



# Как налоговые изменения 2025-2026 влияют на международные структуры

17 февраля 2026 г.



В ближайшие 1,5 часа



## Изменения, влияющие на корпоративные структуры



Россия



Объединенные Арабские Эмираты



Кипр



Казахстан

В ближайшие 1,5 часа



Изменения, влияющие на персональные структуры



Международная налоговая реформа и новости других стран

# Изменения, влияющие на корпоративные структуры

# Россия

1.1

# Топ-5 изменений для международных структур



Новое налоговое соглашение между Россией и ОАЭ



ОАЭ исключены из «черного списка»



Завершились временные льготы по налогу у источника



Концепция SLoB – первый судебный прецедент



Начало действия правил Pillar 2

# 1. Налоговое соглашение между Россией и ОАЭ

Вид дохода	Базовая ставка	С ОАЭ	Лучшая возможная
Дивиденды	15%	10%	5%
Проценты	25%	10%	0%
Роялти	25%	10%	0%



Подробнее об инвестиционных структурах Россия-ОАЭ – в нашем вебинаре в мае 2025 (ссылки на [материалы](#) и [видео](#))

# 1. Налоговое соглашение между Россией и ОАЭ

## Недостатки



- Налог при продаже акций компаний с недвижимостью в стране-источнике
- «Другие доходы» также облагаются в стране-источнике

## Преимущества

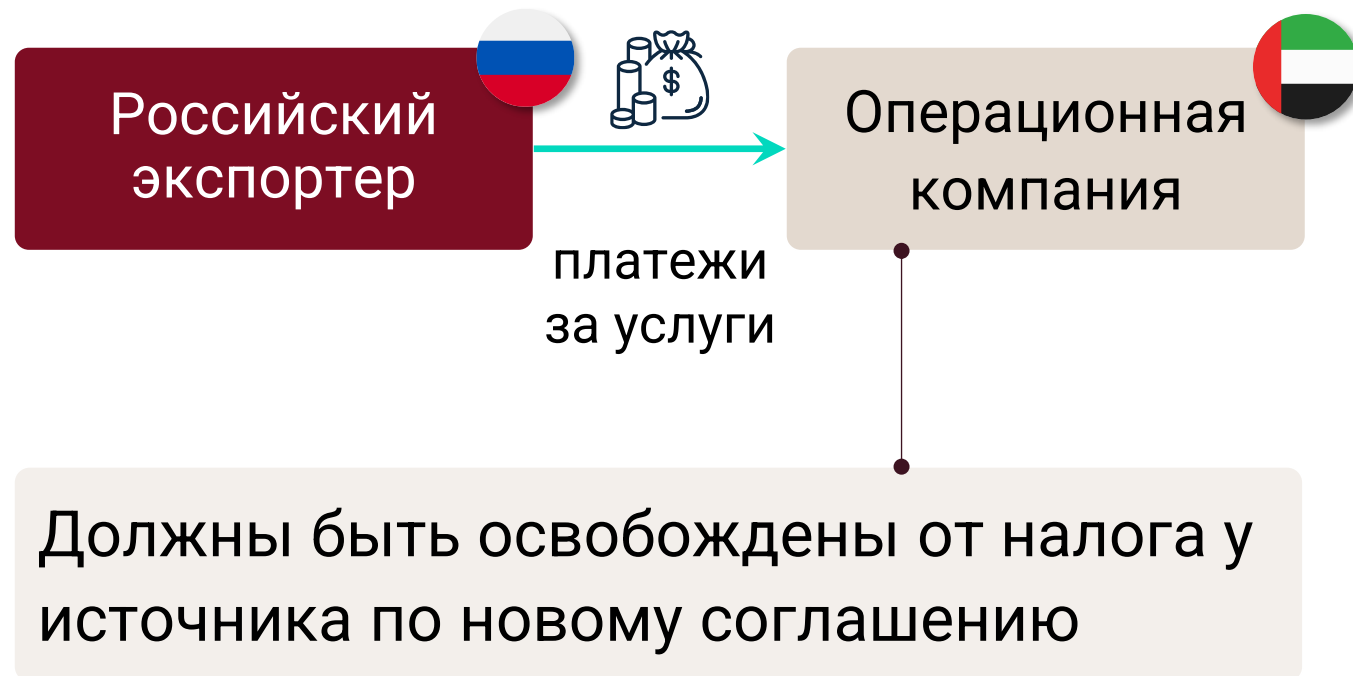


- Паи инвестиционных фондов = дивиденды
- У источника не облагаются услуги, включая международные перевозки

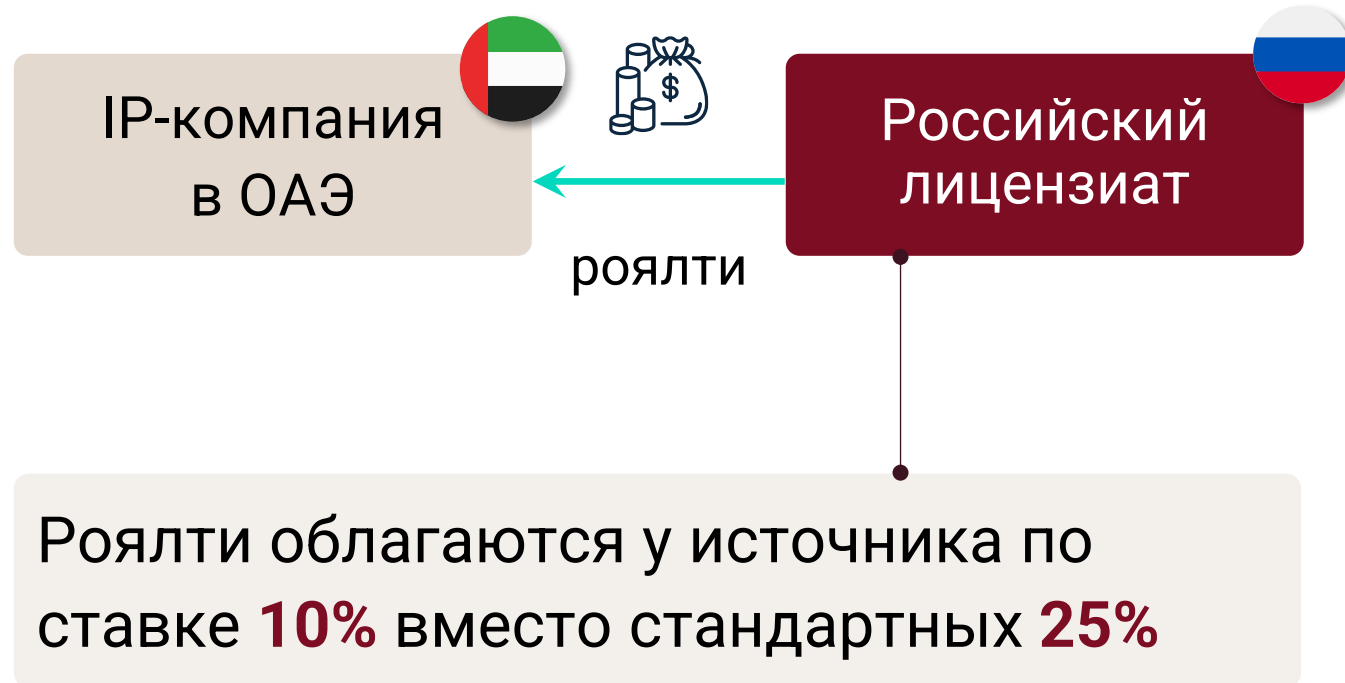
# 1. Налоговое соглашение между Россией и ОАЭ



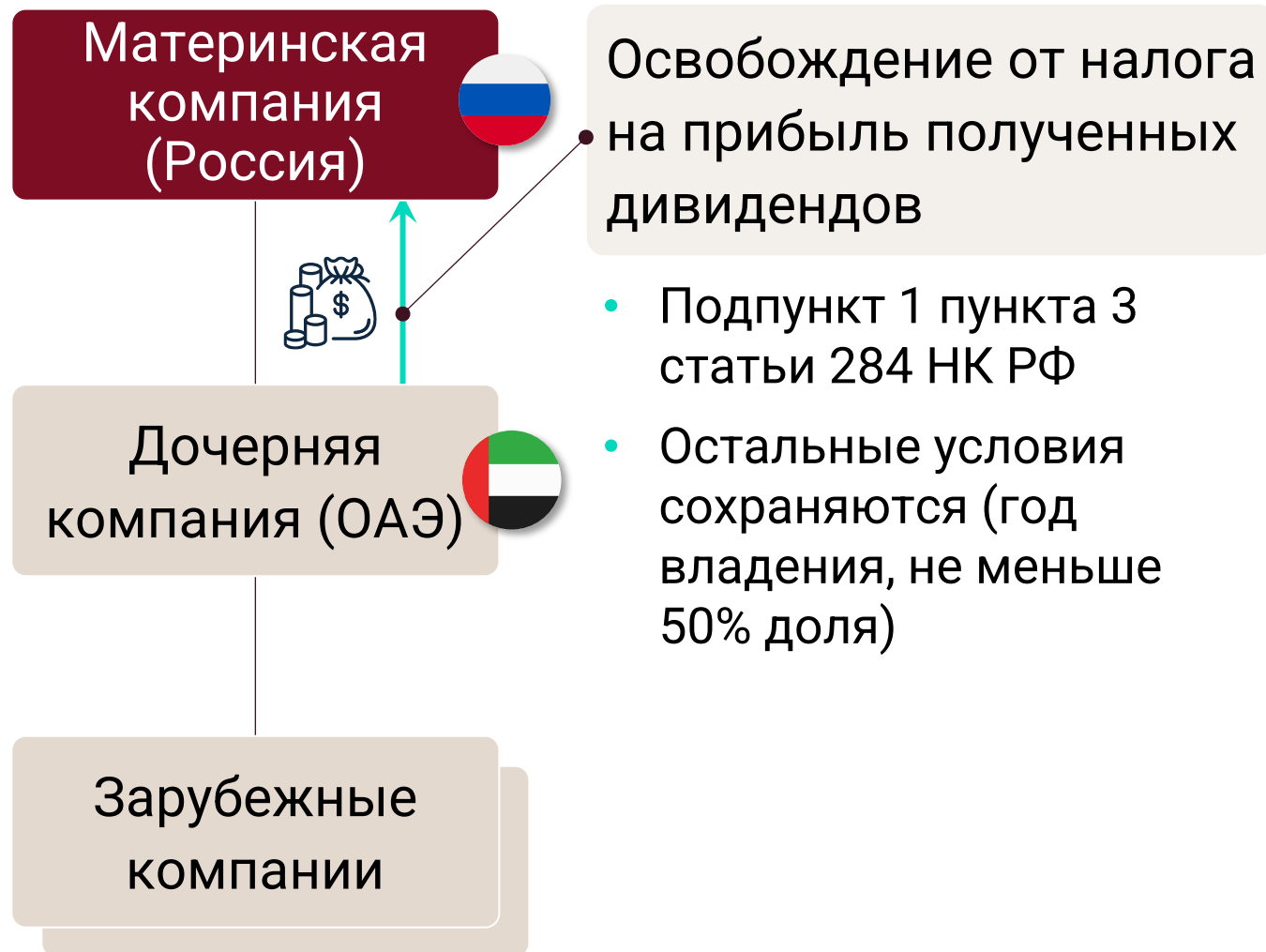
# 1. Налоговое соглашение между Россией и ОАЭ



