

# Руководство по порядку заполнения декларации по налогу на прибыль в ОАЭ

kept

Обзор Kept | Ноябрь 2024 г.



Согласно ранее выпущенному решению налоговых органов ОАЭ, ряд налогоплательщиков обязан подать налоговую декларацию по налогу на прибыль в отношении первого финансового периода до 31 декабря 2024 года. Мы писали об этом подробнее [здесь](#).

Форма налоговой декларации была утверждена налоговыми органами ОАЭ в мае 2024 года.

При этом, до недавнего времени отсутствовали разъяснения относительно порядка заполнения налоговой декларации. Однако в ноябре 2024 года налоговыми органами ОАЭ было выпущено руководство по порядку заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль CTGTXR1 (далее - Руководство). Документ является достаточно объемным (176 страниц) и содержит подробные инструкции по заполнению всех полей декларации.

## → Форма налоговой декларации содержит 7 разделов:

- 1 Информация о налогоплательщике (taxpayer information)
- 2 Информация о выборе налогоплательщиком применения отдельных положений налога на прибыль (selections) - выбор кассового метода учета, применения переходных положений при оценке ряда активов, льготы для малого бизнеса, информация о передаче активов/обязательств внутри квалифицированной группы, информация о передаче активов/обязательств при реструктуризации бизнеса, учет доходов от иностранного постоянного представительства.
- 3 Информация о составе финансовой отчетности (accounting schedules), а также о наличии у налогоплательщика аудированной финансовой отчетности.
- 4 Информация о корректировках о освобожденном доходе (Accounting Adjustments and Exempt Income).
- 5 Информация о применении льгот по передаче активов/обязательств внутри квалифицированной группы и при реструктуризации бизнеса.
- 6 Информация о корректировках для неучитываемых расходов (Adjustments for Non-deductible Expenses).
- 7 Информация о налоговых обязательствах и налоговых вычетах (Tax liabilities and tax credits).

## → Ниже содержатся наиболее интересные разъяснения из Руководства:

- Одним из наиболее неожиданных моментов Руководства является внедрение TP disclosure form (аналог уведомления о контролируемых сделках) в периметр декларации. Руководство вводит пороги по совокупному обороту по сделкам с взаимозависимыми лицами и связанными сторонами

для целей детального раскрытия информации. Несмотря на это, в Руководстве отмечается, что для целей налога на прибыль доходы/расходы по всем контролируемым сделкам вне зависимости от их суммового объема должны соответствовать рыночному уровню.

В рамках раскрытия информации по контролируемым сделкам налогоплательщику необходимо указать детали самой сделки, включая, среди прочего, применимый метод ТЦО, фактическую цену и рыночную цену в сделке. Кроме того, в случае отражения контролируемых сделок в рамках декларации по налогу на прибыль, форма предусматривает также предоставление в качестве приложения Local file и Master file.

- При раскрытии информации о соблюдении условий для применения Participation exemption отмечается, что доли членом той же квалифицированной группы/налоговой группы в компании/ расходы налогоплательщика и членом одной с ним налоговой/ квалифицированной группы на приобретение участия в компании также могут учитываться при проверке теста на минимальное владение/теста на минимальную стоимость приобретения акций/долей.

В декларации необходимо отметить соблюдение теста на период владения компанией (при этом, тест сформулирован как наличие намерения владеть акциями/долями в компании в течение 12 месяцев, а не фактическое владение акциями/долями).

Также необходимо отметить соблюдение иных тестов (без детализации по каждому тесту).

При несоблюдении каких-либо тестов в декларации будет отражаться автоматическое предупреждение о невозможности применения participation exemption.

