or part thereof **is offset** against Taxable Income of that period, *the same Person or Persons continuously owned at least a 50% ownership interest in the Taxable Person;*
 - b) The Taxable Person continued to conduct the same or a similar Business or Business Activity **following a change in ownership of more than 50%**).

09

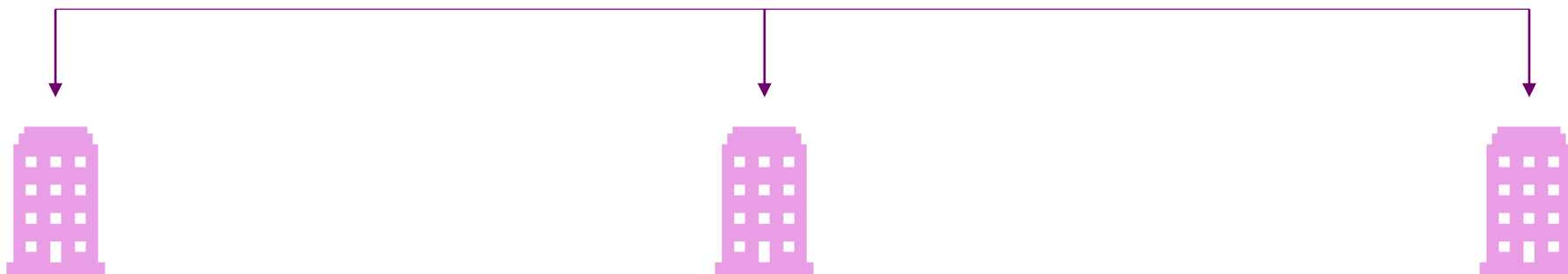
Тax group: консолидированная группа налогоплательщиков

*Создание группы налогоплательщиков
и предоставление консолидированной отчетности*

материнская компания может сформировать КГН с одной или несколькими дочерними компаниями (заявление о создании группы подается в налоговый орган всеми участниками КГН)



> 95% прямо или косвенно в уставном капитале, голосов на собрании, участия в прибыли





участники должны быть резидентами ОАЭ (ПП не мб участником КГН)



участники должны быть юридическими лицами



не могут быть участниками резиденты free zone или освобожденные лица

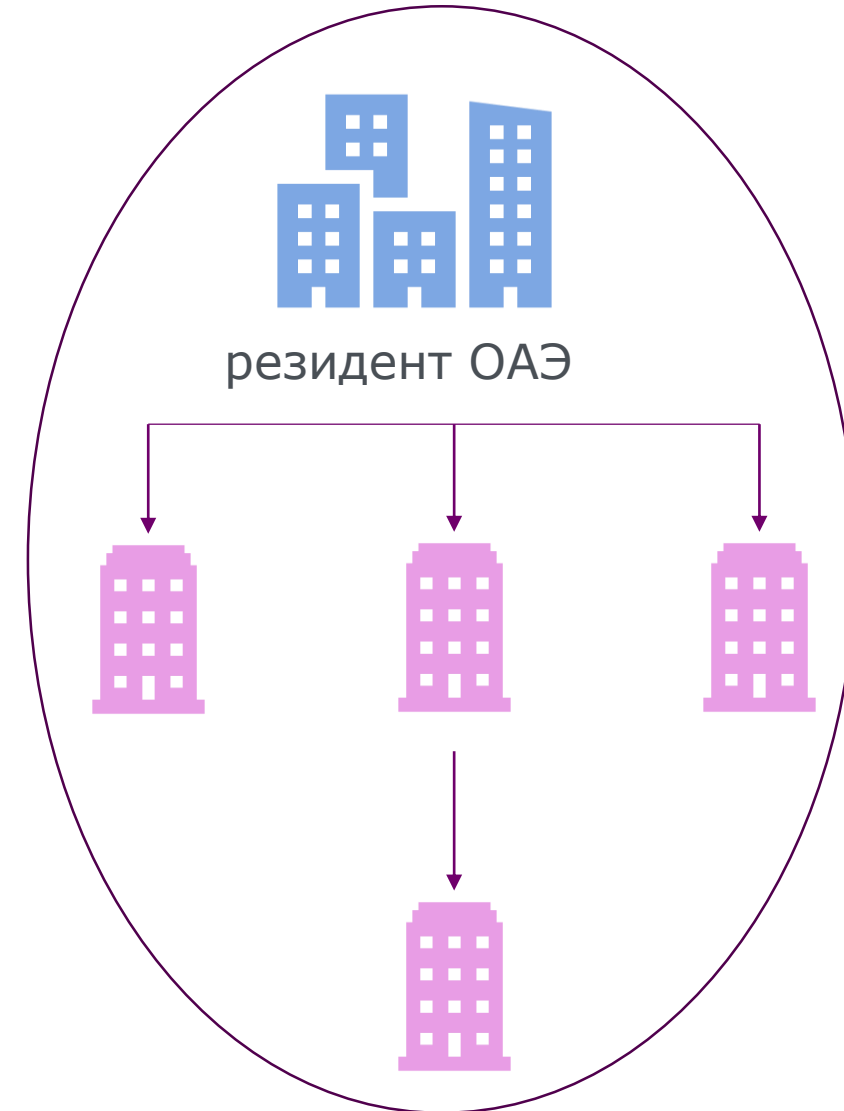
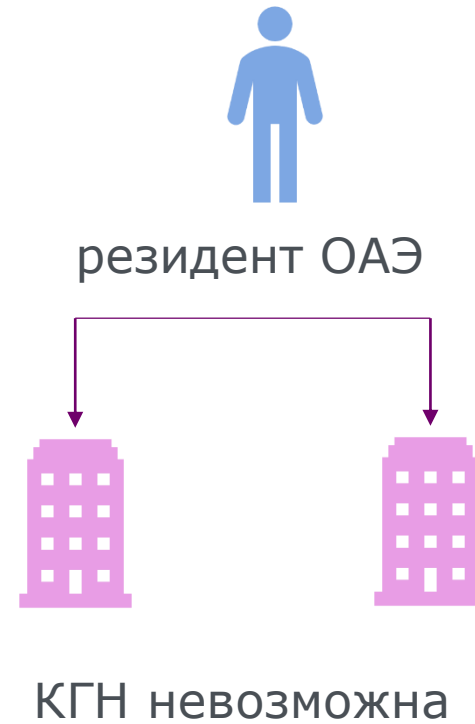
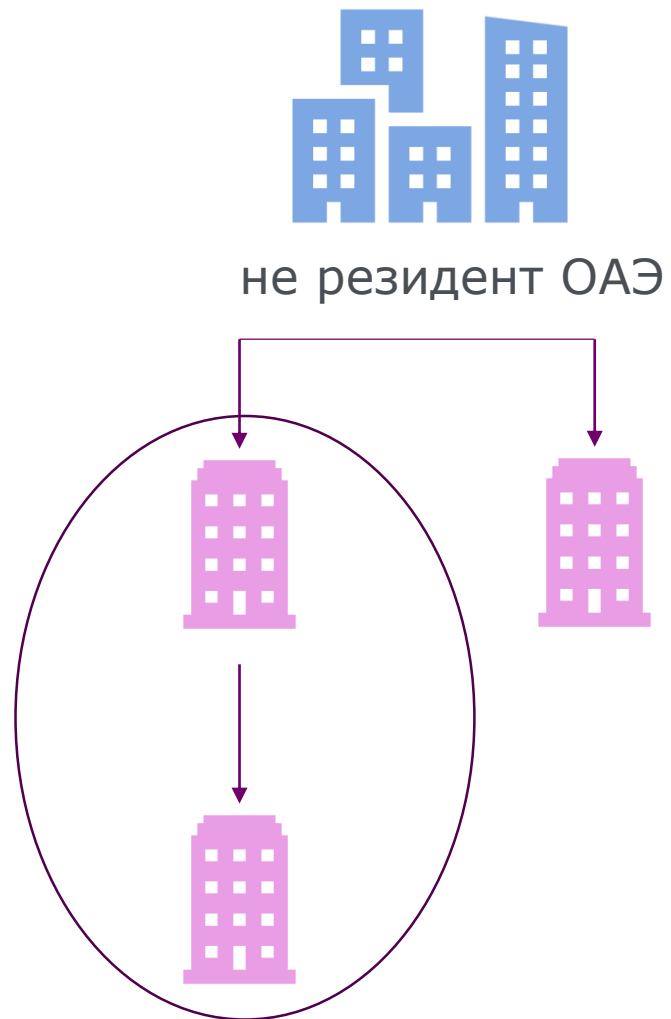


