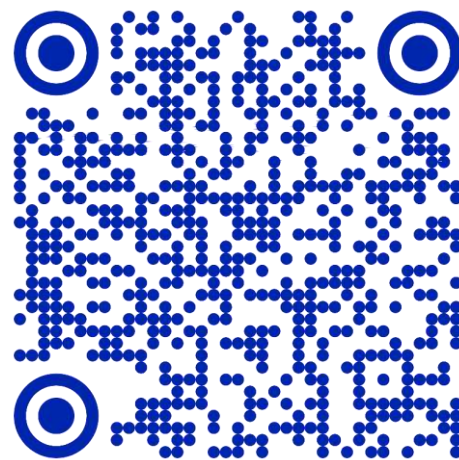


Корпоративный налог, отчетность по МСФО, вопросы налогового планирования и риск-менеджмент в 2025 году

ПРАКТИЧЕСКИЙ ТРЕНИНГ

Дубай

9 апреля 2025



LINKEDIN



TELEGRAM

Программа

09:30 Welcome coffee

10:00 Знакомство. Цели и программа тренинга

10:15 1. Декларация по корпоративному налогу:

- ▶ Порядок заполнения
- ▶ Первый налоговый период
- ▶ Развилки и сценарии

11:00 2. Case study: economic substance
Case study: квалифицированная деятельность

11:30 Coffee break

11:45 3. Налоговая и Квалифицированная Группа

12:00 4. Вопросы ТЦО в декларации

12:30 Перерыв

13:20 Ресар

13:30 5. Вопросы МСФО в декларации: case studies

14:30 6. Структура Группы, центры прибыли

15:00 Coffee break

15:15 7. Управление рисками. Case studies:

- ▶ Финансирование
- ▶ Распределение дивидендов
- ▶ НМА в Группе
- ▶ Перевыставление / аллокация расходов
- ▶ Единая учетная политика
- ▶ Дивиденды vs заработная плата

16:30 8. Особенности групповой политики управления налоговыми рисками



Офисы в **Москве** и **Дубай**

Сотрудники в порядке обучаются по программам **ACCA, ACCA UAE, CFE**, налоговые консультанты и др.

Последние 5 лет является **1-м по величине провайдером услуг** по подготовке отчетности по **МСФО** в РФ

Опыт внедрения продуктов **1C, SAP, Oracle, IBM, Anaplan** и **Alplanir**

В Дубай с 2022 года совместно с компаниями **FirstBit, Konsolidon, HLB HAMT**



firstBit

ADE PROFESSIONAL SOLUTIONS



> 12 лет

ACCA Platinum Approved Employer

с 2004 года

Оказываем услуги клиентам в более чем 20 странах мира

500+

ТЦО налоговых документов ежегодно

25+

завершенных проектов по автоматизации

1000+

выпущенных отчетностей по МСФО и другим ОПБУ

70+

сотрудников

≡ Учет, отчетность по МСФО и налоги

- Ведение учета
- Налогообложение (НДС, налог на прибыль), консультирование
- Подготовка отдельной и консолидированной отчетности по МСФО
- Консолидация отчетности по МСФО
- Сопровождение аудита отчетности по МСФО
- Разработка методологии учета по сложным областям применения МСФО
- Подготовка отчетности по другим международным стандартам (ОПБУ США и др).

≡ Трансфертное ценообразование

- Диагностика контролируемых сделок и взаимозависимости лиц для целей ТЦО
- Подготовка документации по ТЦО, включая обоснование применяемой методологии ТЦО
- Методологическая поддержка во взаимодействии с налоговыми органами
- Управление ТЦО рисками и планирование ценообразования

≡ Сопровождение сделок

- Анализ результатов деятельности и финансового состояния за последние 2-3 года
- Анализ системы управления
- Анализ системы закупок, производства и продаж
- Проведение анализа корпоративной, операционной и финансовой структуры бизнеса

≡ Услуги CFO

- Учет, отчетность и налоги
- Бюджетирование, планирование, прогноз ДДС, контроль
- Стратегическое моделирование
- Дэшборды, КПЭ и другие метрики контроля со стороны акционеров
- Отношения с инвесторами и банками
- IT и прочие

≡ Бизнес-процессы и управленческий консалтинг

- Бизнес ре-структурирование
- Диагностика бизнес-процессов и ре-инжиниринг
- Релокация в другую юрисдикцию
- Разработка и внедрение системы мотивации/КПЭ
- IPO support

≡ Системная интеграция и методология автоматизации

- Диагностика возможностей автоматизации
- Разработка методологии автоматизации (по всем функциональным блокам в финансах)
- Поддержка при реинжиниринге бизнес-процессов
- Области автоматизации (учет, отчетность, бюджетирование и планирование)
- Помощь с унификации и стандартизации учета
- Быстрое закрытие

Эффективно сотрудничаем с клиентами разных отраслей

JIMMY CHOO

KLÜBER
LUBRICATION

 **ARISTON**

 uranium
one

 **ŞİŞECAM**

FURLA


TOYOTA

BONNIER


AKKUYU
NÜKLEER


mazda

RICOH


Smit Lamnalco

softline

 **STORM**
capital management


PUMA

ELSMIDTH

ZARA


PORSCHE

LUSH
FRESH HANDMADE COSMETICS


The Finest Toys in the World


Ritter
SPORT

Miele

 **Daetwyler**
SwissTec

JIMMY CHOO

Samsonite

Acronis

 **Doppelmayr**


HARTMANN


MERZ

 **BUHLER** SERVICE

PONY
EXPRESS

Rocla



Дмитрий Складоров

Партнер, FCCA, ACFE

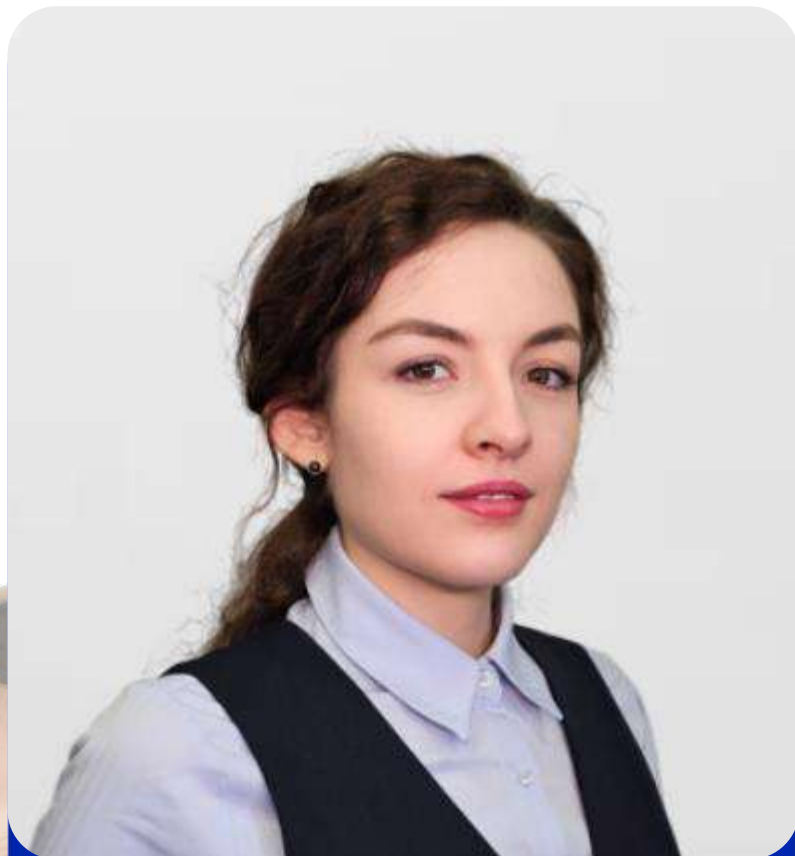
- ▶ Государственная Академия Управления (1997 год),
- ▶ Association of Certified Chartered Accountants (2002 год)
- ▶ Association of Certified Fraud Examiners (2010 год),
- ▶ Ассоциация Независимых Директоров (2013)
- ▶ PwC (аудит, консалтинг), ALCOA, Vimetco Group, ADE Professional Solutions
- ▶ В ADE руководит **проектами по репортированию МСФО, ТЦО, управленческому и финансовому консалтингу**. Среди крупнейших клиентов: VOLVO, Carlsberg, Иркутская Нефтяная Компания, Черкизово,, Bayersdorf, Vimetco, Toyota, Еврохим, Ньютек Сервисез, Toyota, ГазпромНефть, Сибур и многие другие
- ▶ Опыт реализации комплексных проектов по постановке учета по МСФО (первое применение), ре-инжинирингу бизнес-процессов, постановки с нуля функции ТЦО в Группках (регламенты и политики) и систем внутреннего контроля для частных и публичных клиентов, в том числе при подготовке компаний к IPO



Татьяна Воронина

Директор по ТЦО
и налогообложению

- ▶ Окончила Государственный Университет Управления по специальности Бухгалтерский учет, анализ и аудит
- ▶ Имеет опыт консультирования в области налогообложения с 2009 года и подготовки документации по трансфертному ценообразованию с 2012 года
- ▶ Среди клиентов по налогообложению и ТЦО – международные и российские группы компаний в следующих отраслях:
 - розничной торговли
 - автомобилестроения
 - добычи и переработки
 - производства и обслуживания промышленного оборудования
 - сельского хозяйства



Анна Татты

Младший менеджер,
налогообложение и ТЦО

- ▶ Окончила РЭУ им. Г.В. Плеханова (юридический факультет, бакалавр), МГЮА им. О.Е. Кутафина (Магистр права в финансовой сфере)
- ▶ Имеет опыт консультирования в области налогообложения внутригрупповых операций в рамках крупных холдингов, оценки налоговых рисков, имеет опыт работы в сфере налоговых споров, подготовки политик по трансфертному ценообразованию с 2021 года
- ▶ Среди клиентов по налогообложению и ТЦО – международные и российские группы компаний в различных отраслях

1

Декларация по корпоративному налогу

Вопросы заполнения и подачи декларации

- ▶ Федеральный Декрет-Закон № 47 2022 года «О налогообложении корпораций и бизнеса» (ФДЗ № 47)
- ▶ Руководство по корпоративному налогообложению: общее руководство; свободные зоны, определение налогооблагаемого дохода, налоговые группы, льготы для квалифицированной группы, налоговая декларация и т.д.
- ▶ Постановление Федеральной налоговой службы № 3 от 2024 года «О сроках регистрации налогооблагаемых лиц»
- ▶ Решение Министерства № 265 от 2023 года «О квалифицированных и исключаемых видах деятельности» и др.



- ▶ **Цель подготовки и предоставления:** соблюдение правил налогового законодательства, расчет базы по корпоративному налогу
- ▶ **Срок подачи:** 9 месяцев с даты окончания очередного налогового периода
- ▶ **Срок оплаты:** 9 месяцев с даты окончания очередного налогового периода
- ▶ **Налоговый период:** 12 месяцев, при этом, длительность первого налогового периода может отличаться
- ▶ **На что обратить внимание:**
 - В рамках декларации подаются заявления на применение положений
 - В декларации указывается ТЦО информация
 - Соблюдение критериев квалифицированного резидента свободной зоны подтверждается в рамках декларации
 - Ответственность за непредставление декларации
 - При нестандартной длительности первого налогового периода пороговые значения сумм не изменяются пропорционально, кроме порога по учету процентов

Общие положения о корпоративном налоге

Налогоплательщики

Резиденты

- Юридические лица, зарегистрированные, учреждённые согласно законодательству ОАЭ, в том числе, аккредитованные в свободной зоне
- Юридические лица, учреждённые согласно законодательству иного государства, но которое эффективно управляются и контролируются в ОАЭ
- Физическое лицо, осуществляющее Предпринимательскую деятельность в ОАЭ, при превышении дохода в 1млн.дирхамов за календарный год от такой деятельности

Нерезиденты

- Постоянное Представительство иностранного юридического лица в ОАЭ
- Лицо, получающее доход от источников в ОАЭ
- Юридическое Лицо-Нерезидент, имеющее связь с Государством (получает Доход от недвижимого имущества в ОАЭ)
- Физическое лицо, имеющее Постоянное Представительство (постоянное место ведения бизнеса)

Доход от источников в ОАЭ:

- Получен от Резидента ОАЭ
- Получен ПП в ОАЭ
- Доход от движимого/недвижимого имущества в ОАЭ
- Доход от продажи акций или капитала, принадлежащих Резиденту
- Доход от использования прав интеллектуальной или нематериальной собственности в Государстве
- Проценты по займам
- Страховые или перестраховочные премии

Общие положения о корпоративном налоге

Лица, освобожденные от уплаты налога (если не ведут предпринимательскую деятельность)

- Государственное учреждение;
- Организация, контролируемая государством;
- Добывающий бизнес;
- Бизнес, не связанный с добычей полезных ископаемых;
- Квалифицированная общественная организация;
- Инвестиционный фонд;
- Юридическое лицо, зарегистрированное в Государстве, которое полностью принадлежит и полностью контролируется освобожденным лицом;
- Государственный пенсионный фонд или государственный фонд социального страхования.

! При этом, обязанность по регистрации для целей корпоративного налога для части компаний сохраняется



Общие положения о корпоративном налоге

Получение TRN обязательно для всех плательщиков корпоративного налога

Кто обязан зарегистрироваться: юридические лица (резиденты и нерезиденты), физические лица в отдельных случаях

Сроки постановки на учет зависят:

- От даты регистрации (до вступления в силу Решения или после)
- От вида лица (резидент или нерезидент)

Для резидентов: 3 месяца со дня регистрации/ окончания финансового года*

Для нерезидентов, имеющих Постоянное представительство: 6 месяцев/ 9 месяцев (зависит от даты регистрации)

Для нерезидентов, имеющих связь с ОАЭ: 3 месяца с даты установления связи

Обязанность по регистрации физических лиц:

- При ведении предпринимательской деятельности,
- Сумма выручки от предпринимательской деятельности за год превышает 1 000 000 дирхамов

Сроки регистрации для физических лиц:

- 31 марта года, следующего за годом, в котором критерии выполнены – для резидентов
- 3 месяца со дня выполнения критериев – для нерезидентов

Постановление Федеральной налоговой службы No 3 от 2024 года «О сроках регистрации налогооблагаемых лиц корпоративным налогом для целей Федерального декрета-закона No 47 от 2022 года «О налогообложении корпораций и предприятий»

**Лица, освобожденные от
обязанности по регистрации
(если не ведут
предпринимательскую
деятельность):**

- Государственное учреждение;
- Организация, контролируемая государством;
- Добывающий бизнес;
- Бизнес, не связанный с добычей полезных ископаемых.

Что необходимо учесть перед заполнением декларации

- 01** Подготовить финансовую отчетность согласно требованиям МСФО / по кассовому методу (если применимо)
- 02** Провести аудит отчетности (если законом предписана такая обязанность)
- 03** Провести анализ внутригрупповых операций / операций со связанными сторонами для целей ТЦО и выявить контролируемые сделки (если применимо)
- 04** Обдумать эффект от выборов/заявлений, которые можно сделать в рамках декларации
- 05** Определить применимость льгот, принять решение о применении / неприменении, подготовить обосновывающие документы

Требования об обязательном аудите распространяются на:

- ✓ Лиц, чья выручка превышает 50 000 000 дирхамов в течение налогового периода
- ✓ Квалифицированных резидентов Свободной зоны

Этап 1. Определение срока подачи

Этап 2.
Определение ставки

Этап 3.
Заявления и выборы

Этап 4.
Заполнение декларации

Этап 5.
Подача декларации

Этап 6.
Оплата налога

Определяем:

- ▶ Первый налоговый период
- ▶ Срок подачи декларации по корпоративному налогу

Что необходимо учитывать:

- ▶ Первый налоговый период может отличаться от стандартной длительности и быть не менее 6 и не более 18 месяцев
- ▶ СТР003 Разъяснения налоговой службы в части определения первого налогового периода
- ▶ СТР004 Разъяснения налоговой службы о сроках заполнения и подачи налоговой декларации по корпоративному налогу

Компании, зарегистрированные в ОАЭ на основании Закона о коммерческих компаниях

Первый налоговый период Финансовый год согласно документам	Компания зарегистрирована до 01 июня 2023	Компания зарегистрирована после 01 июня 2023 (пример: 05.06.2023) **	Компания зарегистрирована после 01 июня 2023 (пример: 16.08.2023) **	Компания зарегистрирована в 2024 (пример: 02.01.2024)
январь - декабрь	01.01.2024-31.12.2024	05.06.2023-31.12.2023	16.08.2023-31.12.2024	02.01.2024-31.12.2024
апрель-март	01.04.2024-31.03.2025	05.06.2023-31.03.2024	16.08.2023-31.03.2024	02.01.2024-31.03.2025
сентябрь-август	01.09.2023-31.08.2024 *	05.06.2023-31.08.2024	16.08.2023-31.08.2024	02.01.2024-31.08.2024

* Так как Закон применяется к периодам, начиная с 01.06.2023

** Первый финансовый год может отличаться от стандартного года / периода в 12 месяцев, при этом он не должен быть меньше 6 месяцев и больше 18 месяцев

Компания зарегистрирована в ином государстве, но управляется из ОАЭ:

- первый налоговый период определяется, исходя из установленного финансового года компании

Компании – нерезиденты, имеющие в ОАЭ Постоянное представительство

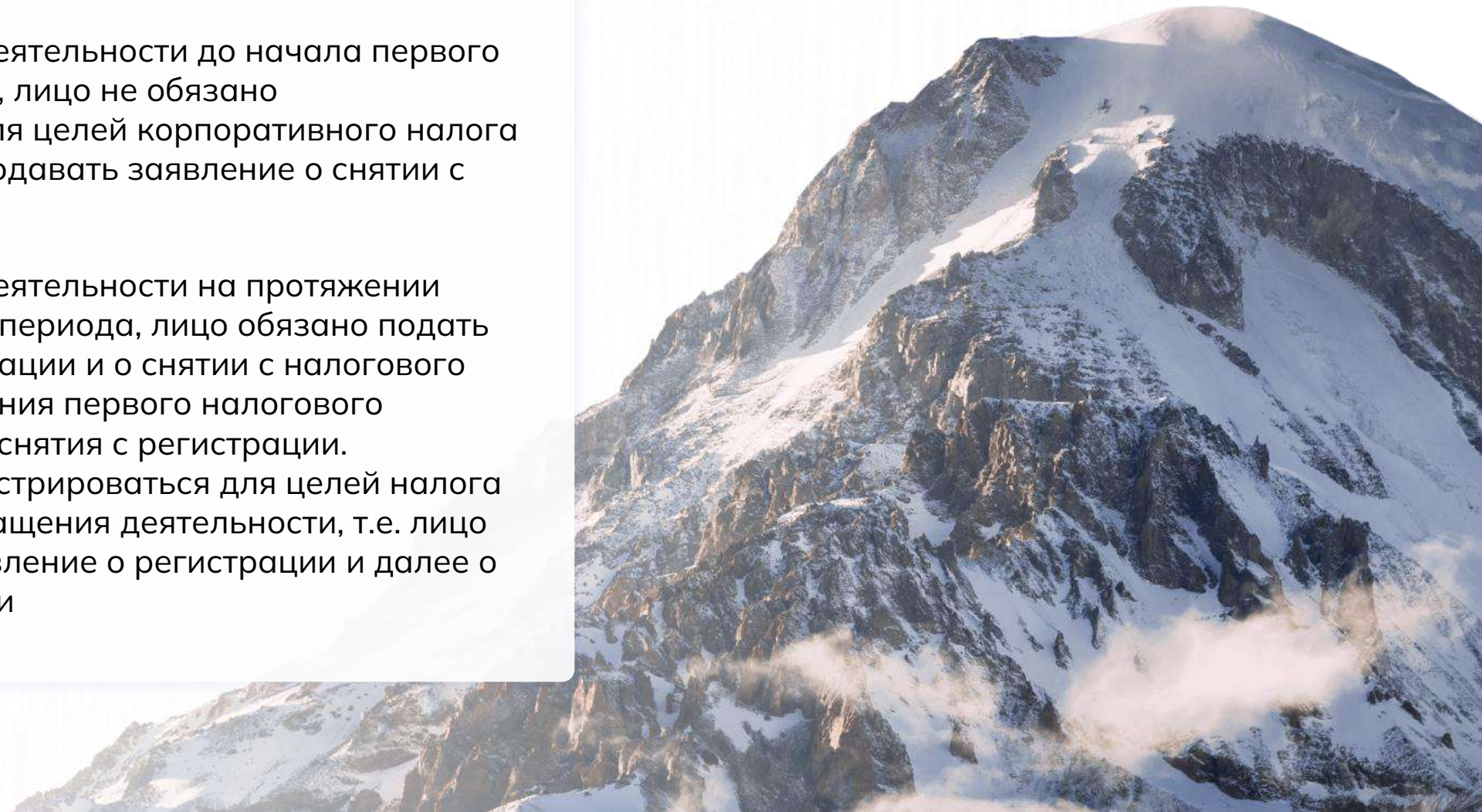
	Деятельность началась после 01.06.2023	Деятельность началась до 01.06.2023
Наличие постоянного места деятельности	Первый налоговый период определяется с начала ведения деятельности, а не с момента признания деятельности постоянной (по прошествии 6 месяцев), и до конца финансового года, определяемого Нерезидентом	Первый Налоговый период будет определяться с декабря 2023 года (после 6 месяцев с момента вступления Закона №47 в силу, для целей подтверждения постоянства деятельности) и до конца финансового года, определяемого Нерезидентом.* В случае, если финансовый год Нерезидента - февраль - январь, то первый налоговый период ПП в ОАЭ - 01.02.2024-31.01.2025 Однако, если финансовый год Нерезидента определен с сентября по август, то первый налоговый период ПП будет с 01.09.2023-31.08.2024
Наличие зависимого агента	Дата начала деятельности определяется аналогично - с даты начала деятельности, а не по прошествии 6 месяцев	При наличии агента необходимость в прошествии 6 месяцев нет и Постоянное представительство образуется с 01.06.2023

* Первый финансовый год может отличаться от стандартного года / периода в 12 месяцев, при этом он не должен быть меньше 6 месяцев и больше 18 месяцев

** Начало первого налогового периода определяется исходя из указанных выше положений и финансового года нерезидента

Обязанность по подаче декларации при прекращении деятельности

- При прекращении деятельности до начала первого налогового периода, лицо не обязано регистрироваться для целей корпоративного налога и, соответственно, подавать заявление о снятии с учета
- При прекращении деятельности на протяжении первого налогового периода, лицо обязано подать заявление о регистрации и о снятии с налогового учета. Датой окончания первого налогового периода будет дата снятия с регистрации. Обязанность зарегистрироваться для целей налога не зависит от прекращения деятельности, т.е. лицо обязано подать заявление о регистрации и далее о снятии с регистрации



Этап 1.
Определение срока подачи

Этап 2. Определение ставки

Этап 3.
Заявления и выборы

Этап 4.
Заполнение декларации

Этап 5.
Подача декларации

Этап 6.
Оплата налога

Стандартные ставки:

- ▶ 0% в отношении суммы налогооблагаемого дохода, не превышающей 375 000 дирхамов
- ▶ 9% в отношении суммы налогооблагаемого дохода, превышающей 375 000 дирхамов

Ставки для квалифицированных резидентов свободных зон:

- ▶ 0% в отношении квалифицированных доходов
- ▶ 9% в отношении налогооблагаемых доходов, не признаваемых квалифицированным

Льгота для малого бизнеса:

- ▶ Не облагается налогом, при соблюдении требований

Квалифицированный резидент Свободной зоны. Критерии

- ▶ Поддерживает достаточный уровень присутствия (adequate substance) в соответствующей свободной зоне ОАЭ, в частности, наличие на территории свободной зоны офиса организации, достаточного для соответствующей сферы предпринимательской деятельности, числа сотрудников и необходимого оборудования
- ▶ Получает квалифицированный доход
- ▶ Соблюдает требования о трансфертном ценообразовании: принцип «вытянутой руки» в сделках с взаимозависимыми и связанными сторонами, ст. 34 Закона о корпоративном налоге; и готовит отчетность по ТЦО, ст. 55 Закона о корпоративном налоге
- ▶ Готовит финансовую отчетность и проводит её аудит
- ▶ Не принял решение об уплате налога на общем режиме налогообложения;
- ▶ Сумма доходов, не признаваемых квалифицированными, не превышает 5% от общей выручки такого резидента или 5 млн дирхамов (применимо меньшее из значений)



Квалифицированные виды деятельности

1. Производство товаров или материалов;
2. Обработка товаров или материалов;
3. Торговля Квалифицированными товарами (Металлы, минералы и т.д);
4. Владение акциями и другими ценными бумагами для инвестиционных целей;
5. Владение, управление и эксплуатация судов;
6. Услуги страхования;
7. Услуги по управлению денежными средствами;
8. Услуги по управлению капиталом и инвестициями;
9. Услуги головного офиса для Аффилированных сторон;
10. Финансовые услуги для Аффилированных сторон;
11. Финансирование и лизинг самолетов;
12. Распределение товаров или материалов в обозначенной зоне;
13. Логистические услуги;
14. Любая деятельность, вспомогательная по отношению деятельности, указанной в подпунктах (1 – 13) настоящего пункта.

