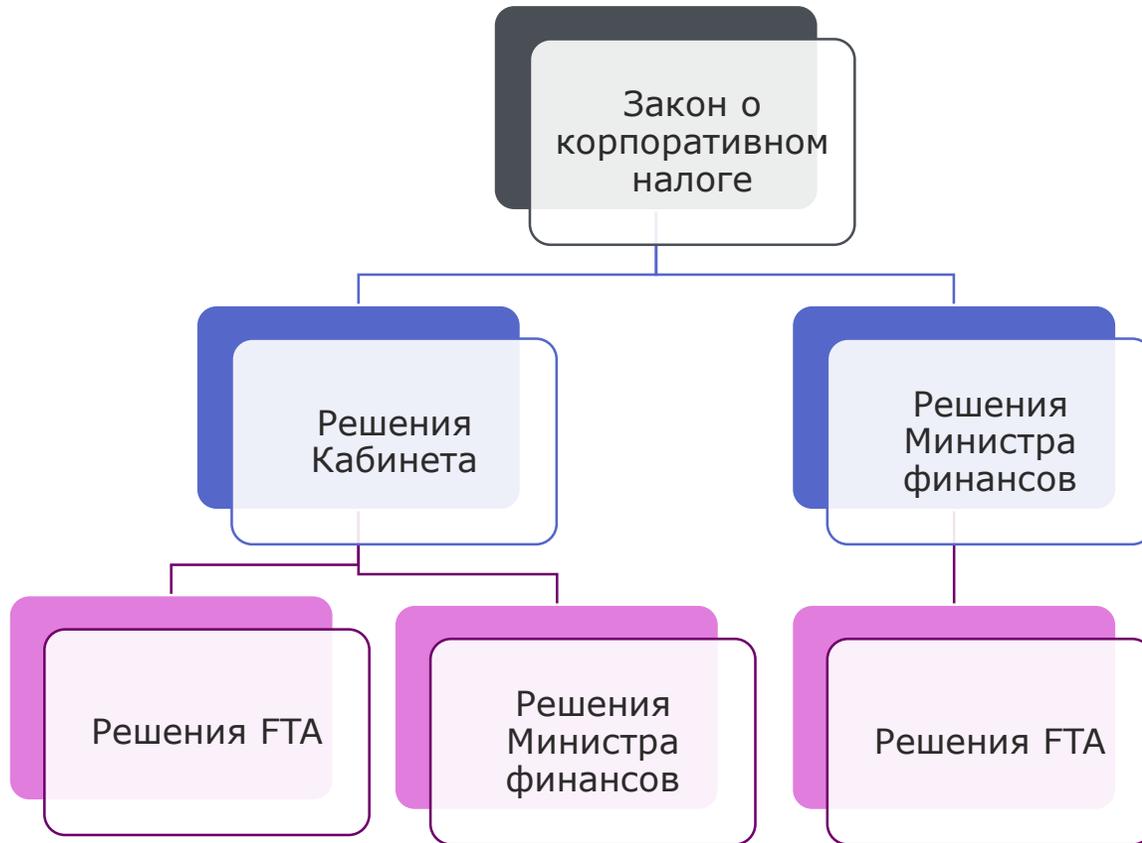


# Обзор последних законодательных актов по корпоративному налогу и налоговым процедурам

2024

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





Не являются нормативными актами



# 01

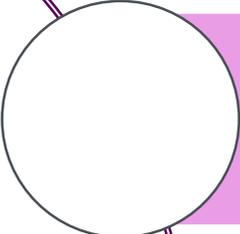
## Руководство по инвестициям в недвижимость для физических лиц

---

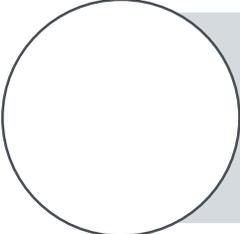
*Real Estate Investment for Natural Persons Corporate  
Tax Guide | CTGREI1*



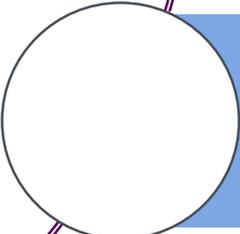
по общему правилу не рассматриваются как доходы, полученные от предпринимательской деятельности



заработная плата, а также компенсации и иные выплаты, полученные работником в денежной или натуральной форме от своего работодателя



доход от личных инвестиций – от инвестиционной деятельности, осуществляемой в личных целях



доход от инвестиций в недвижимость – прямо или косвенно связанный с продажей, арендой, субарендой и сдачей в аренду земли или недвижимости в ОАЭ

## однако...



если инвестиционная деятельность **осуществляется (или должна осуществляться)** на основании Лицензии - она будет подпадать под действие корпоративного налога



Руководство подробно объясняет, в каких ситуациях доход физического лица от инвестиций в недвижимость подпадает под действие корпоративного налога



Инвестиционная деятельность включает:

- продажу,
- аренду/сдачу в аренду,
- субаренду.

