

ОАЭ вводит налог на прибыль

kept

Обзор Kept | Декабрь 2022 г.



Что произошло?

9 декабря 2022 был опубликован закон, устанавливающий налог на прибыль в ОАЭ.

Основные положения закона

Базовая ставка вводимого налога на прибыль составит 9%, при этом доход до определенного порога будет облагаться по ставке 0% (предварительно до AED 375 000 AED в год).

Квалифицированный доход резидентов зон свободной торговли (ЗСТ) будет облагаться по ставке 0%. При этом понятие квалифицированного дохода на текущий момент не раскрыто. Ожидается, что данное понятие или соответствующий перечень будут определены решением Кабинета Министров. Для применения ставки 0% резидент ЗСТ должен иметь достаточный уровень присутствия в ОАЭ (так называемый substance – содержание данного термина Закон не раскрывает) и соблюдать требования правил трансфертного ценообразования (ТЦО). Доход, не признаваемый квалифицированным доходом резидентов ЗСТ, будет облагаться по ставке 9%.

Ставка по налогу на доходы у источника выплаты будет установлена в размере 0%. Виды доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в настоящее время не конкретизированы (при этом п. 2 ст. 13 Закона содержит достаточно обширный список доходов, которые должны признаваться полученными от источника в ОАЭ). Окончательный перечень таких доходов также будет сформирован на основании решения Кабинета Министров ОАЭ. При этом Кабинет Министров может установить иную ставку по налогу у источника выплаты дохода.

Государственные компании, инвестиционные фонды (публичные), партнерства и семейные фонды будут по-прежнему освобождены от налога на прибыль при выполнении определенных условий.

Налоговая база определяется как доходы от источников в ОАЭ и за пределами ОАЭ за вычетом расходов, связанных с ведением бизнеса. Будут введены ограничения на вычет для некоторых видов расходов (проценты, некоторые виды представительских расходов). Особое внимание в законе уделяется правилам трансфертного ценообразования.

Законом устанавливаются следующие льготы/инструменты, позволяющие снизить налоговую нагрузку в рамках группы:

- освобождение от участия (participation exemption) - освобождение от налогообложения дивидендов, полученных от иностранных дочерних компаний, а также доходов от реализации акций / долей в иностранных дочерних компаниях;
- освобождение дохода иностранного постоянного представительства (branch exemption);
- передача налоговых убытков между компаниями Группы (не применимо для резидентов ЗСТ);
- безналоговая передача активов и бизнеса внутри группы (не применимо для резидентов ЗСТ);
- создание консолидированной группы налогоплательщиков.

Налоговый период устанавливается как календарный год либо 12-ти месячный период, в отношении которого компания готовит финансовую отчетность.

Налог на прибыль будет применяться для налоговых периодов, начинающихся после 1 июня 2023 года. Подача декларации и уплата налога в

общем случае должны производиться в течение 9 месяцев после окончания налогового периода.

Чем это грозит?

В последнее время ОАЭ стали одной из популярных юрисдикций, рассматриваемых российским бизнесом для создания или реаллокации своих иностранных компаний. Это касается как торговых / закупочных / сервисных, так и холдинговых компаний. При этом компании регистрируются как на основной территории ОАЭ, так и в различных ЗСТ. Соответственно, в настоящее время прибыль таких компаний полностью освобождается от налогообложения (что является одним из ключевых преимуществ ОАЭ), тем не менее, уже со следующего года ситуация для многих компаний может поменяться, в том числе для резидентов ЗСТ до сих пор не создавших достаточный уровень присутствия в ОАЭ.

Надеемся, что введение налога на прибыль в ОАЭ послужит поводом для исключения данной страны из, так называемого «черного списка» Минфина РФ, что позволит применять нулевую ставку по дивидендам, получаемым российской холдинговой компанией от арабских дочек (при выполнении определенных условий). Изменение налогового режима ОАЭ может также стать поводом для пересмотра действующего СОИДН между ОАЭ и Россией, предоставив право использования льготных положений в том числе и частному бизнесу.

Что нужно делать и чем мы можем помочь

- Оценить налоговые последствия и риски, которые могут возникнуть в ОАЭ в зависимости от структуры владения и операционных потоков группы ;
- проанализировать возможности для снижения потенциальных налоговых последствий и рисков (создание/ укрепление уровня присутствия, реструктуризация потоков, реаллокация бизнеса в ЗСТ/иные юрисдикции и т.д.);
- проанализировать цены по внутригрупповым операциям (особенно импорт/экспорт) на соответствие рыночному уровню и подготовить документацию по ТЦО.

Контакты

Вопросы применения налогового законодательства ОАЭ



Ирина Фадеева
Старший менеджер,
налогообложение в ОАЭ
ifadeeva@kept.ru



Ксения Чуданова
Старший менеджер,
правила трансфертного
ценообразования в ОАЭ
kchudanova@kept.ru

Международное налогообложение



Анна Воронкова
Партнер
AVoronkova@kept.ru



Евгения Вольфус
Партнер
EWolfus@kept.ru



Александр Токарев
Партнер
ATokarev@kept.ru



Аревик Агасян
Директор
aagasian@kept.ru

В случае если вы хотите обратиться к нам с запросом об обновлении ваших контактных данных, их изменении или исключении из нашей рассылки, просьба направить его по адресу ru-fmcontactreviewer@kept.ru

Данная информация подготовлена Кэпт, носит общий характер и не должна рассматриваться как применимая к конкретным обстоятельствам какого-либо лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Аудиторским клиентам и их аффилированным или связанным лицам может быть запрещено оказание некоторых или всех описанных в настоящем документе услуг.