Решение Министерства Финансов № 265 от 2023 года



Налогообложение квалифицированного Резидента свободной зоны: порог de minimis



Квалифицированный резидент свободной зоны: применение ставки 9%. Пример



Нерезидент/Резидент



Резидент Свободной зоны

Предоставление права пользования товарным знаком

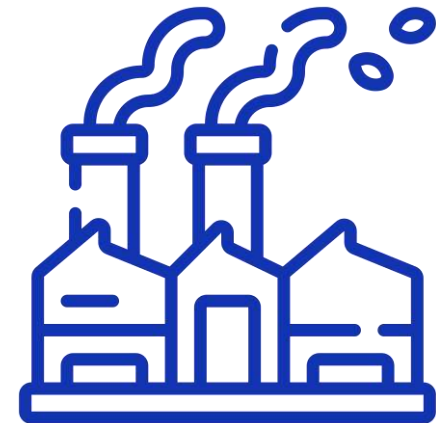


Доход от роялти неквалифицированный, облагается по ставке 9% согласно ст. 3 и 7 Решения Кабинета министров № 100 от 2023 года

Реализация товара



Квалифицированный доход согласно п. 1 ст. 3 Постановления Кабинета министров № 100 от 2023 г.



Резидент Свободной зоны

Лицо не лишается статуса квалифицированного резидента свободной зоны, так как доход от роялти не учитывается при расчете порога de minimis



Этап 1.
Определение срока подачи

Этап 2.
Определение ставки

Этап 3. Заявления и выборы

Этап 4.
Заполнение декларации

Этап 5.
Подача декларации

Этап 6.
Оплата налога

Перечень заявлений и выборов:

- ▶ Базис реализации (Realisation basis)
- ▶ Переходные положения (Transitional rules)
- ▶ Льгота для малого бизнеса (Small Business Relief)
- ▶ Операции в рамках Квалифицированных групп (Transfers within a Qualifying Group)
- ▶ Льгота при реструктуризации (Business Restructuring Relief)
- ▶ Исключение дохода иностранного представительства (Foreign Permanent Establishment exemption)
- ▶ Заявление о применении общей ставки резидентом Свободной зоны

Elections

Small Business Relief

Revenue in the Tax Period (AED)



0

Would the Taxable Person like to make an election for Small Business Relief?

Yes No

Transfers within a Qualifying Group

Did the Taxable Person transfer any assets or liabilities to a member of the same Qualifying Group during the Tax Period?

Yes No

Business Restructuring Relief

Did the Taxable Person transfer a Business or an independent part of a Business during the Tax Period under which Business Restructuring Relief may apply?

Yes No

Foreign Permanent Establishment Income

Does the Taxable Person have any Foreign Permanent Establishments?

Yes No

Налоговая декларация: Realisation basis

Для кого:

Лица, которые готовят отчетность по методу начисления (Accrual Basis)

Когда:

Только в рамках заполнения декларации за первый налоговый период

Статус:

Безотзывное

Может применяться налоговой группой

Признание прибылей и убытков на основе реализации. Для целей расчета налогооблагаемого дохода, при выборе подхода будут учитываться только прибыли и убытки при реализации актива/пассива. Прибыль/убыток от переоценки/ иного изменения балансовой стоимости не учитывается в НУ

Реализация:

- Продажа, отчуждение, передача, расчет и полная потеря стоимости актива, уступка, прощение обязательства

Не является реализацией:

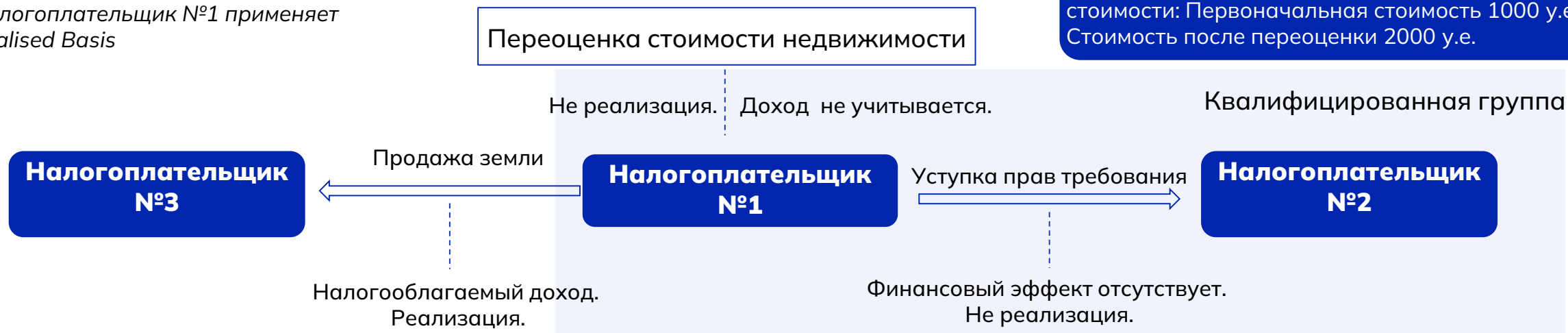
- Передача активов или обязательств между членами Квалифицирующей группы
- Передача активов или обязательств, которая квалифицируется как льгота по реструктуризации бизнеса

Налоговая декларация: Realised / Non-realised

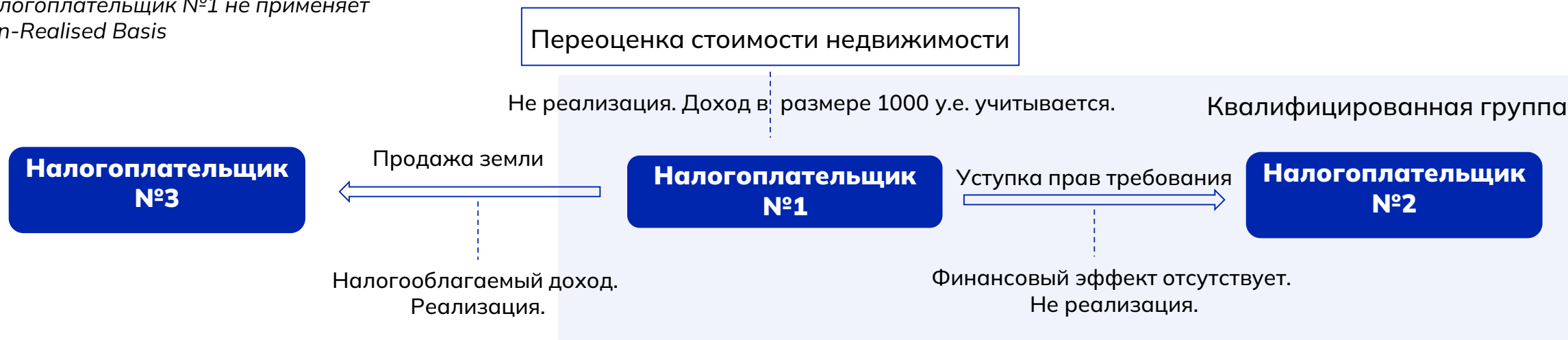
Налогоплательщик №1 применяет
Realised Basis

Факты:

В течение налогового периода было изменение стоимости: Первоначальная стоимость 1000 у.е. Стоимость после переоценки 2000 у.е.



Налогоплательщик №1 не применяет
Non-Realised Basis



Пример планирования с точки зрения выбора базиса (realized vs unrealized)

Период 1

Компания В приобрела здание у третьей стороны за 500 тысяч дирхамов в Периоде 1. Компания приняла решение учитывать доходы и расходы, которые относятся к активам на капитальном счете (assets held on capital account), на базисе «реализации» (on a realization basis)

Период 2

В конце периода 2 Компания В переоценила здание до 600 тысяч дирхамов и признала 100 тысяч дирхамов в прибылях и убытках. Так как Компания В выбрала базис «реализации», то соответственно данный доход исключается из налогооблагаемой прибыли. Компания В амортизирует здание в течение 10 лет, соответственно амортизация за период составила 60 тысяч дирхамов. Ввиду того, что компания выбрала базис «реализации», данная амортизация также будет исключена из расчета налогооблагаемой прибыли

Период 3

В периоде 3 Компания продолжит корректировать амортизацию пока балансовая стоимость актива не будет равна 500 тысячам дирхамов (то есть первоначальной стоимости) и соответственно, учет в налогооблагаемых расходах только 20 тысяч дирхамов

Период 4 и так далее

Компания уже не будет делать корректировок в отношении налогооблагаемой прибыли, т.к. Балансовая стоимость актива не превышает его первоначальную стоимость

Описание	Период 1	Период 2	Период 3	Период 4
Балансовая стоимость на начало периода	500 000	500 000	540 000	480 000
Переоценка	-	100 000	-	-
Амортизация в бухучете	-	(60 000)	(60 000)	(60 000)
Балансовая стоимость на конец периода	500 000	540 000	480 000	420 000
Бухгалтерская прибыль до амортизации	200 000	200 000	200 000	200 000
Бухгалтерская прибыль после вычета амортизации	200 000	140 000	140 000	140 000
Поправка к прибыли для целей налогообложения – исключаем нереализованную прибыль	-	(100 000)	-	-
Поправка к прибыли для целей налогообложения	-	60 000	40 000	-
Налогооблагаемая прибыль	200 000	100 000	180 000	140 000

Налоговая декларация: Переходные положения (Transitional rules)

Для кого:

Лица, которые готовят отчетность по методу начисления (Accrual Basis of Accounting), приобрели до начала первого налогового периода и учитывают по первоначальной стоимости:

- квалифицированные финансовые активы/пассивы
- квалифицированное недвижимое имущество
- квалифицированный нематериальный актив

Когда:

Только в рамках заполнения декларации за первый налоговый период

Статус:

Безотзывное

Может применяться налоговой группой

Правила направлены на ограничение налогооблагаемой прибыли той суммой, которая возникает после начала первого налогового периода, в отношении определенных категорий активов

Выбор применяется ко всем соответствующим категориям активов и/или обязательств, за исключением квалифицированного недвижимого имущества, где возможен выбор в отношении отдельных активов

Налоговая декларация: Переходные положения (Transitional rules)

Налогоплательщик подал заявление о применении положения



Прибыль **до** применения положения: $2200 - 1000 = 1200$ (при этом, 700 у.е. относятся к периоду до начала первого периода $1700 - 1000 = 700$, но весь доход учитывается в периоде 2024)

Прибыль **после** заявления: $2200 - 1700 = 500$

Налоговая декларация: Льгота для малого бизнеса (Small Business Relief)

Для кого:

резиденты ОАЭ:

- выручка меньше или равна 3 000 000 дирхамов за налоговый период и за предыдущие
- не состоят в МГК
- не являются квалифицированными резидентами Свободной зоны

Когда:

В декларации для каждого налогового периода

Пресекается использование льготы при искусственном дроблении (ст.6 Решения Министерства Финансов № 73 от 2023 года)

Преимущества

- Лицо не облагается налогом;
- Подача упрощенной декларации;
- Не нужно вести документацию по трансфертному ценообразованию, но необходимо следовать принципу «вытянутой руки»
- Можно вести учет кассовым методом

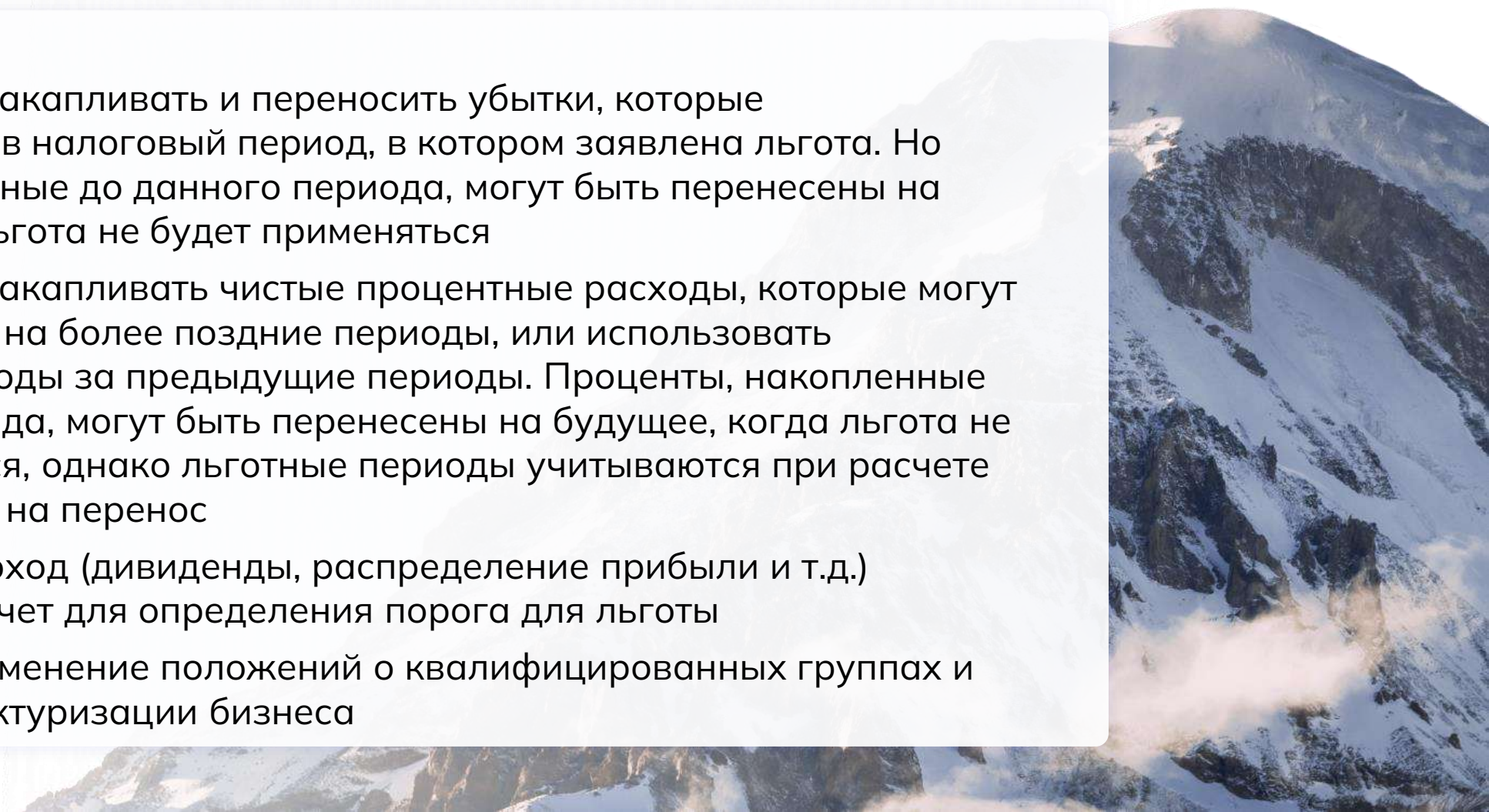
Однако, обязанность по подаче декларации, хранении документов сохраняется

Существуют ограничения на использование иных положений

Налоговая декларация: Льгота для малого бизнеса (Small Business Relief)

Ограничения:

- Невозможность накапливать и переносить убытки, которые сформировались в налоговый период, в котором заявлена льгота. Но убытки, накопленные до данного периода, могут быть перенесены на будущее, когда льгота не будет применяться
- Невозможность накапливать чистые процентные расходы, которые могут быть перенесены на более поздние периоды, или использовать процентные расходы за предыдущие периоды. Проценты, накопленные до данного периода, могут быть перенесены на будущее, когда льгота не будет применяться, однако льготные периоды учитываются при расчете 10-летнего срока на перенос
- Необлагаемый доход (дивиденды, распределение прибыли и т.д.) включается в расчет для определения порога для льготы
- Нет права на применение положений о квалифицированных группах и льготы по реструктуризации бизнеса



Операции в рамках Квалифицированных групп

Для кого:

резиденты и нерезиденты ОАЭ, отвечающие критериям:

- не являются Освобожденными лицами
- не являются квалифицированными резидентами Свободной зоны

Когда:

В декларации за Налоговый период, в котором происходит передача активов или обязательств

Статус:

Безотзывное

Суть:

При передаче активов или обязательств не учитывается прибыль/убыток

Невозможно перенести убыток в рамках данной льготы.
Для переноса убытков необходимо учитывать положения ст.38 (Передача убытков)

Актив/обязательство не должно выходить за пределы квалифицированной группы – 2 года

При подаче заявления о применении данной льготы, налогоплательщик также праве применять следующие положения:

- льгота при реструктуризации
- применение Realisation basis
- применение корректировок с учетом применения переходных положений
- льгота от долевого участия. При этом, доля владения суммируется по всем участникам квалифицированной группы

Налоговая декларация: Льгота для реструктуризации

Для кого:

резиденты и нерезиденты ОАЭ, отвечающие критериям:

- не являются Освобожденными лицами
- не являются квалифицированными резидентами Свободной зоны

Когда:

В декларации за Налоговый период, в котором была реструктуризация. Не распространяется на будущие периоды

Суть:

Переданные активы и обязательства учитываются по их остаточной стоимости на дату передачи без каких-либо прибылей или убытков

При подаче заявления о применении данной льготы налогоплательщик также вправе применять следующие положения:

- Квалифицированная группа
- Realisation basis
- Переходные положения

Льгота распространяется на две категории сделок:

- передача всего Бизнеса или независимой части Бизнеса от одного Налогооблагаемого лица к другому
- передача всего бизнеса от одного или нескольких Налогооблагаемых лиц к другому, а затем Передающая сторона прекращает свое существование

Льгота не распространяется:

- на ликвидацию, когда активы или обязательства переходят к другому Налогооблагаемому лицу в результате ликвидации
- Слияние дочерней компании с материнской, после чего дочерняя компания распускается, не проводя ликвидацию, и ее акции аннулируются по закону

Налоговые убытки могут быть переданы в рамках реструктуризации и перенесены на будущие периоды, если получатель продолжает вести ту же Предпринимательскую деятельность

Налоговая декларация: Исключение дохода иностранного представительства

Для кого:

Лица, имеющие постоянное представительство за пределами ОАЭ. При этом, данное ПП облагается корпоративным налогом или аналогичным налогом по ставке не ниже 9% в стране деятельности

Когда:

В рамках заполнения декларации

Статус:

Ежегодное заявление

Применяется ко всем ПП, которые отвечают требованиям. Резидент не может выбрать применение Освобождения к конкретным постоянным представительствам

- Право не учитывать доходы и связанные с ними расходы, убытки постоянного иностранного представительства при определении своего налогооблагаемого дохода
- Невозможность учитывать иностранный налоговый вычет
- Иностранное постоянное представительство Резидента и Резидент рассматриваются как отдельные и независимые лица

Налоговая декларация: Заявление о применении общей ставки резидентом Свободной зоны

Для кого:

Резиденты Свободных зон

Когда:

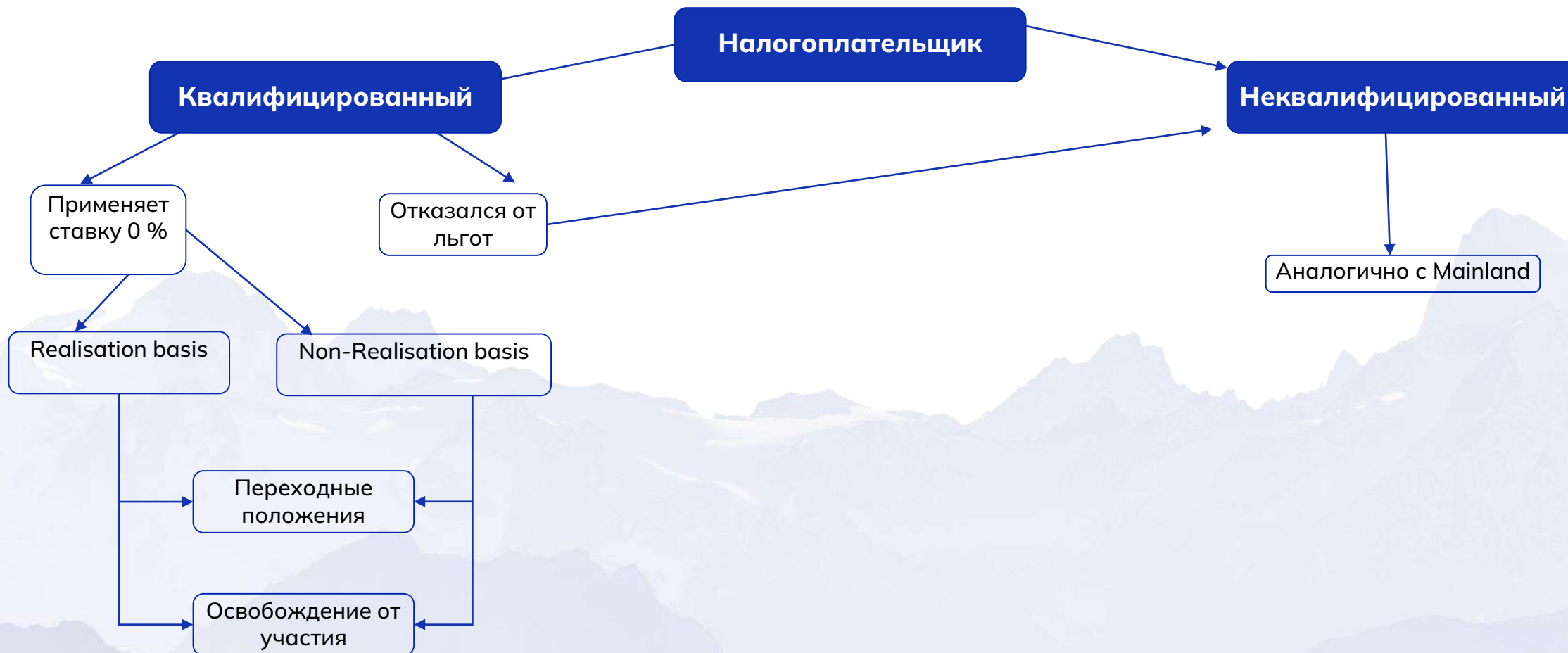
как в рамках заполнения декларации, так и вне декларации

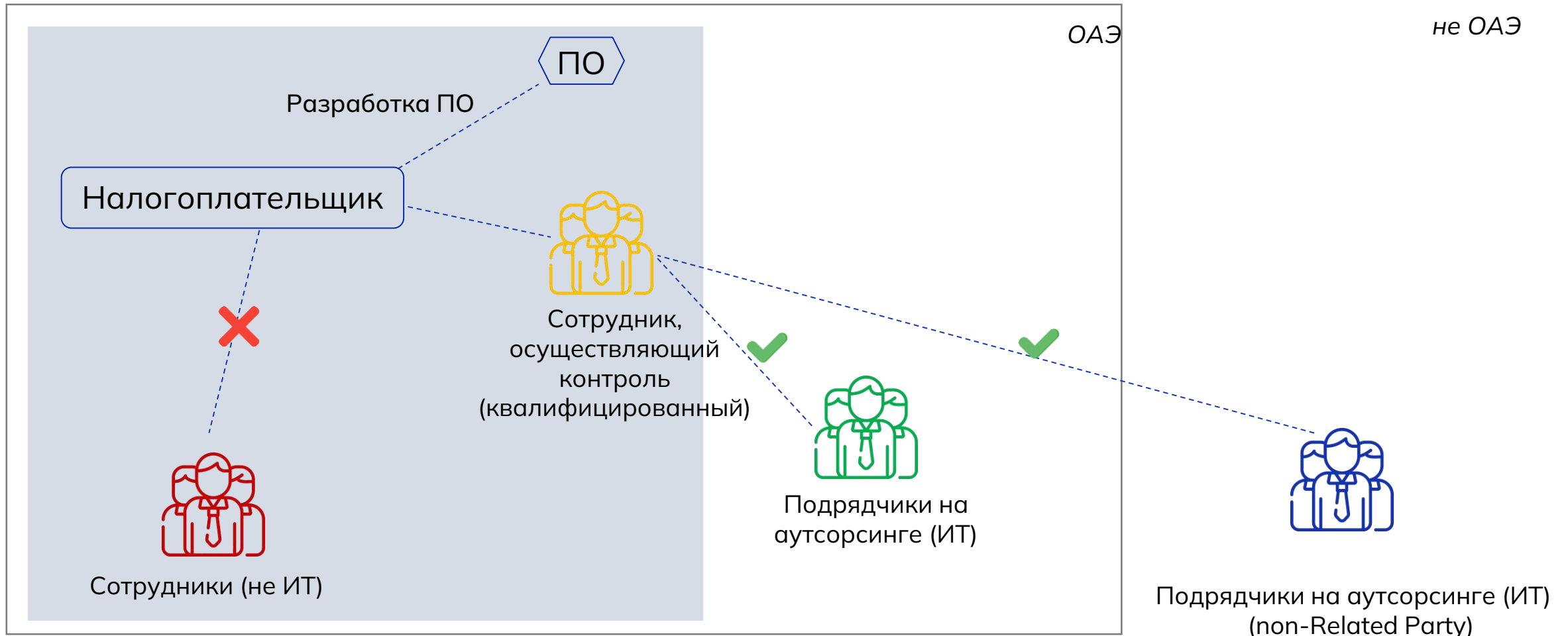
Статус:

распространяется на последующие 4 года

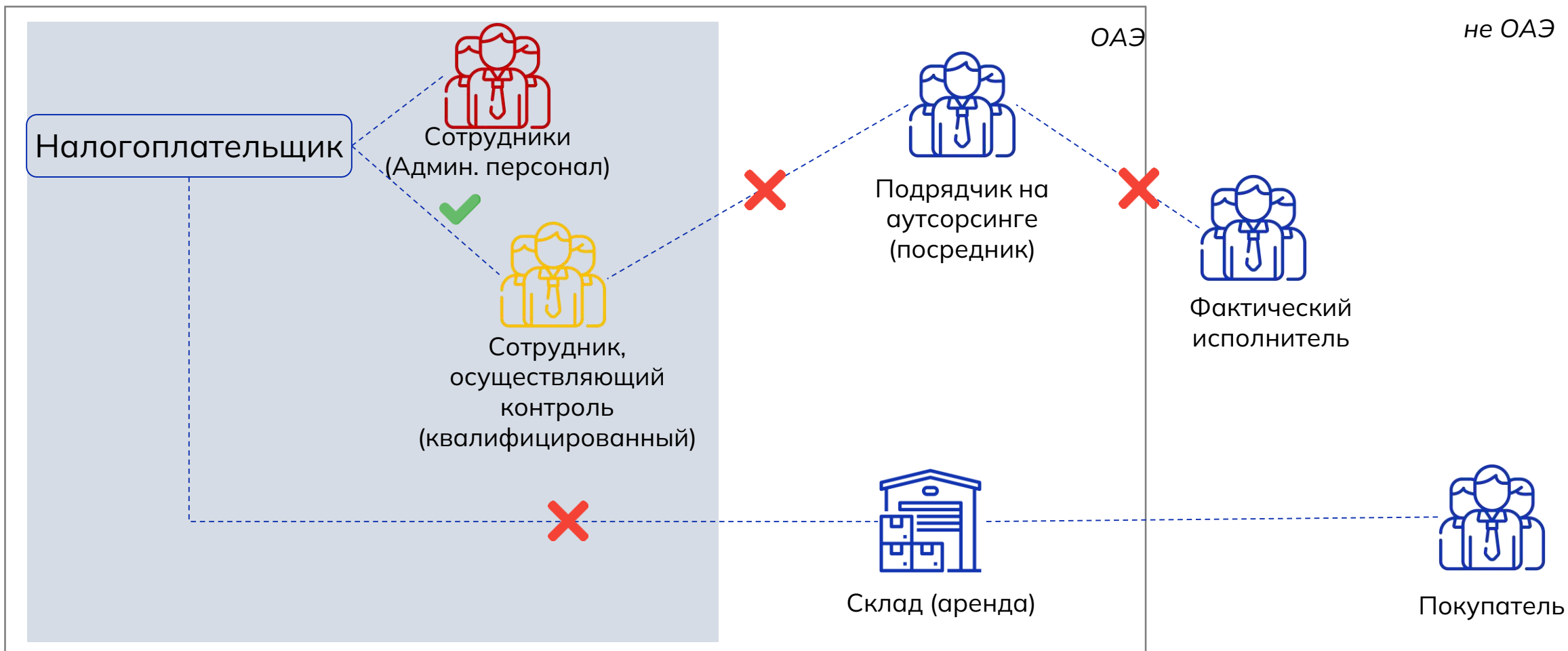
Преимущества:

- Право применения иных льгот и положений (к примеру, создание налоговых/квалифицированных групп)
- Возможность учитывать и переносить убытки
- Нет необходимости отвечать всем требованиям квалифицированного резидента свободной зоны

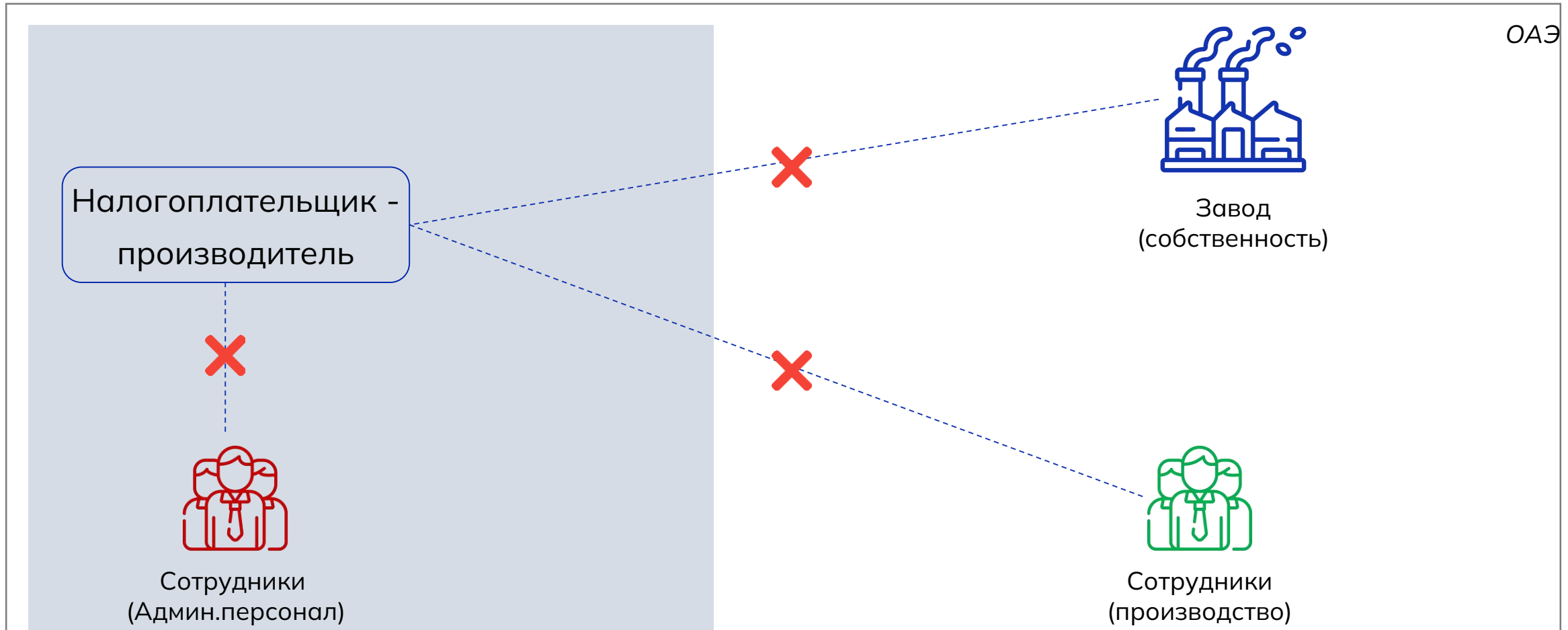




Свободная зона

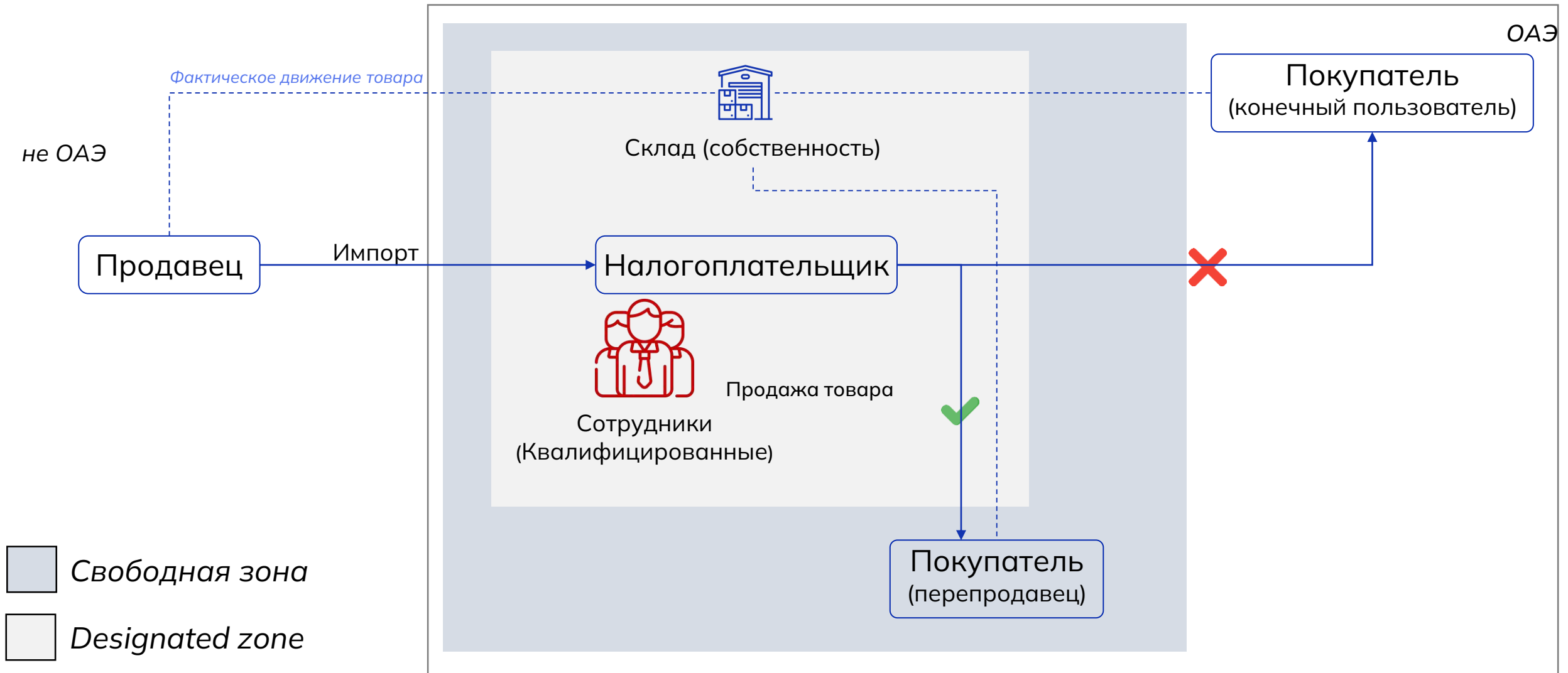


Свободная зона

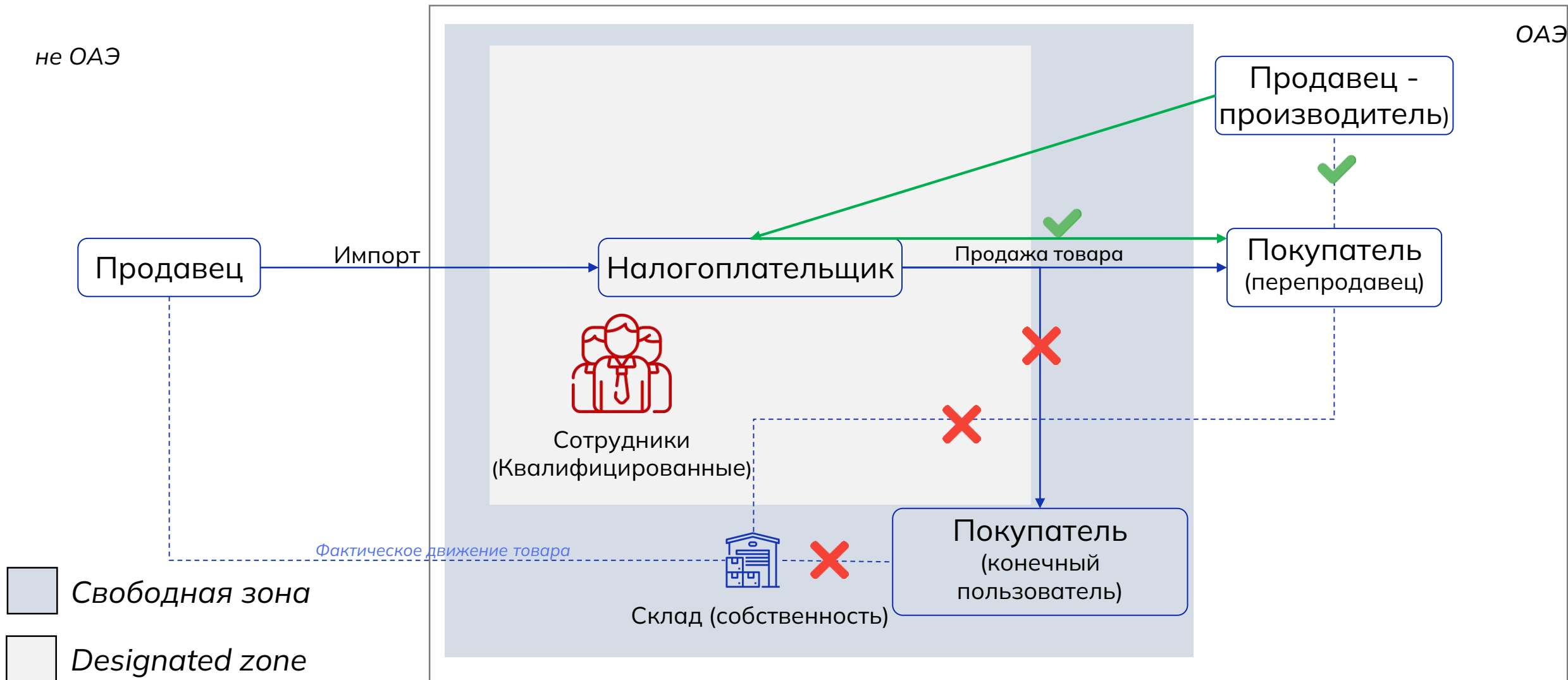


 Свободная зона

Квалифицированная деятельность: Дистрибуция (1)

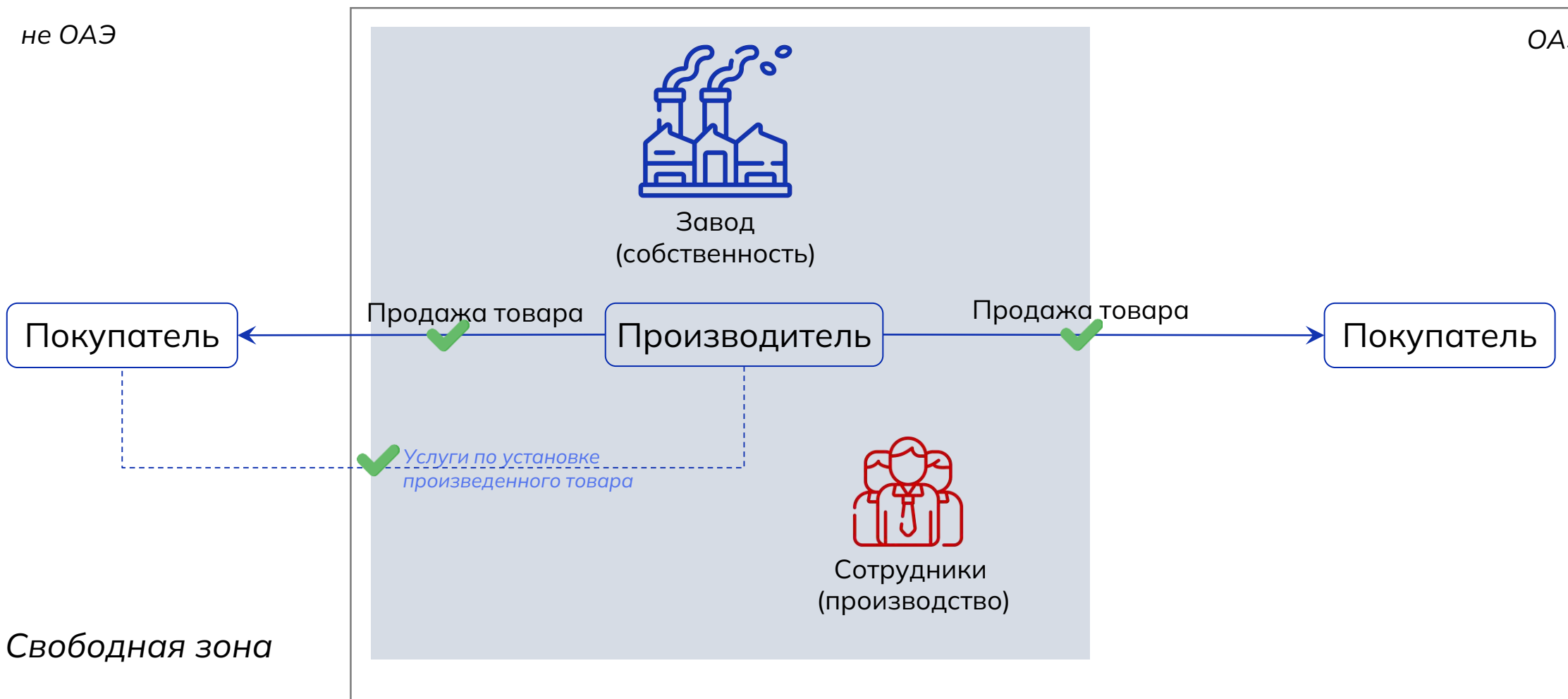


Квалифицированная деятельность: Дистрибуция (2)



не ОАЭ

ОАЭ



Этап 1.
Определение срока подачи

Этап 2.
Определение ставки

Этап 3.
Заявления и выборы

**Этап 4.
Заполнение декларации**

Этап 5.
Подача декларации

Этап 6.
Оплата налога

Декларация заполняется в личном кабинете налогоплательщика EmarTax. При заполнении будут последовательно открываться только те разделы, которые относятся к компании



При заполнении декларации, ее можно сохранить как черновик, не отправляя. Есть возможность возврата к заполнению



Чистая прибыль по МСФО подлежит корректировке, которая изложена в статье 20(2) Закона о корпоративном налоге, с целью определения налогооблагаемого дохода для целей корпоративного налога.