Перечень указанных выше видов деятельности является **исчерпывающим**. Доход д.б. получен от использования самой земли или объекта недвижимости, а не от оказания связанных с ними услуг



**Пример:**

house flipping  
(флиппинг  
недвижимости)  
- доход, в том числе, за  
счет работ и услуг



Недвижимость означает:

- любой участок земли,
- любое здание, сооружение или инженерная конструкция, прикрепленные к земле или морскому дну,
- любое оборудование или устройство, которое является неотъемлемой частью участка земли, либо постоянно прикреплено к зданию, сооружению или инженерной конструкции, или закреплено на морском дне.



**Не важны:**

- назначение и использование объекта – для коммерческих / некоммерческих целей
- размер, стоимость объекта, размер дохода



В ОАЭ и/или за пределами ОАЭ:

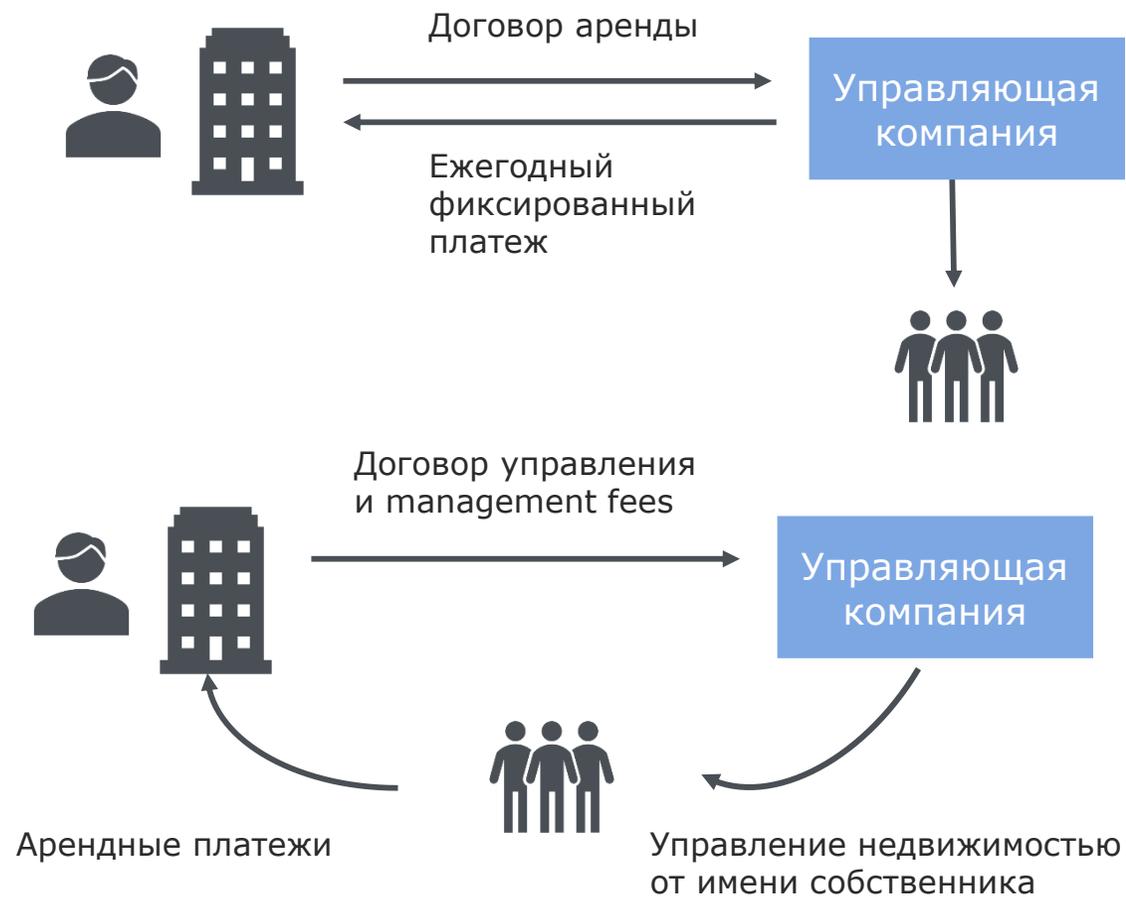
исключение применяется к инвестиционной деятельности, осуществляемой в ОАЭ, в отношении любых объектов



