



Всё.
Везде.
Идеально.

КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГ В ОБЪЕДИНЕННЫХ АРАБСКИХ ЭМИРАТАХ

6 июня 2025

1. Налоговый период, сроки подачи налоговой декларации и уплаты налога

Налоговым периодом является финансовый год (григорианский календарный год или 12-месячный период, за который составляется финансовая отчетность) или его часть, за которые необходимо подать налоговую декларацию по корпоративному налогу.

Декларация по корпоративному налогу должна быть подана и корпоративный налог должен быть уплачен в течение девяти месяцев после завершения соответствующего налогового периода.

2. Налогоплательщики

Обязанность по уплате корпоративного налога может быть возложена как на резидентов, так и на нерезидентов.

Налоговыми резидентами признаются:

- юридические лица, зарегистрированные в ОАЭ (включая компании, зарегистрированные в свободных экономических зонах);

Данный материал подготовлен на основе информации из открытых источников, носит исключительно справочный характер и не является консультацией или юридическим заключением. В случае, если у Вас возникнут какие-либо вопросы в отношении настоящего сообщения, свяжитесь с нами по адресу: info@whitesquarepartners.com.

- иностранные юридические лица, если они эффективно управляются и контролируются с территории Объединенных Арабских Эмиратов;
- физические лица, которые ведут предпринимательскую деятельность в ОАЭ.

Налоговые резиденты, за исключением физических лиц, уплачивают корпоративный налог со всего своего общемирового дохода.

Нерезидент будет обязан уплачивать корпоративный налог в ОАЭ в следующих случаях:

- если у него есть постоянное представительство в ОАЭ;
- если он получает доход от источников в ОАЭ. Доходом от источника в ОАЭ признается доход, если он:
 - а) получен от резидента ОАЭ;
 - б) получен от нерезидента в связи с деятельностью постоянного представительства такого нерезидента в ОАЭ; либо
 - в) получен от деятельности, осуществляемой в ОАЭ, активов, находящихся в ОАЭ, капитала, инвестированного в ОАЭ, прав, используемых в ОАЭ, или услуг, оказанных в ОАЭ.
- если он получает доход от недвижимого имущества в Объединенных Арабских Эмиратах.

Налоговые нерезиденты уплачивают корпоративный налог только с того дохода, который получен от источников, или от недвижимого имущества, или относится к деятельности постоянного представительства в ОАЭ.

3. Ставки корпоративного налога

Основная ставка корпоративного налога составляет 9%. Ставка 0% применяется к налогооблагаемому доходу, не превышающему 375 000 дирхамов ОАЭ (USD 100 000). Ставка 0% также применяется к квалифицированному доходу квалифицированных резидентов свободных экономических зон.

Квалифицированный резидент свободной экономической зоны

Для получения статуса квалифицированного резидента свободной экономической зоны компания, учрежденная в свободной экономической зоне, должна:

- получать квалифицированный доход от соответствующих сделок;
- иметь достаточный уровень экономического присутствия в ОАЭ;
- получать неквалифицированный доход в пределах порога de minimis (наименьшее из следующих значений: (i) 5% от совокупной выручки компании; или (ii) AED 5 000 000 (≈USD 1 360 000));
- не принимать решения о применении общего режима корпоративного налогообложения;
- соблюдать правила трансфертного ценообразования; и
- готовить аудированную финансовую отчетность.

Квалифицированный доход

К Квалифицированному доходу относится:

- доход, полученный от операций с другими резидентами свободных экономических зон (за исключением дохода, полученного от исключенных видов деятельности (в соответствии со специальным перечнем,

опубликованным Министерством финансов ОАЭ));

- доход, полученный от квалифицированной деятельности с лицами, не являющимися резидентами свободных экономических зон (как резидентами, так и нерезидентами ОАЭ), за исключением дохода, полученного от исключенных видов деятельности (в соответствии со специальным перечнем, опубликованным Министерством финансов ОАЭ);
- доход, полученный от владения или использования квалифицированной интеллектуальной собственности;
- любой иной доход в пределах порога de minimis.

Квалифицированная деятельность

(!) Доход, полученный от операций с лицами, не являющимися резидентами свободных экономических зон, признается квалифицированным только в том случае, если он получен от конкретных **квалифицированных видов деятельности**.

Данные виды деятельности включают:

- производство товаров или материалов;
- переработку товаров или материалов;
- торговля квалифицированными сырьевыми товарами;
- владение и эксплуатация судов;
- владение акциями и другими ценными бумагами;
- услуги перестрахования;
- услуги по управлению фондами;
- услуги по управлению капиталом и инвестициями;

- услуги штаб-квартиры, предоставляемые взаимозависимым лицам;
- казначейские и финансовые услуги, предоставляемые взаимозависимым лицам;
- финансирование и лизинг воздушных судов;
- дистрибуция товаров или материалов в специально отведенной зоне (Designated zone) или из нее;
- логистические услуги; и
- любые вспомогательные виды деятельности (которые не выполняют никакой независимой функции) по отношению к вышеуказанным видам деятельности.

4. Налоговая база

Общие правила вычета расходов

Прибыль в бухгалтерском учете определяется путем вычета расходов бизнеса из дохода, полученного в течение того же периода. Однако не все расходы, признанные в соответствии с общими принципами бухгалтерского учета, подлежат вычету для целей корпоративного налогообложения.