Корректировки:

- Нереализованная прибыль или убыток (в случае принятия решения)
- Необлагаемый доход (к примеру дивиденды)
- Учет льготных положений
- Расходы, не подлежащие вычету
- Корректировки по сделкам со взаимосвязанными лицами и связанными сторонами, в случае, если цена не отвечает принципу «вытянутой руки»

Расходы, не подлежащие вычету для целей CIT:

- понесены не для бизнес целей
- Личные расходы
- Расходы капитального характера
- Процентный расход, превышающий допустимый порог
- 50% от представительских расходов
- Расходы по отношению к необлагаемым доходам

Этап 1.
Определение срока подачи

Этап 2.
Определение ставки

Этап 3.
Заявления и выборы

Этап 4.
Заполнение декларации

**Этап 5.
Подача декларации**

**Этап 6.
Оплата налога**

Срок подачи декларации

=

Срок уплаты налога

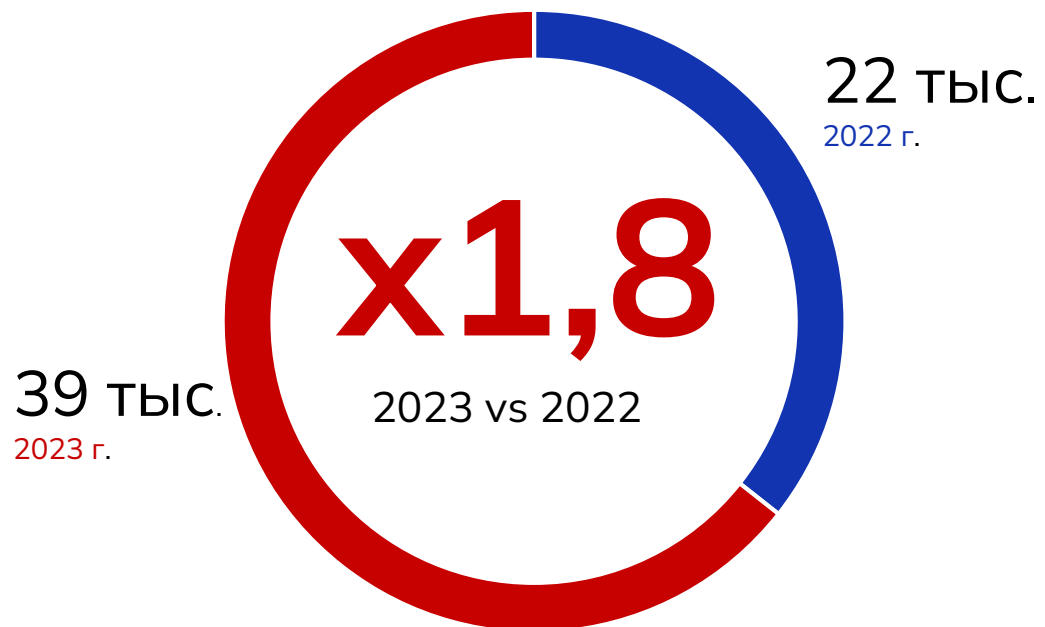
9 месяцев после окончания налогового периода

Решение Кабинета Министров № 75 от 2023 года

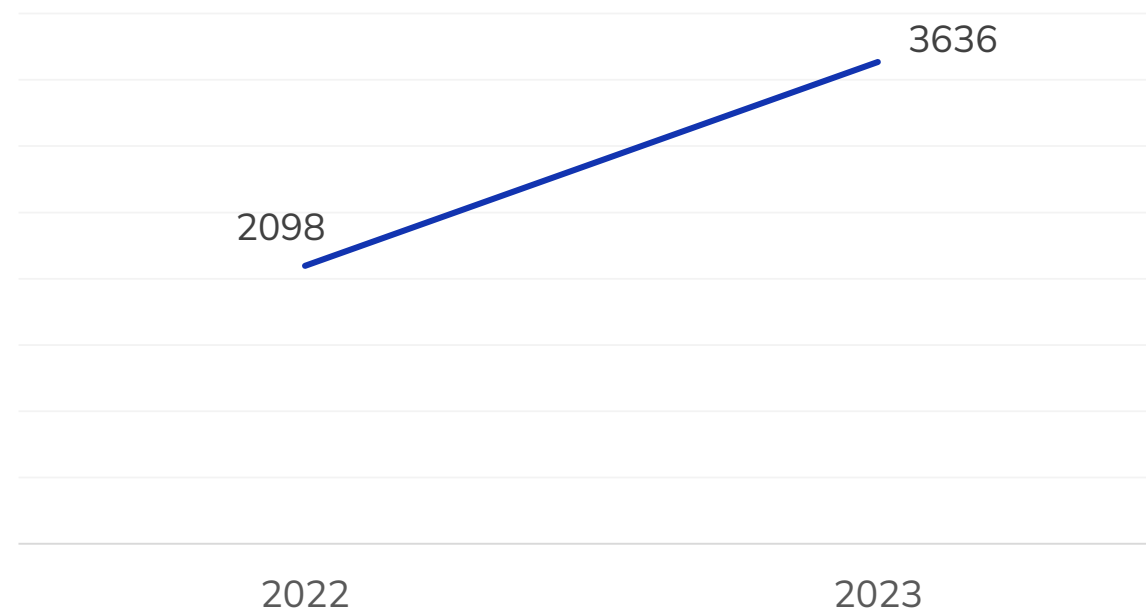
Вид нарушения	Штраф
Непредоставление Лицом Налоговой декларации в установленные сроки	1. 500 дирхамов за каждый месяц или часть месяца, в течение первого года
	2. 1000 дирхамов за каждый месяц или часть месяца, начиная с тринадцатого месяца при задержке больше года
	Штраф налагается со дня, следующего за днем истечения срока предполагаемой подачи декларации
Неуплата Налога Налогоплательщиком	Ежемесячный штраф в размере 14% годовых за каждый месяц или часть месяца
	Штраф налагается со дня, следующего за днем истечения срока предполагаемой подачи декларации
Подача неверной декларации	500 дирхамов, если лицо не исправит свою Налоговую декларацию до истечения срока подачи в соответствии с законом

Согласно ежегодному отчету налоговой службы за 2023 год

Увеличение числа налоговых проверок в 2023 (по всей стране)



Количество выявленных нарушений (НДС)



Coffee break

11:30 – 11:45

2 Налоговая и Квалифицированная Группа



Основные положения о группах. Различия

Критерий	Налоговая группа	Квалифицированная группа
Самостоятельный налогоплательщик	+	-
Кто входит в группу	Только юр.лица. Резидент ОАЭ	Только юр.лица Резиденты ОАЭ и Нерезиденты ОАЭ, имеющие ПП в ОАЭ
Кто должен иметь долю владения	Только материнская компания	Любые компании группы
Необходимая доля владения	95%	75%
Размер права голоса	95%	-
Размер прибыли, которую лицо имеет право получить	95%	-
Статус участника группы	Только налогооблагаемые лица	Только налогооблагаемые лица
Возможность вхождения в группу квалифицированного резидента Свободной зоны	-	-
Финансовый год	Одинаковый у всех участников	Одинаковый у всех участников
Применение стандартов бухгалтерского учета	Единая учетная политика	Единая учетная политика

Преимущества налоговой группы:

- ▶ Снижение административного бремени, в связи с тем, что декларация подается по налоговой группе в целом. Расчет налога происходит по группе в целом, с учетом доходов и расходов всех участников ;
- ▶ Возможен учет убытка, полученного участником до создания группы при условии соблюдения суммовых порогов, установленных Федеральным законом №47 от 2022 и Решением Министерства финансов №301 от 2024;
- ▶ При наличии права применения льготы для малого бизнеса – льгота применяется в отношении всей группы в целом;
- ▶ Исключение внутригрупповых сделок для целей учета расходов и доходов при расчете налогооблагаемой базы;
- ▶ Расчет доли владения для целей применения положений ст. 23 (Освобождение от налога доходов долевого участия), 26 (Передача активов и обязательств внутри квалифицированной группы), 38 (Перенос налоговых убытков) Федерального закона №47 осуществляется путем объединения долей собственности, принадлежащих всем членам налоговой группы

Необходимо учитывать, что заявления, сделанные группой, применяется к каждому участнику даже после выхода из группы (Realisation basis, Transitional rules, Transfers within a Qualifying Group)

Преимущества квалифицированной группы:

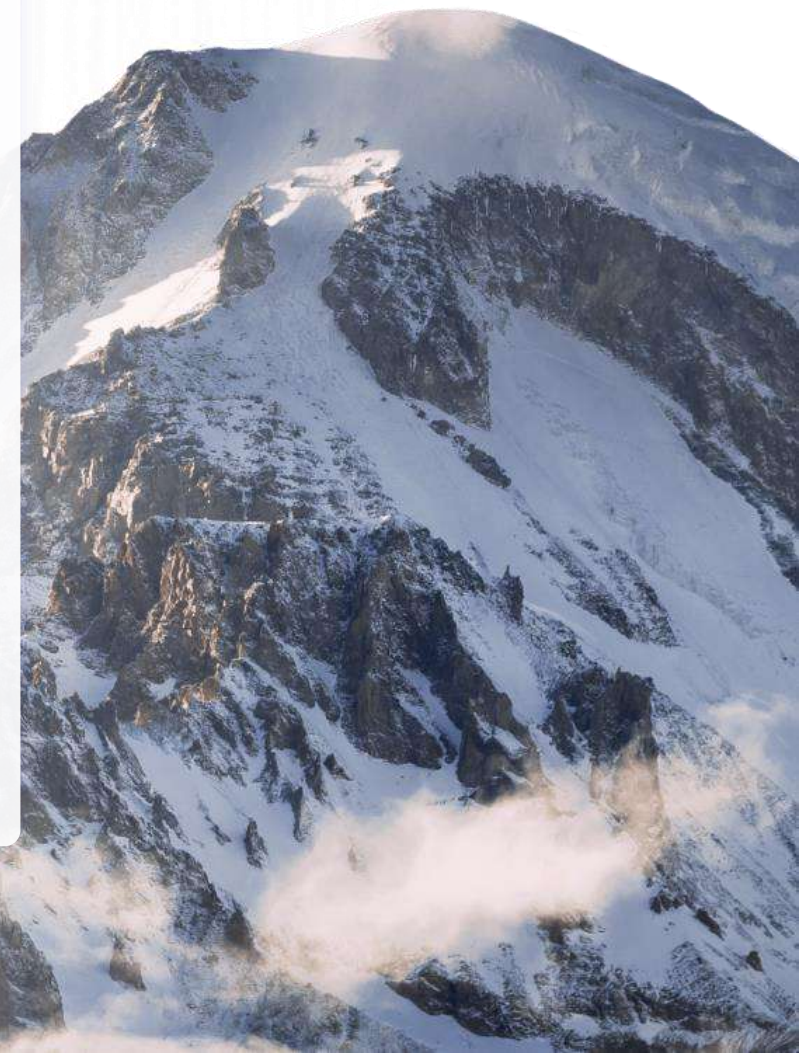
- ▶ В случае принятия решения о применении льготы резервы, активы или обязательства, хранящиеся на счете капитала, которые были переданы между участниками Квалифицированной группы, рассматриваются как передаваемые по чистой балансовой стоимости актива или обязательства таким образом, чтобы не возникало прибыли или убытка.
- ▶ Расчет доли владения для целей применения положений ст. 23 (Освобождение от налога доходов долевого участия), осуществляется путем объединения долей собственности, принадлежащих всем членам квалифицированной группы



3 Требования о регулировании трансфертных цен



- ▶ Федеральный Декрет-Закон № 47 2022 года «О налогообложении корпораций и бизнеса» (**ФДЗ № 47**)
- ▶ ТЦО-руководство, выпущенное налоговыми органами ОАЭ 23 октября 2023 года (**Руководство ОАЭ**)
- ▶ Решение № 97 2023 года «О подготовке ТЦО-документации» (**Решение № 97**)
- ▶ Разъяснение о порядке заполнения декларации по корпоративному налогу от ноября 2024
- ▶ ТЦО-руководство ОЭСР для международных компаний и налоговых органов от 2022 года (**Руководство ОЭСР**)



	Документ	Сроки предоставления	Критерии
1	General TP disclosure form (п.1 ст. 55 ФДЗ №47) Уведомление о контролируемых сделках	в течение 9 месяцев с даты окончания налогового периода (п. 6.5 Руководства ОАЭ по ТЦО)	Если есть контролируемые сделки, превышающие порог существенности
2	Country-by-Country Notification (п. 6.7 Руководства ОАЭ по ТЦО) Уведомление об участии в МГК	не позднее последнего дня финансового года (п 6.7 Руководства ОАЭ)	Общая консолидированная выручка МГК равна или превышает 3 150 000 000 дирхамов (около 860 млн долларов США) И головной офис расположен в ОАЭ
3	Country-by-Country Reporting (“CbCR”) (п. 6.7 Руководства ОАЭ по ТЦО) Страновой отчет	не позднее 12 мес. с даты окончания финансового года (п 6.7 Руководства ОАЭ)	
4	Master File and Local File (п.2 ст. 55 ФДЗ №47) Глобальная и национальная документация	в течение 30 дней после получения запроса налоговых органов	Общая консолидированная выручка МГК равна или превышает 3 150 000 000 дирхамов (около 860 млн долларов США ИЛИ доход компании в ОАЭ превышает 200 млн дирхамов (около 55 млн долларов США)
5	Любая информация, подтверждающая рыночный характер сделки (п.4 ст. 55 ФДЗ №47)		Независимо от наличия контролируемых сделок

Разъяснение о порядке заполнения декларации по корпоративному налогу (ноябрь 2024)

Обязанность по раскрытию информации по сделкам со **взаимозависимыми лицами** - **Related Party Transaction Schedule**

- ▶ если совокупный доход по всем сделкам со всеми взаимозависимыми сторонами **превышает 40 млн дирхамов** (9.3.2.)
- ▶ если совокупный доход операций по определенной категории операций (товары, услуги, интеллектуальные права и т.д.) **превышает 4 млн дирхамов** возникает необходимость раскрытия информации о сделках по данной категории операций (16.1.2)

Обязанность по раскрытию информации по сделкам со **связанными сторонами** - **Connected persons Schedule**

- ▶ если общий оборот по сделкам со связанными сторонами (в том числе и с их связанными сторонами) **превышает 500 000 дирхамов** на одно связанное лицо (9.3.9)

!
Дивиденды, причитающиеся взаимозависимым сторонам, не учитываются при расчете пороговых значений

Решение № 97 2023 года «О подготовке ТЦО-документации»

Требование о предоставлении документации по ТЦО распространяется на:

- ▶ Компании с выручкой **более 200 000 000 дирхамов** в соответствующем налоговом периоде; и/ или
- ▶ Компании, входящие в международную группу компаний (МГК) с годовой консолидированной выручкой **от 3 150 000 000 млрд дирхамов**

В документацию должна включаться информация о сделках со следующими взаимозависимыми лицами:

- ▶ Нерезидентами
- ▶ Лицами, освобожденными от корпоративного налога
- ▶ Резидентами, применяющими возможность освобождения от корпоративного налога для малого бизнеса («Small business relief») (ст. 21 ФДЗ №47)
- ▶ Резидентами, чья прибыль облагается корпоративным налогом по ставке, отличной от ставки корпоративного налога, применяемой плательщиком

!
За кадром – сделки вне периметра контроля: может быть запрошена любая информация, обосновывающая уровень цен
Special anti-avoidance Rule, SAAR



Определение принципа приведено в ст. 9 МК ОЭСР:

если «в коммерческих или финансовых отношениях между двумя предприятиями создаются или навязываются **условия, отличные от тех, которые были бы созданы между независимыми предприятиями**, то любая прибыль, которая вне этих условий могла быть получена одним из таких предприятий, но в силу этих условий не была получена, может быть отнесена на это **предприятие и облагаться соответствующим налогом**»



Реализация принципа описана в ч. 1.6 Руководства ОЭСР (комментарий к ст. 9 МК ОЭСР):

“By seeking to adjust profits by reference to the **conditions which would have obtained** between independent enterprises in **comparable transactions** and **comparable circumstances** (i.e. in “comparable uncontrolled transactions”), the arm's length principle follows the approach of treating the members of an MNE group as operating as **separate entities** rather than as inseparable parts of a single unified business”

Ч. 2 ст. 34 ФДЗ № 47:

«Сделка или соглашение между связанными сторонами соответствуют рыночному уровню (принципу «вытянутой руки»), если результаты таких сделки или соглашения соответствуют результатам, которые были бы достигнуты, если бы лица, не являющиеся связанными сторонами, участвовали в аналогичной сделке или соглашении при аналогичных обстоятельствах»

Взаимозависимые стороны

- ▶ Два или более физических лица, связанных родством до четвертой степени, усыновлением или опекуном
- ▶ Физическое лицо и юридическое лицо, если физическое лицо самостоятельно или совместно со связанной стороной прямо или косвенно владеет 50 % или большей долей в юридическом лице или контролирует его
- ▶ Два или более юридических лица, если одно юридическое лицо самостоятельно или совместно со связанной стороной прямо или косвенно владеет 50 % или большей долей в другом юридическом лице или контролирует его
- ▶ ИЛИ два или более юридических лица, если налогоплательщик один или вместе со связанной стороной прямо или косвенно владеет 50% долей в каждом из них или контролирует их
- ▶ Лицо и его постоянное представительство или иностранное постоянное представительство
- ▶ Два или более лиц, являющихся партнерами в одном некорпорированном партнерстве
- ▶ Лицо, являющееся попечителем, основателем, учредителем или бенефициаром траста или фонда, и его связанные стороны

Связанные стороны

В соответствии со **ст. 35 ФДЗ №47** "Контроль" означает способность лица, будь то от своего имени или по соглашению или иным образом, оказывать влияние на другое лицо, включая:

- ▶ Возможность осуществлять 50% или более прав голоса другого Лица
- ▶ Возможность определять состав 50% или более Совета директоров другого Лица
- ▶ Возможность получать 50% или более прибыли другого лица
- ▶ **Возможность определять или оказывать значительное влияние на ведение бизнеса и дел другого лица**

- ▶ **Цель подготовки и предоставления:** идентификация сделок в периметре ТЦО-контроля
- ▶ **Срок подачи:** 9 месяцев с даты окончания очередного налогового периода

28 февраля / 30 сентября 2025 года

- ▶ **Содержание:** сведения обо всех контролируемых сделках налогоплательщика: предмет, цена и стоимость, сведения о сторонах сделок и методах ТЦО для определения соответствия цены в сделке рыночному уровню. Конкретная форма Уведомления пока не установлена
- ▶ **На что обратить внимание:**
 - «Сплошной» характер отчетности – не требуется запрос со стороны налоговых органов
 - Ограниченные сроки предоставления, просрочка – штрафные санкции
 - Ответственность за недостоверность сведений

- ▶ **Нормативная база:** п. 6.6.1 Руководства ОАЭ (Master File), Действие 13 Руководства ОЭСР
- ▶ **Процедура:** подается за каждый финансовый год, требования к содержанию по разделам четко определены в Руководствах
- ▶ **Цель подготовки и предоставления:** формирование прозрачной и понятной структуры деятельности Группы для налогового органа, определение существенных рисков по ТЦО, актуальных для международной группы в целом
- ▶ **Содержание:** организационная структура Группы, описание деятельности и перечень имеющихся активов (материальных, нематериальных), финансовое и налоговое положение Группы, включая подробное описание цепочки создания стоимости наиболее крупных товаров (работ, услуг), выпускаемых Группой
- ▶ **На что обратить внимание:**
 - Демонстрирует ключевые взаимоотношения в МГК и определяет потенциальные зоны «манипулирования» ценой для стороннего наблюдателя (налоговых органов)
 - Основа для более адресных форм отчетности (Local file, additional supporting information) = непротиворечие

- ▶ **Нормативная база:** п. 6.7 Руководства ОАЭ (Country-by-Country Reporting), Действие 13 Руководства ОЭСР
- ▶ **Процедура:** подается головной компанией – резидентом ОАЭ за каждый финансовый год, требования к содержанию по разделам и форма предоставления четко определены в Руководствах
- ▶ **Цель подготовки и предоставления:** формирование экономического портрета Группы и картины распределения совокупного налогового бремени для определения зон с возможностью BEPS
- ▶ **Содержание:** сведения о распределении финансовых потоков и данные о налогообложении Группы по юрисдикциям в соответствии с требованиями формы; экономический портрет каждого члена МГК по юрисдикциям
- ▶ **На что обратить внимание:**
 - Ссылка на Руководство ОЭСР
 - Используется налоговым органом для определения серии рисков: не только ТЦО, но и BEPS
 - Согласованность с иными формами отчетности

- ▶ **Нормативная база:** п. 6.6.2 Руководства ОАЭ (Local File), Действие 13 Руководства ОЭСР
- ▶ **Процедура:** подается за каждый финансовый год **в отношении конкретных сделок (группы сделок)**, требования к содержанию по разделам четко определены в Руководствах (**МГК или крупные сделки**)
- ▶ **Цель подготовки и предоставления:** обоснование цены в сделках в контексте глобальной деятельности Группы
- ▶ **Содержание:** адресная информация о контролируемых сделках, и их взаимном влиянии на деятельность Группы:
 - Идентификационные сведения об участниках сделки
 - Данные о предмете и форме сделки, ее финансовом результате, **роли в общей цепочке создания стоимости в контексте деятельности Группы**
 - Порядок формирования цены и описание внешних и внутренних **факторов**, повлиявших на нее: состояние рынка, наличие влияния со стороны государства, функционально-рисковый профиль сторон сделки (определение «справедливого вознаграждения»)
 - **Переход от плана к факту:** сложившийся финансовый результат, соответствие принятой цены рыночному уровню и принципу «справедливого вознаграждения»
 - Выводы и последствия: **объективные** (корректировка налоговой базы и уплата недоимки) и **субъективные** (работа над ошибками в будущих периодах)

Существуют следующие механизмы формализации процессов ценообразования (в том числе, ТЦО) в «лучших практиках»:

Внедрение ценового регламента/ политики ценообразования

(формируется планово-экономическим или маркетинговым подразделением):

- процесс разработки, согласования и утверждения цен
- разделение полномочий в рамках процесса формирования ценовой политики
- перечень факторов, влияющих на формирование цены
- пример калькуляции цены

Может предусматривать разные способы ценообразования в зависимости от природы сделки

Разработка «защитного файла»

(расчетная часть регламента, методически и арифметически обосновывает маржинальность и цену в контролируемых сделках)

- **!!!** Особенно важен при наличии нескольких последовательных «контролируемых» процессов

Может предусматривать разные способы ценообразования в зависимости от природы сделки

Существуют следующие механизмы формализации процессов ценообразования (в том числе, ТЦО) в «лучших практиках»:

Формирование Ценового комитета

Основная задача для целей ТЦО: «отсечение следующего ценового периода»

- коллективный орган, сформированный из профильных специалистов предприятия
- регулярные заседания: еженедельно, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно
- этапы сессии ценового комитета:
 - **аналитика:** анализ фактических результатов деятельности, анализ фин.результата деятельности по сегментам (сделкам); выявление новых или определение неактуальных факторов, влияющих на цену;
 - **планирование деятельности** до конца отчётного периода;
 - **прогнозирование и принятие решения:** выработка (корректировка) методики калькуляции цены, расчёт прогнозируемого фин. результата с учётом изменений методики; подписание протокола заседания ценового комитета

Участие «процессного офиса» в управлении бизнес-процессом ТЦО

анализ новых операций для Группы/компании:

- что затрагивает,
- как изменяет взаимоотношения сторон,
- как влияет на P&L контролируемой сделки, методологию и обоснование метода)

Диагностика (оценка влияния) трансфертного ценообразования в ОАЭ

СТОИМОСТЬ УСЛУГ ТЦО-диагностика

от 7 500 до 15 000 дирхамов (без НДС)

Стоимость услуг зависит от размера вашей Группы и количества сделок внутри Группы

Срок оказания услуг: 10 – 15 рабочих дней

Оставьте заявку на нашем сайте!