один финансовый год



одни стандарты учета

КГН: примеры и антипримеры



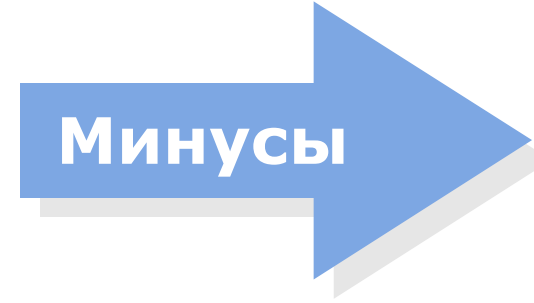


КГН рассматривается как один налогоплательщик

финансовые результаты, активы и обязательства участников КГН консолидируются

операции между участниками КГН могут не соответствовать правилам TP

возможность учета и переноса убытка, возникшего у одного из участников



Порог 375 000 AED считается как для одного налогоплательщика (?)

For the purposes of determining the Taxable Income of a Tax Group, the Parent Company shall consolidate the financial results, assets and liabilities of each Subsidiary for the relevant Tax Period, **eliminating transactions between the Parent Company and each Subsidiary** that is a member of the Tax Group



Ministry of Finance ▾

Policies & Legislation ▾

Corporate Tax FAQs

103. Would transactions in a Tax Group need to comply with transfer pricing rules?

Transactions **between members of a Tax Group** are eliminated in the consolidation of the Group's financial results statements and hence do not need to comply with the transfer pricing rules, unless a member of the Tax Group needs to compute its stand-alone Taxable Income for the purposes of utilising Tax Losses incurred before joining the Tax Group or when leaving a Tax Group.

<https://mof.gov.ae/corporate-tax-faq/>



UNITED ARAB EMIRATES
MINISTRY OF FINANCE

Ministry of Finance ▾

Policies & Legislation ▾

Corporate Tax FAQs

128. Will the 0% CT rate threshold apply to the Tax Group as a whole?

Yes. The 0% threshold of AED 375,000 (amount to be confirmed in a Cabinet Decision) will apply to the Tax Group as a single taxpayer, irrespective of the number of entities that form part of the Tax Group.

375 000 AED для консолидированной
прибыли вне зависимости от количества
участников КГН



<https://mof.gov.ae/corporate-tax-faq/>



Опция 1

нет права на SBR в
условиях КГН



Опция 2

3 000 000 AED для
консолидированной
выручки (все КГН
или никто)



Опция 3

3 000 000 AED по
прибыли каждого
участника
(раздельный учёт)



Опция 4

3 000 000 AED *
количество участников
КГН

“the Revenue **of the Taxable Person** for the relevant Tax Period and previous Tax Periods does not exceed a threshold to be set by the Minister” (Art. 21 (1) (a))

“the **Taxable Person’s** Revenue threshold ... shall be AED 3,000,000” (Art (2) Cl. (1) MoF Decision No 73 (2023))

A Tax Group ... is treated as a **single Taxable Person** (Art. 40 Cl.4)

10

Внутригрупповая передача убытков

Общие вопросы, условия и последствия, сочетание правил о переносе убытков и об их передаче, примеры

“A Tax Loss or a portion thereof may be offset against the Taxable Income of another Taxable Person”

Условия:

Общие условия + (только юр.лица, нельзя ПП)

Спецусловие:

Доля прямого или косвенного участия более 75% либо общая «мама» с той же долей = *условию для освобождения от налога для внутригрупповой передачи активов (ст.26 (2) (b))*

Условие должно соблюдаться:

- с начала периода возникновения убытка,
- до конца периода его вычета.



По убытку прошлых лет необходимо также соблюсти общие условия переноса убытка

Перенос убытка в том же периоде. Пример 1.

Компании А и В более, чем на 75% принадлежат одному лицу.

Прибыль А за 2024 год 5 млн., убытка, переносимого с прошлого периода нет.