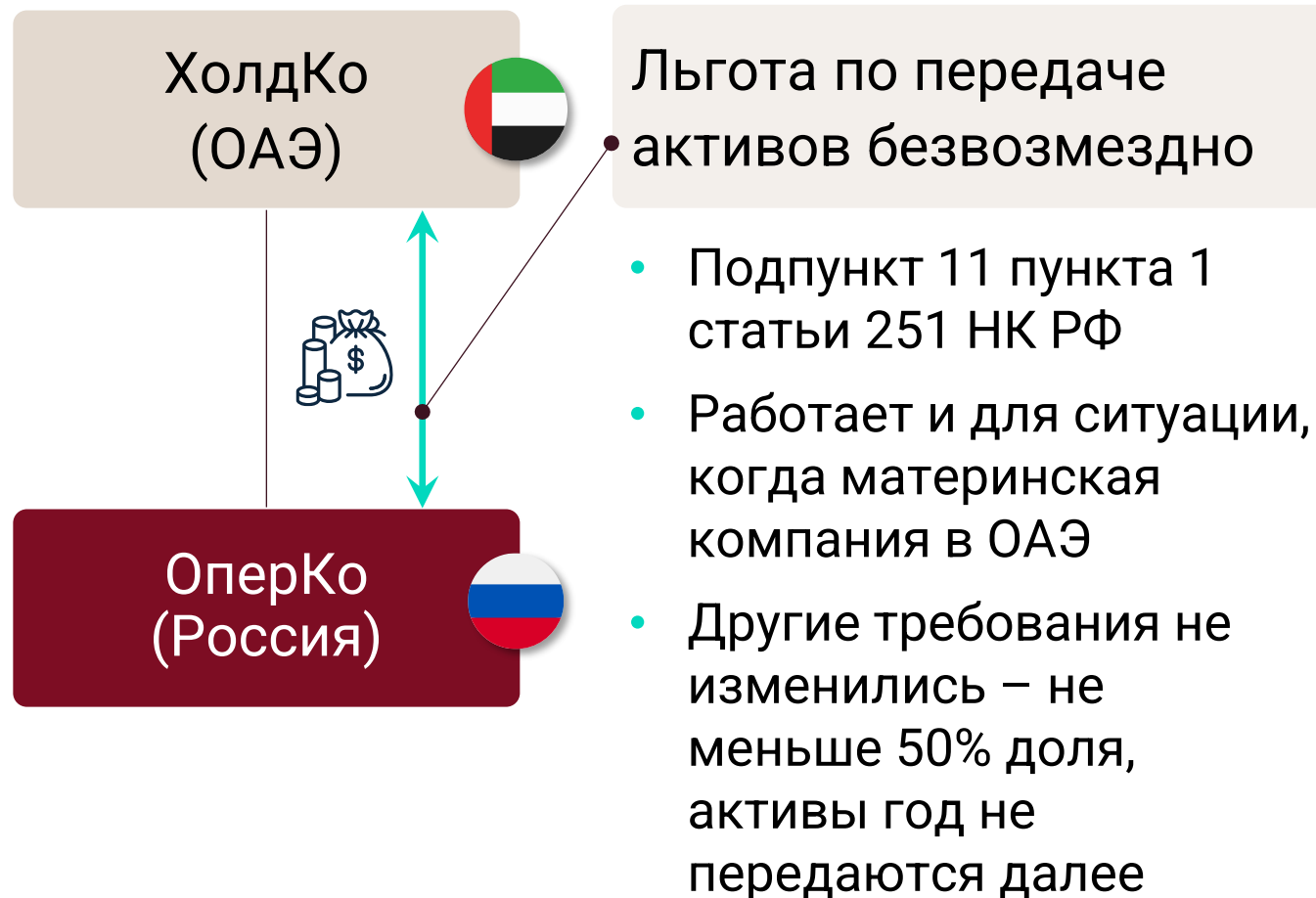
# 1. Налоговое соглашение между Россией и ОАЭ



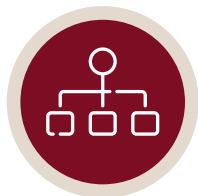
## 2. ОАЭ исключены из «черного списка»



## 2. ОАЭ исключены из «черного списка»



## 2. ОАЭ исключены из «черного списка»



Льгота по КИК для корпоративных структур (холдинговые и субхолдинговые компании)



ТЦО в независимых сделках сохраняется, т.к. теперь он применяется также при недостаточности налоговой ставки в стране контрагента (порог – 15%)



Льготы для МХК – по полученным дивидендам и «пассивным» выплатам за рубеж



Это часть мирового тренда – ОАЭ исключают из «черных списков» и другие страны (например, Нидерланды, Бразилия, Эквадор)

### 3. Завершились временные льготы по налогу у источника



После приостановки налоговых соглашений в 2023 году до конца 2025 года продлевали действие льгот по налогу у источника

## 4. Правила SLoB – первый судебный прецедент



SLoB – это правило ограничения льгот по налоговым соглашениям

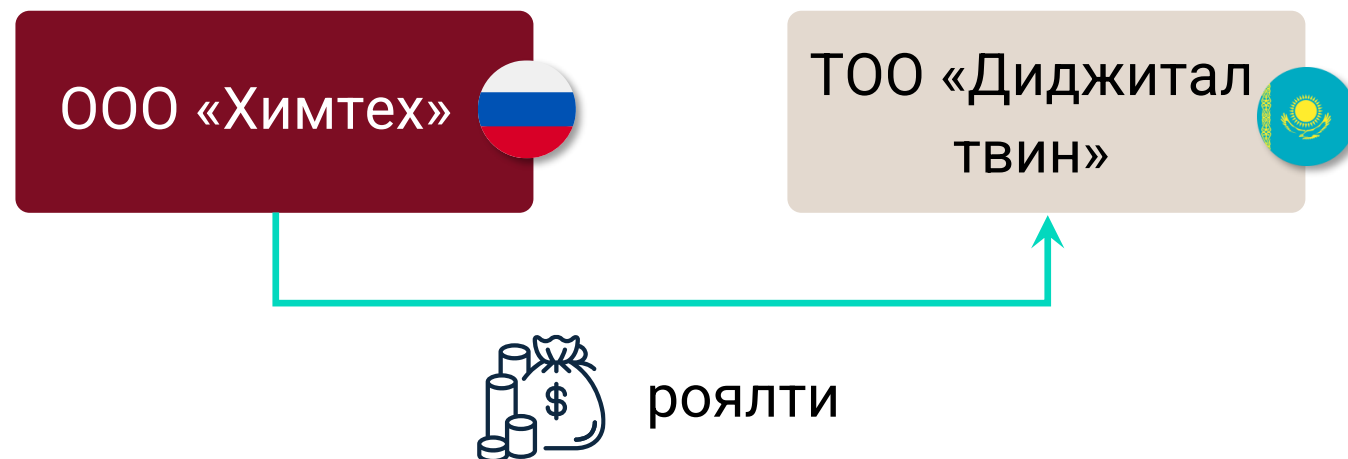


Эквивалент на русском – «Упрощенное положение об ограничении льгот»



Правила введены многосторонней конвенцией (т.н. MLI)

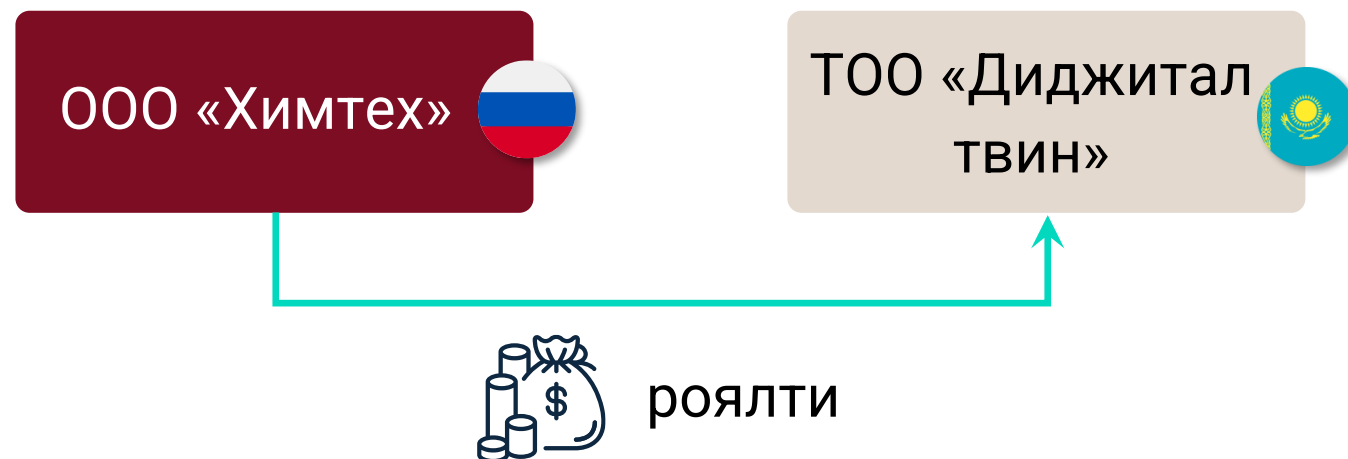
## 4. Правила SLoB – первый судебный прецедент



Инспекция доначислила налог у источника по ставке 20%

- ➡ Ставка 10% по соглашению Россия-Казахстан неприменима, т.к. ТОО «Диджитал твин» не проходит ни один тест SLoB (пункты 9-12 статьи 7 MLI)

## 4. Правила SLoB – первый судебный прецедент

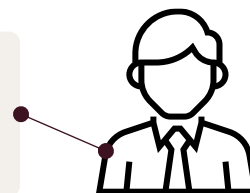


В споре разбираются SLoB тесты на «квалифицированное лицо» «активную деятельность» и «эквивалентных бенефициаров»

## 4. Правила SLoB – первый судебный прецедент

Зачастую проще всего пройти тест на «квалифицированное лицо»  
- не менее 50% акций принадлежит резидентам

Не являлся казахстанским  
налоговым резидентом в 2025 г.



ООО «Химтех»



ТОО «Диджитал  
ТВИН»



Суд первой инстанции поддержал налоговую инспекцию (решение по делу  
[ООО «Химтех» А56-74616/2025](#))

# Где еще есть SLoB?

Страна с соглашением с РФ	Год, с которого применяется MLI
Чили	2023
Индия	2021
Казахстан	2022
Мексика	2025



Ожидаются: Аргентина и Монголия

## 5. Начало действия правил Pillar Two

Налог на прибыль доначисляется до ставки 15% для входящие в МГК российские компании



Подробнее об этом – в нашем ноябрьском вебинаре (ссылки на [материалы](#) и [видео](#))

## 5. Начало действия правил Pillar Two

Коснутся ли правила российских компаний, которые применяют льготы по налогу на прибыль? Например:



IT-компании (ставка 5%), Сколково



Федеральные и региональные налоговые льготы (СПИК, РИП...)