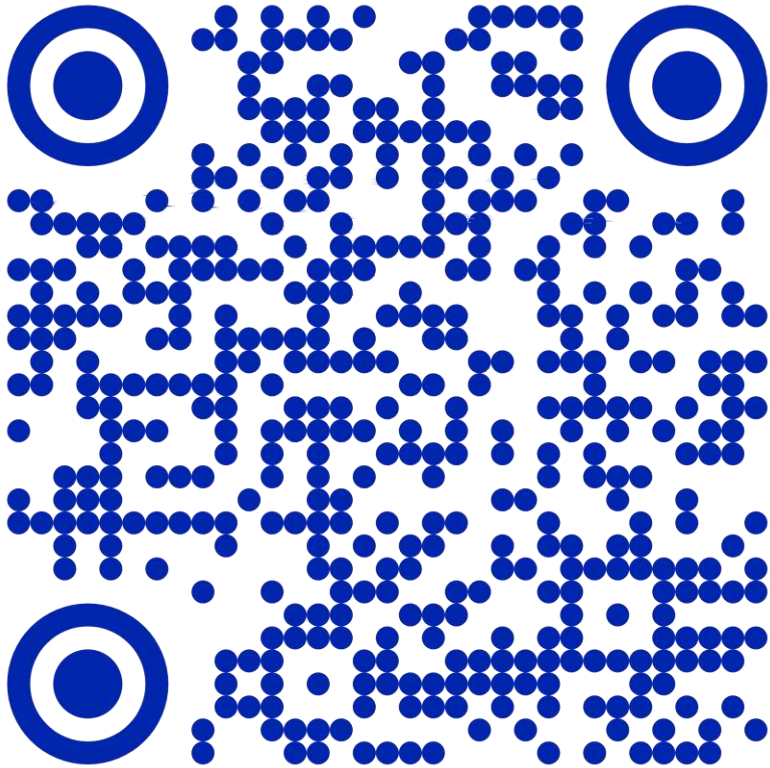
РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ

Отчет по диагностике контролируемых сделок за 2024 год с указанием:

- ✓ взаимозависимых и связанных сторон, сделки с которыми подлежат ТЦО-контролю,
- ✓ точного описания контролируемых сделок,
- ✓ выбранного метода ценообразования для целей составления ТЦО документации
- ✓ оценки ТЦО риска (включая оценку реализованных в отчетном периоде эффектов (ОПУ) и нереализованных эффектов (балансовые остатки на начало периода) по операциям со связанными сторонами),
- ✓ плана мероприятий и рекомендаций по управлению ТЦО-рисками, включая
- ✓ рекомендации по совершенствованию текущей модели ценообразования в контролируемых сделках

Перерыв

12:30 – 13:30



На вебинаре обсудим:

- почему автоматизация не исправляет хаос в процессах, а лишь усиливает его;
- как выстраивать коммуникационную стратегию на проекте;
- риски отсутствия команды заказчика на проектах автоматизации;
- почему не стоит автоматизировать всё и сразу;
- как не ошибиться с выбором платформы под свои задачи;
- и ещё много других ошибок, которых можно избежать, если знать о них заранее.

Для регистрации отсканируйте QR-код!

4 Отчетность по МСФО как основа для расчета корпоративного налога

МСФО в ОАЭ: Требования налогового законодательства

- ▶ Публикация отчетности по МСФО является обязательной в ОАЭ для котируемых компаний и банков, компании DMCC должны готовить также консолидир. отчетность
- ▶ МСФО являются обязательными для расчета корпоративного налога (Ministerial decision 114 of 2023)
- ▶ Из особенностей:
 - ▶ МСФО применяются с учетом отдельных требований для целей расчета корпоративного налога. Например, метод долевого учета инвестиций (equity method) должен меняться на метод учета по стоимости приобретения (cost method).
 - ▶ Часть корректировок, требуемых в соответствии с законом, должны вноситься уже во входящий баланс на 1 января 2024 года (если отчетный год 31 декабря). Например, корректировки по трансфертному ценообразованию (ТЦО).
 - ▶ Требования к консолидированной отчетности **отличаются** от МСФО.
- ▶ МСФО для средних и малых компаний (IFRS for SMEs) **можно** использовать для подготовки отчетности компаний с выручкой до 50 миллионов дирхамов
- ▶ В случае если выручка компании менее 3 млн дирхамов, отчетность **можно** готовить кассовым методом (cash basis)
- ▶ Налоговые группы (tax groups) **обязаны** готовить *консолидированную (с особенностями)* отчетность по МСФО с учетом того, что сделки учитываются на базе arm's length basis
- ▶ Компании с выручкой более 50 млн дирхам **обязаны** проводить аудит отчетности

МСФО – отправная точка для первой декларации по корпоративному налогу

- ▶ Налоговое планирование: учетные решения, которые вы сделаете сейчас, повлияют на рентабельность и оборотный капитал вашего бизнеса на много лет вперед
- ▶ МСФО являются отправной точкой для расчета корпоративного налога
- ▶ МСФО предоставляют большое количество возможностей выбора учетной политики

Данные варианты выбора учетной политики как по МСФО, так и налоговому законодательству ОАЭ необходимо было учесть во входящих остатках на 1 января 2024 года

Примеры областей, где есть возможности выбора учетной политики по МСФО:

основные средства, НМА, инвестиционная недвижимость, инвестиции в дочерние и зависимые общества, выручка, финансовые инструменты и многие другие. Как вы знаете в МСФО есть несколько десятков стандартов, каждый из которых дает определенные варианты учета

Помимо выбора учетной политики по МСФО есть также требования с точки зрения выбора учетной политики по налоговому законодательству ОАЭ:

- ▶ Accrual basis (Метод начисления) vs Cash basis (Кассовый метод) vs Tax Group (Налоговая группа)
- ▶ Realized basis vs Unrealized basis (при этом, данный выбор уже нельзя будет поменять – irrevocable decision)
- ▼ Realized basis также делится на 2 варианта выбора:
 - ▶ К всем активам и обязательствам, в отношении которых применяется метод учета по справедливой стоимости или обесценения;
 - ▶ Ко всем активам, которые учитываются по счету капитала (capital account), при этом с учетом нереализованных доходов и расходов, которые учитываются на счете выручки (revenue account)
- ▼ Поправки в переходном периоде. Цель – ограничить период налогообложения
 - ▶ Irrevocable election – revaluation of Financial assets, liabilities, immovable property, intangible assets
 - ▶ Qualifying immovable property (Квалифицированное недвижимое имущество) (Ministerial decision 120) (два возможных метода)
 - ▶ Qualifying intangible asset (Квалифицированные НМА (Ministerial decision 120)) (только один метод)
- ▶ И еще дополнительно на 1 января 2024 года необходимо учесть корректировки по сделкам со связанными сторонами (то есть, возможно провести бенчмаркинг и анализ по трансфертному ценообразованию (ТЦО)).

ТОП-7 учетных ошибок

	Ошибки в учете	%	Комментарий
1	Не делается резерв под обесценение активов (ОС, НМА, ДЗ)	90%	В принципе никто не делает тест на обесценение и саму поправку, даже если есть явные признаки обесценения
2	Некорректное признание объектов НМА, сумма капитализированных расходов	50%	Не выполнение критериев капитализации/либо протвоположная ситуация - "все списали в ОПУ"
3	Неправильный выбор функциональной валюты/Ошибки FOREX в ОПУ/Некорректные курсы в учетной системе	50%	Особенно, если в компании в течение периода были операции с сильно волатильными валютами
4	Не признают актив в форме права пользования и обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды	50%	В ОПУ так и "сидят" расходы на аренду вместо амортизации
5	Нет четкой границы и понимания Research Stage и Development Stage по внутренне создаваемым НМА	40%	Либо все сразу капитализируют, либо все относится на расходы
6	Несвоевременное признание выручки	30%	Путаница с методами и не хватает документов или алгоритмов расчетов для отражения accruals
7	Не учитывают займы полученные/выданные по амортизированной стоимости	30%	Часто считают "де факто" ставку рыночной, или просто оставляют по номинальной стоимости

* Вероятность в % случаев из 100% (100% - означает каждый клиент)

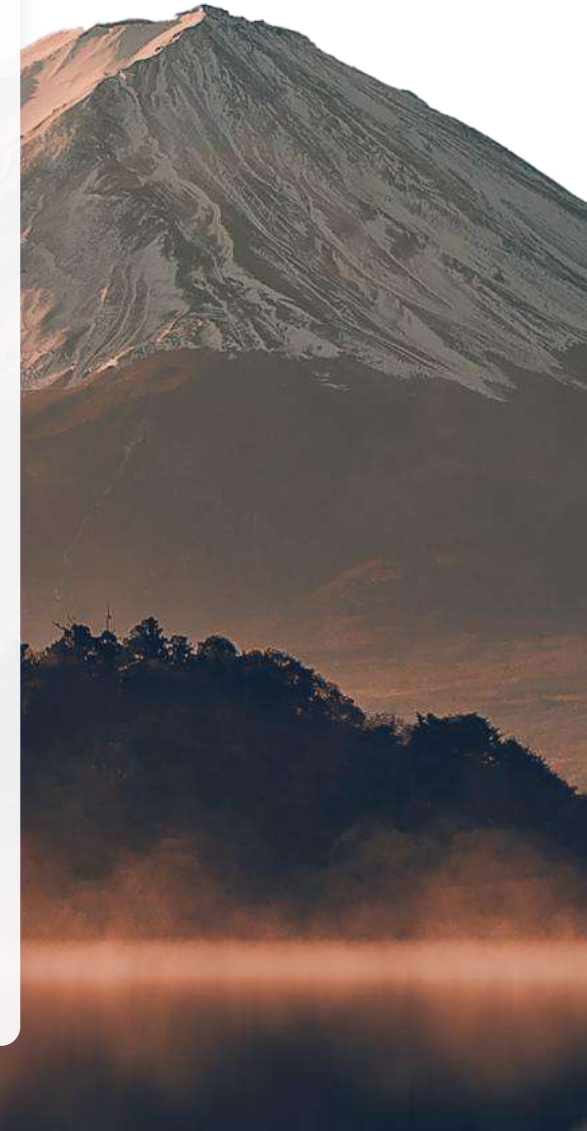
** Не исключительный перечень, есть много других существенных ошибок

Особенности учета в зависимости от отрасли

Отрасль	Особенности учета/Учетные развилки/Требования	Регулирующие стандарты
Строительство жилой и коммерческой недвижимости	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Учет выручки по проценту готовности объекта versus признание в момент времени; ▪ Выделение финансового компонента в выручке; ▪ Учет отложенных компонентов выручки (если есть прочие существенные обязательства, отложенные во времени, например, строительство котельной/детского сада); ▪ Обесценение запасов на конец периода (особенно по «долгостроям»); ▪ Капитализация процентов 	IFRS 15, IAS 2, IFRS 9, IAS 23
Инвестиционная недвижимость	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Поправки по переоценке объекта по справедливой стоимости на конец периода; ▪ Поправки по учету страхового депозита 	IAS 40
Добыча полезных ископаемых	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Расходы на амортизацию (линейный/производственный метод); ▪ Начисление амортизации производственным методом в увязке с объемами добычи/пробега/вскрыши; ▪ Учет резерва на демонтаж и ликвидацию основных средств/восстановление природных ресурсов 	IAS 16, IFRS 6
Практически в любой капиталоемкой отрасли (там где существенные ОС)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Капитализация расходов по замене крупных частей ОС, существенных технических осмотров (компонентный учет); ▪ Тестирование на обесценения основных средств; ▪ Капитализация процентов 	IAS 16, IAS 36; IAS 23
Ритейл	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Поправки по ретробонусам (COGS, Revenue); ▪ Accruals по коммерческим расходам; ▪ Учет программ лояльности; ▪ Учет гарантийного обслуживания; ▪ Тест на обесценение запасов на конец отчетного периода 	IFRS 15; IAS 2, IAS 37, Framework
Сельское хозяйство	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Поправки по справедливой стоимости биологических активов и урожая; ▪ Учет сверхнормативных потерь; ▪ Признание эффекта от гос. субсидий 	IAS 41, IAS 2, IAS 20

Отрасль	Особенности учета/Учетные развилки/Требования	Регулирующие стандарты
ИТ, фарма	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Капитализация затрат на создание нематериальных активов; ▪ Тестирование на обесценение нематериальных активов 	IAS 38, IAS 36
Лизинг (со стороны лизингодателя)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Признание и учет чистой инвестиции в лизинг 	IFRS 16
Любая отрасль	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Accruals по расходам и доходам (которые не сделаны в учете) ▪ Признание ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам; ▪ Дисконтирование займов, полученных/выданных по ставке ниже рыночной; ▪ Признание активов в форме права пользования и обязательств по аренде у арендатора; ▪ Признание резервов по отпускам, на увольнение сотрудников, по судебным искам 	IAS 1, IFRS 9, IFRS 16, IAS 37, Framework
Компании с социальной нагрузкой, вредными производствами, долей участия государства	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Поправка на расходы по пенсионным планам 	IAS 19, IAS 26
Компании с развитой системой стимулирования и сильной зависимостью от ключевых сотрудников	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Поправка по начислению эффекта по опционной программе ▪ Начисление резерва по бонусам ключевому персоналу в зависимости от КПЭ, «парашюты» 	IFRS 2, IAS 37

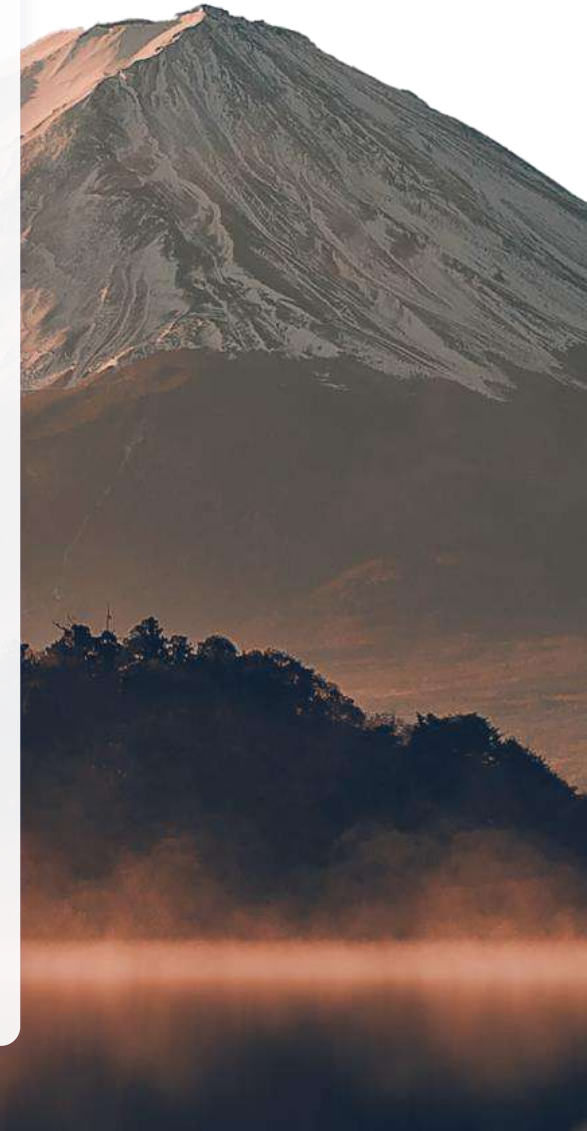
- ▶ **Шаг 1:** При подготовке отчетности по МСФО обязательно проверьте вашу отчетность **в сравнении с peer Group** (т.е. ключевыми игроками вашей отрасли) с точки зрения особенностей учета



- ▶ **Шаг 1:** При подготовке отчетности по МСФО обязательно проверьте вашу отчетность **в сравнении с peer Group** (т.е. ключевыми игроками вашей отрасли) с точки зрения особенностей учета
- ▶ **Шаг 2:** Качество **проаудированной отчетности лучше** чем непроаудированной: т.е. если есть возможность и бюджет на независимый аудит, лучше его сделать



- ▶ **Шаг 1:** При подготовке отчетности по МСФО обязательно проверьте вашу отчетность **в сравнении с peer Group** (т.е. ключевыми игроками вашей отрасли) с точки зрения особенностей учета
- ▶ **Шаг 2:** Качество **проаудированной отчетности лучше** чем непроаудированной: т.е. если есть возможность и бюджет на независимый аудит, лучше его сделать
- ▶ **Шаг 3:** Выберите предлагаемые налоговым законодательством упрощения, режимы и развилки, которые **наилучшим образом соответствуют вашим планам/риск аппетитам** и стратегии



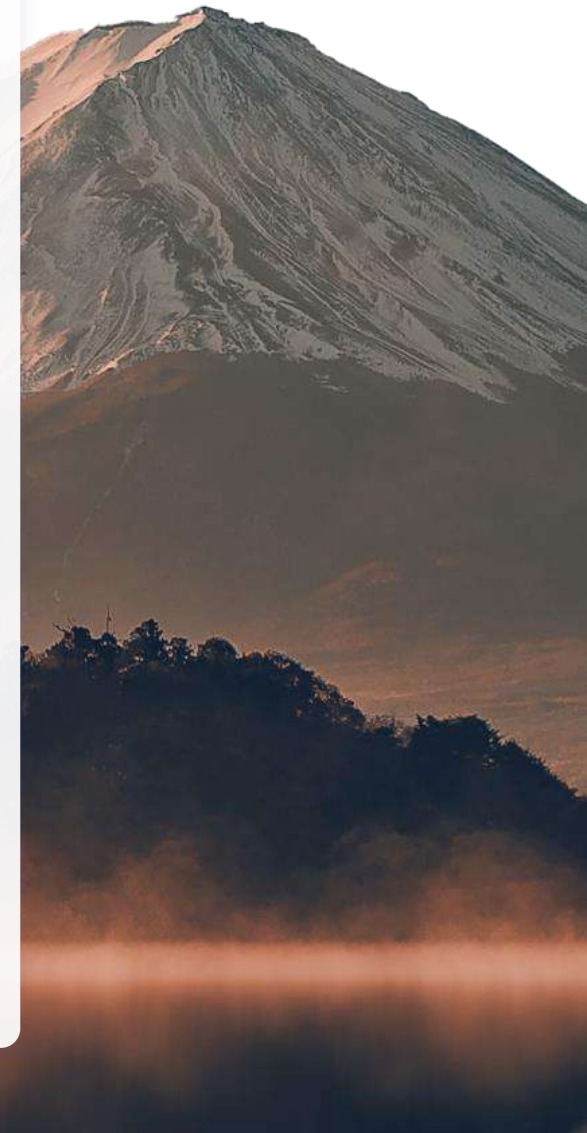
- ▶ **Шаг 1:** При подготовке отчетности по МСФО обязательно проверьте вашу отчетность **в сравнении с peer Group** (т.е. ключевыми игроками вашей отрасли) с точки зрения особенностей учета
- ▶ **Шаг 2:** Качество **проаудированной отчетности лучше** чем непроаудированной: т.е. если есть возможность и бюджет на независимый аудит, лучше его сделать
- ▶ **Шаг 3:** Выберите предлагаемые налоговым законодательством упрощения, режимы и развилки, которые **наилучшим образом соответствуют вашим планам/риск аппетитам** и стратегии
- ▶ **Шаг 4:** Оцените и рассчитайте все **существенные корректировки** на обороты и остатки с **related parties** для того, чтобы отразить данные эффекты для целей CIT



- ▶ **Шаг 1:** При подготовке отчетности по МСФО обязательно проверьте вашу отчетность **в сравнении с peer Group** (т.е. ключевыми игроками вашей отрасли) с точки зрения особенностей учета
- ▶ **Шаг 2:** Качество **проаудированной отчетности лучше** чем непроаудированной: т.е. если есть возможность и бюджет на независимый аудит, лучше его сделать
- ▶ **Шаг 3:** Выберите предлагаемые налоговым законодательством упрощения, режимы и развилки, которые **наилучшим образом соответствуют вашим планам/риск аппетитам** и стратегии
- ▶ **Шаг 4:** Оцените и рассчитайте все **существенные корректировки** на обороты и остатки с **related parties** для того, чтобы отразить данные эффекты для целей CIT
- ▶ **Шаг 5:** Разработайте и заведите **отдельный налоговый регистр**, поправок к учету может быть много и они должны системно храниться



- ▶ **Шаг 1:** При подготовке отчетности по МСФО обязательно проверьте вашу отчетность **в сравнении с peer Group** (т.е. ключевыми игроками вашей отрасли) с точки зрения особенностей учета
- ▶ **Шаг 2:** Качество **проаудированной отчетности лучше**, чем неаудированной: т.е. если есть возможность и бюджет на независимый аудит, лучше его сделать
- ▶ **Шаг 3:** Выберите предлагаемые налоговым законодательством упрощения, режимы и развилки, которые **наилучшим образом соответствуют вашим планам/риск аппетитам** и стратегии
- ▶ **Шаг 4:** Оцените и рассчитайте все **существенные корректировки** на обороты и остатки с **related parties** для того, чтобы отразить данные эффекты для целей CIT
- ▶ **Шаг 5:** Разработайте и заведите **отдельный налоговый регистр**, поправок к учету может быть много и они должны системно храниться
- ▶ **Шаг 6:** Используйте полученные данные **для заполнения декларации**