Убыток компании В за тот же период 4 млн руб. Убытка переносимого с прошлого у компании нет.


? **Вопрос:** сколько убытка может быть принято к вычету у компании А.


Перенос убытка в том же периоде. Пример 1.

Компании А и В более, чем на 75% принадлежат одному лицу.

Прибыль компании А за 2024 год 5 млн., убытка, переносимого с прошлого периода нет.

Убыток компании В за тот же период 4 млн руб. Убытка переносимого с прошлого у компании нет.

 **Вопрос:** сколько убытка может быть принято к вычету у компании А.

 **Ответ:**
75% прибыли компании А – это 3 750 AED. Эта сумма переносится 250K AED остаются на компании В

Перенос убытка в том же периоде. Пример 2.

Компании А и В более, чем на 75% принадлежат одному лицу.

Прибыль компании А за 2025 год 5М AED, Убыток переносимый с прошлого, у компании **есть – 1М AED.**

Убыток компании В за тот же период 4М AED. Убытка, переносимого с прошлого, у компании нет.

? **Вопрос:** сколько убытка может быть принято к вычету у компании А. **И сколько убытка останется у компании В?**

Перенос убытка в том же периоде. Пример 2.

Компании А и В более, чем на 75% принадлежат одному лицу.

Прибыль компании А за 2025 год 5М AED, Убыток переносимый с прошлого, у компании **есть – 1М AED.**

Убыток компании В за тот же период 4М AED. Убытка, переносимого с прошлого, у компании нет.

? **Вопрос:** сколько убытка может быть принято к вычету у компании А. **И сколько убытка останется у компании В?**

➔ **Ответ:**
75% прибыли компании А – это 3,75М AED.
Сначала вычитается свой убыток **(1М AED) (п.4 ст. 37).**
Затем **2,75М** переносятся из компании В.
1,25М AED остаются на компании В.

Перенос убытка смешанный. Пример 3.

Компании А и В более, чем на 75% принадлежат одному лицу.

Прибыль компании А за 2025 год 5М AED, Убыток переносимый с 2024 года, у компании есть – 1М AED.

Убыток компании В за тот же период **2,5М** AED. Убыток переносимый с 2024 года, у компании **есть – 1,5М AED.**

? **Вопрос:** сколько убытка может быть принято к вычету у компании А. **И сколько убытка останется у компании В, и как он распределяется?**

Перенос убытка смешанный. Пример 3.

Прибыль "А" за 2025 год 5М, Убыток, переносимый с 2024 года, у "А» – 1М.

Убыток "В" за тот же период **2,5М**. Убыток, переносимый с 2024 года, у "В" **есть – 1,5М AED**.

? **Вопрос:** сколько убытка может быть принято к вычету у компании А. **И сколько убытка останется у компании В, и как он распределяется?**

Ответ (вариант 1):

75% прибыли "А" – это 3,75М.

Сначала вычитается свой убыток (1М) (п.4 ст. 37).

Затем 1,5М убытка "В" с **2024**

Затем 1,25М убытка В с **2025. 1,25М** убытка **2025** остаются на компании В.

Ответ (вариант 2):

75% прибыли "А" – это 3,75М.

Сначала вычитается свой убыток (1М) (п.4 ст. 37).

Затем 2,5М убытка "В" с **2025**

Затем 250К убытка "В" с **2024. 1,25М** убытка **2024** остаются на компании В.

Ответ (вариант 3)

У компании "В" есть возможность выбрать вариант 1 или 2)

Article 39 – Limitation on Tax Losses Carried Forward

1. Tax Losses can only be carried forward and utilised in accordance with the provision of Clause 2 of Article 37 of this Decree-Law provided that:
 - a) **From the beginning of the Tax Period in which the Tax Loss is incurred to the end of the Tax Period in which the Tax Loss or part thereof is offset** against Taxable Income of that period, *the same Person or Persons continuously owned at least a 50% ownership interest in the Taxable Person;*
 - b) The Taxable Person continued to **conduct the same** or a similar Business or Business Activity **following a change in ownership** of more than 50% (fifty percent).


Article 38 – Transfer of Tax Loss

Either Taxable Person has a direct or indirect ownership interest of at least 75% in the other, or a third Person has a direct or indirect ownership interest of at least 75% in each of the Taxable Persons.

The common ownership ...**must exist from the start of the Tax Period in which the Tax Loss is incurred to the end of the Tax Period in which the other Taxable Person offsets** the Tax Loss transferred against its Taxable Income.

Передача не требуется по убыткам КГН – единый налогоплательщик

Убытки участника, предшествующие вступлению в КГН, вычитаются из доходов этого участника

 Может ли участник КГН передать пре-КГН убыток не участнику КГН



Article 40 – Tax Group

4. A Tax Group formed under Clause 1 of this Article is treated as a **single Taxable Person** for the purposes of this Decree-Law, represented by the Parent Company.



Article 42 – Taxable Income of a Tax Group

3. Unutilised Tax Losses of a Subsidiary that joins a Tax Group (referred to in this Article as “pre-Grouping Tax Losses”) shall become carried forward Tax Losses of the Tax Group, and can be used to offset the Taxable Income of the Tax Group **insofar this income is attributable to the relevant Subsidiary.**

4. Where a new Subsidiary joins an existing Tax Group, unutilised Tax Losses of the existing Tax Group cannot be used to offset the Taxable Income of the Tax Group **insofar this income is attributable to the new Subsidiary.**

11

Льготы (Exemptions and Reliefs)

*Общие вопросы, условия и последствия для каждой
из льгот*

Exempt income:

- Дивиденды от резидентов
- Participation exemption
- Доходы ПП за рубежом
- Доходы от использования судов в международных перевозках

Relief:

- Освобождение для малого бизнеса
- Перенос убытков
- Реструктуризация бизнеса
- Внутригрупповая передача активов

For the purposes of calculating the Taxable Income for a Tax Period, **no deduction** is allowed for ... Expenditure **incurred in deriving Exempt Income.**

12

Освобождение от налога доходов от квалифицированного участия Participation Exemption

Условия, возможности, порядок, примеры

Что освобождается (изымается из налоговой базы?)



Дивиденды резидента
от иностранной
организации-нерезидента



Доходы (убытки)
от отчуждения по
истечении 12 мес.



