

# Катар — нововведения в налоговое законодательство 2023

kept

Обзор Kept | Август 2023 г.



В течение 2023 года происходило несколько серьезных изменений в налоговой системе Катара, которые могут существенно повлиять на деятельность многих компаний в данной юрисдикции. В частности, вносились изменения и уточнения в Закон Катара «О подоходном налоге» № 24 от 2018 года (далее – «Закон о налогах») – 2 февраля 2023 (Закон № 11 от 2022 г.) и 16 мая 2023 (поправки в Исполнительный регламент к Закону о налогах).

Стоит обратить внимание, что указанные изменения распространяются на компании, которые находятся на основной территории Катара. Однако возможно стоит ожидать изменения и в локальное законодательство свободных зон Катара, которые могут ввести аналогичные меры в соответствии с общей налоговой системой.

Далее будут рассмотрены основные изменения, внесенные в Закон о налогах.

## Основные нововведения

### Налогообложение доходов от иностранных источников

В феврале 2023 года были внесены правки в Закон о налогах, которые касаются порядка обложения доходов, полученных от иностранных источников. Ранее налоговая система Катара основывалась на территориальном принципе и такие доходы исключались из сферы применения.

Согласно изменениям, следующие категории **доходов, полученных за пределами Катара, будут подлежать налогообложению:**

1. Дивиденды, проценты, роялти, доходы от недвижимости и плата за технические услуги, которые не относятся к постоянному представительству.
2. Доходы от прироста стоимости по активам, расположенным за пределами Катара.
3. Доходы, возникающие за пределами Катара, от маркетинговых, закупочных, вещательных, финансовых услуг (в т.ч. в связи с предоставлением гарантий и прочих видов финансовой поддержки).

Одновременно вводится **механизм зачета налога, уплаченного в иностранной юрисдикции.**

Механизм применим в случае, если такой доход облагается налогом в Катаре.

Помимо этого, Катар выразил желание **о введении Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax** в размере 15% в отношении локальных компаний, подпадающих в сферу действия в соответствии с законодательством Pillar 2, разработанным Рабочей группой ОЭСР / G20.

### Новые требования к экономическому присутствию и обязательство по подаче отчетности

Закон о налогах в новой редакции предусматривает дополнительные требования к экономическому присутствию в Катаре. В частности, указанные требования **применяются в отношении следующих категорий компаний**, которые в течение двух предшествующих финансовых лет:

- получают более 75% квалифицированного дохода от общей суммы доходов (под «квалифицированным» доходом признаются дивиденды, проценты, роялти и доходы от недвижимого имущества);

- более 60% балансовой стоимости компании составляют активы, находящиеся за пределами территории Катара, или более 60% доходов от указанных активов получены от иностранных источников;
- компания использует аутсорсинговые услуги для осуществления ежедневных операций / функций.

При этом из сферы действия правил исключаются определенные типы компаний: в частности, компании, акции которых котируются на фондовой бирже Катара, регулируемые финансовые учреждения, компании, в которых работают не менее 5 работников (требуется занятость полный рабочий день и осуществление деятельности, направленной на получение «квалифицированных» видов дохода), и иные.

В случае если компания удовлетворяет вышеуказанным критериям, то в соответствии с правилами **возникает обязанность по подаче отчетности об уровне экономического присутствия** в Налоговое управление Катара (General Tax Authority) по следующим характеристикам:

1. Использует ли компания место нахождения исключительно на территории Катара.
  2. Наличие активного банковского счета в Катаре.
  3. Подтверждение о соблюдении одного из перечисленных условий:
- Наличие одного или нескольких руководителей компании, которые являются налоговыми резидентами Катара. При этом указанные лица обязаны иметь право на принятие решений в отношении получения квалифицированного дохода, регулярно осуществлять указанные функции, а также не могут быть сотрудниками или руководителями другой компании;
  - Большинство сотрудников компании являются налоговыми резидентами Катара.

Если будет признано, что компания не удовлетворяет требованию о минимальном уровне присутствия, то **могут наступить следующие негативные последствия**: (1) компания не сможет получить сертификат налогового резидентства, (2) к компании могут быть применены значительные штрафные санкции (15% от чистой прибыли).

Помимо требований о минимальном уровне присутствия Закон о налогах был дополнен **обязательством о подаче информации о конечных бенефициарных владельцах** в Налоговое управление Катара следующими лицами: компаниями – резидентами Катара и трастами, которые созданы по законодательству Катара, администрируются в Катаре или имеют трастового управляющего – резидента Катара.

## Внесение изменений в концепцию постоянного представительства и резидентства

Были также скорректированы **понятия постоянного представительства и налогового резидентства** в Катаре:

1. Исключен критерий «центра жизненных интересов» в Катаре для определения налогового резидентства физических лиц – вместо него введен критерий наличия гражданства в Катаре.  
  