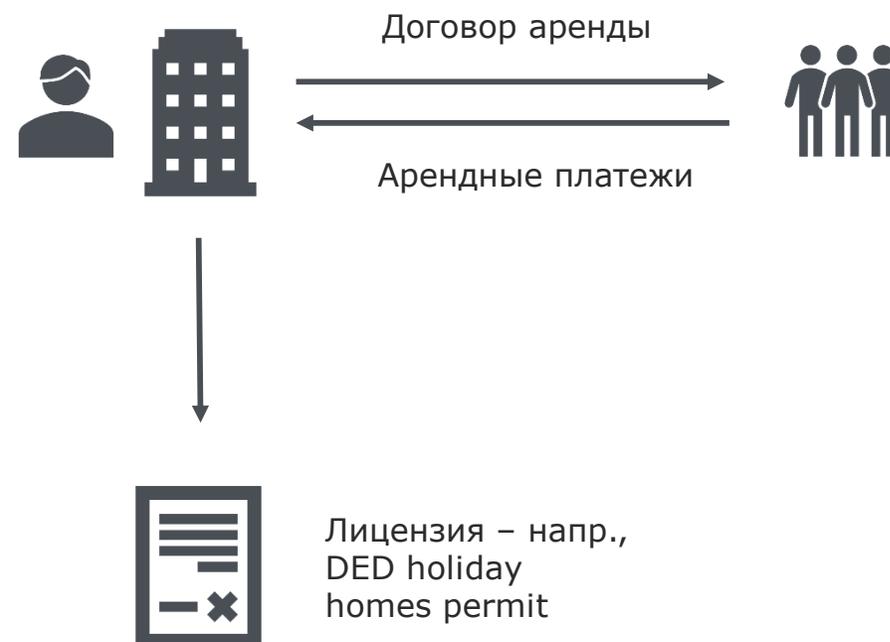
**Важно:**

при коммерческой  
деятельности – берем  
доход по всему миру?

инвестиционная деятельность не облагается корпоративным налогом



предпринимательская деятельность, подпадает под корпоративный налог



# 02

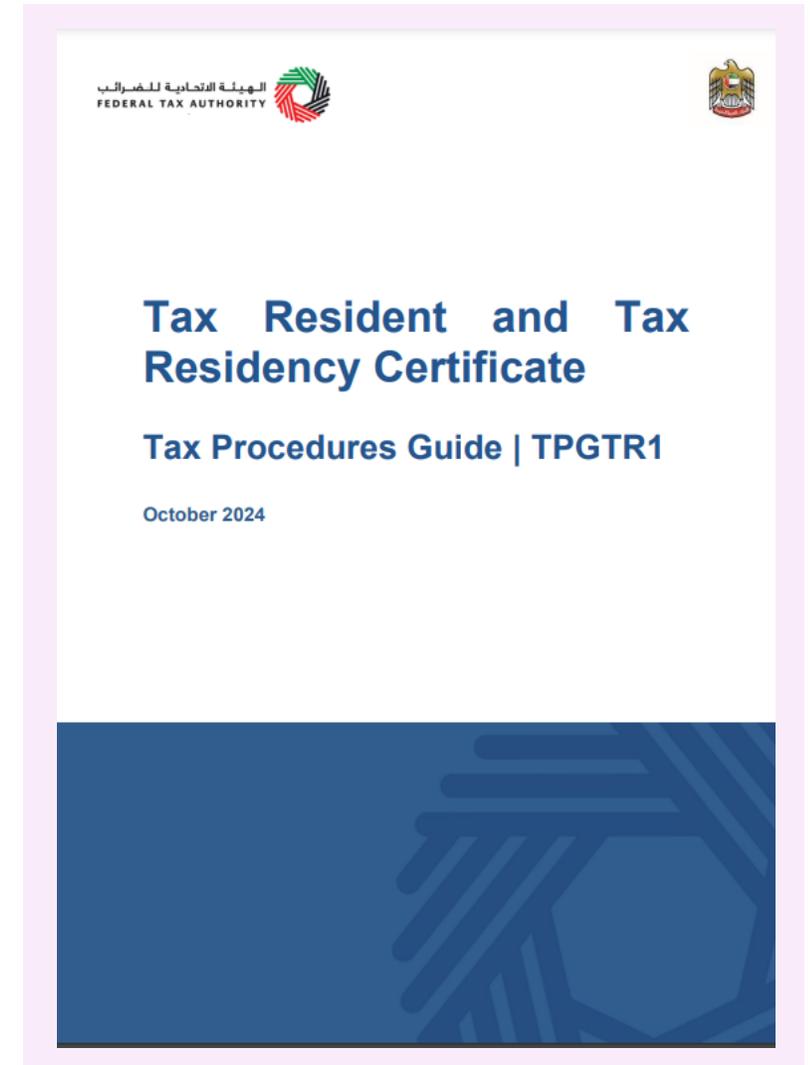
## Руководство по налоговому резидентству и получению сертификата налогового резидента

---

*Tax Resident and Tax Residency Certificate Tax  
Procedures Guide | TPGTR1*

## Руководство по налоговому резидентству и получению налоговых сертификатов детально разъясняет (с примерами):

- кто является налоговым резидентом ОАЭ для целей корпоративного налога;
- концепцию «эффективного управления и контроля» для юридических лиц;
- условия, при которых физическое лицо может признаваться налоговым резидентом ОАЭ;
- взаимодействие правил ОАЭ с положениями СИДН;
- процедуру получения сертификата налогового резидентства для физических и юридических лиц.



Ознакомиться с Руководством можно по следующей [ссылке](#).



Место фактического управления и контроля понимается как место, где «ключевые управленческие и коммерческие решения», необходимые для ведения бизнеса юридического лица в целом, принимаются по сути



- установление общих политик;
- определение стратегического направления деятельности компании;
- принятие решений о типах сделок, которые может совершать компания, например, слияния, поглощения и покупка или продажа значительных активов;
- назначение топ-менеджеров и других руководителей высокого уровня, а также предоставление им полномочий для управления;
- прямой или косвенный надзор за лицами, назначенными для управления или выполнения повседневной деятельности компании;
- решение ключевых финансовых вопросов, таких как распределение прибыли и объявление дивидендов.