Доходы и потери
от обесценения



Курсовые разницы

5%

Доля акций (долей)

Доля в распределении
прибыли и активах

Доля в голосах

12

месяцев

Срок непрерывного
владения или
намерения владеть

9%

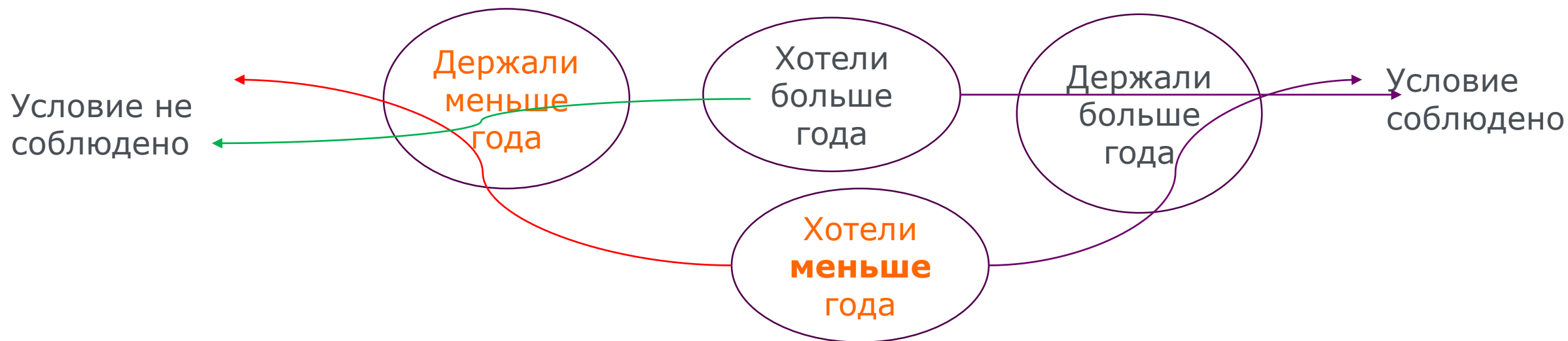
Минимальная ставка,
которой облагается
прибыль эмитента

50%

Доля
неквалифицированных
вложений в активах
эмитента (субхолдинга)

12 месяцев

*"Where a Taxable Person fails to hold a 5% or greater ownership interest in the Participation for an uninterrupted period of at least (12) months, any income previously not taken into account under this Article shall be included in the calculation of the Taxable Income **in the Tax Period in which the ownership interest in the Participation falls below 5%**".*



→ За весь период владения и при отчуждении доход по 9%

→ Если ранняя часть владения приходится на другой период, то по ней сохраняется льгота

9%

“The Participation is subject to Corporate Tax or any other tax imposed under the applicable legislation of the country or territory in which the juridical person is resident which is of a similar character to Corporate Tax at a rate not less than the ...” 9%.

НО:

*“A Participation in a Qualifying Free Zone Person or an Exempt Person **shall be treated as having met the condition** ..., subject to any conditions that may be prescribed by the Minister”.*

“A Participation shall be treated as having met the condition ... where all of the following conditions are met:

- a) The principal objective and activity of the Participation is the acquisition and holding of shares or equitable interests that meet the conditions...”;*
- b) The income of the Participation derived during the relevant Tax Period or Tax Periods **substantially consists of income from Participating Interests**”.*

Условие выполнено
через изъятие для СЭЗ



ABU DHABI GLOBAL MARKET
سوق أبوظبي العالمي

Важно для прибыли от продажи акций (долей), результатов дооценки (уценки), курсовых разниц. Дивиденды и так свободны



Условие выполнено через
изъятие для холдингов



ZERO TAX



20%



Oman



15%



Обесценение
вложений
признано в
расходах

Pro Rata?



Задолженность
по займу
признана в
расходах

Pro Rata



Дивиденды
вычитаются из
базы по налогу
на прибыль у
эмитента



Убытки при
ликвидации

"The exemption under this Article does not apply to a loss realised on the liquidation of a Participation"



Те же последствия если приобретение покрывалось:

- Льготой по внутригрупповым трансферам;
- Льготой для реструктуризации.

13

Изъятие результатов зарубежных представительств Foreign Permanent Establishment Exemption

Последствия, условия, целесообразность применения

>9%

Минимальная ставка налога для применения к ПП в иностранной юрисдикции

*The exemption ... shall only apply to a Foreign Permanent **Establishment that is subject to Corporate Tax or a tax of a similar character under the applicable legislation of the relevant foreign jurisdiction at a rate not less than the rate specified in paragraph (b) of Clause 1 of Article 3 of this Decree-Law.***

Прибыль ПП в ОАЭ **2 млн**



Прибыль этого ПП в КНР **1 млн**
(супер-вычет по НИОКР)
Ставка для этого ПП в КНР **15%**