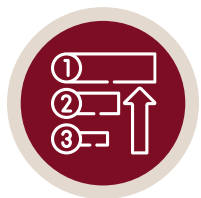


Сельхозпроизводители (ЕСХН)

# Другие важные изменения



Повышение ставки НДС и порогов перехода на уплату налога для малого бизнеса



Ограничение льгот МСП только приоритетными отраслями



Изменения для ИТ-компаний: рост страховых взносов, ужесточение требований к ИТ-аккредитации и реестрам ПО

# Другие важные изменения



Расширение налогового контроля: полномочия ФНС

↪ Подробнее – в нашем обзоре по [этой ссылке](#)



Контроль за «недобросовестными поставщиками»

↪ Подробнее – в нашем обзоре по [этой ссылке](#)

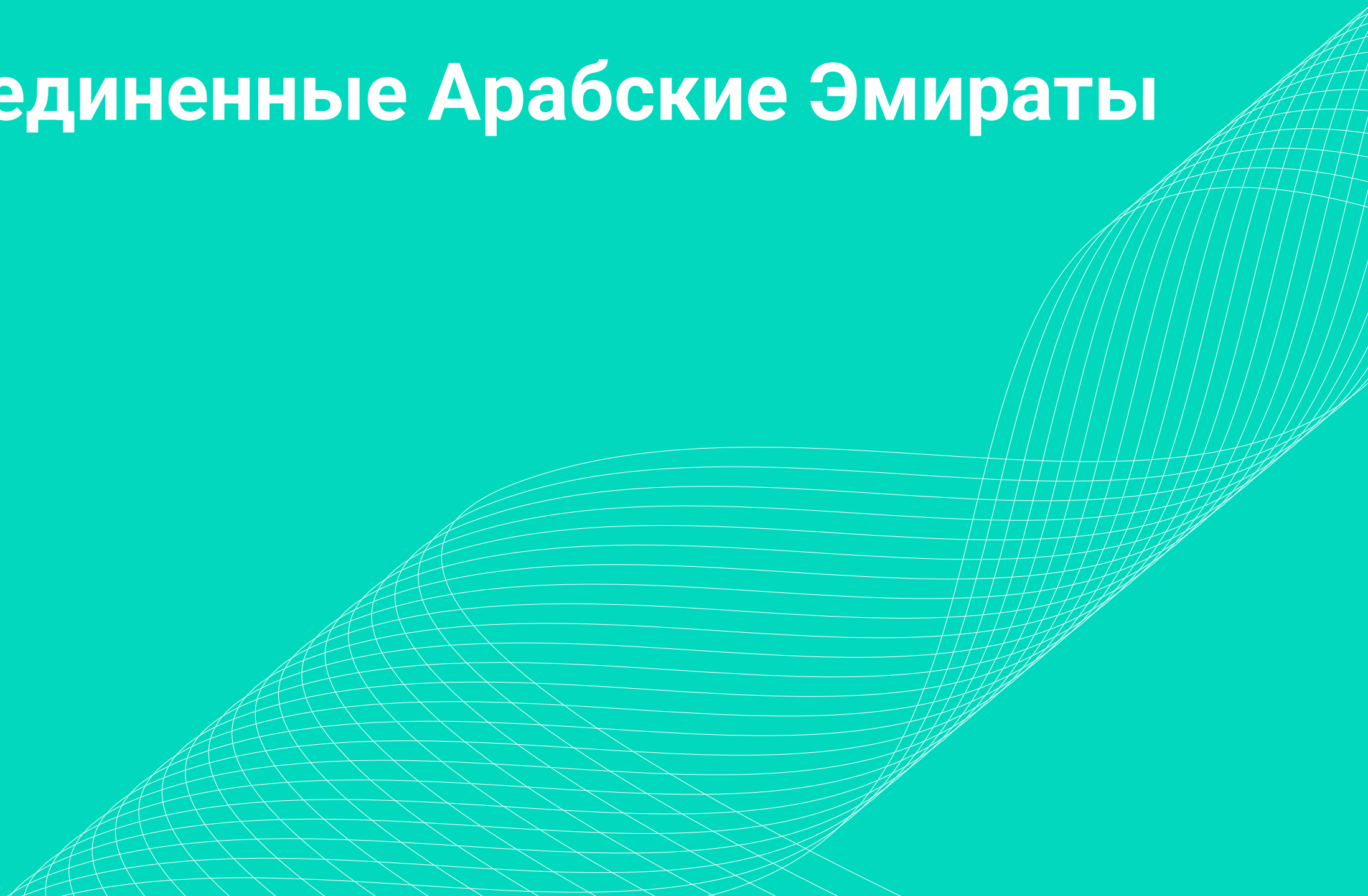
# **ОАЭ и другие страны Персидского залива**

**1.2**

# Тренды в странах Персидского залива

- 1 Расширение и детализация нормативной базы
- 2 Следование инициативам ОЭСР и мировым трендам (пример, введение CIT & PIT, Pillar 2)
- 3 СЭЗ: появление новых и уточнение регулирования действующих
- 4 Цифровизация бухгалтерской и налоговой отчетности

# Объединенные Арабские Эмираты





[Ministerial Decision No. 229 of 2025](#) Regarding Qualifying Activities and Excluded Activities for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses, 28.08.2025

## Trading of qualifying commodities

- Расширен перечень товаров
- Скорректированы условия (послабления): (1) подходят котировки товарной биржи или ценового агентства; (2) котировки применимы, если товары в одной группе Common Schedule for Classification and Coding of Goods
- Отмена требования о сырой форме Treasury & financial services to related parties
- Деятельность в своих интересах (депозиты)

# ОАЭ: Налоговые процедуры (изменения)

Закон о налоговых процедурах - Federal Decree-Law No. 17 of 2025  
(вступил в силу с 1 января 2026г.)

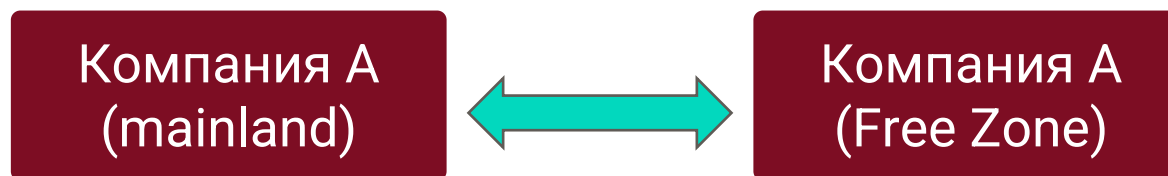
- ↪ **5 лет:** (1) срок давности с продлением на 2 года, если на 5 году подано заявление на возврат; (2) для использования налоговых кредитов и заявления возвратов
- ↪ Voluntary Disclosure не обязательна для всех ошибок, можно вносить изменения через налоговую декларацию

**Налоговый рюлинг:** Article 54 (bis) Without prejudice to the provisions of the tax legislations in force, the Authority may issue decisions that include directives on the implementation of the provisions of this Federal Decree-Law and the Tax Law in relation to tax transactions, which shall be binding on both the Authority and the Taxpayer

# Редомициляция в пределах ОАЭ



[Federal Decree-Law No. 20 of 2025](#) Regarding the Amendment of Certain Provisions of the Commercial Companies Law`



## — Требуется

- Проверить, что регистрационные системы допускают редомициляцию
- Получить разрешение регулирующего органа и одобрение совета директоров
- Готовить защитный файл для QFZP для подтверждения 0% ставки

# ОАЭ: Advance Pricing Agreements (APA)



## АРА в ОАЭ

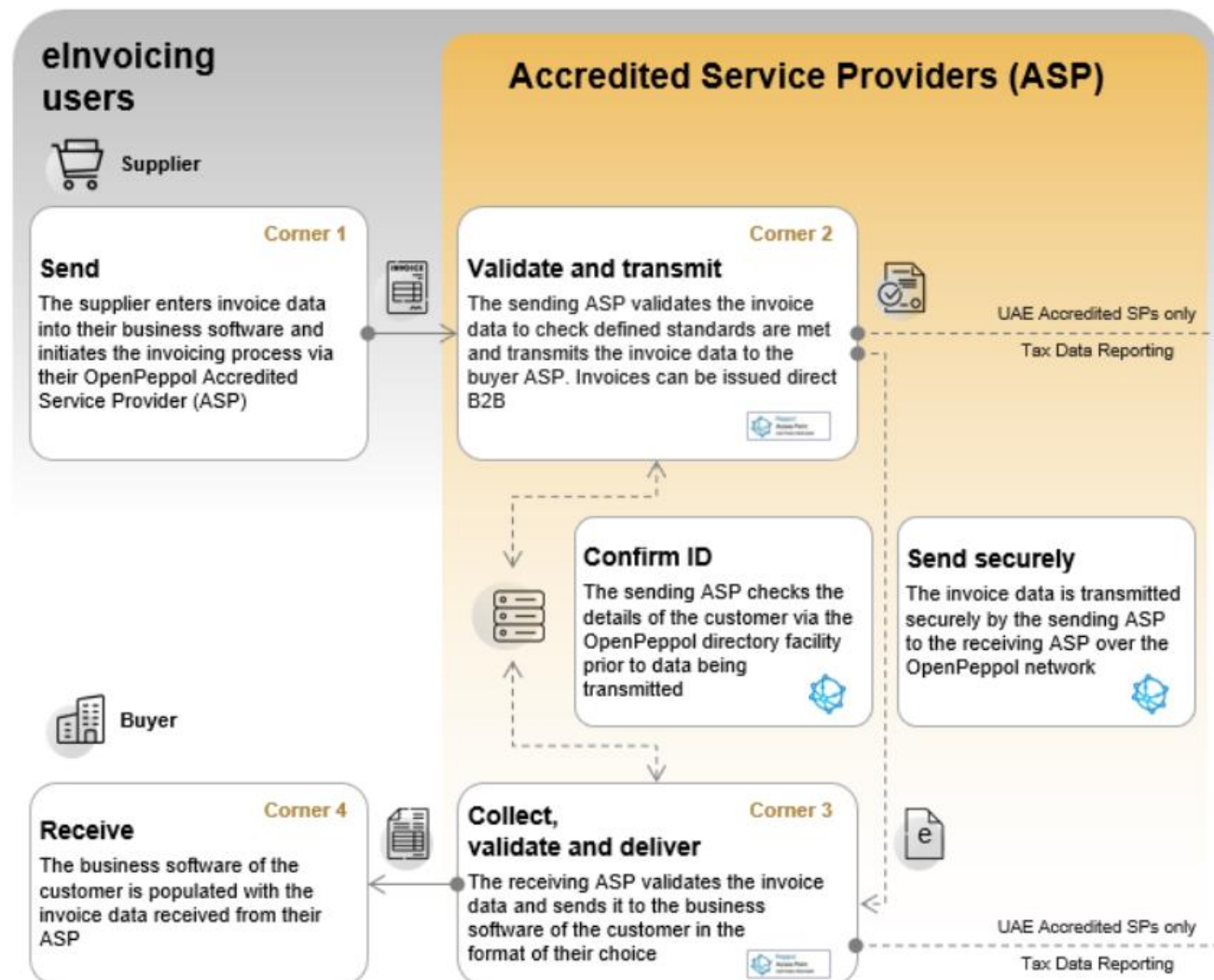
- 1 — Соглашение между налогоплательщиком и ФТА о надлежащем методе ТЦО для внутригрупповых операций
- 2 — С 1 января 2026 года возможно подать заявку на заключение
- 3 — AED 30 000 (USD 8 200) – пошлина за заключение АРА
- 4 — AED 15 000 (USD 4 100) – пошлина за изменение или продление АРА (после истечения срока действия)



## Система электронного выставления счетов в ОАЭ

- 1 Сроки: поэтапно с июля 2026 года
- 2 Выручка AED 50 млн и выше: до 31.07.2026 – выбор провайдера, внедрить до начала 2027
- 3 Выручка менее AED 50 млн : до 31.03.2027 – выбор провайдера, внедрить до 01.10.2027
- 4 Только аккредитованные провайдеры: на начало февраля 2026 – 16 компаний, но список будет расширяться
- 5 Есть исключения, но их не много
- 6 Штрафы: до AED 5 000 за каждый месяц, в котором не назначен провайдер; AED 100 за каждый счет, выпущенный не через систему

# Как работает e-invoicing в ОАЭ



# Декларация 2024 в ОАЭ. After filing: что делать?



## Когда ФНС ОАЭ может направить запрос?

В течение 5, а иногда – 15 лет после окончания налогового периода.  
Налогоплательщик обязан хранить документы по декларации в течение 7 лет



## Как будет направлен запрос?

По e-mail, через EmaraTax, почтой, SMS, через «умные» приложения  
или размещение на видном месте в офисе компании



## Сколько времени на ответ?

От 5 до 40 рабочих дней в зависимости от типа процедуры и запрашиваемых документов.  
По ТЦО документации отдельный срок – 30 дней

# Декларационная кампания 2024 в ОАЭ



## Чек-лист Global Aim: документы, которые может запросить ФНС ОАЭ после подачи декларации

**Корпоративный налог в ОАЭ: декларация и еще 55 документов, которые стоит держать под рукой**

После завершения первой для большинства юридических лиц декларационной кампании по корпоративному налогу (КПН) в ОАЭ очередной ключевой шаг – подготовка и проверка документов. Мы подготовили чек-лист по элементам защитного файла (Safebox File) с примерами документов, которые налогоплательщики (включая QZFP) могут собрать заранее, чтобы при необходимости оперативно предоставить их на требования ФНС ОАЭ.