- формальное завершение или утверждение решений, принятых другими лицами;
- простое выполнение решений, принятых другими лицами;
- повседневное ведение и управление деятельностью и операциями компании;
- юридические и административные вопросы, такие как ведение реестра акционеров или выполнение минимальных действий, необходимых для поддержания регистрации компании.

## Step 1.

**КТО** принимает  
ключевые  
управленческие и  
коммерческие  
решения



## Step 2.

**ГДЕ** принимаются  
ключевые  
управленческие и  
коммерческие  
решения

### Вопросы:

- кто обладает юридическими полномочиями или правом принимать ключевые управленческие и коммерческие решения?
- осуществляют ли эти лица эти полномочия?
- если нет, то кто это делает?

### Важно:

- место заседаний совета директоров: где принимаются ключевые решения.
- виртуальные заседания: местоположение директоров с решающими полномочиями.
- письменные решения: важно, где находятся лица, принимающие решения.
- делегирование: оценивается расположение лиц с делегированными полномочиями.

### Не важно:

- место регистрации компании, местоположение офиса, место хранения реестра акционеров или бухгалтерских записей, место осуществления повседневной операционной деятельности
- место принятие ключевых решений (ОАЭ), если такие решения принимаются случайно или единожды, или под влиянием исключительных обстоятельств

Тест 1. **Тест совета директоров** - может ли совет директоров прийти к самостоятельному решению, или лишь формально «штампует» решения, принятые другим лицом?

Тест 2. **Тест делегирования полномочий** – назначил ли СД других лиц для ведения бизнеса и принятия ключевых решений, ограничивается ли роль СД простым утверждением или выполнением этих решений?

Тест 3. **Тест активности акционеров** – решения акционера ограничивают полномочия СД или предоставляют инструкции, от которых СД не может отступить?

РОЕМ возникает в ОАЭ, где постоянно проживает учредитель, т.к. совет директоров лишь формально одобряет решения учредителя ("rubber stamping")

РОЕМ возникает в ОАЭ, поскольку совет директоров проводит свои заседания в Дубае, где физически присутствует большинство директоров

Учредитель  
проживает в  
ОАЭ



Совет директоров ежегодно  
собирается в стране Д для  
принятия решений



Учредитель просто дает  
указания СД, которые  
не задают никаких  
вопросов и не  
обсуждают решения

