

Корпоративный налог в ОАЭ

Все, что нужно знать



Корпоративный налог: что это такое?

С июня 2023 года в ОАЭ вступил в силу новый закон о корпоративном налогообложении, который вводит корпоративный налог (прямой налог, взимаемый с чистой прибыли компаний), а также накладывает ряд обязательств (например, по подаче налоговых деклараций) на все компании, зарегистрированные в ОАЭ, даже если они находятся во Free Zone

Кто должен платить корпоративный налог?



Компании

зарегистрированные в ОАЭ (как Mainland, так и Free Zone)



Физические лица

которые осуществляют предпринимательскую деятельность в ОАЭ (фриланс)



Иностранное юридические лица

имеющие постоянное представительство в ОАЭ

Обязанности компаний-налогоплательщиков

1

Обязанность по постановке на учет

С 01.07.2023 все компании обязаны платить корпоративный налог. Отчетный период — финансовый год компании, начинающийся после этой даты:

- ▶ Любая компания, которая установит финансовый год с 1 июня 2023 года по 31 мая 2024 года, будет подпадать под действие налога **с 1 июня 2023 года**
- ▶ Любая компания, которая установит финансовый год с 1 января 2023 года и по 31 декабря 2023 года, будет подпадать под действие налога **с 1 января 2024 года**

Корпоративный налог уплачивается отдельно от НДС. Даже если у вас уже есть индивидуальный номер налогоплательщика НДС, необходимо получить отдельный номер для корпоративного налога

2

Обязанность по ведению налоговой отчетности

По корпоративному налогу необходимо вести отдельную отчетность даже в случае, если компания не платит налог. Налогообложение компании определяется на основании данных бухгалтерского учета

3

Обязанность по сдаче налоговой отчетности в ФТА

Это нужно делать по прошествии каждого финансового года даже в случае, если компания не платит налог

Ставки корпоративного налога

Категория I

Ставка налога

0%

Вся годовая налогооблагаемая
прибыль, составляющая

< 375 тыс.
дирхамов ОАЭ

Категория II

Ставка налога

9%

Вся годовая налогооблагаемая
прибыль, составляющая

> 375 тыс.
дирхамов ОАЭ

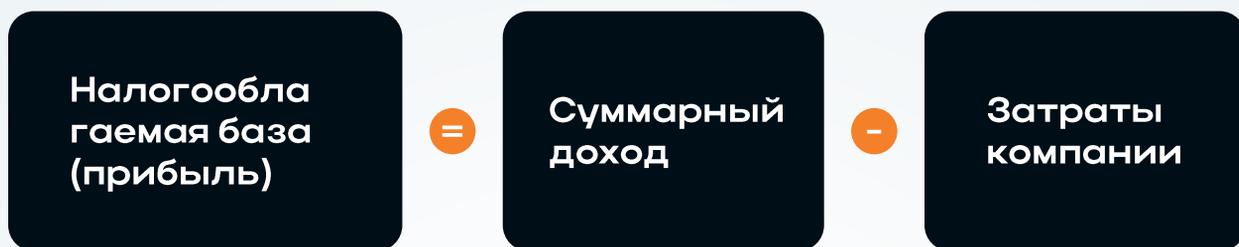
Категория III

Различные ставки
(в соответствии
с правилами ОЭСР)

Крупные международные компании,
подпадающие под действие
Компонента 2 системы BEPS 2.0
(т.е. консолидированные глобальные
доходы, превышающие

> 3,15 млрд
дирхамов ОАЭ

Как определить налогооблагаемую базу?



Особенности затрат компании для уменьшения прибыли:



Зарплата владельцев компании

выплачиваемая ими самим себе, должна быть на рыночном уровне



Налог на прибыль иностранного филиала компании

уплаченный в другой стране, также может быть принят к вычету



Дебиторская задолженность компании

может быть учтена в затратах (но размер такой задолженности не должен быть более 30% общего дохода)



Расходы на оплату развлечений компании

(сотрудников, контрагентов) также могут считаться затратами: можно учесть до 50% от их стоимости

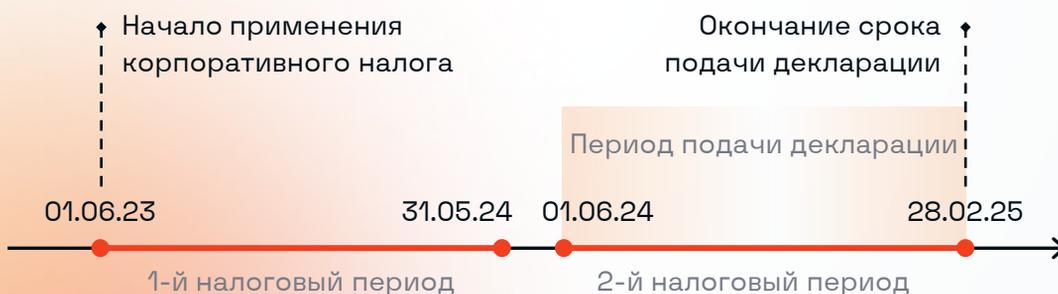
Какие доходы не облагаются корпоративным налогом?