**1. Когда ФНС ОАЭ может запросить документы?**  
В течение 5, а иногда – 15 лет после окончания налогового периода налогоплательщики обязаны хранить документы по декларации в течение 7 лет.

**2. Как будут использоваться документы?**  
То есть, через ElnetTax, почтой, SME, подаваемые на юридическом или физическом уровне.

**3. Сколько времени на ответ?**  
От 5 до 40 рабочих дней в зависимости от типа процедуры и запрашиваемых документов. TTD – документация отдельный срок – 30 дней.

**Какие документы могут запросить у большинства плательщиков КПН?**

**Базовые документы**

- Финансовая отчетность и приложения
- Выписка из реестра владельцев акций (или в отношении АОЗ 30 или в отношении QZFP – подтверждение владения)
- Тай Вэйдж и Shareholder Register с расшифровкой ключевых статей договора и расписки
- Отдельные расчеты, зарплата, социальные средства, скидки, выходы на пенсию, пенсионные отчисления
- Учетные политики для целей бухгалтерского и налогового учета
- Положения и политики в отношении ключевых расходов (например, представительские расходы и арендные отчисления)

**Первичные документы**

- Первичные документы по основным расходам и источникам прибыли (договоры, счета, акты, спецификации)
- Договоры и расписки по операциям с ключевыми контрагентами (объемная статистика операций и периодичности операций)
- Банковские выписки по основным расчетным счетам за проверенный период

**ТЦО и связанные лица**

- Актуализированный Local и Main File (или расклад и MEX с выделенной частью АОЗ 30) для компаний более АОЗ 200 млн)
- Актуализированный TR и TTD по ключевым сделкам с взаимозависимыми / связанными лицами

**Дополнительные в особых случаях**

- Participation Exemption
- Структурные и прочие документы компаний
- Выписка из реестра владельцев акций (или в отношении АОЗ 30) и подтверждение владения данными документами, подтверждающее полномочия предоставляемых данных
- Заключенные налоговые акты и статьи разрешения дочерней компании в соответствии с налоговыми режимами или статьи с корпоративными налоговыми режимами (СНЗ)
- Финансовая отчетность дочерней компании, описание и анализ структуры ее активов

**Вычет процентных расходов**

- Расчет процентных расходов и проверка соблюдения общего лимита 30% от операционной EBITDA (при превышении АОЗ 12 млн)
- При необходимости – детальный расчет операционной EBITDA
- Обязательное, юридическое, арбитражное, налоговое и прочее подтверждение на предмет права применения принципа Substance Over Form

**Перевод убытков**

- Расчет суммы налоговых убытков и использование с учетом ограничений

**Первичные документы, подтверждающие размер примененных убытков**

- Субсидиарный налоговый кредитный сертификат, а при наличии вычета – также справки об удержании налога у источника в стране выплаты

**Какие документы могут дополнительно запросить у QZFP (для ставки 0%)?**

**Субсидиарный налоговый кредитный сертификат (CSA)**

- Положения подтверждающие статус Free Zone / Designated Zone от Администрации Free Zone для КЭН (информационный расклад / и/или выписка, ссылка на официальный сайт Free Zone)
- Документы, подтверждающие регистрацию во Free Zone (информация и профили от инвестирования)

**Связанные лица**

- Детальный отчет для взаимозависимости и взаимозависимых лиц, включая перечень операций за период (за более 3% по взаимозависимости договору)
- Договоры, счета, акты и спецификации (первичные документы) по взаимозависимым операциям
- Дополнительные в зависимости от вида деятельности:
  - счета и выписки из реестра владельцев акций / расклад акционеров (SAP, Regis, CCR, Free, Elnet и др.)
  - подтверждение статуса контролируемых лиц resident Free Zone и Non-resident Free Zone от Free Zone как Designated Zone
  - расчеты по доходам от взаимозависимых объектов взаимозависимой собственности
  - структура владения и распределения акций / участия, включенная в отчет о состоянии операций с взаимозависимыми лицами

**Global Aim – сопровождаем от декларации до проверки**

**1. Safebox File для ставки 0% (QZFP)**

- Собрать и структурировать документы по требованиям CSA, подтверждающие статус, ссылки на связанные и взаимозависимые лица, чтобы они в любой момент были готовы для предоставления на тему 0%

**2. Декларация по КПН, связанные лица и ТЦО**

- Подготовить или проверить свою декларацию по КПН и ТЦО документально
- Проверить корректность лиц и связанных режимов (Participation Exemption, Small Business Relief, exempt QZFP)

**3. Сопровождение вопросов и проверка**

- Помогать собирать вопросы по вопросам ФНС ОАЭ, подготовить детальный ответ и документацию, а также оказать поддержку в коммуникации с инспекцией
- Сопровождение (включая реал-тайм декларацию) (интервью, в рамках Substantive Compliance)

**4. Заключительные заявления по отдельным вопросам**

- Подготовить налоговые заявления, пояснения и/или техничную документацию по основным вопросам налогообложения в ОАЭ
- Собрать налоговые расписки и приложения к заявлениям на основании отчетных результатов

**Ирина Фидина**  
Партнер  
+7 905 524 28 42  
ifidina@globalaim.com

**Виктория Баб**  
Старший консультант  
+7 903 236 55 05  
vbab@globalaim.com

**Екатерина Далева**  
Старший консультант  
+7 918 702 10 48  
edaleva@globalaim.com

# Декларационная кампания 2025 в ОАЭ



## Рекомендуемые шаги:

- Проверить рыночность сделок с related parties и connected persons, подготовить ТЦО документацию
- Проанализировать соблюдение условий для 0% ставки (если заявляли в 2024 или компания новая) и других льгот (например, PartEx)
- Посчитать порог de-minimis и сумму налога
- Подготовить финансовую отчетность и провести аудит
- Подготовить проект налоговой декларации и defense file
- ❓ Когда подавать декларацию?

# Бахрейн



# Корпоративный налог в Бахрейне



Законопроект о КПН одобрен Кабинетом министров Бахрейна (декабрь 2025)

1. Ставка КПН: 10%
2. Начало действия: ожидается, что 2027 год
3. Пороги: (1) выручка 1 млн BHD (\$ 2,6 млн) ИЛИ (2) чистая прибыль более 200 тыс. BHD (\$ 530 тыс.)
4. С 2025 года в Бахрейне действует Pillar 2, с 2026 года QDMTT

**Оман**



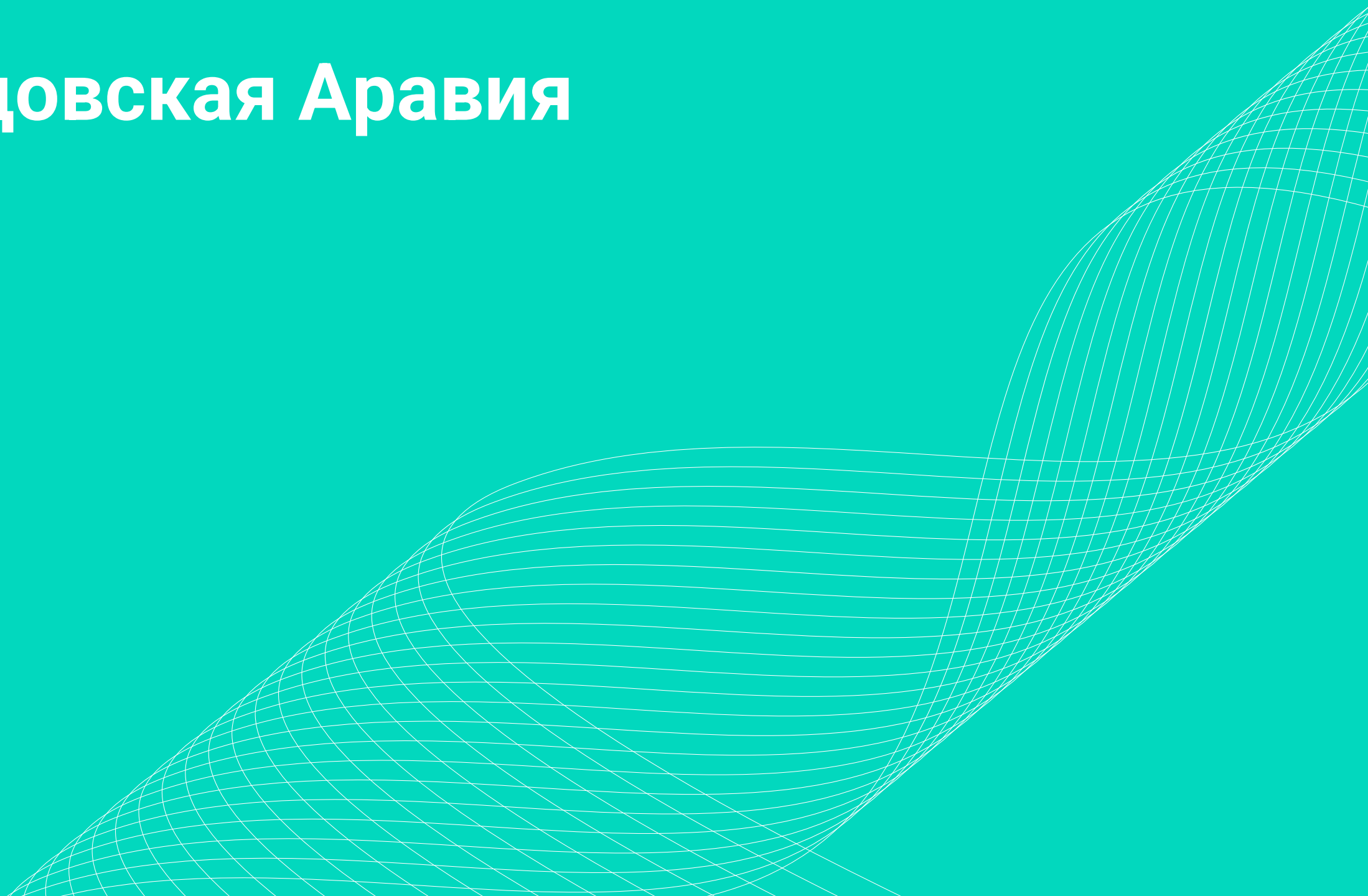
# Международный финансовый центр в Омане



Королевский Указ №8/2026 от 12 января 2026, льготы на срок до 50 лет:

- 1 Освобождение от КПН доходов резидентов IFCO от финансовых и вспомогательных услуг
- 2 Освобождение доходов компаний-нерезидентов в Омане от резидентов IFCO: роялти, дивиденды, проценты, вознаграждение за управленческие услуги и R&D, использование или предоставление прав на использование ПО
- 3 IFCO – «специальная зона» для НДС
- 4 Доходы ФЛ-неграждан Омана от резидентов IFCO выведены из-под действия Закона о подоходном налоге ФЛ

# Саудовская Аравия





## КАЕС, Jazan, Ras Al-Khair, Cloud Computing Information System

- **Начало действия:** с апреля 2026
- **Требования к саудизации:** гибкие
- **КПН:** 5% на срок до 20 лет
- **Закят:** не взимается
- **Налог у источника:** 0% (с исключениями)
- **НДС:** общий режим, кроме промышленных зон. В них 0% для импорта в СЭЗ из-за рубежа, ввоза из КСА в СЭЗ, сделок между резидентами СЭЗ

# Pillar 2 и цифровизация в Персидском заливе

Страна	DMTT	IIR
ОАЭ	QDMTT	-
Бахрейн	QDMTT	-
Катар	QDMTT	QIIR
Оман	-	IIR
Саудовская Аравия	-	-

Страна	Инициатива
ОАЭ	EmaraTax, E-invoicing (с июля 2026)
Катар	Dhareeba, переход на формат финансовой отчетности XBRL
Оман	E-invoicing (август 2026)
Саудовская Аравия	E-invoicing (Fatoora) для крупных компаний (март 2026)

# Кипр

1.3

# Налоговые ограничения на выплаты в офшоры

В последние годы Кипр вводит налоговые правила, ограничивающие налоговую эффективность «пассивных» доходов офшорных компаний:



С 2023 года: налог у источника на дивиденды, проценты и роялти в страны из «черного списка» ЕС



С 2026 года: налог у источника по дивидендам и запрет вычета расходов по процентам и роялти в низконалоговые юрисдикции

# 1. Страны из «черного списка» ЕС

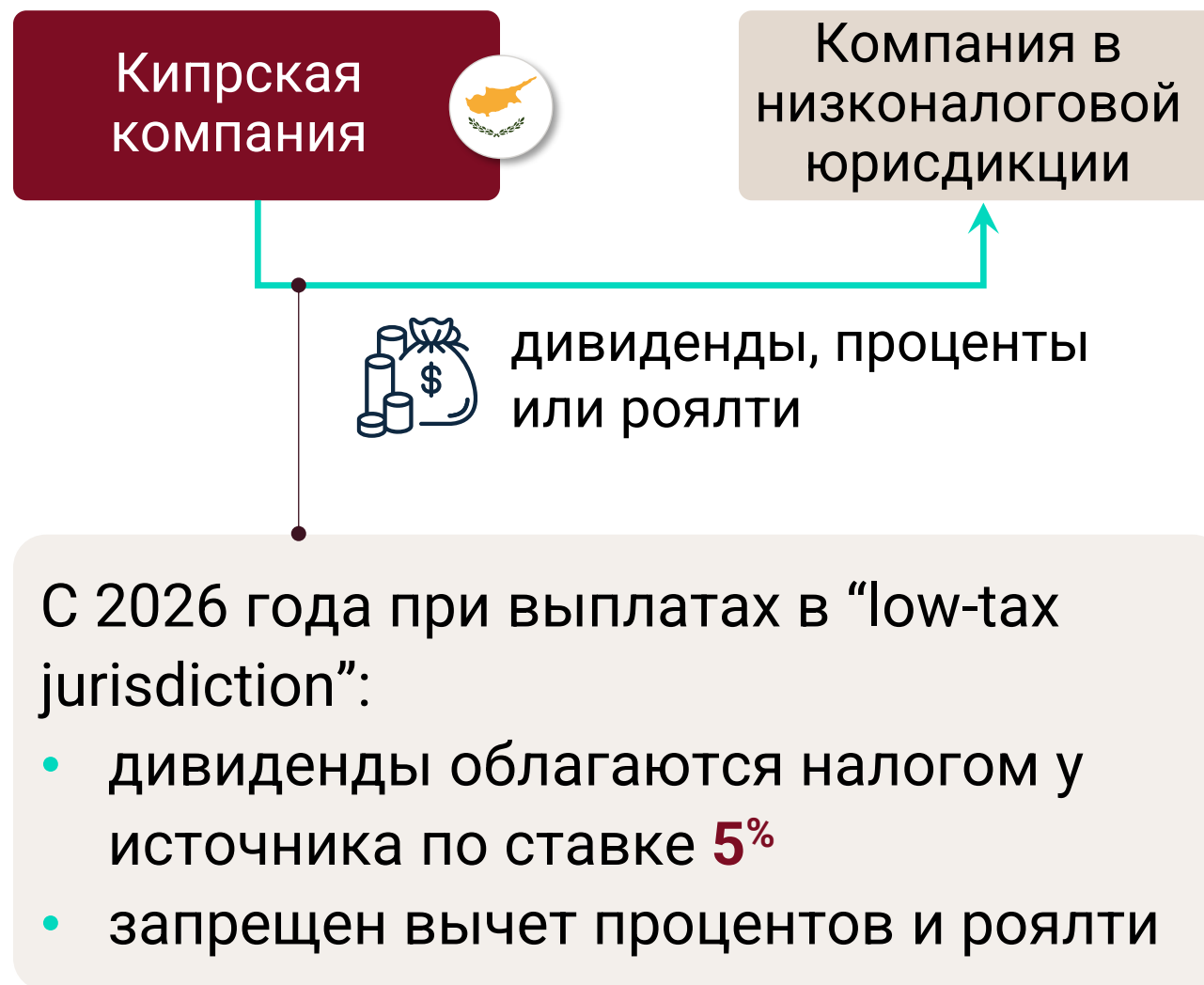


# 1. Страны из «черного списка» ЕС

EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes:

- American Samoa
- Anguilla
- Fiji
- Guam
- Palau
- Panama
- Russia
- Samoa
- Trinidad and Tobago
- US Virgin Islands
- Vanuatu

## 2. Низконалоговые юрисдикции



## 2. Низконалоговые юрисдикции

Низконалоговая юрисдикция (LTJ) – это юрисдикция, где ставка налога ниже 50% кипрской

Британские Виргинские острова (0%) и Маршалловы острова (3%)

LTJ

Эстония, Латвия, Грузия – налог при распределении дивидендов

?

Сейшельские острова (15%), Маврикий (15%) и Гонконг (16,5%) – доступен территориальный режим

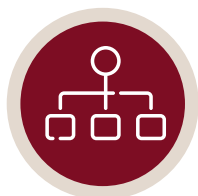
Скорее  
не LTJ

# Важные подробности



Налог у источника и ограничения касаются только этих трех видов доходов

↪ И не касаются, например, услуг



Налог у источника и запрет вычета применяются только к внутригрупповым выплатам

↪ Порог – 50%



Новые правила распространяются только на структуры с получающими доход компаниями

↪ Не физлицами и не трастами

# Другие важные изменения на Кипре



С 2026 года повышен налог на прибыль (12,5% → 15%)



Действуют правила Pillar 2



Сохраняются налоговые льготы – в частности, NID и IP Box



Отменен закон о гербовом сборе

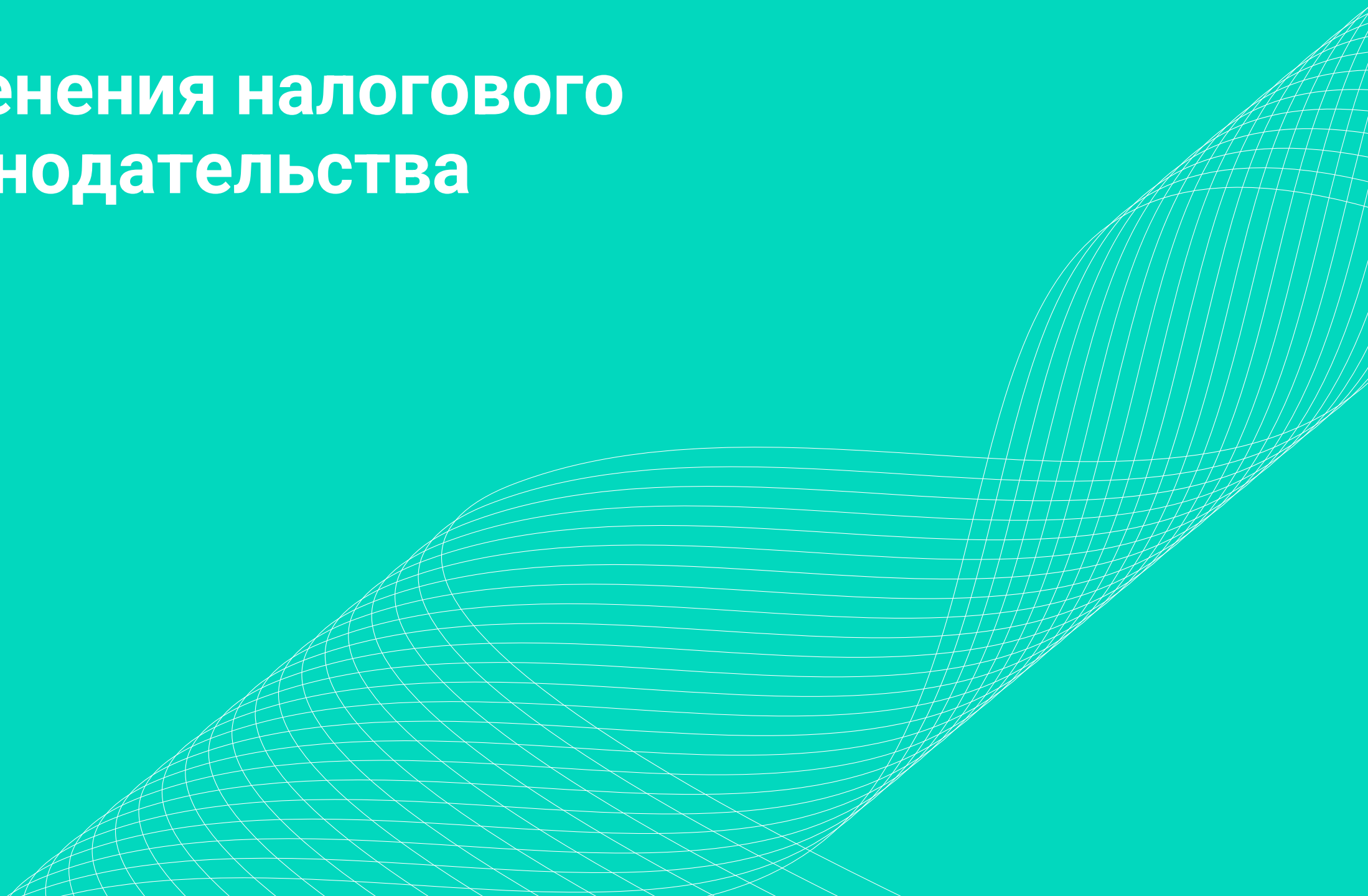


Донастройка правил для физлиц – налоговых резидентов без домициля (non-dom)

# Казахстан

1.4

# Изменения налогового законодательства



# Корпоративный подоходный налог

	Категория	2025	2026
	Базовая ставка КПН	20%	20%
	Банки и игорный бизнес	20%	25%
	Сельхозпроизводители	10%	3%
	Сельхозкооперативы	10%	6%
	Социальная сфера	20%	5%, 10% с 2027 г.

# Совокупный годовой доход для целей КПН

## Новые виды доходов:

- Цифровые активы (цифровой майнинг, майнинговые пулы, биржи цифровых активов) и другие

## Новые необлагаемые доходы:

- **дополнительный** взнос участника в имущество юридического лица, сумма списанной налоговой задолженности и другие

## Изменен перечень вычетов:

- ✓ Вычеты по услугам от связанных нерезидентов из государства с льготным налогообложением (управленческие, консультации и др.) - до 3% НОД и другие
- ✗ Расходы по приобретению товаров, работ, услуг у лиц, применяющих СНР и другие

# КПН у источника

- × **Отменена** трехлетняя льгота по дивидендам и доходу от прироста капитала

**15%**

- ✓ **Введен** налог на вознаграждения по займам, кредитам и долговым бумагам

**10%**

- ✓ **Введен** налог на дивиденды для инвесторов с долей владения не менее 25%

**5%**

# Налог на добавленную стоимость

	Категория	2025	2026
	Базовая ставка НДС	12%	16%
	Реализация		
	- медицинских услуг, - лекарственных средств, - медицинских изделий и их комплектующих	12%	5% (10% с 2027 года)
	- отечественных периодических печатных изданий	12%	10%



**Снижен** порог обязательной регистрации по НДС с 20 000 МРП до **10 000 МРП** (43 250 тыс. тенге в 2026 г.)



**Изменен** список налогооблагаемых операций

# ИПН и страховые взносы

Категория	2025	2026
ИПН	10%	10% и 15% с доходов выше 8 500 МРП
ОПВ	10%	10%
ОПВР	2,5%	3,5%
СО	5%	5%
ВОСМС	2%	2%
ООСМС	3%	3%
СН	11%-СО	6%

**new** Личные налоговые вычеты:

1. Вычет социальных платежей (ОПВ, ВОСМС, СО по ГПХ)
2. Базовый вычет  $\leq 30$  МРП/мес ( $\leq 360$  МРП/год)
3. Социальные вычеты