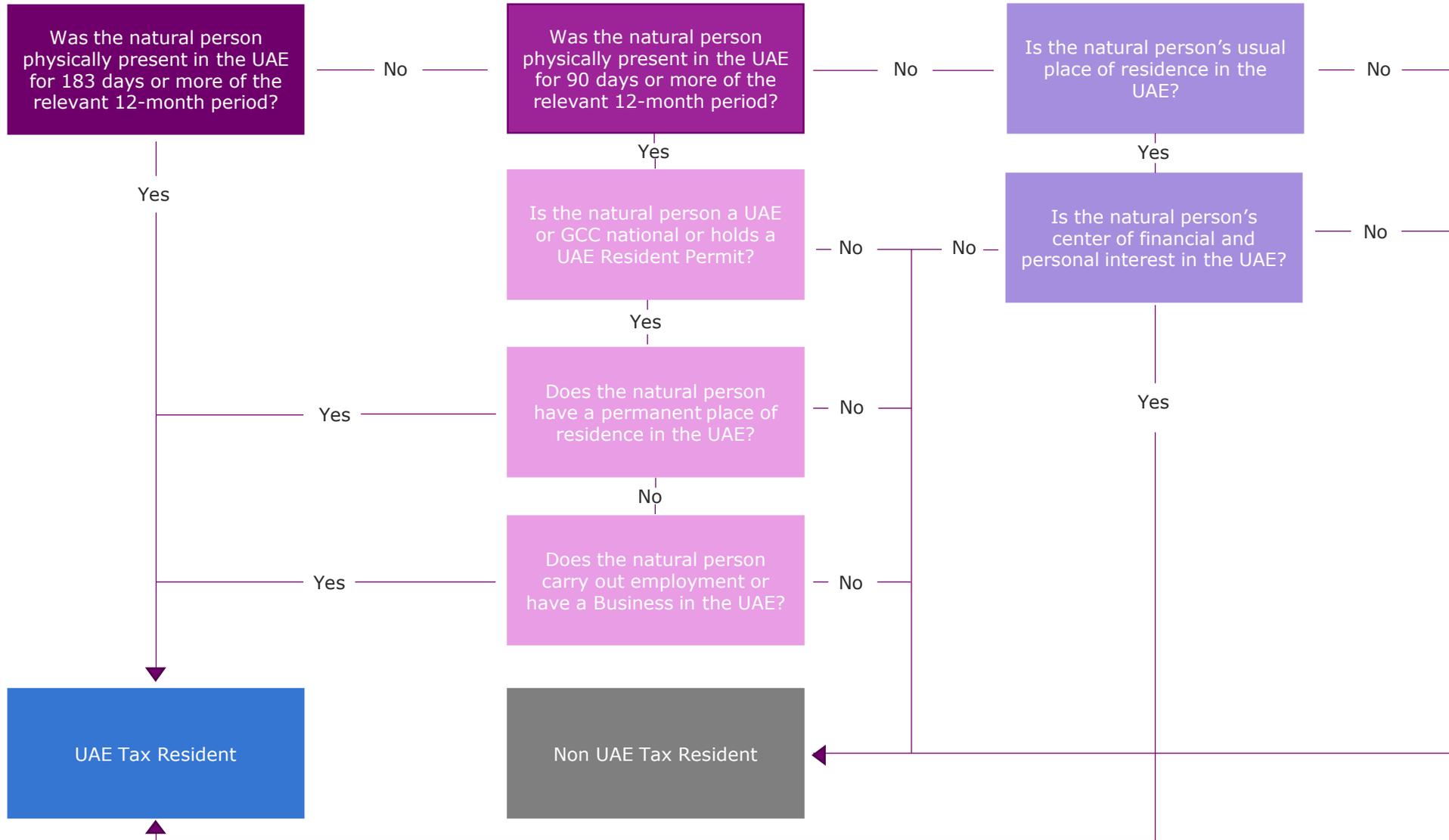
Компания Ф  
находится в  
стране Ф



Совет директоров собирается  
в Дубае для принятия  
решений



На заседаниях  
принимаются  
управленческие и  
коммерческие решения,  
и большинство  
директоров приезжает и  
присутствует физически



Требование	Раньше (*) и (**) и (***)	Сейчас (****)
Сколько времени должно пройти с момента учреждения компании?	"at least one year" (*)	Newly incorporated companies <i>who have yet to file a Corporate Tax Return</i> must be established for 12 months before being eligible to apply for a Tax Residency Certificate.
Аудит	"Financial accounts must be audited or prepared by an accredited audit firm and attached with other required documents to the application. The report must be certified and stamped by the audit firm".	Нет такого требования
Банковская выписка из ОАЭ банка	A bank statement issued by a local bank covering 6 months within the financial year related to the request (**)	Нет такого требования

\* The FTA's TRC User Guide Registration and Certificates Request ([June 2022](#))

\*\* The FTA's TRC Taxpayer User Manual ([May 2024 Version 1.0.0.5](#))

\*\*\* Current requirement in Emaratax (\*\*\*)

\*\*\*\* Tax Procedures Tax Resident and Tax Residency Certificate Guide TPGTR1 ([18 October 2024](#))

tax.gov.ae/en/services/issuance.of.tax.certificates.aspx



2. Applicant is a legal person:

- Trade License
- Memorandum of Association.
- Proof of Authorization (from Memorandum of Association or Power of Attorney)

• Copy of the audited financial report certified by an independent auditor, stamped and signed by the auditing company (The financial audit report must cover the same requested start date of the financial year in the application or the year before).

- Certified Lease agreement / tenancy contract for the office.

- A bank statement issued by a local bank covering 6 months within the financial year related to the request

3. Applicant is a legal person – Government entity:

- A copy of the Decree or Government Decision or Trade license.
- Request letter issued by the person (the Government entity)

-----  
Applicant is a Legal person / or Government entity applying for Commercial activity certificate:

- Trade license
- Requesting letter issued by the applicant for Commercial Activities Certificates

Раньше	Сейчас (***)
TRC можно было получить только по текущему финансовому периоду на предыдущий день	TRC нельзя получить по будущему периоду (которые еще не начался). Поменяется ли практика?
... the Start Date of Required Financial Year can't be a future date and user will not be able to choose it from the date picker. (*)	A Tax Residency Certificate cannot be obtained for a <b>future period (i.e. for a Tax Period or a 12-month period that has not commenced)</b> , as <u>the FTA cannot certify that a Person will continue to be UAE Tax Resident for a future period.</u>
<p>The TRC certificate does not cover a future period from the selected start date of the financial year. This applies to both treaty purposes and domestic purposes.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Only government entities are entitled to do so. (**)</li> </ul>	

\* The FTA's TRC Taxpayer User Manual (May 2024 Version 1.0.0.5)

\*\* Current requirement in Emaratax (\*\*\*)

\*\*\*\* Tax Procedures Tax Resident and Tax Residency Certificate Guide TPGTR1 (18 October 2024)

# 03

Обновленное Руководство по частным  
разъяснениям и разъяснение по льготному  
периоду обновления информации

---

*Private Clarifications Tax Procedures Guide | TPGPC1*

*Tax Procedures Clarification Public, Grace period to  
update information in tax records | TAXP007*



Получение частного разъяснения – это полезный инструмент помощи налогоплательщикам. ФТА обязана следовать позиции, сформулированной в частном разъяснении.

ФТА может отозвать Разъяснение. В таком случае Заявитель может полагаться на выданное Разъяснение до даты вступления в силу его отзыва.