Вопросы для анализа и контроля:

▶ **Каким образом структурирован ваш бизнес?**



- ✓ Количество юридических лиц, формирующих периметр бизнеса
- ✓ Количество видов деятельности в рамках одного юридического лица

Вопросы для анализа и контроля:

▶ **Каким образом структурирован ваш бизнес?**



- ✓ Количество юридических лиц, формирующих периметр бизнеса
- ✓ Количество видов деятельности в рамках одного юридического лица

▶ **Возможно ли ведение отдельного учета по видам деятельности/центрам прибыли?**



- ✓ Формирование финансового результата по каждому виду деятельности;
- ✓ Основная деятельность versus by-product
- ✓ Аллокация косвенных расходов между видами деятельности

Вопросы для анализа и контроля:

▶ **Каким образом структурирован ваш бизнес?**



- ✓ Количество юридических лиц, формирующих периметр бизнеса
- ✓ Количество видов деятельности в рамках одного юридического лица

▶ **Возможно ли ведение отдельного учета по видам деятельности/центрам прибыли?**



- ✓ Формирование финансового результата по каждому виду деятельности;
- ✓ Основная деятельность versus by-product
- ✓ Аллокация косвенных расходов между видами деятельности

▶ **Контрактная «обвязка»**



- ✓ Насколько формализованы взаимоотношения между юридическими лицами периметра бизнеса;
- ✓ Уровень соответствия условий ВГО договоров принципу arms length basis

Вопросы для анализа и контроля:

▶ **Каким образом структурирован ваш бизнес?**



- ✓ Количество юридических лиц, формирующих периметр бизнеса
- ✓ Количество видов деятельности в рамках одного юридического лица

▶ **Возможно ли ведение отдельного учета по видам деятельности/центрам прибыли?**



- ✓ Формирование финансового результата по каждому виду деятельности;
- ✓ Основная деятельность versus by-product
- ✓ Аллокация косвенных расходов между видами деятельности

▶ **Контрактная «обвязка»**

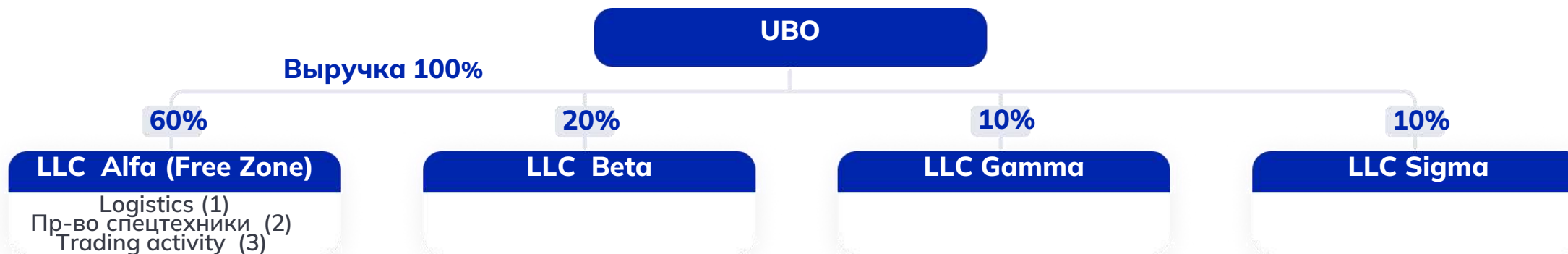


- ✓ Насколько формализованы взаимоотношения между юридическими лицами периметра бизнеса;
- ✓ Уровень соответствия условий ВГО договоров принципу arms length basis

▶ **Учет и отчетность**



- ✓ Различия в учетных политиках
- ✓ Различия в принятых учетных датах

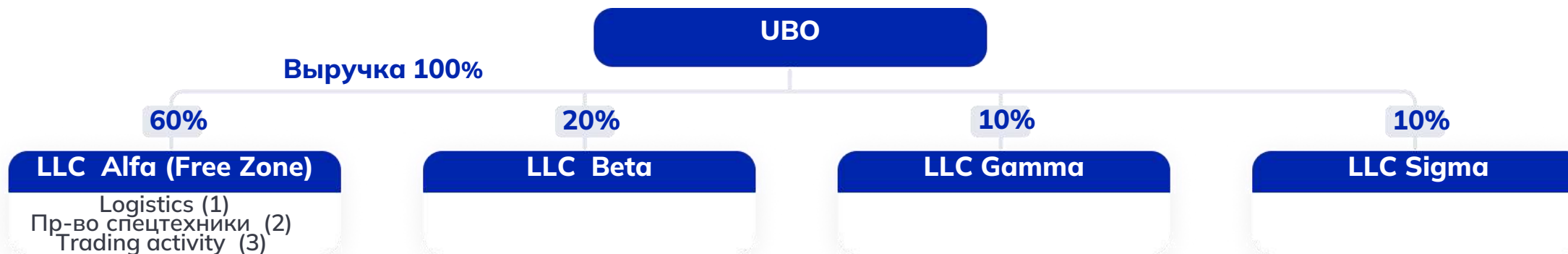


Описание

- ▶ Собственник владеет крупным бизнесом в области производства спецтехники, а также занимается логистической деятельностью и торговой деятельностью
- ▶ Все три вида деятельности сосредоточены в рамках одного юридического лица
- ▶ LLC Alfa продает произведенную технику сначала LLC Beta, LLC Gamma, LLC Sigma и далее они заключают уже договоры с конечными покупателями

ый
ости
гда
ной
а и
сти,
г по
ной
ль,
в
ый

Какие проблемы будут актуальными для собственника в части налогов (и других вопросов) для данной ситуации?



Описание

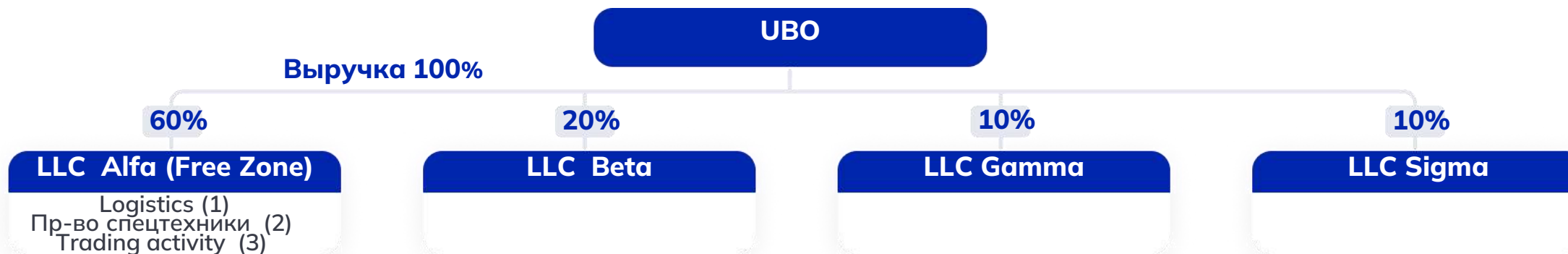
- ▶ Собственник владеет крупным бизнесом в области производства спецтехники, а также занимается логистической деятельностью и торговой деятельностью
- ▶ Все три вида деятельности сосредоточены в рамках одного юридического лица
- ▶ LLC Alfa продает произведенную спецтехнику сначала LLC Beta, LLC Gamma, LLC Sigma и далее они заключают уже договоры с конечными покупателями

Проблемная зона / риски

- ▶ Отсутствие/либо непрозрачный учет разных видов деятельности на LLC Alfa
- ▶ Потенциальные проблемы с ценообразованием между Alfa и Beta, Gamma, Sigma
- ▶ Потенциальные вопросы с переплатой корпоративного налога, если, например, один из видов деятельности подпадает под критерии квалифицированной

когда
пной

ости,
ет по
нной

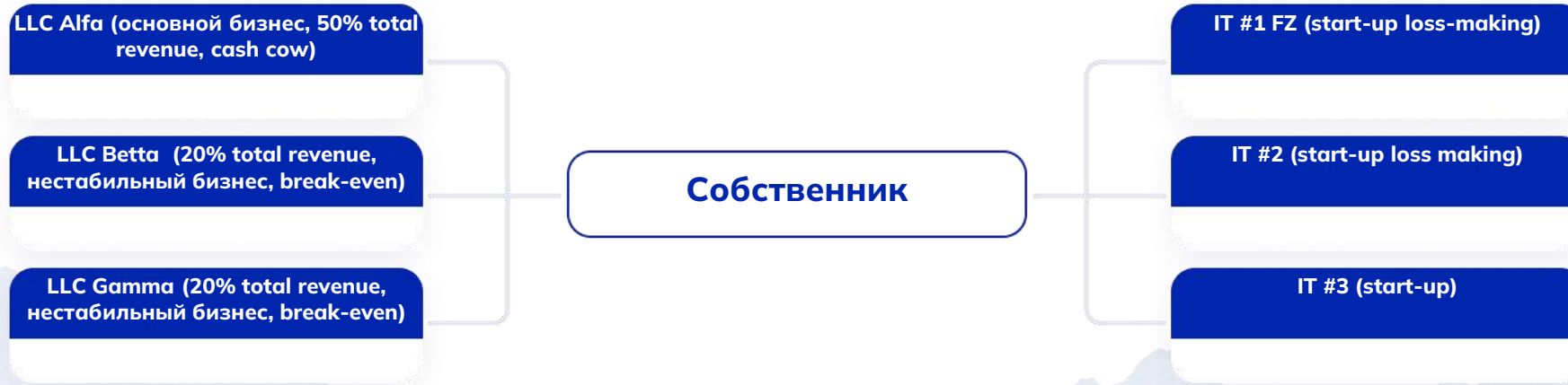


Описание

- ▶ Собственник владеет крупным бизнесом в области производства спецтехники, а также занимается логистической деятельностью и торговой деятельностью
- ▶ Все три вида деятельности сосредоточены в рамках одного юридического лица
- ▶ LLC Alfa продает спецтехнику сначала LLC Beta, LLC Gamma, LLC Sigma и далее они заключают уже договоры с конечными покупателями

Рекомендации / меры по смягчению риска

- ✓ Выделять новый сегмент бизнеса с точки зрения управленческого учета и, возможно, юридически, когда направление достигает по оборотам 5-10% совокупной выручки;
- ✓ Обязательно внедрять методологию и, по возможности, автоматизировать отдельный управленческий учет по существенным сегментам бизнеса с четко прописанной методологией формирования PL (ключи аллокации/распределения, ВГО и прочие)
- ✓ Внедрять формализованные политики внутригруппового ценообразования с учетом требований законодательства ТЦО

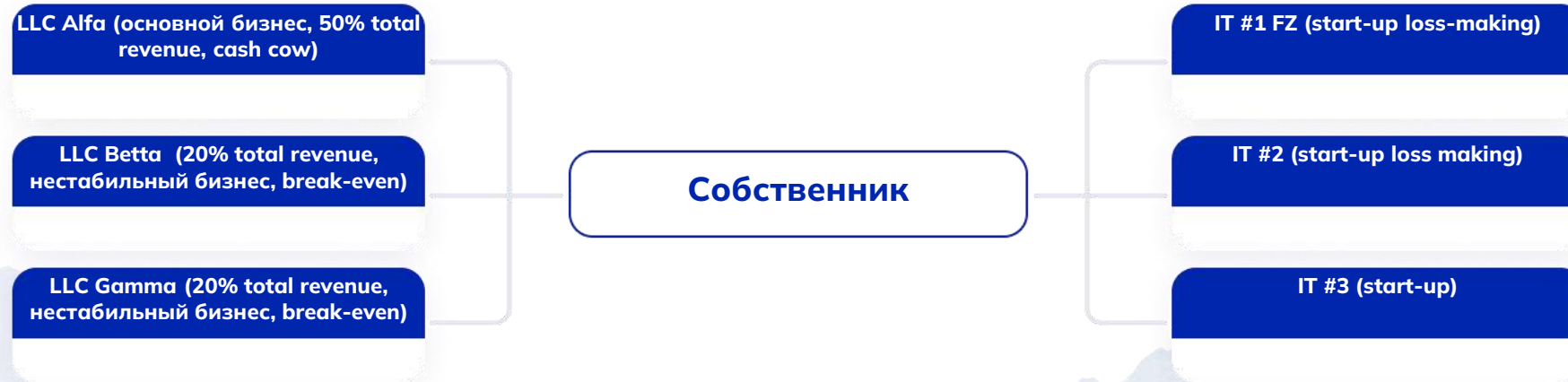


Описание

- ▶ Основным бизнесом, приносящим прибыль для собственника, является LLC ALFA
- ▶ Остальные Компании работают либо на уровне безубыточности, либо с убытком
- ▶ Все централизованные расходы и расходы на развитие Группы собственник платит со счетов Alfa

ия
четом
ица

Какие проблемы будут актуальными для собственника в части налогов (и других вопросов) для данной ситуации?



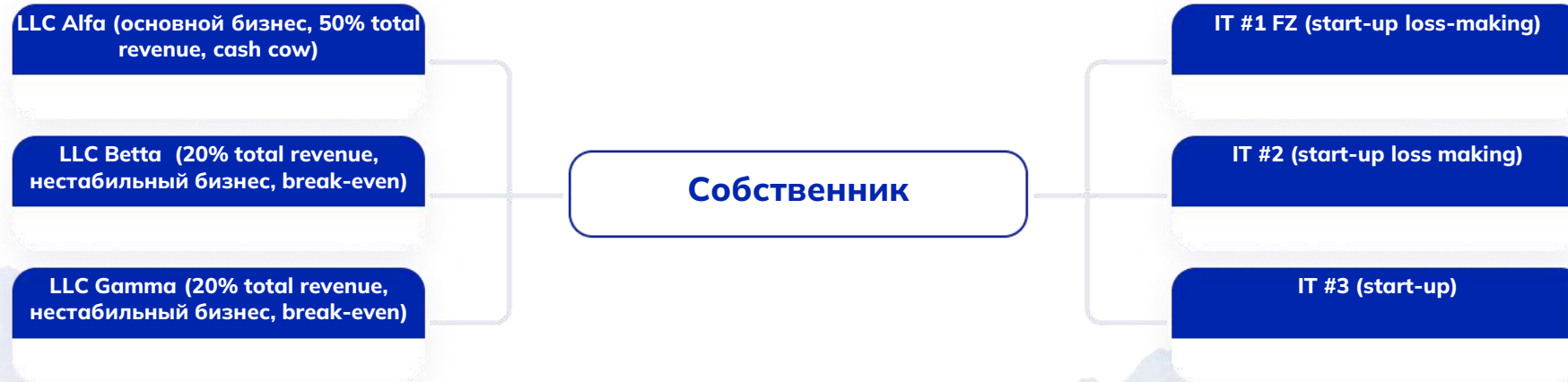
Описание

- ▶ Основным бизнесом, приносящим прибыль для собственника является LLC ALFA
- ▶ Остальные Компании работают либо на уровне безубыточности, либо с убытком
- ▶ Все централизованные расходы и расходы на развитие Группы собственник платит со счетов Alfa

Проблемная зона / риски

- ▶ Искажение финансового результата каждого из юридических лиц
- ▶ Проблемы с отнесением расходов для целей расчета корпоративного налога
- ▶ Отсутствие возможности доказать соблюдение принципа Arms length basis

ия
четом
ица



Описание

- ▶ Основным бизнесом, приносящим прибыль для собственника является LLC ALFA
- ▶ Остальные Компании работают либо на уровне безубыточности, либо с убытком
- ▶ Все централизованные расходы и расходы на развитие Группы собственник платит со счетов Alfa

Рекомендации / меры по смягчению риска

- ✓ Нарисовать и утвердить схему центров доходов и расходов Группы;
- ✓ Определить и на уровне бюджетов спланировать централизованные и косвенные расходы
- ✓ Продумать систему перевыставления/распределения подобных расходов между компаниями Группы с учетом финансовых результатов каждого юридического лица
- ✓ Продумать систему и базисы аллокации расходов
- ✓ Завершить «договорную обвязку»



Описание

- ▶ Российский бизнес с элементами ВЭД: есть производство одежды в Турции
- ▶ Рынок сбыта – российские розничные магазины одежды
- ▶ Весь объем ГП выкупает техническая компания в ОАЭ, далее продает на российскую компанию, которая уже взаимодействует с магазинами
- ▶ Товар идет напрямую из Турции в РФ, при этом большая часть маржи «оседает» на счетах «дистрибутора» в ОАЭ

том
по
из
иска
те
еса, в

Какие проблемы будут актуальными для собственника в части налогов (и других вопросов) для данной ситуации?



Описание

- ▶ Российский бизнес с элементами ВЭД: есть производство одежды в Турции
- ▶ Рынок сбыта – российские розничные магазины одежды
- ▶ Весь объем ГП выкупает техническая компания в ОАЭ, далее продает на российскую компанию, которая уже взаимодействует с магазинами
- ▶ Товар идет напрямую из Турции в РФ, при этом большая часть маржи «оседает» на счетах «дистрибутора» в ОАЭ

Проблемная зона / риски

- ▶ Очевидный перекося соответствия функций, рисков и активов компаний распределению совокупной прибыли бизнеса по географическим сегментам
- ▶ Заявляемый функциональный профиль не соответствует действительности (компания в ОАЭ не является классическим дистрибутором)
- ▶ Существенный риск до начисления налогов в РФ, и Турции и вопросов от налоговых органов и банков в ОАЭ



Описание

- ▶ Российский бизнес с элементами ВЭД производит одежду в Турции
- ▶ Рынок сбыта – российские розничные магазины одежды
- ▶ Весь объем ГП выкупает техническая компания в ОАЭ, далее продает на российскую компанию, которая уже взаимодействует с магазинами
- ▶ Товар идет напрямую из Турции в РФ, в этом большая часть маржи «оседает» на счетах «дистрибутора» в ОАЭ

Рекомендации / меры по смягчению риска

- ✓ Сделать прозрачный и соответствующий действительности функциональный анализ: распределение рисков, активов, функций
- ✓ Сделать исследование (benchmarking study) для рыночного интервала рентабельности на каждую функцию, которая задействована в схеме бизнеса
- ✓ Скорректировать распределение прибыли между компаниями Группы и внести изменения в договоры
- ✓ ЛИБО: иначе распределить функции / риски / активы между компаниями так, чтобы получаемая прибыль соответствовала функциональному профилю. Например, вывести часть сотрудников и НМА на компанию в ОАЭ

Описание ситуации

- ▶ Крупный разветвленный холдинг с перечнем компаний (порядка 10 юридических лиц)
- ▶ Все компании контролируются холдинговой компанией (контроль более 51%)
- ▶ 8 компаний имеют отчетный период (12 месяцев), который заканчивается 31 декабря, при этом, 2 юридических лица закрывают свою отчетность на 31 марта, объясняя это сезонностью бизнеса
- ▶ Компания не готовит промежуточную ежеквартальную отчетность, но при этом делает раз в год консолидированную отчетность



**Высокий риск
Недостаточной прозрачности
и плохой управляемости
бизнеса**

Какие проблемы будут актуальными для собственника в части налогов (и других вопросов) для данной ситуации?

Описание ситуации

- ▶ Крупный разветвленный холдинг с перечнем компаний (порядка 10 юридических лиц)
- ▶ Все компании контролируются холдинговой компанией (контроль более 51%)
- ▶ 8 компаний имеют отчетный период (12 месяцев), который заканчивается 31 декабря, при этом, 2 юридических лица закрывают свою отчетность на 31 марта, объясняя это сезонностью бизнеса
- ▶ Компания не готовит промежуточную ежеквартальную отчетность, но при этом делает раз в год консолидированную отчетность



**Высокий уровень
риска плохой управляемости
бизнеса**

Проблемная зона / риски

- ▶ Недостаточный контроль за финансовыми показателями бизнеса – отсутствует Big Picture бизнеса и возможность регулярного сравнения сегментов. При анализе на 31-12, обычно показатели 2 компаний отсутствуют
- ▶ С большей долей вероятности собственник получает отчетность поздно, проект «быстрого закрытия» можно сделать, но он будет менее эффективен при различных сроках закрытия;
- ▶ Группа не сможет включить все компании в Tax Group при выборе подобного режима, не будет возможности применить положение о Квалифицированных группах;
- ▶ Не используется economy of scale в полной мере
- ▶ Собственник не может оценить общую налоговую нагрузку и посчитать эффективную налоговую ставку по всему бизнесу

Описание ситуации

- ▶ Крупный разветвленный холдинг с перечнем компаний (порядка 10 юридических лиц)
- ▶ Все компании контролируются холдинговой компанией (контроль более 51%)
- ▶ 8 компаний имеют отчетный период (12 месяцев), который заканчивается 31 декабря, при этом, 2 юридических лица закрывают свою отчетность на 31 марта, объясняя это сезонностью бизнеса
- ▶ Компания не готовит промежуточную ежеквартальную отчетность, но при этом делает раз в год консолидированную отчетность



**Высокий уровень
риска плохой управляемости
бизнеса**

Проблемная зона / риски

- ▶ Недостаточный контроль за с Picture бизнеса и возможность 31-12, обычно показатели 2 н
- ▶ С большей долей вероятности «быстрого закрытия» можно различных сроках закрытия;
- ▶ Группа не сможет включить в режима, не будет возможнос группа;
- ▶ Не используется economy of s
- ▶ Собственник не может оцени эффективную налоговую ста

Рекомендации / меры по смягчению риска

- ✓ Проанализируйте возможность применения одинаковых сроков для каждого юридического лица
- ✓ Переведите всех на режим одного отчетного периода
- ✓ Разработайте единую учетную политику для всех сегментов + проект «быстрого закрытия»

Кейс №5 «Стратегические развилки для финансового директора»

Бизнес компании включает три вида деятельности, два из которых подпадают под критерии квалифицированной, а один – нет. Весь бизнес ведется в рамках одного юридического лица, зарегистрированного в свободной зоне. Что предпринять финансовому директору для 1) контроля минимальных налоговых рисков, и 2) поддержания оптимальной налоговой нагрузки?

Варианты ответов:

- 1 Открыть еще два юридических лица и разделить все виды деятельности между тремя юр. лицами
- 2 Озвучить собственнику, что есть вопрос и им должен заниматься главный бухгалтер компании
- 3 Организовать проект по ведению отдельного управленческого учета между тремя видами деятельности для расчета финансового результата для целей БУ и НУ;
- 4 Посчитать экономическую целесообразность выделения видов деятельности в отдельные юридические лица и далее вынести варианты решений на согласование собственнику

Бизнес компании включает три вида деятельности, два из которых подпадают под критерии квалифицированной, а один – нет. Весь бизнес ведется в рамках одного юридического лица, зарегистрированного в свободной зоне. Что предпринять финансовому директору для 1) контроля минимальных налоговых рисков, и 2) поддержания оптимальной налоговой нагрузки?