# Специальные налоговые режимы

## 2025

- ~~СНП для субъектов малого бизнеса:~~
  - ~~на основе патента~~
  - ~~с использованием специального мобильного приложения~~
  - на основе упрощенной декларации
  - ~~с использованием фиксированного вычета~~
- ~~СНП розничного налога~~
- СНП для крестьянских или фермерских хозяйств
- СНП для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры и сельскохозяйственных кооперативов

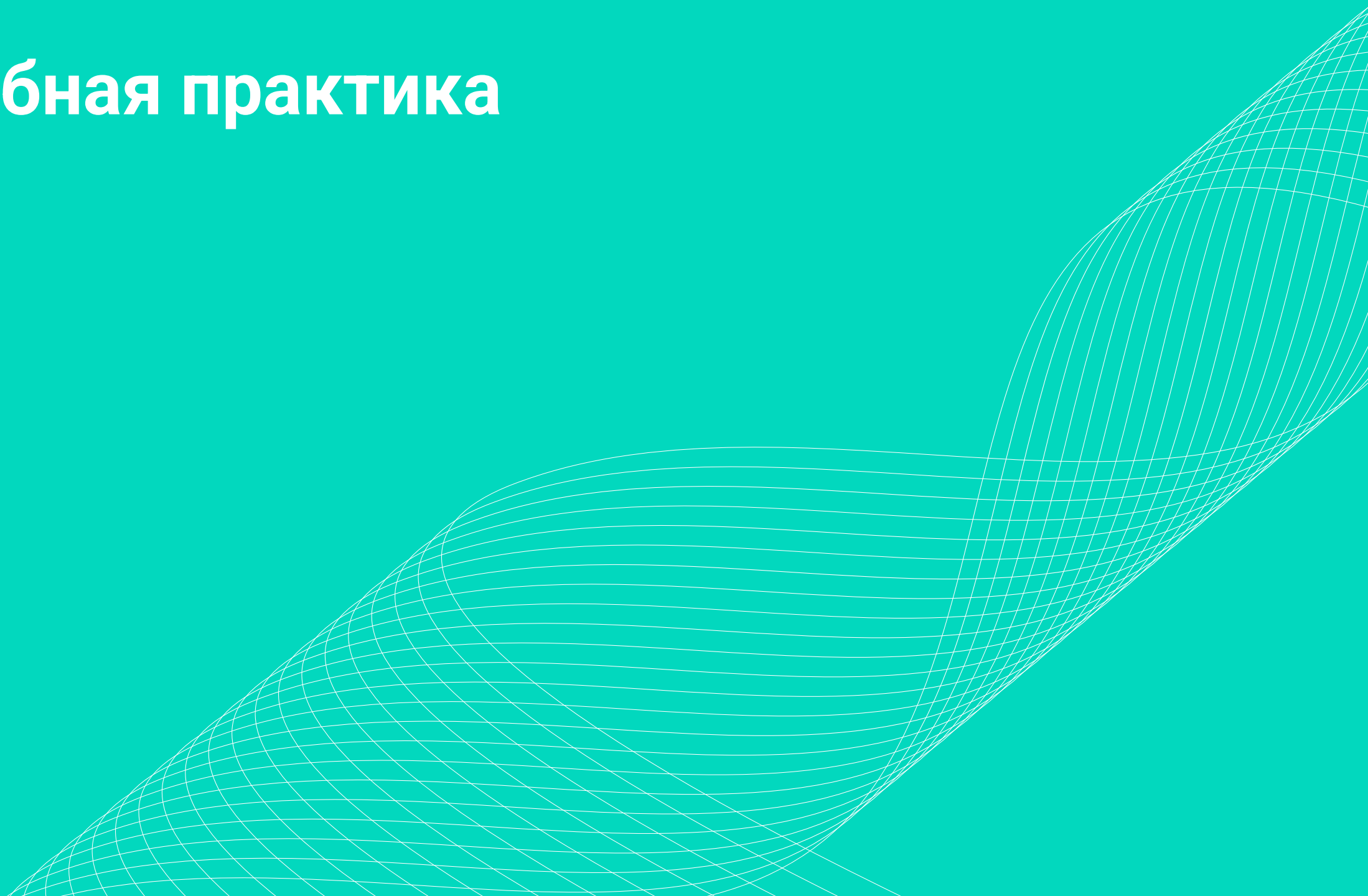
## 2026

- для самозанятых
- на основе упрощенной декларации
- для крестьянских или фермерских хозяйств

# Чек-лист по подготовке к 2026 году



# Судебная практика



# КПН у источника



# КПН у источника – услуги



# КПН у источника – услуги



## Дело TNS-Plus

### Выводы суда:

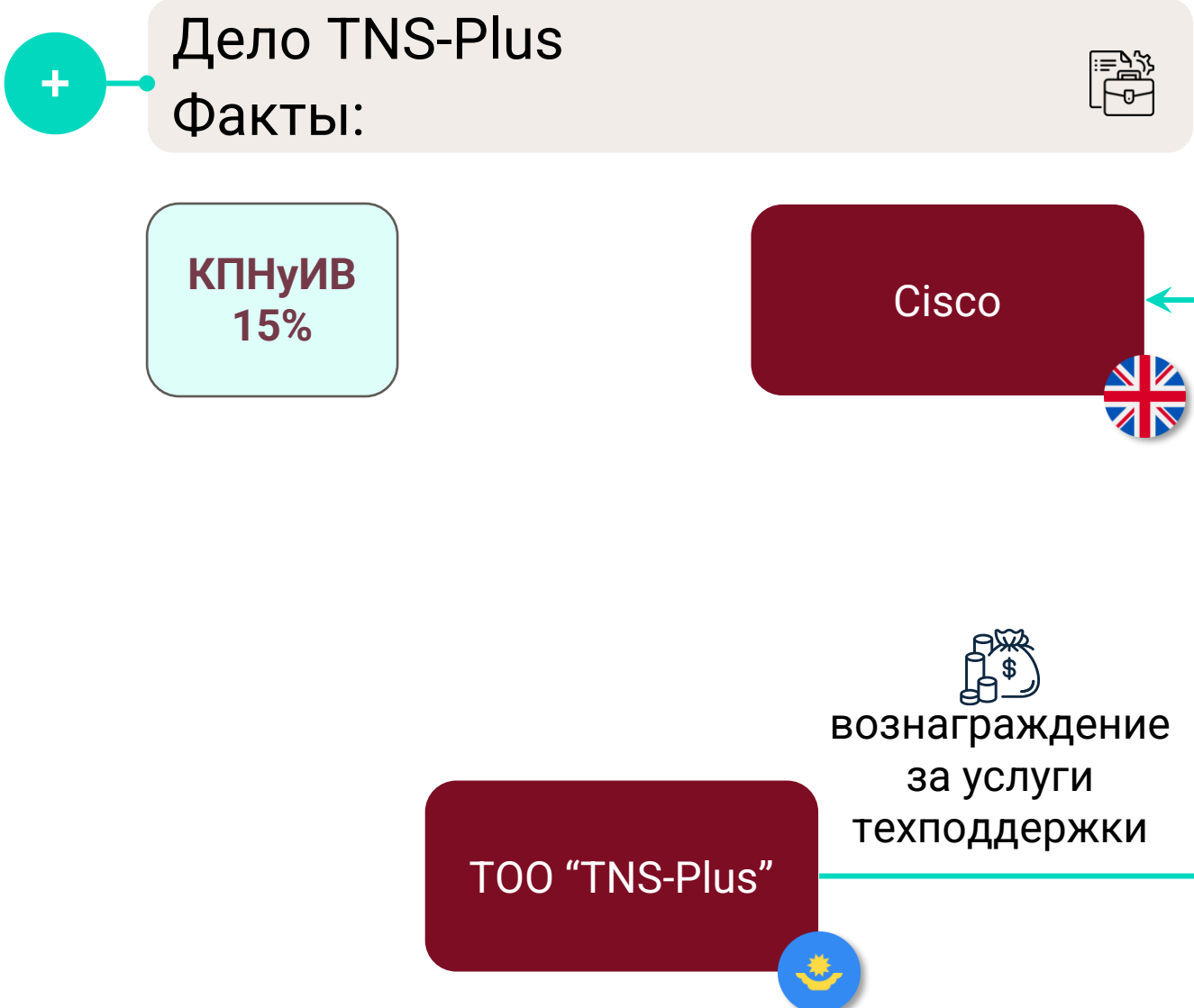


- Имеет место соглашение о перемене лиц в обязательстве, поскольку условиями соглашения СТГ передает все права и обязанности преемнику СТА
- Представленные документы свидетельствуют о фактическом исполнении сингапурской компанией своих обязательств, а также о наличии у нее необходимых ресурсов и лицензии



Суд отменил доначисление КПНуИВ

# КПН у источника – роялти



# КПН у источника – услуги



## Дело TNS-Plus

### Выводы суда:



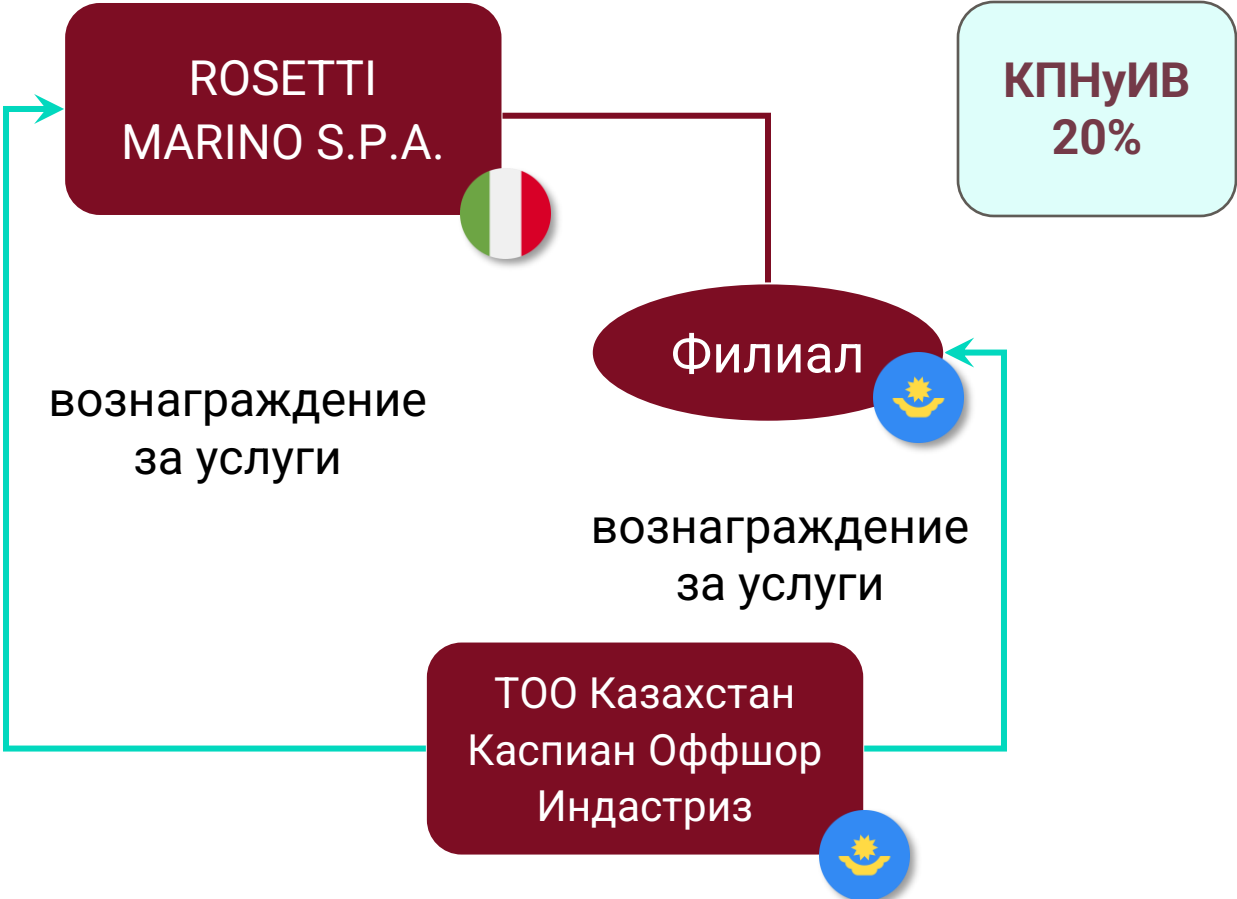
- Не предоставлены неопровержимые доказательства того, что ТОО были переданы скорректированные или новые версии ПО с предоставлением соответствующей лицензии
- Налоговому органу надлежало исследовать, какие именно услуги, по каким заявкам, в каком объеме и соотношении были оказаны, и какие именно платежи могут признаваться доходом Cisco в форме роялти



Суд отменил доначисление КПНуИВ

# КПН у источника – филиал

Дело ROSETTI MARINO  
Факты:



# КПН у источника – филиал

?