## На что обратить внимание?

### Критерии допустимости запроса:

заявителю будет отказано, если он запрашивает Разъяснение, связанное с корпоративным налогом, но не зарегистрирован для уплаты корпоративного налога. Исключение - запрос касается регистрации.

### ФТА может отказать в выдаче разъяснения, если:

- не представлен четкий анализ по конкретному налоговому вопросу, а также налоговые рекомендации, полученные от консультантов
- отсутствует альтернативный анализ –это может указывать на отсутствие реальной неопределенности
- вопрос уже рассмотрен в руководствах или публичных разъяснениях
- запрос основан на гипотетической ситуации
- вопрос связан с потенциальным налоговым планированием или уклонением от уплаты налогов

## Процедурные вопросы:

стоимость - AED 1500 если запрос по 1 налогу, AED 2250 – если по нескольким

## Сроки рассмотрения:

- до **50 рабочих дней** по вопросам, связанным с косвенными налогами (НДС и акциз);
- до **60 рабочих дней** по вопросам по корпоративному налогу;

с возможностью продления при необходимости дополнительных данных.

## Оплата возвращается в следующих случаях:

- заявитель отзывает запрос в течение двух рабочих дней с даты его подачи
- заявитель не зарегистрирован для уплаты корпоративного налога
- на момент подачи запроса заявитель проходит налоговую проверку.
- запрос дублирует другой запрос заявителя по тому же вопросу
- запрос касается вопроса, по которому ФНС координирует изменения налогового законодательства с Министерством финансов.



Private Clarifications

Tax Procedures | TPGPC1

November 2024



# Решение о льготном периоде уведомления об изменении данных



регистрант обязан уведомить FTA о любом изменении данных в течение 20 рабочих дней

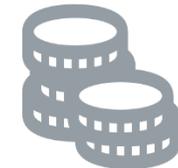
Наименование компании, адрес, email адрес

Активности в лицензии (Trade licence activities)

Тип юридического лица, партнерское соглашение для неинкорпорированных партнерств и устав или его эквивалент

Характер бизнеса компании

Адрес, из которого компания ведет бизнес



штраф за не подачу уведомления:

1,000 AED за одно нарушение

5,000 AED за повторное нарушение в течение 24 месяцев



الهيئة الاتحادية للضرائب  
FEDERAL TAX AUTHORITY



TAXP007

Tax Procedures Public Clarification

Grace period to update information in tax records

## Issue

Registrants are required to inform the FTA within 20 business days of the occurrence of any event that might require the amendment of information related to their tax records kept by the FTA.

Failing to inform the FTA within the prescribed period of such changes constitutes a tax violation and results in the imposition of administrative penalties.

To encourage registrants to update their records with the FTA, a Cabinet Decision was issued to implement a grace period in which registrants may rectify their tax records without incurring administrative penalties.

This Public Clarification provides more information regarding the special dispensation for updating records with the FTA.

توضيح عام بشأن الإجراءات الضريبية

فترة سماح لتحديث المعلومات الخاصة بالسجلات الضريبية

## الموضوع

يتعين على المسجلين إخطار الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") بوقوع أي حالة قد تتطلب تعديل المعلومات الخاصة بسجلاتهم الضريبية المحفوظة لدى الهيئة خلال (20) عشرين يوم عمل.

ويشكل عدم القيام بإخطار الهيئة بهذه التغييرات خلال المدة المحددة مخالفة ضريبية، وينتج عنها فرض غرامات إدارية.

لتشجيع المسجلين على تحديث سجلاتهم لدى الهيئة، فقد صدر قرار من مجلس الوزراء بتطبيق فترة سماح يجوز للمسجلين خلالها تصحيح معلومات سجلاتهم الضريبية دون تكبد غرامات إدارية.

يوفر هذا التوضيح العام مزيداً من المعلومات بشأن الاستثناء الخاص المُقدم لتحديث السجلات لدى الهيئة.

**Разъяснение** предусматривает льготный (без наложения штрафов) период: **с 1 января 2024 года по 31 марта 2025 года.**

Если штрафы были наложены и оплачены в период с 1 января 2024 года до начала льготного периода, они будут возвращены.

**Рекомендация:** налогоплательщикам рекомендуется воспользоваться предоставленным периодом для актуализации своих данных и избежать возможных штрафов в будущем.

# 04

Руководство FTA по определению  
налогооблагаемого дохода

---

*Determination of Taxable Income Corporate Tax Guide*  
| CTGDTI1

31 июля 2024 г. ФТА издало Руководство, посвященное **определению налогооблагаемого дохода**. Помимо основной части, в Руководстве приведено 9 различных **case studies** с примерами расчета налогооблагаемой базы, касающихся:



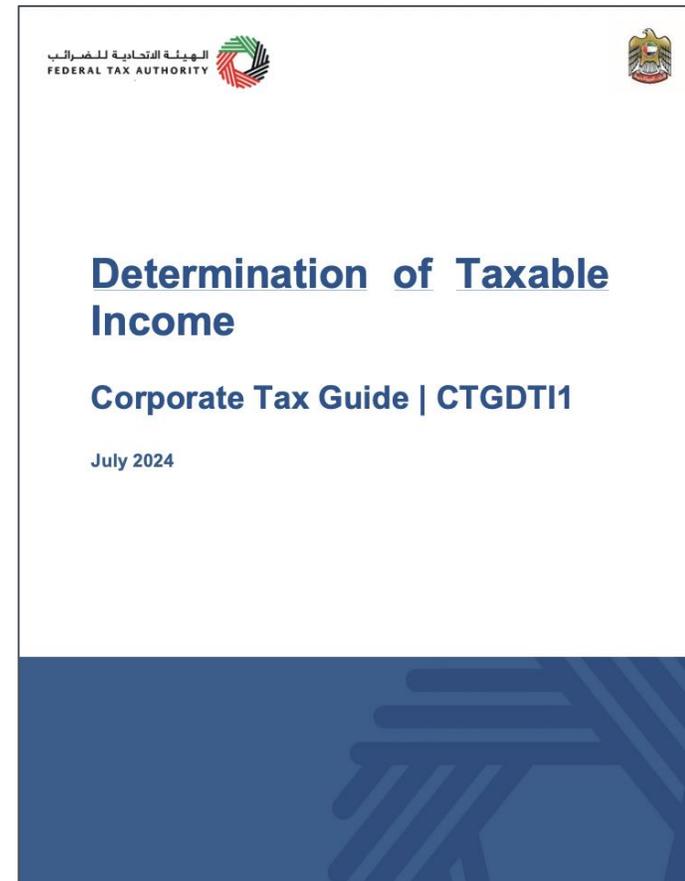
1. Вычитаемых и невычитаемых расходов
2. Процентных расходов
3. Налогового убытка и предоставляемого освобождения в связи с ним



4. Переноса налогового убытка и ограничения на такой перенос



5. Кассовой метода учета
6. Нереализованных прибыли и потерь
7. Иностранного постоянного представительства
8. Нерезидентов, ведущих бизнес в ОАЭ





Для того чтобы расходы были вычитаемыми, они должны:

- быть понесены полностью и исключительно для бизнес-целей
- не носить капитального характера



Не подлежат вычету:

- расходы/убытки, не связанные с бизнес-целями
- расходы, понесенные при получении дохода, освобожденного от налогообложения

Если расходы понесены **для более чем одной цели**, та часть расходов, которая относится к не бизнес-целям, не подлежит вычету для целей корпоративного налога и должна быть добавлена обратно при расчете налогооблагаемого дохода.

Другие методы распределения:



Во многих случаях распределение расходов пропорционально доходу будет считаться разумным способом распределения.

Количество сотрудников



Потраченное время



Площадь помещения



Использование ресурсов



Другое



**Если расходы, понесенные для более чем одной цели, не могут быть распределены на справедливой и разумной основе, они не подлежат вычету.**

Руководство разъясняет порядок учета разных расходов для целей налогообложения прибыли

<b>Капитальные расходы</b>	Невычитаемые расходы. Но могут быть учтены при расчете прибыли или убытков в момент реализации актива или обязательства.	paragraph 4.5.6 of the Guide, Case Study 1, 6, 7a
<b>Предварительные расходы</b> (до регистрации или начала деятельности)	разрешены к вычету в той мере, в какой они отражены в отчете о прибыли и убытках после регистрации компании.	paragraph 4.5.7 of the Guide
<b>Расходы на персонал</b>	учитывается и вознаграждение полностью денежными средствами и другие блага, такие как автомобиль для личного пользования, страховка для всей семьи, тимбилдинговые мероприятия	paragraph 4.5.2 of the Guide
<b>Расходы на развлечения</b>	50% от фактически понесенной суммы. Исключение составляют побочные расходы, коммерческое гостеприимство, маркетинговые или рекламные расходы	paragraph 4.5.10 of the Guide



... не имеет значения, выплачивается ли сотруднику вознаграждение полностью денежными средствами или он также получает другие блага, такие как автомобиль для личного пользования (для супруга и детей). Эти расходы полностью и исключительно связаны с бизнес-целями, так как вознаграждение сотрудников является полностью бизнес-целью.



Personal Car



Flight allowance



Entertainment of employees



Страховка



Other

В таких ситуациях «личное использование следует рассматривать так же, как если бы сотрудник тратил свою денежную зарплату на предметы для личной выгоды...».



Arm's Length

Пример ФТА: «зарплата или бонус, выплачиваемые директорам или должностным лицам компании, либо владельцу налогоплательщика, будут вычитаться при определении налогооблагаемого дохода, но только в той мере, в какой эта зарплата соответствует рыночным ставкам за такие предоставленные услуги».

- ✓ Расходы, понесенные в связи с исключительно удаленной работой, подлежат вычету.



## Case Study 1

Расходы на обустройство домашнего офиса и часть коммунальных платежей подлежат вычету.

Если они понесены полностью и исключительно для бизнеса работодателя.



Нет уточнений относительно того, что входит в обустройство домашнего офиса?