Варианты ответов:

- 1 Открыть еще два юридических лица и разделить все виды деятельности между тремя юр. лицами
- 2 Озвучить собственнику, что есть вопрос и им должен заниматься главный бухгалтер компании
- 3 Организовать проект по ведению отдельного управленческого учета между тремя видами деятельности для расчета финансового результата для целей БУ и НУ;
- 4 Посчитать экономическую целесообразность выделения видов деятельности в отдельные юридические лица и далее вынести варианты решений на согласование собственнику

- ▶ Структура бизнеса включает в себя несколько разрезов: юридический, операционный (бизнесовый), и налоговый, и все они взаимосвязаны друг с другом. Меняя один контур, обязательно необходимо проконтролировать изменения в других. В противном случае неминуемы риски для собственника
- ▶ Структура бизнеса – понятие динамическое и она может и должна меняться для того, чтобы противостоять внутренним и внешним угрозам, а также соответствовать требованиям собственника по поддержанию уровня эффективности бизнеса
- ▶ Эффективность и прозрачность начисления и уплаты налогов напрямую связана с юридической и финансовой структурой бизнеса
- ▶ Неправильная структура центров прибыли и расходов, недооформленная юридически, увеличивает налоговые риски и снижает капитализацию бизнеса

Coffee break

15:00 – 15:15

5 Управление рисками Case studies



Собственнику нужно быстро профинансировать Проект (LLC Project FZ), в котором помимо него есть еще 2 инвестора.
Какой вариант ниже является наиболее эффективным с учетом интересов данного собственника?

Варианты:**1**

Перечислить деньги, как физическое лицо на счета LLC Project FZ без договора

2

Заклучить договор беспроцентного займа и перечислить по нему деньги

3

Заклучить договор процентного займа и перечислить по нему деньги, процентная ставка 5%

4

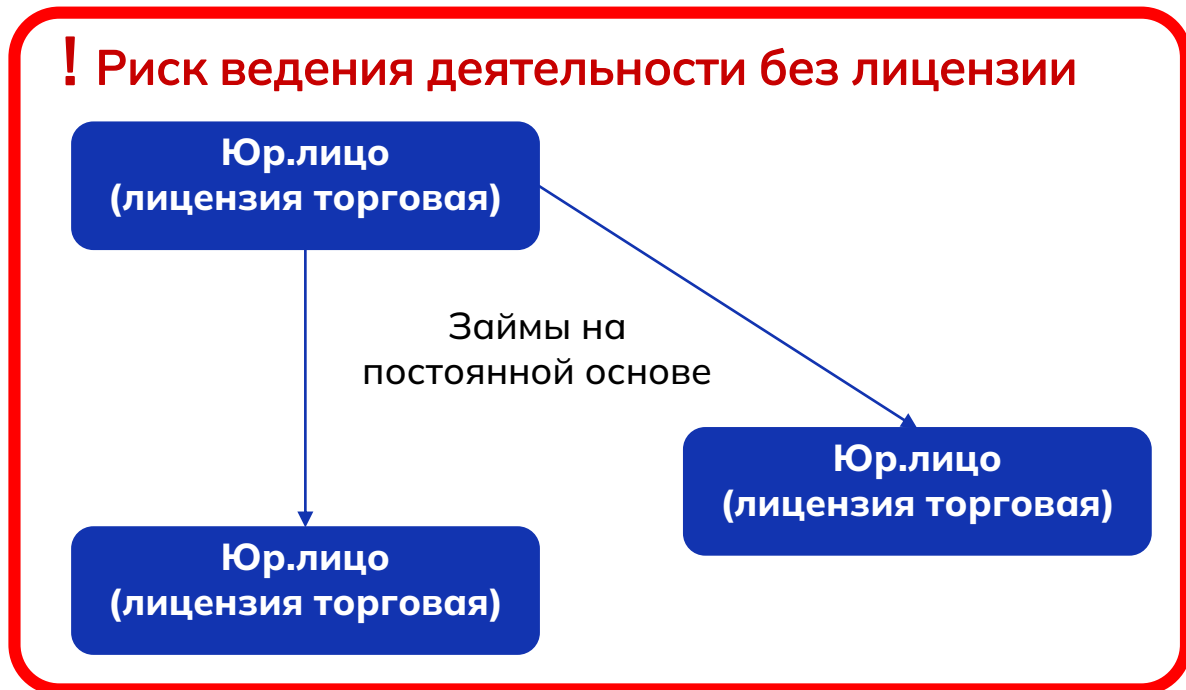
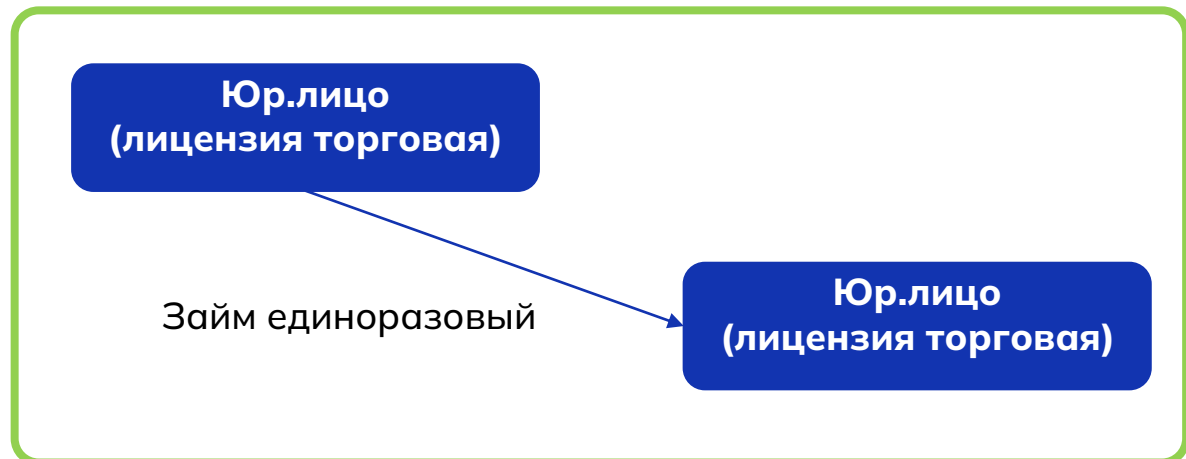
Собрать всех собственников, принять решение об увеличении капитала и перечислить деньги

5

Перечислить как финансовую помощь компании

Финансирование проектов





- ▶ Перед осуществлением финансирования необходимо определиться со статусом инвестора: equity investor versus financial investor – от этого зависит степень защищенности при потенциальных корпоративных спорах
- ▶ Финансирование в форме договора займа в рамках Группы может иметь определенные ограничения: ограничения на предоставление займов related parties (физические лица) (ст. 153, 224 Федерального декрета-закона № 32 от 2021 года «О коммерческих компаниях»), в отдельных случаях необходимость наличия лицензии (ст. 64 Федерального декрета-закона No 14 от 2018 г. «О Центральном банке и организации финансовых учреждений и деятельности», п.1.3. The Board of Directors of the Central Bank effective from the 29.09.2023)
- ▶ Ограничения по процентной ставке – не более 9% (ст.72 Федерального декрета-закона № 50 от 2022 года «О коммерческих сделках») для целей CIT относится большее из двух значений: 30% EBITDA или 12 млн. AED
- ▶ В определенных случаях риски реклассификации в доход для целей CIT
- ▶ Необходимость формализации и получения согласований и одобрений со стороны корпоративных органов и акционеров (ст. 152 Федерального декрета-закона № 32 от 2021 года «О коммерческих компаниях»)

Важные аспекты: о чем не нужно забывать:

- ▶ Дивиденды начисляются от показателей бухгалтерской прибыли (нераспределенной) по данным отчетности по МСФО (в определенных случаях «проаудированной прибыли»)



Важные аспекты: о чем не нужно забывать:

- ▶ Дивиденды начисляются от показателей бухгалтерской прибыли (нераспределенной) по данным отчетности по МСФО (в определенных случаях «проаудированной прибыли»)
- ▶ Собственник должен иметь четкое представление о своей dividend model: какими формами и инструментами он получает прибыль от бизнеса. Возможны существенные налоговые риски



Важные аспекты: о чем не нужно забывать:

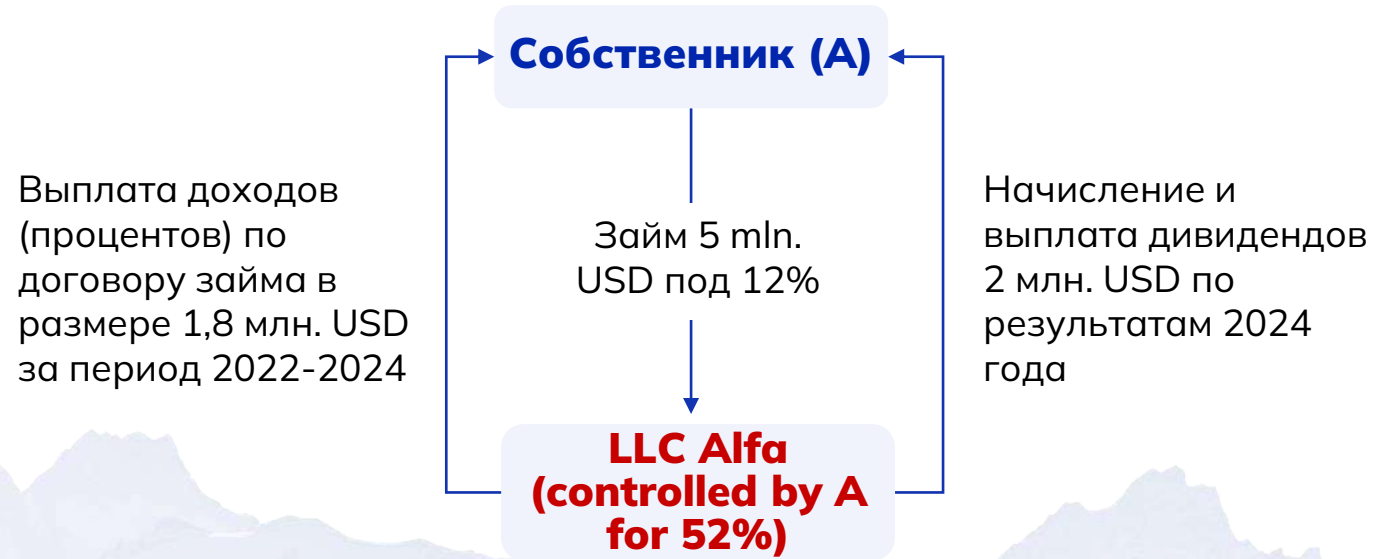
- ▶ Дивиденды начисляются от показателей бухгалтерской прибыли (нераспределенной) по данным отчетности по МСФО (в определенных случаях «проаудированной прибыли»)
- ▶ Собственник должен иметь четкое представление о своей dividend model: какими формами и инструментами он получает прибыль от бизнеса. Возможны существенные налоговые риски
- ▶ При наличии нескольких источников дохода от бизнеса, все должны быть экономически обоснованы (наличие substance)

Важные аспекты: о чем не нужно забывать:

- ▶ Дивиденды начисляются от показателей бухгалтерской прибыли (нераспределенной) по данным отчетности по МСФО (в определенных случаях «проаудированной прибыли»)
- ▶ Собственник должен иметь четкое представление о своей dividend model: какими формами и инструментами он получает прибыль от бизнеса. Возможны существенные налоговые риски
- ▶ При наличии нескольких источников дохода от бизнеса, все должны быть экономически обоснованы (наличие substance)
- ▶ Все начисления и выплаты дивидендов должны быть оформлены должным образом: наличие audit trail и соблюдение корпоративных норм

Важные аспекты: о чем не нужно забывать:

- ▶ Дивиденды начисляются от показателей бухгалтерской прибыли (нераспределенной) по данным отчетности по МСФО (в определенных случаях «проаудированной прибыли»)
- ▶ Собственник должен иметь четкое представление о своей dividend model: какими формами и инструментами он получает прибыль от бизнеса. Возможны существенные налоговые риски
- ▶ При наличии нескольких источников дохода от бизнеса, все должны быть экономически обоснованы (наличие substance)
- ▶ Все начисления и выплаты дивидендов должны быть оформлены должным образом: наличие audit trail и соблюдение корпоративных норм
- ▶ Не забывать о СОИДН при получении дивидендов нерезидентами



Дополнительная информация:

- ✓ Чистая прибыль LLC Alfa за 2024 год составила 1,5 млн. USD;
- ✓ Собственник А является Генеральным Директором LLC Alfa и оформил приказ о перечислении дивидендов по итогам 2024 года в феврале 2025 года

В чем риски данной схемы?

1. ! Риск переквалификации части расходов по процентам в дивиденды

1. ! Риск переквалификации части расходов по процентам в дивиденды
2. ! Риск возникновения претензий и судебных разбирательств от миноритарных акционеров (распределение и вывод прибыли без согласования)

1. ! Риск переквалификации части расходов по процентам в дивиденды
2. ! Риск возникновения претензий и судебных разбирательств от миноритарных акционеров (распределение и вывод прибыли без согласования)
3. ! Рыночный уровень процентной ставки? Влияние на применяемые льготы по СИТ (если применимо)

1. ! Риск переквалификации части расходов по процентам в дивиденды
2. ! Риск возникновения претензий и судебных разбирательств от миноритарных акционеров (распределение и вывод прибыли без согласования)
3. ! Рыночный уровень процентной ставки? Влияние на применяемые льготы по СИТ (если применимо)
4. ! Заработная плата – рыночный уровень?

1. ! Риск переквалификации части расходов по процентам в дивиденды
2. ! Риск возникновения претензий и судебных разбирательств от миноритарных акционеров (распределение и вывод прибыли без согласования)
3. ! Рыночный уровень процентной ставки? Влияние на применяемые льготы по CIT (если применимо)
4. ! Заработная плата – рыночный уровень?
5. ! Риск недостаточности нераспределенной прибыли по МСФО для распределения дивидендов

Примеры «скрытых» дивидендов между юридическими лицами

Дочерняя компания:

- получила управленческие/консультационные услуги у материнской компании по завышенной цене
- оплачивает роялти за право пользования товарным знаком материнской компании, который фактически не использует
- получила от материнской компании займ по завышенной (нерыночной) процентной ставке

IAS 1.106(iii) Организация должна представлять отчет об изменениях в собственном капитале операций с собственниками, действующими в этом качестве, с отдельным представлением вкладов собственников и распределений собственникам, а также изменений в долях владения в дочерних организациях, которые не приводят к утрате контроля

- ➔ Дочерняя компания - классификация эффектов от операций в составе капитала + возможно начисление резерва по налоговым последствиям
- ➔ Материнская компания – классификация как дивидендного дохода + возможно начисление резерва по налоговым последствиям

Примеры «скрытых» дивидендов между юридическими лицами

Дочерняя компания:

- получила управленческие/консультационные услуги у материнской компании по завышенной цене
- оплачивает роялти за право пользования товарным знаком материнской компании, который фактически не использует
- получила от материнской компании займ по завышенной (нерыночной) процентной ставке

IAS 1.106(iii) Организация должна представлять отчет об изменениях в собственном капитале операций с собственниками, действующими в этом качестве, с отдельным представлением вкладов собственников и распределений собственникам, а также изменений в долях владения в дочерних организациях, которые не приводят к утрате контроля

- ➔ Дочерняя компания - классификация эффектов от операций в составе капитала + возможно начисление резерва по налоговым последствиям
- ➔ Материнская компания – классификация как дивидендного дохода + возможно начисление резерва по налоговым последствиям

«Скрытые» дивиденды собственнику

- Собственник является сотрудником компании
 - Дивиденды выплачиваются через заработную плату или бонус
- ➔ Если вознаграждение собственника не соответствует рыночному уровню, может быть признано дивидендами по МСФО и корпоративному налогу на прибыль (Corporate Tax – General Guide – Federal Tax Authority)
 - ➔ Уровень рыночных заработных плат – исследования рекрутинговых агентств, Министерства труда

Дивиденды **versus** заработная плата

На что ориентироваться при определении рыночной заработной платы?

UAE SALARY GUIDE 2024

MANUFACTURING

ROLES	MIN	MAX
Managing Director	103,000	142,000
Operations Director	84,000	120,000
Chief Production Officer	71,000	88,000
General Manager	59,000	82,000
Head of R&D	37,000	49,000
Operations Manager	30,000	46,000
Plant / Factory / Manufacturing Manager	30,000	44,000
Production Manager	30,000	39,000
Process Development Manager	25,000	38,000
HSE Manager	24,000	36,000
Quality Manager Assurance and Control	26,000	33,000
Maintenance Manager	22,000	33,000
Process Innovation Manager	21,000	32,000
Master Black Belt	19,000	31,000
Continuous Improvement Manager	20,000	31,000
Lean Six Sigma Black Belt	16,000	23,000
HSE Engineer	14,000	20,000
Production Supervisor	10,000	19,000
Quality Engineer Assurance and Control	13,000	16,000
Civil Engineer	8,000	16,000
Design Engineer	8,000	16,000
Process Engineer	11,000	15,000
Manufacturing Engineer	11,000	15,000
Maintenance Engineer	9,000	14,000
Electrical Engineer	9,000	14,000
Mechanical Engineer	9,000	13,000

UNITED ARAB EMIRATES 2023

SALARY GUIDE AND HIRING INSIGHTS



Michael Page

Part of PageGroup

Cooper Fitch

SALARY GUIDE United Arab Emirates 2024

PROPERTY AND CONSTRUCTION

CATEGORISED BY FUNCTION	FROM	AVG	TO
CLIENT SIDE			
General Manager	65	80	100
Project Director	60	75	90
Project Manager	40	45	55
Development Director	70	75	80
Development Manager	45	50	55
Facilities Director	55	65	75
Facilities Manager	30	40	50
Asset Manager	40	44	50
Leasing Manager	30	40	55

REAL ESTATE CONSULTANT

Surveyor	18	23	28
Consultant - Advisory	18	23	28
Manager - Valuations/ Advisory	30	33	35

CONTRACTING

Project / Commercial Director	60	70	80
Project / Commercial Manager	35	45	55
Civil Engineer	15	18	25
Architect	15	20	30

DIGITAL

CATEGORISED BY FUNCTION	FROM	TO
DIGITAL MARKETING		
Head of Digital Marketing	40	60
Senior Digital Marketing Manager	30	40
Growth Hacker	20	40
Digital Marketing Manager	26	38
Social Media Manager	20	30
Advertising Operations Manager	15	25
CRM Manager	18	30
SEO/SEM Manager	16	28
Account Manager	15	18
Digital Marketing Executive	12	18

USER EXPERIENCE AND DESIGN

LX Director	50	70
Head of User Experience	40	55
Product Designer	20	35
LX/UI Designer	18	28
Visual Designer	15	25

USER EXPERIENCE AND DESIGN

LX Director	50	70
Head of User Experience	40	55
Product Designer	20	35
LX/UI Designer	18	28
Visual Designer	15	25

DIGITAL TRANSFORMATION AND STRATEGY

Chief Digital Officer	60	90
Head of Digital	40	70
Digital Transformation Manager	40	65
Agile Lead	30	45
Scrum Master	30	40
Digital Strategist	25	35
Digital Project Manager	20	30

PRODUCT AND E-COMMERCE

Product Director	45	60
Head of E-Commerce/Omnichannel	35	50
Head of Product	40	50
Product Manager	20	35
E-Commerce Manager	25	35
E-Commerce Specialist	18	25

Типовые проблемы с объектами IP в Группе с точки зрения учета и налогов

- ▶ Отсутствие государственной регистрации и соответственно защиты (например, для торговых знаков)



Типовые проблемы с объектами IP в Группе с точки зрения учета и налогов

- ▶ Отсутствие государственной регистрации и соответственно защиты (например, для торговых знаков)
- ▶ Отсутствие/недостаток первичных документов для целей постановки данных расходов к учету (например, документы от подрядчиков, которые работают над созданием IP объекта)

Типовые проблемы с объектами IP в Группе с точки зрения учета и налогов

- ▶ Отсутствие государственной регистрации и соответственно защиты (например, для торговых знаков)
- ▶ Отсутствие/недостаток первичных документов для целей постановки данных расходов к учету (например, документы от подрядчиков, которые работают над созданием IP объекта)
- ▶ Невыполнение критериев капитализации в соответствии с МСФО (IAS) 38 для целей учета в качестве актива

Типовые проблемы с объектами IP в Группе с точки зрения учета и налогов

- ▶ Отсутствие государственной регистрации и соответственно защиты (например, для торговых знаков)
- ▶ Отсутствие/недостаток первичных документов для целей постановки данных расходов к учету (например, документы от подрядчиков, которые работают над созданием IP объекта)
- ▶ Невыполнение критериев капитализации в соответствии с МСФО (IAS) 38 для целей учета в качестве актива
- ▶ Отсутствие/недостаток внутригрупповой контрактной обвязки для целей использования компаниями, входящими в Группу

Типовые проблемы с объектами IP в Группе с точки зрения учета и налогов

- ▶ Отсутствие государственной регистрации и соответственно защиты (например, для торговых знаков)
- ▶ Отсутствие/недостаток первичных документов для целей постановки данных расходов к учету (например, документы от подрядчиков, которые работают над созданием IP объекта)
- ▶ Невыполнение критериев капитализации в соответствии с МСФО (IAS) 38 для целей учета в качестве актива
- ▶ Отсутствие/недостаток внутригрупповой контрактной обвязки для целей использования компаниями, входящими в Группу
- ▶ Невыполнение принципа arms length basis при использовании НМА компаниями Группы

Группа разработала и владеет уникальным ПО, затраты на разработку в размере 10 млн. USD были учтены на балансе Unique FZ в качестве объекта НМА. В 10 млн. USD входят затраты разработчиков по таймшитам на 8 млн. и на 2 млн. заработная плата Генерального Директора, который курирует в том числе данный проект.

Unique FZ заключила два лицензионных договора:

- с российской взаимозависимой компанией: стоимость license fee = 10 млн./10 лет = 1 млн. USD в год (либо 83 тыс. USD в месяц)
- и с арабской взаимозависимой компанией Distribution FZ: стоимость license fee = 20% от выручки Distribution FZ

Существуют ли какие-либо налоговые и учетные риски в данной организации бизнеса?