Дело ROSETTI MARINO

Выводы кассационного суда:



- Необходимо исследовать и дать правовую оценку видам деятельности компании и филиала: истребовать учредительные документы (документы о регистрации); проверить, совпадают ли виды деятельности компании и филиала с предметом сделок



Суд отменил принятые по делу акты и направил дело на новое рассмотрение

# КПН у источника – услуги

– Дело GAZ stroy montazh KZ | факты:

BEIJING OPTO-  
TECH (APT)  
CONTROL CO.

КПНуИВ  
20%

вознаграждение по  
договору поставки и  
сопровождения ПО

TOO "GAZ stroy  
montazh KZ"

# КПН у источника – услуги

## – Дело GAZ stroy montazh KZ Выводы суда:



- Право пользования ПО предоставлялось ТОО в сочетании с предоставлением вспомогательных услуг по технической поддержке
- В случае предоставления ПО в сочетании с предоставлением вспомогательных услуг по технической поддержке в виде услуг по обновлению, модернизации, адаптации, оптимизации, актуализации ПО, данные услуги классифицируются как роялти

⊗ Суд отказал в отмене доначислений КПНуИВ

# КПН, НДС – поставщики



# КПН, НДС – поставщики

## – Дело GAZ stroy montazh KZ Аргументы суда:



- ТОО «Orion Group KZ» и ТОО перечисляли пенсионные отчисления одним и тем же 208 сотрудникам в разные периоды
- В отношении ТОО «Orion Group KZ» проводится расследование по факту выписки ЭСФ без фактической отгрузки товаров, оказания услуг
- У ТОО «Global Stroy Astana» отсутствовали специальная техника, транспортные средства и работники для оказания услуг

⊗ Отказ в отмене доначислений КПН и НДС

# Развитие судебной практики

- Фокус на рассмотрение налоговых споров по существу
- Необходимость формирования детальной доказательной базы как со стороны проверяющих, так и со стороны налогоплательщиков
- Комплексный подход к анализу спорных операций в рамках проверок

# Изменения, влияющие на персональные структуры

# Изменения персонального налогообложения в России

**2.1**

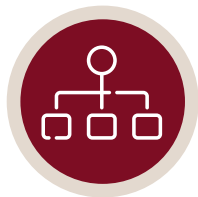
# НДФЛ по новым правилам



**30 апреля** – крайний срок подачи деклараций 3-НДФЛ



Впервые предстоит отчитаться по повышенным ставкам:  
**13%, 15%, 18%, 20% и 22%**



Помимо пяти базовых ставок расчеты осложняются отдельными налоговыми базами со своими ставками

# НДФЛ по новым правилам

**13-15-18-20-22%**

От: 0 2,4 млн 5 млн 20 млн 50 млн

**Доходы, для которых не установлены иные ставки, включая:**



Зарботная плата  
Вознаграждение директоров  
Основные доходы ИП на ОСН



Прибыль КИК



Доходы от аренды

...

**13-15%**

От: 0 2,4 млн



Продажа имущества  
Продажа долей в ООО



Дивиденды  
Доходы от долевого участия  
Распределения ПИФ



Операции с ЦБ и ПФИ  
Операции с ЦФА и ЦП


...

# Прибыль КИК или дивиденды

**13-15-18-20-22%**

 Прибыль КИК

**13-15%**

 Дивиденды  
Доходы от долевого участия  
Распределения ПИФ

**1**

Из-за прогрессивной шкалы распределять дивиденды с КИК в целом выгоднее

**2**


При распределении прибыли теряется возможность зачесть налог с прибыли КИК, в том числе уплаченный в России

# Прибыль КИК или дивиденды

**13-15-18-20-22%**

 Прибыль КИК

**13-15%**

 Дивиденды  
Доходы от долевого участия  
Распределения ПИФ

**3**

При этом можно моделировать «промежуточные» варианты – распределять часть прибыли и оставлять часть для зачета налога

**4**

Риски при ошибках в расчетах и при применении освобождений возрастают

# Пара слов об освобождениях КИК



15%

Условие о минимальной налоговой ставке 15% для части освобождений прибыли КИК от налогообложения



Было большое количество сообщений в СМИ о том, что освобождение по активной деятельности теперь не применяется в КИК в ОАЭ



Это не совсем так

# Освобождения КИК

## Что случилось?

Внесены изменения в абз. 3 п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ

## Старая редакция

...прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения в соответствии с настоящим Кодексом в случаях, установленных **пунктами 5 и 6** настоящей статьи, если государство (территория) постоянного местонахождения **иностранных холдинговых компаний или иностранных субхолдинговых компаний**...не включено в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации **перечень** государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения

## Новая редакция

...и в соответствии с законодательством государства (территории) постоянного местонахождения таких **иностранных холдинговых компаний или иностранных субхолдинговых компаний** для прибыли (доходов) установлена ставка налога на прибыль организаций не ниже 15 процентов.

## Освобождение применимо только для юридических лиц

4. В целях [пункта 1](#) настоящей статьи иностранной холдинговой компанией признается иностранная организация, в отношении которой одновременно выполняются следующие условия:

- 1) **доля прямого участия российской организации - контролирующего лица** в уставном (складочном) капитале (фонде) этой иностранной организации составляет не менее 75 процентов;
- 2) доля участия этой иностранной организации хотя бы в одной иностранной организации составляет не менее 50 процентов;
- 3) доля участия этой иностранной организации в иных иностранных организациях (при наличии) составляет не менее 15 процентов;
- 4) период владения долями, указанными в [подпунктах 1 - 3](#) настоящего пункта, составляет не менее чем 365 последовательных календарных дней на дату окончания финансового года в соответствии с личным законом этой иностранной организации.

# Другие новости



Сильно изменилась «5-летняя льгота»



ОАЭ исключены из двух «черных списков» с 1 января 2026



ЗПИФ и Личные фонды становятся особенно актуальными ввиду новых ставок

# **Изменения персонального налогообложения за рубежом**

**2.1**

# Интересные новости:



**Франция** – случай двойного резидентства и применения «tie-breaker» по ст. 4 СИДН



**Италия** – вновь повышен паушальный взнос по специальному налоговому режиму до 300 000 евро



**Кипр** – завершена налоговая реформа: размер SDC снижен, введена концепция deemed domiciled resident.



**Оман** - введен налог на доходы физических лиц с 1 января 2028 г.

# Международные новости и тренды



# Международная практика – два кейса

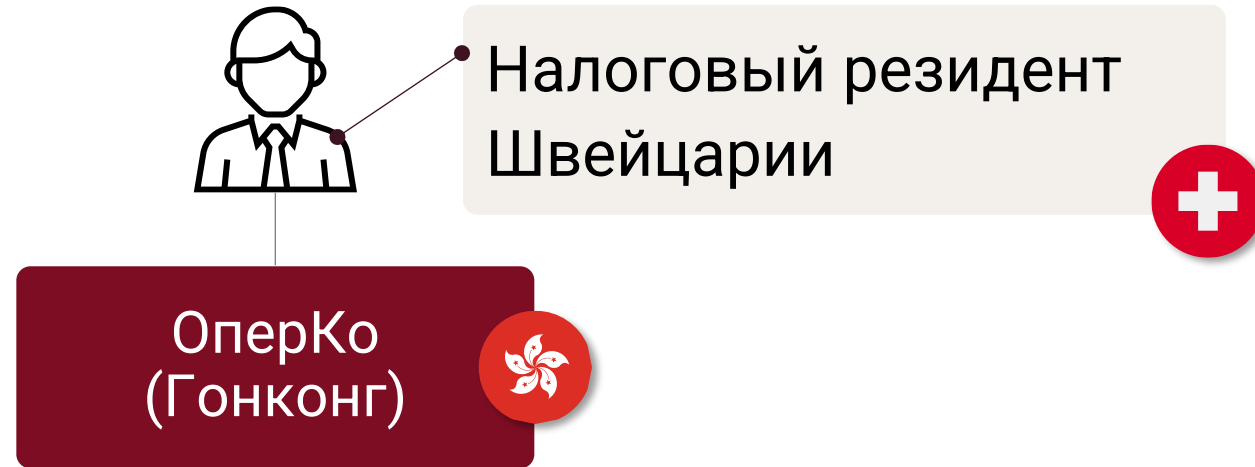


Налогообложение гонконгской компании по месту ведения деятельности в Швейцарии



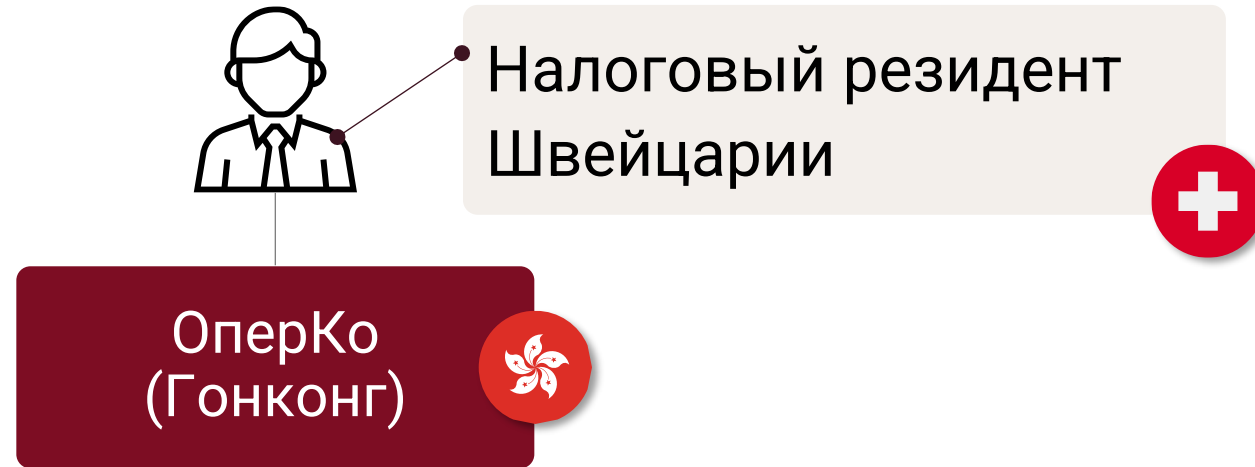
Успешный вычет НДС по сделке с акциями дочерней компании в Швеции