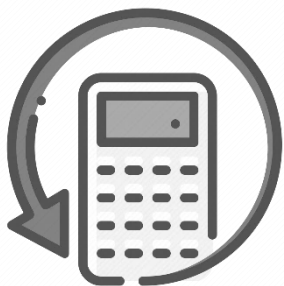
2 млн
Прибыль в Бахрейне
Налога нет



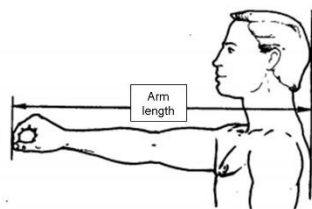


Изъятие применяется по всем ПП, прибыль которых облагается по ставке 9% и выше

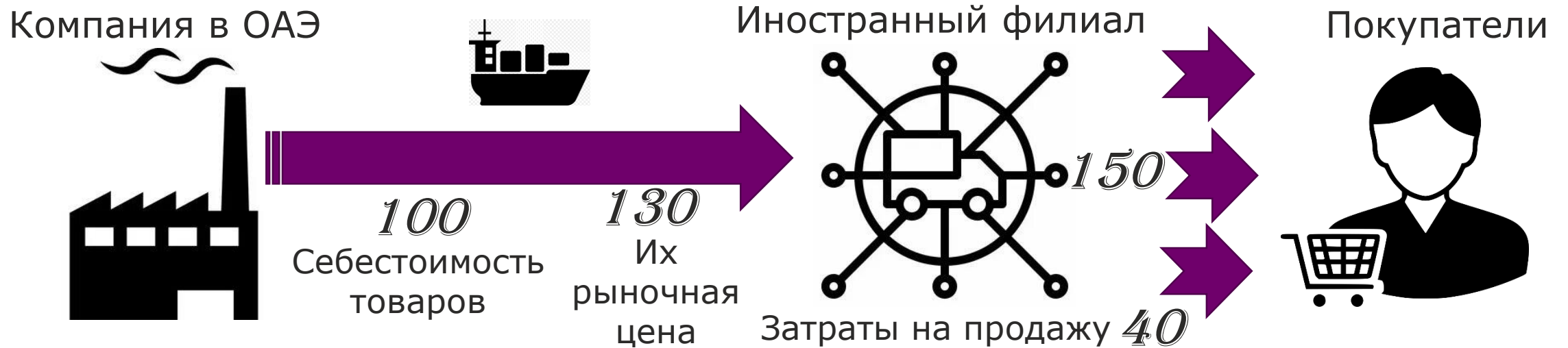
Вычет зарубежного налога доступен по остальным ПП



Пересчёт не изъятого дохода на рыночных условиях по передаче активов и обязательств между ПП и Компанией: “... **a transfer of assets or liabilities between a Resident Person and its Foreign Permanent Establishment shall be treated as having taken place at Market Value at the date of the transfer for the purposes of determining the Taxable Income of that Resident Person**”.



Как сочетается изъятие по ПП с правилом вытянутой руки (пример)



Показатель	Бухг. учёт филиала	Расчёт по рыночным ценам
Себестоимость отгруженных филиалу товаров	-100	-130
Цена продажи товаров филиалом	+150	+150
Расходы филиала на продажу	-40	-40
Бухгалтерская прибыль филиала (отдельно)	+10	-20
Изъятие в ОАЭ бухгалтерской прибыли	-10	Не применимо
Добавление к прибыли за счёт правил вытянутой руки	Не применимо	+30

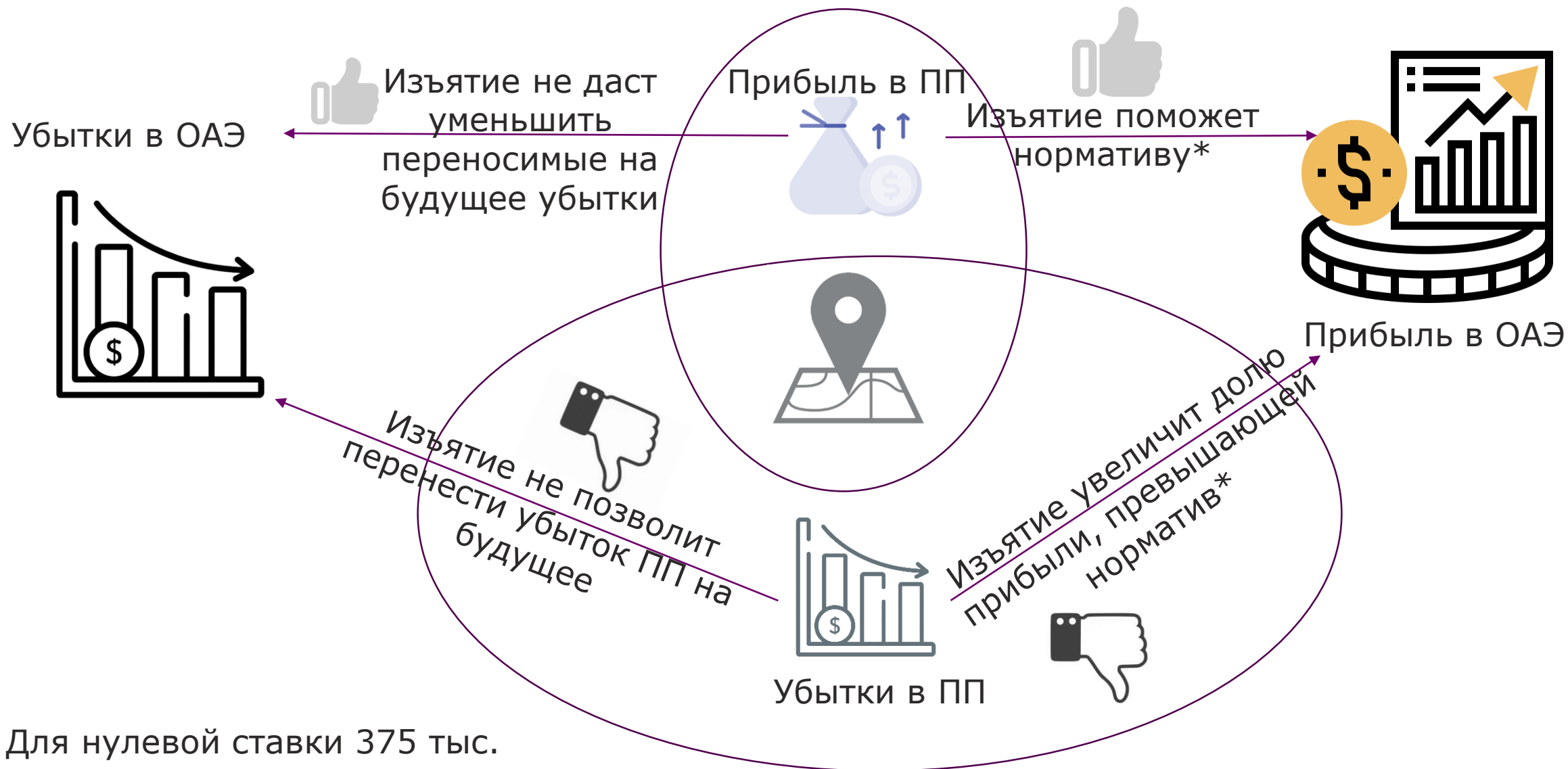
Article 24 – Foreign Permanent Establishment Exemption

1. A Resident can make an election to not take into account the income, and associated expenditure, of its Foreign Permanent Establishments in determining its Taxable Income.
7. The exemption shall only apply to a Foreign PE that is subject to ... a tax of a similar character under the applicable legislation of the relevant foreign jurisdiction **at a rate not less than 9%.**

Article 47 – Foreign Tax Credit (FTC)

1. Corporate Tax ... can be reduced by the amount of FTC for the relevant Tax Period.
2. The FTC ... cannot exceed the amount of Corporate Tax due on the relevant income.
- 3. Any unutilised Foreign Tax Credit as a result of Clause 2 of this Article cannot be carried forward or carried back.**

Когда стоит применять изъятие 👍, а когда нет 👎





Облагаемая прибыль ПП
в КНР **1М**

(супер вычеты по
НИОКР,
единовременное
признание кап расходов
и т.п.)