Общее правило состоит в том, что доходы можно уменьшить только на расходы, понесенные исключительно и в полном объеме для целей ведения бизнеса. Для вычета представительских расходов и процентов по займам действуют специальные правила.

Правила вычета отдельных расходов

1) Процентные расходы (общее правило)

Процентные расходы можно вычесть для целей налога на прибыль, но

существует ограничение. Если чистые процентные расходы превышают AED 12 000 000 (USD 3 200 000), вычет ограничивается наибольшим из двух значений: 30% от EBITDA (прибыли до вычета процентов, налогов, износа и амортизации) или AED 12 000 000 (USD 3 200 000).

Ограничение на вычет процентов по займам от взаимосвязанных лиц

Не допускается вычет процентов по займам от взаимосвязанных лиц для таких транзакций как: выплата дивидендов, взнос в уставный капитал, уменьшение уставного капитала или приобретение доли участия в бизнесе.

2) Представительские расходы

Представительские расходы подлежат вычету в размере 50% от суммы понесенных расходов.

Не подлежащие вычету расходы:

- расходы, не связанные с ведением бизнеса;
- пожертвования или подарки, сделанные другим организациям;
- штрафы и пени (за исключением компенсации ущерба);
- выплачиваемые дивиденды;
- корпоративный налог; и
- возмещаемый входной НДС.

Дивиденды и доход от реализации акций дочерних компаний

Дивиденды и доходы от реализации акций дочерних компаний включаются в общую налоговую базу и облагаются по ставке 9%. Однако, к такому доходу могут применяться специальные освобождения.

Условия для освобождения дивидендов от налога:

- **Внутренние дивиденды** - дивиденды и другие распределения прибыли, полученные от резидента ОАЭ, освобождаются от корпоративного налога. Для применения этого освобождения Налогоплательщику не требуется выполнения дополнительных условий.
- **Дивиденды от иностранных юридических лиц** - дивиденды и другие распределения прибыли, полученные от иностранных юридических лиц, освобождаются от корпоративного налога, если получатель владеет существенной долей в иностранной компании.

Условия для получения освобождения:

- 1) Налогоплательщик должен владеть как минимум 5% акций или долей участия (которые дают право на не менее чем 5% прибыли и не менее 5% имущества, подлежащего распределению участникам при ликвидации компании). в течение не менее 12 месяцев;
- 2) Прибыль дочерней компании должна облагаться корпоративным налогом или его аналогом в стране налогового резидентства плательщика по ставке не ниже 9%; и
- 3) Не более 50% прямых и косвенных активов дочерней компании должны состоять из прав участия, которые не являются «долей собственности» по смыслу налогового законодательства ОАЭ.

Условия для освобождения дохода от реализации акций дочерних компаний от налога:

Доход, полученный при продаже акций дочерних компаний, может быть освобожден от корпоративного налога, если соблюдены условия, установленные для освобождения иностранных дивидендов.

5. Налоговые льготы для малого бизнеса

Малые предприятия в ОАЭ могут получить льготу, которая снижает их налоговую нагрузку и расходы на соблюдение требований налогового законодательства путем освобождения от необходимости рассчитывать и уплачивать корпоративный налог за каждый соответствующий налоговый период, если выполнены определенные условия.

Любая компания с доходом, равным или ниже AED 3 000 000 (USD 800 000) за текущий и все предыдущие налоговые

периоды может воспользоваться льготой, освобождающей ее прибыль от налогообложения. В налоговом периоде, в котором компания применяет льготу она не обязана рассчитывать налогооблагаемый доход или заполнять полную налоговую декларацию.

Компания, применяющая льготу все равно может переносить неиспользованные налоговые убытки, возникшие в предыдущих налоговых периодах, для использования в будущих налоговых периодах, в которых льгота применяется не будет.

Квалифицированные резиденты свободных экономических зон не могут претендовать на применение льготы для малого бизнеса.



Владислав Доровских

Лидер направления налогового права

Дубай
Anantara
Business Bay

Москва
ул. Чаплыгина, д. 20, стр. 7
БЦ Дом Чаплыгина

info@whitesquarepartners.com
whitesquarepartners.com



Ключевые налоги и ставки	
Ставка корпоративного налога	
- Налогооблагаемый доход, превышающий 375 000 дирхамов ОАЭ (USD 100 000). - Неквалифицированный доход	9%
- Налогооблагаемый доход, не превышающий 375 000 дирхамов ОАЭ (USD 100 000). - Квалифицированный доход квалифицированного резидента свободной экономической зоны	0%
Ставка налога у источника	
Доходы от активной деятельности на территории ОАЭ	9%
Дивиденды, проценты, роялти	0%
Ставка налога на прирост капитала	
Доход от реализации акций/долей участия в дочерних компаниях	9
Доход от реализации акций/долей участия в дочерних компаниях, освобождаемый от налога в связи с существенной долей участия	0
Ставка налога на полученные дивиденды	
Дивиденды от иностранных компаний	9
- Дивиденды от компаний- резидентов ОАЭ - Дивиденды от иностранных компаний, освобождаемые от налога в связи с существенной долей участия	0