1. Искажение стоимости нематериального актива, учтенного на балансе Unique FZ
2. Необоснованное завышение размера лицензионного платежа, начисляемого от российской компании
3. Отсутствие обоснования размера лицензионного платежа, начисляемого от арабской компании (если не делали статистическое исследование, benchmarking study, с подтверждением 20%)
4. Вопрос механизма ценообразования для разных юридических лиц – есть ли обоснование?



- ▶ Группа занималась разработкой маркетплейса; причем затраты, которые были учтены на балансе Компании Marketplace FZ в размере 5 млн. USD, в основном представляют собой счета от LLC Development (Казахстан) – юридическое лицо, в штате которого находятся разработчики
- ▶ В рамках оптимизации ВГО денежных потоков Marketplace FZ компенсировала только прямые расходы (заработную плату разработчиков + налоги на заработную плату)
- ▶ Бухгалтер Компании Marketplace FZ далее переоценила объект интеллектуальной собственности до 10 млн. USD, основываясь на данных внутренней оценки НМА (расчет сделан инвестиционным аналитиком компании путем расчета DCF Marketplace FZ)
- ▶ Далее заключается договор неисключительной лицензии между Marketplace FZ и внутригрупповым Distributor Ltd (Кипр) – компанией, в штате которой находятся продавцы, которые заключают уже договоры с третьими лицами (например, рекламодатели, которые размещают банеры и рекламу на сайте). Стоимость неисключительной лицензии составляет расходы cost + 5%, где cost – это амортизация НМА в расчете на 5 лет использования

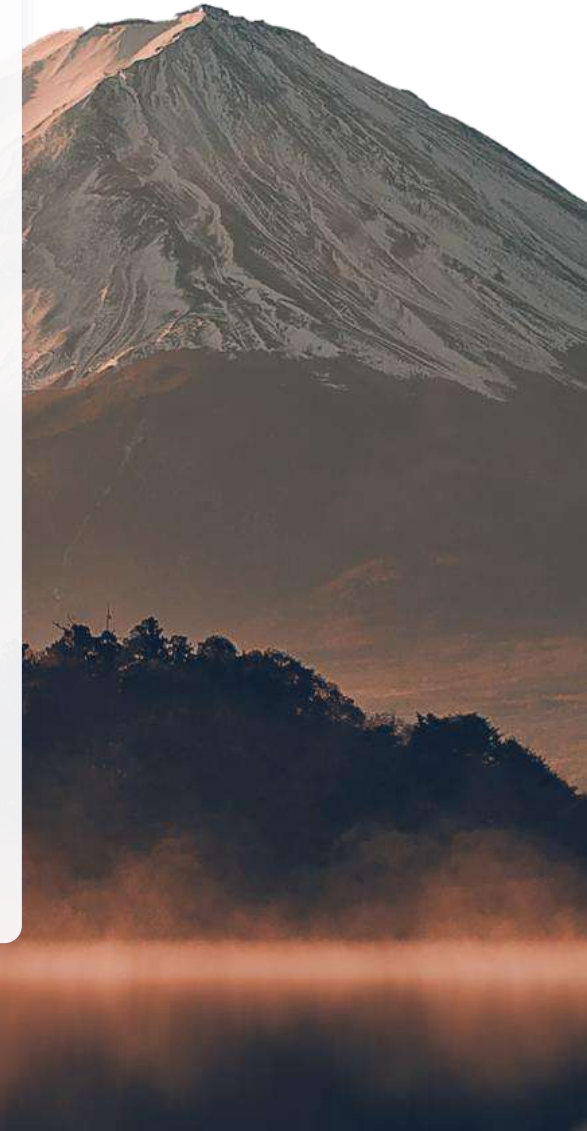
Существуют ли какие-либо налоговые и учетные риски в данной организации бизнеса?

- 
1. Занижение выручки компании-разработчика, потенциальные налоговые проблемы в Казахстане в части налоговой базы по корпоративному налогу
 2. Некорректный учет стоимости НМА на балансе Marketplace FZ (завышение стоимости активов)
 3. Искажение расчетной стоимости неисключительной лицензии, поскольку расчет основан на некорректных данных
 4. Механизм ценообразования для дистрибьютора должен быть экономически обоснован, в идеале необходима финансовая модель, основанная на результатах функционального анализа



Важные моменты:

- ▶ Собственнику/его финансовой службе необходимо определить долю косвенных расходов, которые могут быть централизованы. Ключевой момент: **получение economy of scale**
- ▶ При **существенном уровне** данных расходов имеет смысл подумать о **централизации** (например, на уровне управляющей компании)
- ▶ Ключи аллокации, которые Группа выбирает для распределения централизованных расходов должны **наибольшим образом соответствовать экономической сути операций**
- ▶ Необходимо обеспечить **должный уровень формализации схем распределения** (учетная политика, договоры)
- ▶ Контроль налоговых рисков: контрактные взаимоотношения и «обязки» (**compliance по корпоративному налогу, ТЦО**)



Пример некорректно выбранного ключа аллокации / Либо «убыточность двух видов деятельности»

	Группа ABC			
	Shipping services	Development	Trading	Total:
Выручка	549 137 349	300 000 000	45 000 000	894 137 349
Себестоимость услуг	350 000 000	200 000 000	24 571 294	574 571 294
Валовая прибыль (убыток)	199 137 349	100 000 000	20 428 706	319 566 055
Рентабельность валовой прибыли	36%	33%	45%	36%
Количество сотрудников в штате	30	100	40	170
Услуги управления				200 000 000
Управленческие расходы (пропорционально количеству сотрудников)	35 294 118	117 647 059	47 058 824	
Операционная прибыль (убыток)	163 843 232	- 17 647 059	- 26 630 118	
Рентабельность затрат, %	43%	-6%	-37%	-

	Группа ABC			
	Shipping services	Development	Trading	Total:
Выручка	549 137 349	300 000 000	45 000 000	894 137 349
Себестоимость услуг	350 000 000	200 000 000	24 571 294	574 571 294
Валовая прибыль (убыток)	199 137 349	100 000 000	20 428 706	319 566 055
Рентабельность валовой прибыли	36%	33%	45%	36%
Услуги управления				200 000 000
Управленческие расходы (пропорционально выручке)	122 830 648	67 103 785	10 065 568	
Операционная прибыль (убыток)	76 306 701	32 896 215	10 363 138	
Рентабельность затрат, %	16%	12%	30%	-

Ключи аллокации рекомендуется выбрать один раз, и любая смена должна быть обоснована изменением экономических условий взаимодействия субъектов!
! Выбор ключа аллокации должен быть обоснован (лучше иметь defense file)

Единая учетная политика по МСФО

- ▶ Может быть в форме подробного мануала (до проводок), а может быть составной частью финансовой отчетности по МСФО (краткий вариант);
- ▶ Может отличаться от учетной политики управленческого учета (например, УУ ведется по cash basis)
- ▶ Должна быть в должной степени формализована и утверждена (является частью доказательной базы при общении с налоговыми органами и другими регуляторами)
- ▶ Наличие разной учетной политики для компаний Группы может привести к следующим рискам для собственника:



Особенности групповой политики управления налоговыми рисками



- ▶ Oil DMCC занимается трейдингом нефтепродуктов на территории ОАЭ и за рубежом. Компания имеет связанную с собственником другую компанию – Oil trading DMCC, в адрес которой отгружаются порядка 30% объемов нефтепродуктов для дальнейшей продажи «особой категории» клиентов. Обычно цена для Oil Trading DMCC строится как cost + 5%
- ▶ В декабре руководитель отдела продаж принимает решение продать остатки нефтепродуктов (остатки запасов Oil DMCC) без наценки на Oil Trading DMCC, поскольку получает устное распоряжение собственника перевести часть прибыли на Oil Trading DMCC для распределения дивидендов;
- ▶ В конце 2025 года компании Oil DMCC приходит уведомление от налоговых органов о необходимости доплаты корпоративного налога, а также штрафа
- ▶ При этом, оба юридических лица уже не имеют свободных денежных средств, по причине максимального распределения дивидендов;

Кто виноват в данной ситуации?

1. Главный бухгалтер. («могла бы предупредить про риски ТЦО»)
2. Финансовый Директор (он согласовывал распределение дивидендов на обоих юр лицах)
3. Руководитель Отдела Продаж
4. Налоговые органы ОАЭ
5. Собственник

Уровень бизнеса

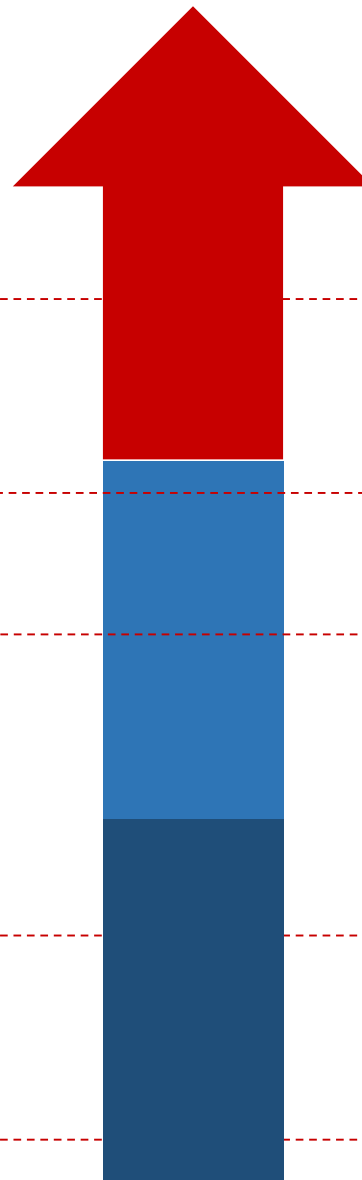
Собственник

Совет Директоров/Управляющая компания

Генеральный Директор

Финансовый Директор

Главный Бухгалтер/налоговый менеджер (при наличии)



Функции

- ▶ Определение риск-аппетита (в том числе по налогам);
- ▶ Ответственность за введенные правила: уровни согласования, этические и бизнес правила;
- ▶ Верхне-уровневый контроль налоговой нагрузки (через заседания СД, или Исполнительные органы)

- ▶ Политика управления рисками (в том числе налоговыми);
- ▶ КПЭ для руководителей бизнес-направлений/ГД

- ▶ Авторизация и подписание compliance документов по налогам (при этом по размеру и корректности reliance на ФД, ГБ)

- ▶ Выбор и утверждение учетной политики по МСФО (совместно с ГБ)
- ▶ Политика по ТЦО (в том числе, если финдир групповой)
- ▶ Планирование и контроль налоговой нагрузки по бизнес-направлению/юридическому лицу (риск-ориентированный подход);
- ▶ Контрольные процедуры (в рамках процесса)

- ▶ Compliance по налогам: контроль заполнения и подачи деклараций по налогам, подготовка налоговых документаций
- ▶ Методологический support

- ▶ Проанализируйте детально структуру вашего бизнеса: центры прибыли/направления/соответствие юридическому контуру
- ▶ Подготовьте финансовую модель (план по дивидендам, финансированию, ВГО потокам)
- ▶ Сделайте диагностику налоговых рисков (ТЦО, CIT, VAT), нагрузки, далее бюджет по налогам с учетом в том числе ВГО
- ▶ Отнеситесь более серьезно к своему репортингу (МСФО, УУ, НУ) и проведите его «инвентаризацию»;
- ▶ Синхронизируйте все виды учета: МСФО, УУ, налоговый учет и финансовую информацию, необходимую для ТЦО compliance;
- ▶ Формализуйте бизнес-процессы репортинга: ответственность, контроли, сроки, достаточность и надежность информации



Оценка налоговых рисков в ОАЭ

СТОИМОСТЬ УСЛУГ Только налоги

от 10 000 до 35 000 дирхамов (без НДС)

Стоимость услуг зависит от размера вашей Группы и количества операций

Срок оказания услуг:
10 – 15 рабочих дней

СТОИМОСТЬ УСЛУГ Комплексная диагностика

от 30 000 до 80 000 дирхамов (без НДС)

Стоимость услуг зависит от размера вашей Группы и количества операций

Срок оказания услуг:
20 – 25 рабочих дней



Оставьте заявку на нашем сайте!

Сопровождение при подготовке декларации по корпоративному налогу

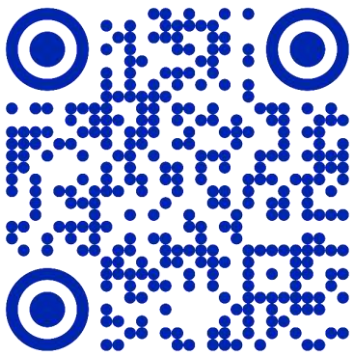
СТОИМОСТЬ УСЛУГ

от 15 000 до 25 000 дирхамов (без НДС)

Стоимость услуг зависит от размера вашей компании и количества операций

Срок оказания услуг: 20 – 30 рабочих дней
(после получения необходимой информации)

Оставьте заявку на нашем сайте!



Диагностика (оценка влияния) трансфертного ценообразования в ОАЭ

СТОИМОСТЬ УСЛУГ ТЦО-диагностика

от 7 500 до 15 000 дирхамов (без НДС)

Стоимость услуг зависит от размера вашей Группы и количества сделок внутри Группы

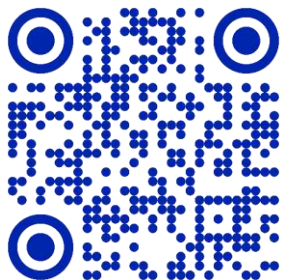
Срок оказания услуг: 10 – 15 рабочих дней

СТОИМОСТЬ УСЛУГ МСФО-диагностика

от 10 000 до 18 000 дирхамов (без НДС)

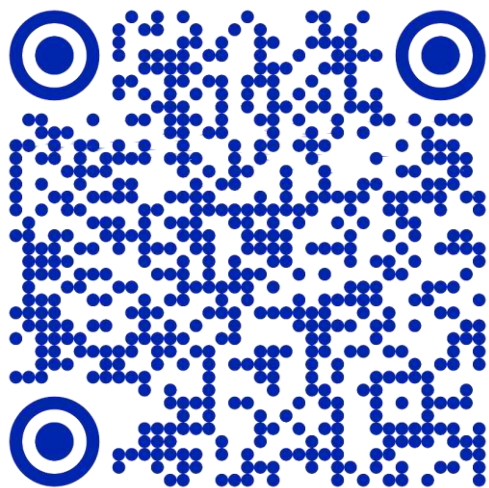
Стоимость услуг зависит от размера вашей Группы и количества сделок внутри Группы.

Срок оказания услуг: 10 – 15 рабочих дней



Оставьте заявку на нашем сайте!

Подписывайтесь на нас
в LinkedIn



@ADE_PROFESSIONAL_SOLUTIONS

Подписывайтесь на нас
в Телеграм



@ADE_PROFESSIONAL_SOLUTIONS



Инна Чебукина

Директор по развитию бизнеса
в России и ОАЭ



+971 58 586 3806
+7 916 352-9167



Inna.Chebukina@ade-solutions.com

ОАЭ

Office 0219, Blue Bay
Tower, Marasi drive,
Business Bay, Dubai,
U.A.E.



+971 58 586 3806



Artem.Zavertalyuk@ade-solutions.com
Artem.Zavertalyuk@ade-solutions.ae



www.ade-solutions.ae

РОССИЯ

Москва, Хохловский
переулок 16, стр.1



+7 495 984-7590



mail@ade-solutions.com



www.ade-solutions.com

Чек-лист для заполнения декларации по корпоративному налогу

Раздел 1. Отчетность

1. Подготовлена ли отчетность за налоговый период?
 Да
 Нет
2. Отвечает ли подготовленная отчетность требованиям МСФО?
 Да
 Нет

Раздел 2. Аудит

1. Подпадает ли Компания под требования о проведении обязательного аудита? *
 Да
 Нет
2. Проводился ли аудит подготовленной отчетности?
 Да
 Нет
3. Выявлены ли ошибки в рамках аудита, которые требуют корректировки?
 Да
 Нет

Раздел 3. ЦО

1. Есть ли у вас сделки с взаимосвязанными лицами (ВЗЛ) и/или связанными сторонами?
 Да
 Нет
2. Оборот по сделкам с ВЗЛ / связанными сторонами равен или превышает суммовой порог для признания сделки контролируемой? **
 Да
 Нет
3. Проводился ли анализ цен на соответствие рыночному уровню по контролируемым сделкам?
 Да
 Нет
4. Соответствуют ли цены в контролируемой сделке рыночному уровню?
 Да
 Нет
5. Определен ли метод ценообразования по контролируемой сделке?
 Да
 Нет

В случае, если цена в контролируемой сделке не соответствует рыночному уровню – необходимо скорректировать финансовый результат по сделке для целей корректного расчета корпоративного налога.

Раздел 4. Заявления и льготы

1. Планирует ли компания подать заявление о применении Realisation basis?
 Да
 Нет
2. Имеет ли компания квалифицированные активы (вкл. финансовые, НМА, недвижимое имущество)?
 Да
 Нет
3. Будут ли применяться переходные положения в отношении квал. активов, указанных в п.2?
 Да
 Нет
4. Для резидента свободной зоны. Планирует ли компания подать заявление о применении общей ставки корпоративного налога?
 Да
 Нет
5. Планирует ли компания подать заявление о применении льготы для малого бизнеса?
 Да
 Нет
6. Для компаний группы. Выполняет ли компания критерии о квалифицированных группах?
 Да
 Нет
7. Передавала ли компания активы/пассивы иной компании группы, которая выполняет критерии квалифицированной группы?
 Да
 Нет
8. Планирует ли компания подать заявление о применении положений о квалифицированных группах?
 Да
 Нет
9. В рамках периода происходила ли реструктуризация бизнеса?
 Да
 Нет
10. Планирует ли компания подать заявление о применении льготы при реструктуризации?
 Да
 Нет
11. Имеет ли компания постоянное представительство за пределами ОАЭ?
 Да
 Нет
12. Планирует ли компания подать заявление о применении положения об исключении дохода постоянного представительства из расчета базы по корпоративному налогу?

- Да
- Нет

*** Требования об обязательном аудите распространяются на:**

- Лиц, чья выручка превышает 50 000 000 дирхамов в течении налогового периода
- Квалифицированных резидентов Свободной зоны

В случае, если Ваша компания не подпадает под требования об обязательном аудите, мы рекомендуем проводить аудит отчетности так как:

- Это позволит удостовериться в правильности подготовки отчетности;
- Иметь дополнительное подтверждение о корректности расчетов при наличии споров.

**** Суммовые пороги для целей трансфертного ценообразования**

Обязанность по подаче уведомления в рамках декларации возникает при превышении следующих порогов:

- Совокупный доход по всем сделкам со всеми взаимозависимыми сторонами в 40 млн дирхамов;
- Совокупный доход по определенной категории операций (товары, услуги, интеллектуальные права и т.д) в 4 млн дирхамов;
- Общий оборот по сделкам со связанными лицами в 500 000 дирхамов на одно связанное лицо.

Дивиденды, не учитываются при расчете пороговых значений в размере 40 млн. дирхамов ОАЭ или 4 млн. дирхамов ОАЭ

Требование о предоставлении документации по ТЦО распространяются на:

- Компании с выручкой более 200 000 000 дирхамов в соответствующем налоговом периоде;
- Компании, входящие в международную группу компаний (МГК) с годовой консолидированной выручкой от 3 150 000 000 млрд дирхамов

При положительных ответах на вопросы Раздела 4 компания должна убедиться в выполнении всех критериев и условий для применения льгот, и послаблений. Более того, компания должна учитывать эффект от данных заявлений на будущие периоды.

Чек-лист для выявления контролируемых сделок по ТЦО

1. Есть ли у вас сделки с взаимосвязанными лицами (ВЗЛ) / связанными сторонами?

- Да
 Нет

2. Есть ли сделки с ВЗЛ – резидентами иностранных юрисдикций (внешнеторговые сделки)?

- Да
 Нет

3. Если сделки с ВЗЛ совершаются внутри ОАЭ, применяют ли стороны таких сделок льготные ставки по налогу на прибыль?

- Да
 Нет

Сделки со взаимозависимыми лицами:

4. Превышает ли совокупный доход по сделкам со всеми ВЗЛ суммовой порог в AED 40 млн.?

- Да
 Нет

5. Превышает ли совокупный доход по определенной категории операций порог в AED 4 млн.?

- Да
 Нет

Сделки со связанными сторонами:

6. Превышает ли совокупный доход по выплатам/операциям со связанной стороной суммовой порог в AED 500 тыс.?

- Да
 Нет

Суммовые пороги для целей подготовки документации по ТЦО:

7. Выручка компании за налоговый период превышает порог в AED 200 млн. дирхамов?

- Да
 Нет

8. Входит ли ваша компания в международную Группу компаний, чья консолидированная выручка превышает AED 3,15 млрд. в год?

- Да
 Нет

- Если **ответы на вопросы 1 и 2 и/или 3 положительные («Да»)**, то ваша компания совершает внутригрупповые сделки, цена в которых должна отвечать принципу «вытянутой руки» (arm's length principal). Для целей признания сделки, контролируемой необходимо проанализировать критерии суммового порога.
- Если **ответы на вопросы 1 и 2 и/или 3, 4 и/или 5 положительные («Да»)**, то ваша компания совершает контролируемые сделки с точки зрения правил ТЦО и должна подавать:
 - Уведомление о контролируемых сделках (General TP disclosure form) в рамках заполнения декларации по корпоративному налогу.Помимо уведомления, налоговый орган может запросить информацию, подтверждающую соблюдение принципа «вытянутой руки» (arm's length principal). Такой документацией может служить документация по ТЦО (TP Local File).
- Если **ответы на вопросы 1 и 2 и/или 3, и 6 положительные («Да»)**, то ваша компания совершает контролируемые операции/выплаты с точки зрения правил ТЦО и должна подавать:
 - Уведомление о контролируемых сделках (General TP disclosure form) в рамках заполнения декларации по корпоративному налогу.
- Если **ответы на вопросы 1 и 2 и/или 3, 4 и/или 5, и/или 6, и 7 положительные («Да»)**, то ваша компания совершает контролируемые сделки с точки зрения ТЦО и должна подавать:
 - Уведомление о контролируемых сделках (General TP disclosure form)
 - Документацию по ТЦО (TP Local File)
 - Глобальную документацию по ТЦО (TP Master File)
- Если **ответы на вопросы 1 и 2 и/или 3, 4 и/или 5, и/или 6, и 7, и 8 положительные («Да»)**, то ваша компания совершает контролируемые сделки с точки зрения ТЦО и должна подавать:
 - Уведомление о контролируемых сделках (General TP disclosure form)
 - Документацию по ТЦО (TP Local File)
 - Глобальную документацию по ТЦО (TP Master File)
 - Уведомление об участии в международной группе компаний (Country-by-Country Notification)
 - Страновой отчет (Country-by-Country Report, CbCR)