Ставка **15%**

Налог $1М * 15\% = 150К$

Бухгалтерская прибыль ПП в ОАЭ **2М**

Другая прибыль в ОАЭ **10М**

Изъятие

Налог в ОАЭ
 $10М * 9\% = 900К$

Всего налог

$900 + 150К = 1050К$

Вычет налога

Налог в ОАЭ
 $(10М + 2М) * 9\% - 150К = 930К$

Всего налог

$930К + 150К = 1080К$

Изъятие позволило сэкономить 30К

14

Льготы при реструктуризации бизнеса Business Restructuring Relief

*Простой вклад в уставный капитал, реорганизации,
ограничения льготы, последствия применения*



Ministry of Finance ▾

Policies & Legislation ▾

Corporate Tax FAQs

133. Will there be any relief to facilitate mergers, spin-offs and other restructuring transactions?

Yes. The UAE CT regime allows for legal mergers, business mergers, spin-offs and other transfers and restructuring transactions that meet the conditions specified to be carried out without triggering a gain or loss for CT purposes.

<https://mof.gov.ae/corporate-tax-faq/>

Передача активов в обмен на акции не влечёт прибыли (убытка), если передаётся **весь бизнес или независимая часть бизнеса**.

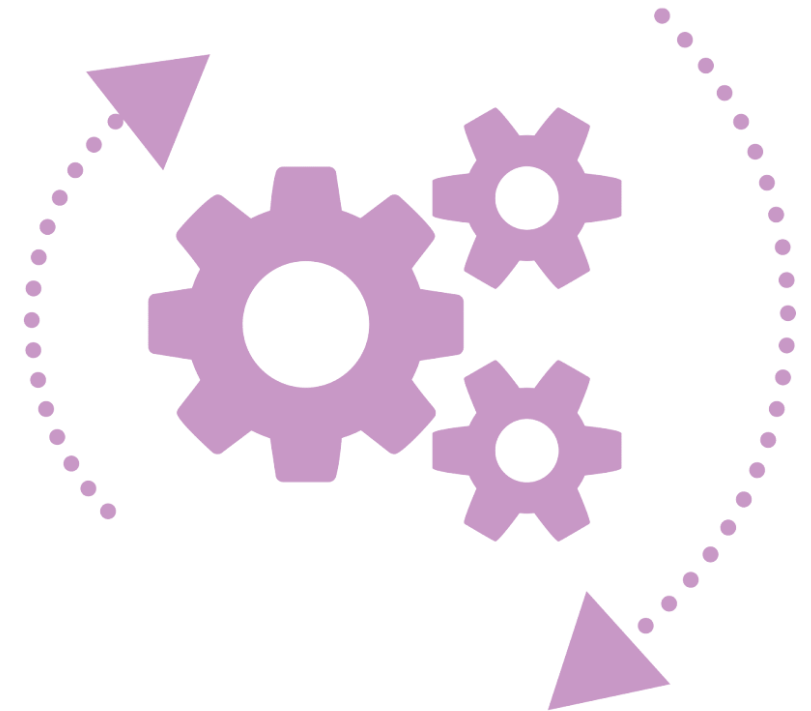
Активы и пассивы принимаются по остаточной (балансовой) стоимости передающей стороны.

Акции (доли) по той же оценке принимаются:

- у передающей стороны (выделение, вклад в УК при создании);
- у акционеров передающей стороны (слияние, присоединение, разделение)

Общий список исключений

Article 27 – Business Restructuring Relief





Активы и обязательства
к учёту по балансовой
(остаточной) стоимости

Акции (доли) по сумме
затрат на балансовую
(остаточную) стоимость
переданного

? А если вклад имуществом, не составляющим бизнес или его самостоятельную часть (см. след слайд)?



Ответ:

“Restructuring relief” нужен лишь там, где по стандартам бухчёта есть доход.

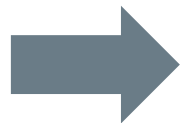
Если передача имущества и так не сопровождается появлением дохода (по стандартам, используемым при составлении отчётности), то освобождения не требуется.



IFRS (International Financial Reporting Standards)



International Accounting Standards



Новые акции по сумме затрат на приобретение старых

Активы и обязательства к учёту по балансовой (остаточной) стоимости



Any unutilised Tax Losses incurred by the Taxable Person that is the transferor prior to the Tax Period in which the transfer ... completes **may become carried forward Tax Losses** of the ... **transferee**, subject to **conditions** to be prescribed by the **Minister**.

Article 27 Cl. 3 para (d)

Where a Taxable Person transfers an independent part of its Business, para (d) of Cl. 3 ... shall apply **only to** those unutilised Tax Losses that can be **reasonably attributed** to the **independent part of the Business being transferred**.

Article 27 Cl. 5



➔ Применимо к выделению и разделению

Нельзя применять, если в течение **2 лет** с момента передачи активов

Акции (доли) переданы
за пределы
квалифицированной
группы

Полученный бизнес
передан за пределы
группы

Полученный бизнес
ликвидирован

*The shares ... of the **transferor or the transferee** are sold, transferred or otherwise disposed of, **in whole or part**, to a Person that is not a member of the Qualifying Group*

"There is a subsequent transfer or disposal of the Business or the independent part of the Businesses transferred"

Общие условия «контактных» льгот и освобождений

Резиденты и
нерезиденты с ПП

Одинаковые даты
начала и окончания
фин. года

Одинаковые
стандарты учёта

~~Квалифицированный
участник СЭЗ~~

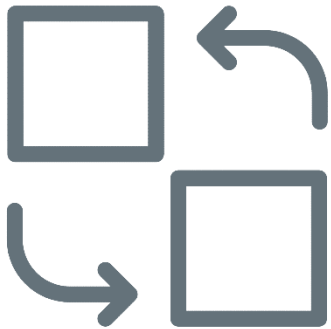
~~Освобождённое
от налога лицо~~

- Общие условия полностью применимы к льготе по реструктуризации;
- **Нет условий по доле участия и иных подобных условий**

14

Льготы при внутригрупповой передаче активов Business Restructuring Relief

*Условия применения, отличия от других льгот,
обременения*



“No gain **or loss** needs to be taken into account in determining the Taxable Income in relation to the **transfer of one or more assets or liabilities between ... members of the same Qualifying Group**”



The **asset** or **liability** *shall be treated* as being transferred at its **net book value** at the time of transfer so that **neither a gain nor a loss arises**.