- Новые или ранее понесенные расходы на интернет
- Использование телефона
- Онлайн-подписки (Zoom, Microsoft Office и т.д.)
- Принтер и расходные материалы
- Канцелярские принадлежности
- Ремонт и обслуживание
- Мебель (может подлежать амортизации?)

# 05

Публичное разъяснение ФТА по  
определению первого налогового периода

---

*Corporate Tax Public Clarification First Tax Period of a  
juridical person | СТР003*

В разъяснении разбираются вопросы и приводятся примеры определения первого налогового периода **для:**

Налогоплательщиков-  
юридических лиц

Если фин. год начался до  
01.06.2023 → следующий  
12-мес. период после его  
окончания

Если фин. год начался  
01.06.2023 или после →  
налоговый период (от 6 до 18  
мес.) совпадает (без  
заявлений в FTA)

Юридических лиц-  
нерезидентов с ПП в ОАЭ

Образовано до 01.06.2023 →  
налоговый период равен  
первому 12-мес фин. году  
после 01.06.2023

Образовано 01.06.2023 или  
после → период (от 6 до 18  
мес.) с момента начала  
деятельности до окончания  
первого года в соответствии с  
фин. отчетностью

Резидентов с эффективным  
управлением и контролем в  
ОАЭ

Налоговый период **равен**  
финансовому году или его  
части после 1.06.2023

А также **вопросы снятия с налогового учета** в случае прекращения деятельности в течение первого налогового периода по корпоративному налогу

# Первый налоговый период от 6 до 18 месяцев

## Timeline для бизнеса, зарегистрированного 16 августа 2023 г.



## Timeline для бизнеса, зарегистрированного 5 июня 2023 г.



# Прекращение деятельности до окончания налогового периода

## Timeline для бизнеса, прекращающего деятельность 2 июля 2024 г.



- Компания должна подать заявление на снятие с налогового учета до 2 октября 2024 года, то есть в течение 3 месяцев с даты прекращения деятельности.
- Несмотря на то, что срок для подачи заявления на регистрацию – 30 ноября 2024 г., поскольку крайний срок для снятия с учета — **2 октября 2024 года**, компании необходимо подать заявление на налоговую регистрацию заблаговременно, чтобы успеть подать заявление на снятие с учета до указанной даты.

# 04

## Решение Минфина об особенностях налогообложения неинкорпорированных партнерств и семейных фондов

---

*Ministerial Decision No. (261) of 2024 on  
Unincorporated Partnership, Foreign Partnership and  
Family Foundation for the Purposes of Federal Decree-  
Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations  
and Businesses*

*Решение № 261 от 2024 действует ретроспективно с 1 июня 2023 года и отменяет предыдущее решение Минфина (№ 127 от 2023 года).*

## Иностранные партнерства

Признаются неинкорпорированными партнерствами, если:

- в стране их регистрации для них **не существует эквивалента корпоративного налога**
- партнеры облагаются налогом индивидуально на свою долю дохода

**Годовые декларации** обязательны для подтверждения соответствия этим условиям

## Семейные фонды (Family Foundations)

Могут быть признаны неинкорпорированными партнерствами, если:

- бенефициары, являющиеся общественно полезными организациями, **и не получают доход, который был бы налогооблагаемым при получении напрямую**
- налогооблагаемый доход распределяется в течение шести месяцев после окончания налогового периода

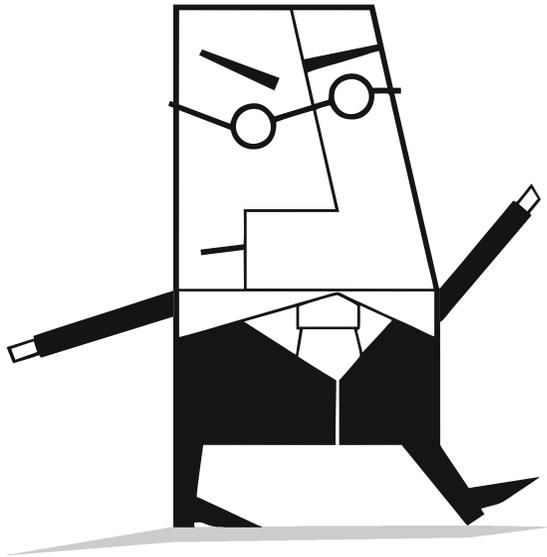


Юридические лица, полностью принадлежащие и контролируемые семейными фондами, могут претендовать на статус неинкорпорированного партнерства при выполнении определенных условий.

- Неинкорпорированные партнерства **не являются** налогооблагаемыми лицами
- Партнерство может сделать безотзывное заявление о квалификации себя как налогоплательщика
- В таком партнерстве ответственный партнер обязан предоставлять налоговому органу информацию о составе партнеров и изменениях в нем при подаче налоговой декларации

Решение доступно по [ссылке](#).

# Контактная информация



- **Россия**  
Москва, Санкт-Петербург,  
Нижекамск, Красноярск,  
Владивосток
- **Китай**
- **Корея**
- **ОАЭ**  
Дубай

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

 [mena@pgplaw.ru](mailto:mena@pgplaw.ru)

 +7 (495) 767-00-07