При этом для физических лиц также применяются критерии наличия постоянного места жительства в Катаре и физического присутствия на территории Катара более 183 дней в течение года.
2. Юридическое лицо будет признаваться налоговым резидентом Катара, если его место регистрации и место фактического управления находятся в Катаре (ранее действовавшие критерии наличия головного офиса в Катаре и места эффективного управления исключены).
3. Постоянное представительство в новой редакции определяется как «постоянное место ведения бизнеса, через которое полностью или частично осуществляется предпринимательская деятельность» (новое определение было приближено к Модельной конвенции ОЭСР).

Также **изменены критерии образования постоянного представительства и порядок определения его доходов**:

- подготовительная и вспомогательная деятельность предприятия исключена из критериев образования постоянного представительства (в соответствии с подходом ОЭСР);
- обновленные правила страхового и агентского постоянного представительства и «независимого агента»;
- к доходам постоянного представительства теперь будут относиться:
  - доходы от осуществляемой постоянным представительством деятельности (вид дохода уже был закреплен в Законе о налогах);
  - доходы от продажи товаров / продукции головным офисом на территории Катара, если аналогичные товары / продукция реализуются через постоянное представительство;
  - доходы от иной предпринимательской деятельности, осуществляемой головным офисом на территории Катара, если аналогичная деятельность осуществляется постоянным представительством.

## На что следует обратить внимание?

1

Следует проанализировать влияние нового порядка налогообложения доходов за пределами Катара для холдинговых и финансовых структур, так как ранее указанные категории дохода освобождались от налога.

3

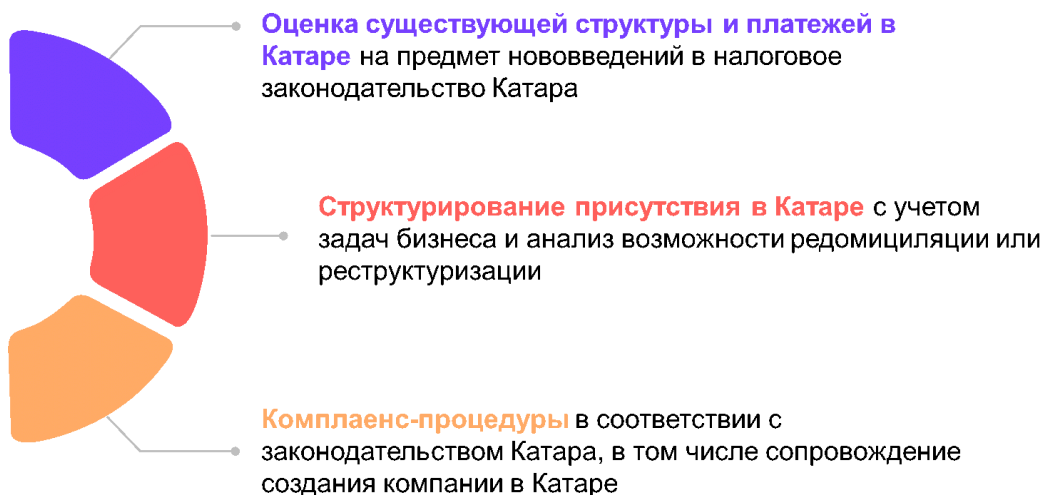
Требуется оценить возможное влияние возможных изменений в законодательство свободных зон Катара по аналогии с основной территорией на деятельность компаний в указанных зонах.

2

Необходимо обратить внимание на экономическое присутствие для компаний, так как несоответствие указанным требованиям может повлечь значительные штрафные санкции или невозможность получения льготных условий по применимым соглашениям об избежании двойного налогообложения (вследствие неполучения сертификата о налоговом резидентстве).

## Чем мы можем помочь?

Керт оказывает следующие комплексные налоговые и юридические услуги в странах Персидского залива, в частности, в Катаре:



## Контакты

---

### Группа по оказанию налоговых и юридических услуг в регионе Персидского залива



**Александр Токарев**  
Партнер  
[atokarev@kept.ru](mailto:atokarev@kept.ru)



**Аревик Агасян**  
Директор  
[aagasian@kept.ru](mailto:aagasian@kept.ru)



**Ольга Плетнева**  
Партнер, Руководитель  
направления по ОАЭ  
[opletneva@kept.ru](mailto:opletneva@kept.ru)



**Виктор Калгин**  
Партнер  
[vkalgin@kept.ru](mailto:vkalgin@kept.ru)



**Ирина Фадеева**  
Директор  
[ifadeeva@kept.ru](mailto:ifadeeva@kept.ru)



**Надежда Коновалова**  
Менеджер  
[nkonovalova@kept.ru](mailto:nkonovalova@kept.ru)

[www.kept.ru](http://www.kept.ru)

Данная информация подготовлена Kept, 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.