- В отношении квалифицированных резидентов СЭЗ в декларации должна отражаться, в частности, следующая информация:
  - Информация о сумме неквалифицированного дохода (включая доход от сделок с резидентами СЭЗ, по которым резиденты СЭЗ не являются бенефициарным получателем). При этом, информация о соблюдении или несоблюдении порога de minimis в отношении неквалифицированного дохода отражается в декларации автоматически на основании заполненной информации. При несоблюдении данного условия лицо не будет считаться квалифицированным резидентом СЭЗ в течение текущего и 4 следующих периодов, и это будет отражено в его налоговой декларации.
  - Если условие о пороге de minimis соблюдено, необходимо также указать информацию о соблюдении иных условий для признания лица квалифицированным резидентом СЭЗ (информация о сумме квалифицированного дохода, включая указание на конкретную

квалифицированную деятельность, если доход получен не от резидентов СЭЗ, информация о соблюдении substance, информация о сделках с взаимозависимыми сторонами, а также о документации по таким сделкам для целей ТЦО).

- Также в декларации возможно указать дополнительную информацию, подтверждающую статус резидента СЭЗ (опционально).

Отмечаем, что на практике аудиторы могут запрашивать у компаний подтверждение наличия достаточного substance, возможности квалификации их деятельности в качестве квалифицированной, а также подтверждение от налогового консультанта о соблюдении условий для признания их квалифицированными резидентами ОАЭ для целей применения 0% по налогу на прибыль.

- Появилась возможность отразить корректировки неправильно рассчитанного налога за предыдущие периоды, в размере, не превышающем 10 000 AED.
- В декларации необходимо указывать наименование аудитора, а также его мнение относительно отчетности.

## Напоминаем, что к декларации необходимо приложить следующие документы:

- Финансовая отчетность
- Local file, Master file
- Сертификат налогового резидентства в иностранной юрисдикции (если применимо)
- Документы в отношении квалифицированной интеллектуальной собственности
- Документы, подтверждающие рыночную стоимость квалифицированного недвижимого имущества и финансовых активов/обязательств на начало первого налогового периода.

На основании описанного выше, важно детально проработать многие аспекты, чтобы грамотно заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль и минимизировать риски возникновения вопросов со стороны аудиторов и налоговых органов.



## Мы будем рады оказать вам поддержку по следующим направлениям:

- помощь с заполнением налоговой декларации;
- консультирование по порядку заполнения декларации;
- постановка на налоговый учет;
- организация налогового и бухгалтерского учета, включая отдельный учет по видам деятельности с учетом требований к применению 0% ставки налога на прибыль;
- анализ выполнения компанией условий для применения ставки 0% по налогу на прибыль;
- Консультация по иным налоговым льготам;
- проведение функционального анализа и бенчмарка в целях анализа выполнения требований достаточности substance для целей применения налоговых льгот, включая рекомендации по обеспечению минимально необходимого substance для вашей деятельности;
- подготовка к применению трансфертного ценообразования (подготовка Master File, Local File, Country by Country report, документации, проведение сравнительных исследований);
- подготовка к обязательному аудиту;
- структурирование присутствия и деятельности вашей Группы в ОАЭ.

## Контакты

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

### Налоговые и юридические услуги в ОАЭ



**Михаил Орлов**  
Партнер  
Руководитель Департамента налогового и юридического консультирования  
+7 (495) 9374477  
[morlov@kept.ru](mailto:morlov@kept.ru)



**Марина Каюда**  
Старший менеджер  
+7 (495) 9374477  
[mkayuda@kept.ru](mailto:mkayuda@kept.ru)



**Юлия Шелухина**  
Старший менеджер  
+7 (495) 9374477, 15245  
[yshelukhina@kept.ru](mailto:yshelukhina@kept.ru)



**Ксения Чуданова**  
Старший менеджер  
+7 (495) 9374477, 11309  
[kchudanova@kept.ru](mailto:kchudanova@kept.ru)

Данная информация подготовлена Кепт, 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, их аффилированным или связанным лицам может быть запрещено оказание или предоставление некоторых или всех описанных услуг и технологических решений.