- Дивидендный доход (при определенных условиях)
- Прирост капитала
- Прибыль от реорганизации группы
- Прибыль от внутригрупповых операций

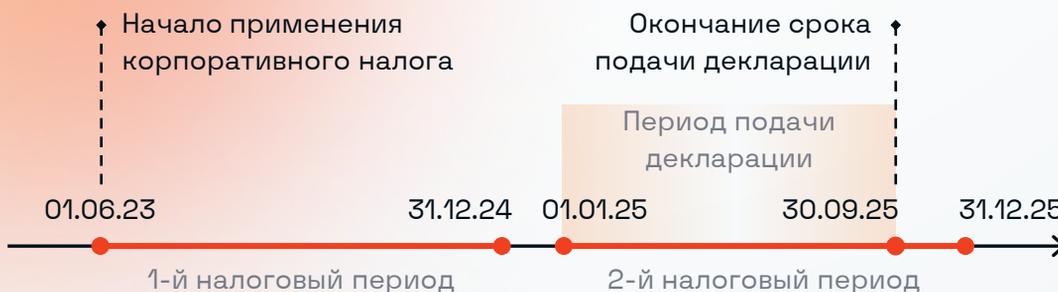
Когда платить корпоративный налог?

Срок подачи декларации и уплаты корпоративного налога зависит от периода финансового года, который выбрала компания

Финансовый год 01.06 – 31.05



Финансовый год 01.01 – 31.12



Free Zone

Для компаний во Free Zone установлены особые правила обложения корпоративным налогом, включающие возможность освобождения от уплаты налога

Ставка

Для квалифицированных резидентов Free Zone в отношении:

0%

- ▶ доход, полученный от квалифицированной деятельности по сделкам с другими резидентами Free Zone (квалифицированная деятельность)
- ▶ доход, полученный от квалифицированной деятельности по сделкам с нерезидентами Free Zone
- ▶ иные доходы (при выполнении правила de minimis)

9%

- ▶ доход от владения или эксплуатации недвижимости (имеются особые правила)
- ▶ доход от постоянного представительства за рубежом или на Mainland
- ▶ доход от исключенной деятельности

Квалифицированная и исключенная деятельность определяется в соответствии с Решением Министерства №139 от 2023 года

Квалифицированная деятельность

- Производство товаров или сырья
- Обработка товаров или сырья
- Владение акциями и другими ценными бумагами
- Услуги по перестрахованию и др.

Исключенная деятельность

- Любые сделки с физическими лицами, за исключением некоторых сделок, связанных с Квалифицированной деятельностью
- Банковская деятельность
- Владение активами интеллектуальной собственности или их использование
- Страховая деятельность, кроме услуг по перестрахованию, и др.

Квалифицированный резидент Free Zone

- 1 Сохраняет достаточный уровень присутствия (substance) во Free Zone
- 2 Не принял решение об обложении прибыли корпоративным налогом по общим правилам
- 3 Применяет правило «вытянутой руки» при заключении сделок с взаимозависимыми лицами
- 4 Получает доход от квалифицированной деятельности
- 5 Его неквалифицированная выручка не превышает минимальных требований (de minimis requirements)
- 6 Составляет аудированную финансовую отчетность

Минимальные требования (de minimis requirements) для применения ставки корпоративного налога в 0%

Неквалифицированная выручка компании Free Zone в отчетный период должна составлять (берется наименьший показатель):

≤ 5% от общей выручки

≤ 5 млн дирхам ОАЭ

Неквалифицированная выручка

Выручка от исключенной деятельности

Выручка от неквалифицированной деятельности, если другая сторона сделки – не резидент Free Zone

Несоблюдение условий влечет утрату статуса квалифицированного резидента Free Zone: начиная с этого налогового периода и в течение 4 последующих периодов компания не сможет пользоваться льготами для Free Zone компаний

Компании, освобожденные от уплаты корпоративного налога



Государственные
учреждения и
подконтрольные
правительству
организации



Пенсионные фонды
и фонды социального
обеспечения



Общественные
организации в том числе
и благотворительные
фонды



Предприятия,
занимающиеся
добычей и освоением
природных ресурсов



Квалифицированные
инвестиционные
фонды и фонды
недвижимости

Правило малого бизнеса

Компании, суммарный годовой
доход которых за отчетный
период составляет

< 3 млн
дирхамов ОАЭ

освобождаются от уплаты
корпоративного налога

Штрафы за нарушения налогового законодательства

в отношении корпоративного налога

За несоблюдение правил о корпоративном налоге
предусмотрены штрафные санкции

AED

Несвоевременная регистрация
компании для уплаты
корпоративного налога

10 тыс.

Несвоевременное снятие
компании с учета для уплаты
корпоративного налога

1 тыс./мес. <10 000

Неправильная подача
налоговой декларации

500

Неуплата корпоративного
налога

14% годовых от суммы
неуплаченного налога
за каждый месяц

Непредоставление документов
по запросу налогового органа

5 тыс.

Несвоевременная подача
налоговой декларации

500/мес. до 12 мес.

1 тыс./мес. с 13 мес.

Неоказание содействия налого-
вому аудитору при проведении
налоговой проверки

20 тыс.



Получите профессиональную бухгалтерскую и налоговую поддержку от специалистов **Insight Business Services**

Наша команда профессиональных и опытных бухгалтеров и налоговых консультантов помогут вам разобраться во всех сложностях налогового законодательства ОАЭ и эффективно управлять бизнесом при соблюдении всех действующих правил.

Insight Business Services - одна из ведущих консалтинговых компаний в ОАЭ, предоставляющая услуги по регистрации компаний, получению виз и открытию банковских счетов,

**Будем рады видеть вас
среди наших клиентов!**

INSIGHT BUSINESS SERVICES L.L.C
License № 1087970

T: +971 55 980 61 61

E: office@in-sight.ae

Office 813, B2B Tower, Marasi Drive,
Business Bay Dubai, UAE

in-sight.ae