The value of **any consideration paid or received** against the transfer of the asset or liability *shall equal* **the net book value** of the transferred asset or liability.

Общие условия «контактных» льгот и освобождений

Резиденты и
нерезиденты с ПП

Одинаковые даты
начала и окончания
фин. года

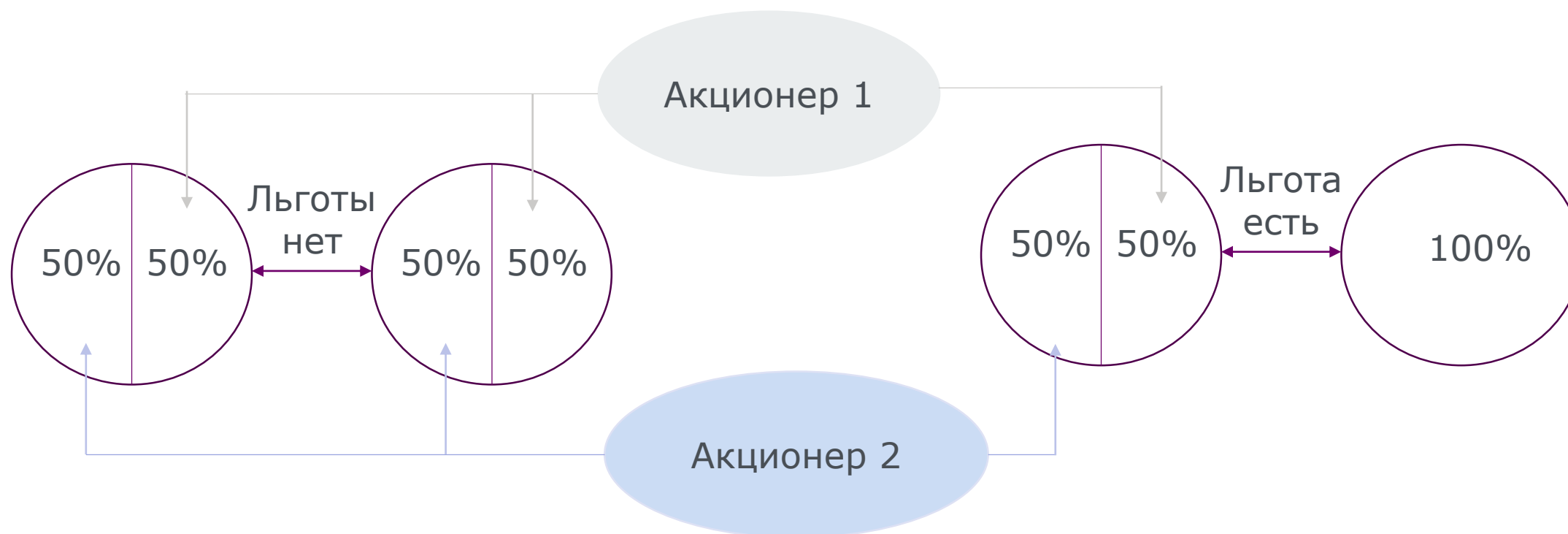
Одинаковые
стандарты учёта

~~Квалифицированный
участник СЭЗ~~

~~Освобождённое
от налога лицо~~

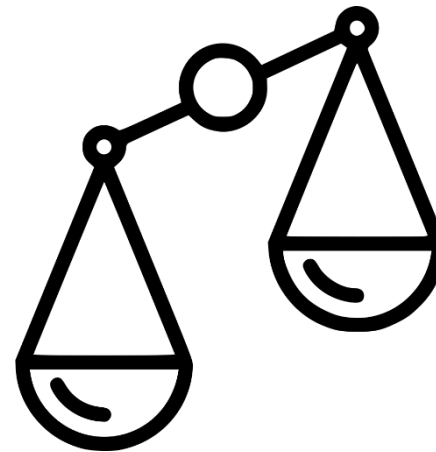
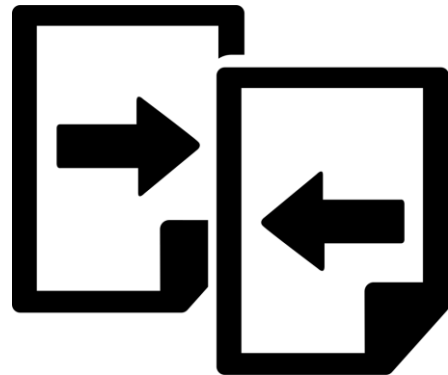
Полностью применимы к льготе по внутригрупповой передаче активов

“Either Taxable Person has a direct or indirect ownership interest of at least 75% in the other Taxable Person, or a third Person has a direct or indirect ownership interest of at least 75% in each of the Taxable Persons”.



КГН

The Parent Company owns at least **95%** of the share capital of the Subsidiary, either **directly or indirectly through one or more Subsidiaries**.



Внутригрупповой трансфер (relief)

Either Taxable Person has a **direct or indirect ownership** interest of at least **75%** in the other Taxable Person, or a **third Person has a direct or indirect ownership interest** of at least 75% in each of the Taxable Persons.

КГН

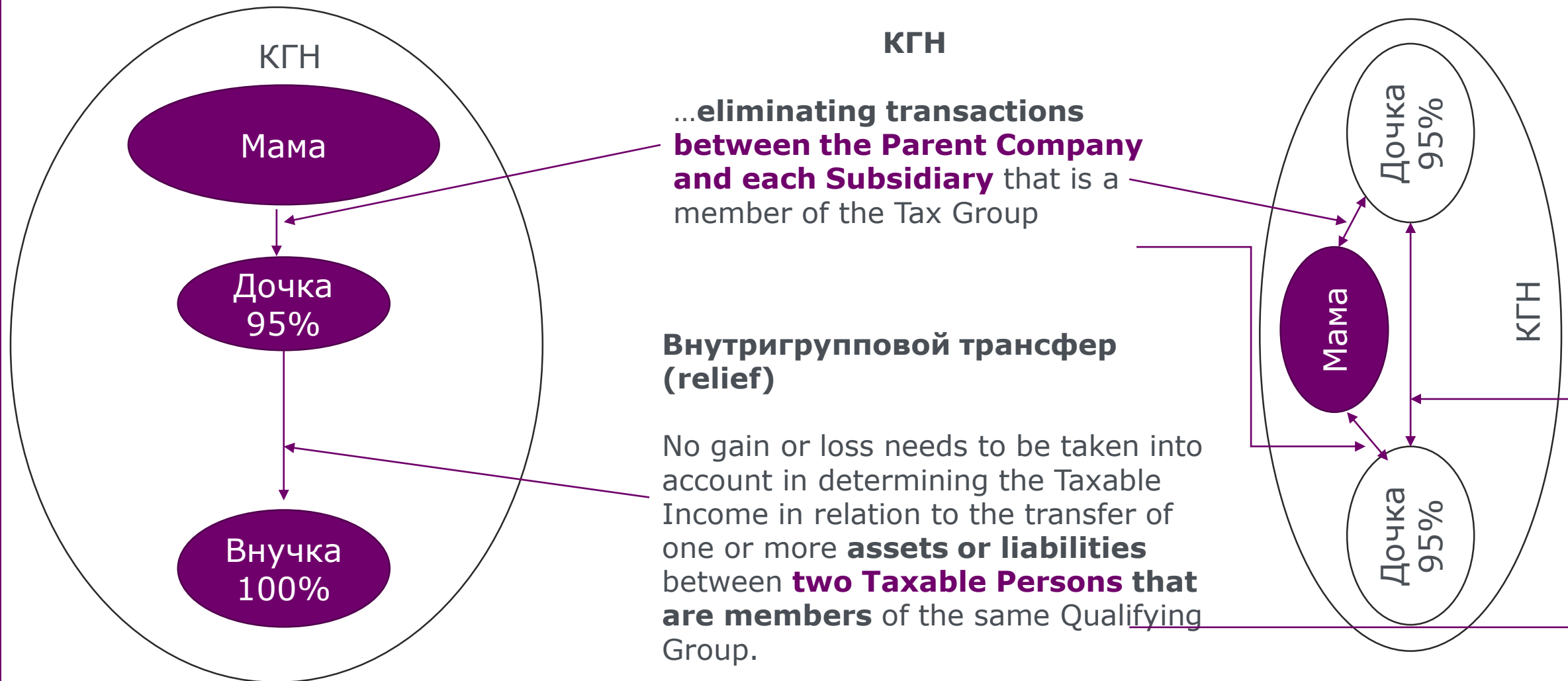
For the purposes of determining the Taxable Income of a Tax Group, the Parent Company shall consolidate the financial results, assets and liabilities of each Subsidiary for the relevant Tax Period, **eliminating transactions between the Parent Company and each Subsidiary** that is a member of the Tax Group

Внутригрупповой трансфер (relief)

No gain or loss needs to be taken into account in determining the Taxable Income in relation to the transfer of one or more **assets or liabilities** between **two Taxable Persons that are members** of the same Qualifying Group.

! По КГН любые сделки между мамой и дочкой, по ВгТр передача активов и обязательств
По КГН только сделки ДО с мамой, по ВгТр также и трансферы ДО между собой (см. оговорку в слайдах по КГН)

? Можно ли применять одновременно (по сделкам между участниками КГН без участия материнской компании (см. пример на следующем слайде)?



Льгота не применяется, если в течение 2 лет с даты передачи что то из этого произошло:

←
Переданный актив или обязательство затем передано за пределы группы



Используется рыночная стоимость на момент передачи

→
Участники сделки перестали удовлетворять условиям для включения в консолидированную группу

15

Подготовка к корпоративному налогу

Как стратегически подготовиться к внедряемым изменениям?

Как подготовиться к внедрению корпоративного налога?

определить, применяется ли корпоративный налог к вашему бизнесу

проанализировать регулирование в отношении free zone и small business

рассмотреть возможность создания группы налогоплательщиков

решить вопрос о том, с какого периода применяется корпоративный налог

обеспечить учет по IAS и необходимые корректировки

структурировать группу компаний и операции (с учетом GAAR)

подать заявление на регистрацию в качестве налогоплательщика

идентифицировать связанные стороны и применить TP анализ

подготовить TP документацию при необходимости

Активы и пассивы входящего баланса должны быть пересчитаны по правилам ТЦО.

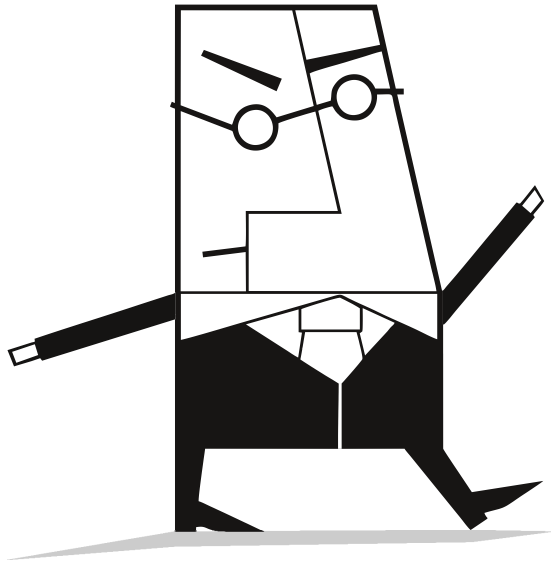
Пример.

Компания А в 2023 году учредила компанию Б и продала ей ключевые активы по стоимости в три раза превышающей рыночную и балансовую стоимость.

Прибыль компании А не облагается корпоративным налогом, т.к. первый налоговый период у неё 2024 год.

Компания Б не сможет амортизировать (признавать в расходах) купленные активы по завышенной стоимости, т.к. во входящем балансе активы должны быть отражены по рыночной стоимости.

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