# Налогообложение по месту ведения деятельности



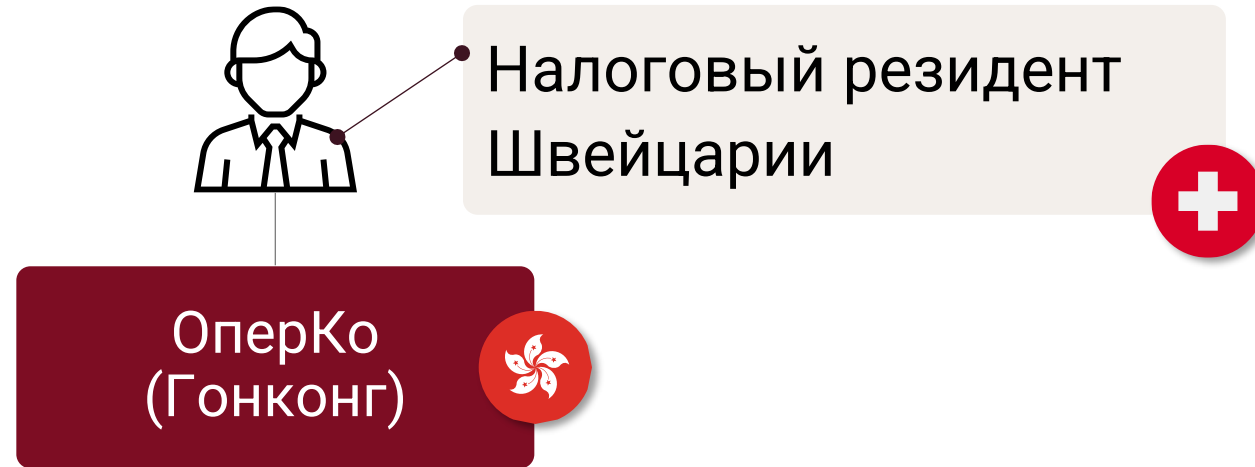
- Единственный акционер – в Швейцарии
- Генеральная доверенность на акционера
- Единственный банковский счет – в Швейцарии

# Налогообложение по месту ведения деятельности



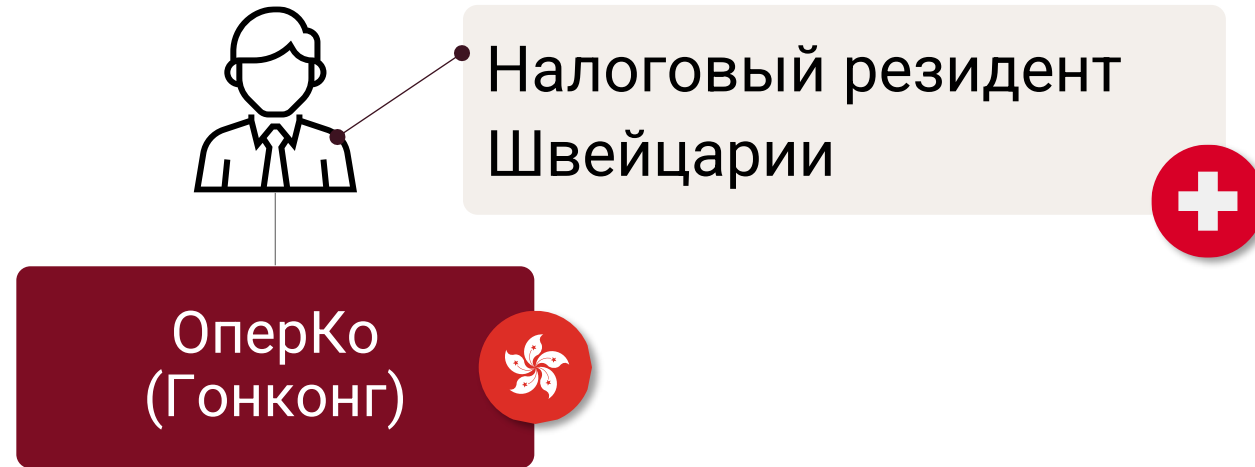
- У гонконгских директоров не было права подписи
- Фактическое управление (переговоры, контракты, счета) – из Швейцарии
- Хранение товаров (предметы искусства) – в Швейцарии

# Налогообложение по месту ведения деятельности



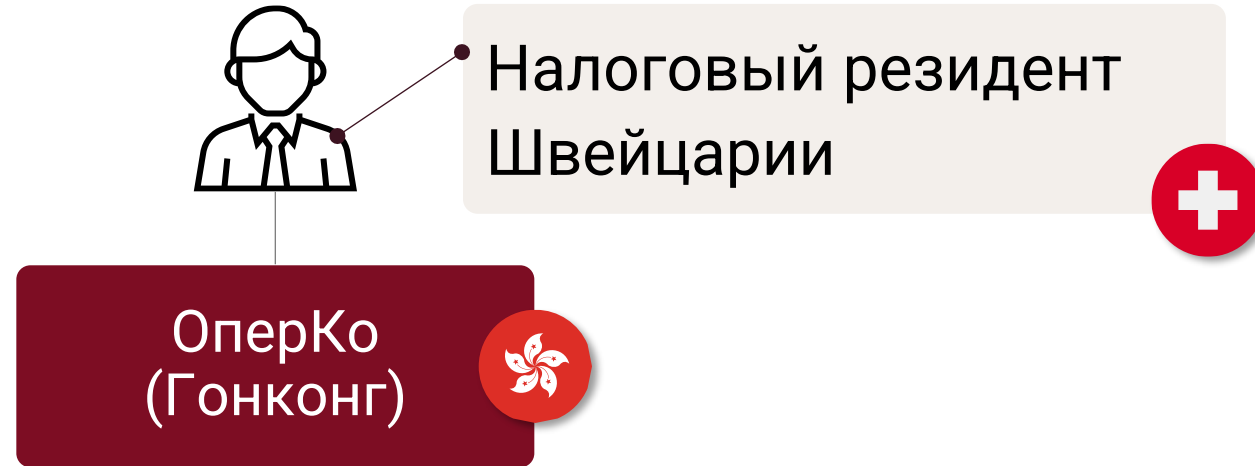
- Административная работа (бухучет, переписка) велась сотрудниками швейцарских компаний, контролируемых акционером
- Нет сотрудников и офиса за пределами Швейцарии

# Налогообложение по месту ведения деятельности



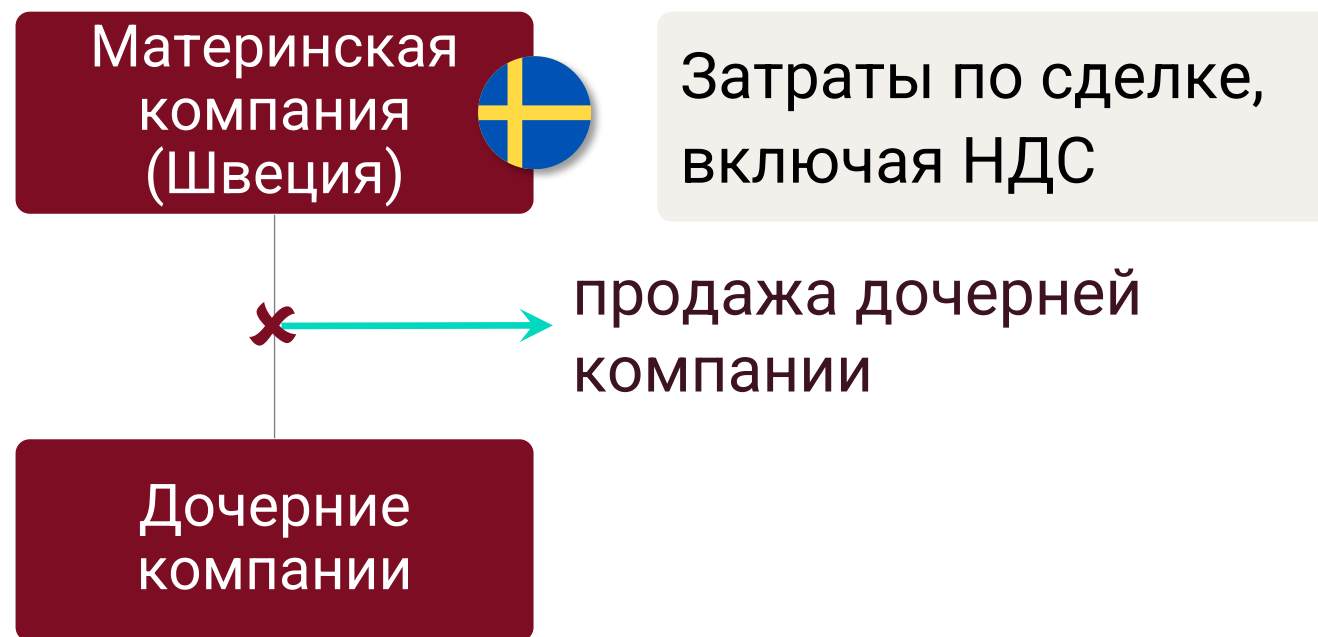
- Налоговое соглашение между Гонконгом и Швейцарией определяет резидентство компаний по эффективному месту управления

# Налогообложение по месту ведения деятельности



Суд кантона Женева признал, что гонконгская компания должна заплатить налог в Швейцарии со своей общемировой прибыли ([решение A/112/2023-ICCFD от 12 декабря 2024](#))

# Вычет НДС по сделке с акциями дочерней компании



Суд счел, что вычет НДС возможен, поскольку затраты относятся к управлению дочерними компаниями ([1041–1043-22 от 26 сентября 2023 г.](#))

# Вычет НДС по сделке с акциями дочерней компании



Вычет НДС холдинговыми компаниями – это по-прежнему спорная область




Этот кейс демонстрирует, что вычет возможен, особенно в контексте общей деятельности (материнская компания оказывала услуги по управлению)

# Онлайн-практикум в марте



A circular icon containing a stylized building with a grid of windows, representing a corporate structure or organization.

## Часть 1: Изменения, влияющие на корпоративные структуры

A circular icon containing the flag of Russia, with horizontal stripes of white, blue, and red.

### Раздел 1.1: Россия

- Планирование международных холдинговых и операционных структур с российскими активами: реалии 2026 года
- Структуры с ОАЭ: как новое налоговое соглашение и исключение ОАЭ из «черного списка» Минфина повлияло на структуры, используемые на практике
- Правоприменительная практика: судебные кейсы и по трансграничным платежам – как защитить льготы по налоговым соглашениям

# Онлайн-практикум в марте – программа


## Часть 1: Изменения, влияющие на корпоративные структуры

### Раздел 1.1: Россия

- Как бизнес решает проблемы платежей Россия – остальной мир: примеры кейсов
- Начало действия российского аналога Pillar 2 (минимальная налоговая ставка): каких компаний коснется, пример расчета налога
- Другие важные налоговые изменения и их практические последствия

A circular icon containing a stylized building with a grid of windows.

## Часть 1: Изменения, влияющие на корпоративные структуры


A circular icon containing the flag of the United Arab Emirates, with green, white, and black horizontal stripes and a red vertical stripe on the left.

### Раздел 1.2: ОАЭ и Персидский залив

- Итоги декларационной кампании 2024 в ОАЭ: практические примеры и сложности
- Подготовка к налоговой проверке по корпоративному налогу в ОАЭ: шаги, документы, сроки
- Декларационная кампания 2025 в ОАЭ: практические рекомендации по подготовке
- Инструменты повышения определенности налоговой позиции в ОАЭ: APA, Private clarification, Tax ruling

A circular icon containing a stylized building with multiple windows.

## Часть 1: Изменения, влияющие на корпоративные структуры

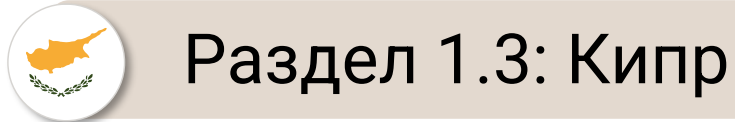
A circular icon containing the flag of the United Arab Emirates, with horizontal stripes of green, white, and black, and a red triangle at the top.

### Раздел 1.2: ОАЭ и Персидский залив

- Торговые компании и штаб-квартиры в ОАЭ: как не потерять 0% ставку корпоративного налога
- Цифровизация и e-invoicing в странах Персидского залива – как подготовиться и когда начинать
- СЭЗ в странах Персидского залива – рабочий инструмент планирования налоговой нагрузки или дополнительные сложности и требования?
- Pillar 2 в странах Персидского залива: статус, базовые принципы и практические примеры

A circular icon containing a stylized grey building with several windows.

## Часть 1: Изменения, влияющие на корпоративные структуры

A circular icon containing a yellow map of Cyprus with a green laurel wreath at the bottom.

### Раздел 1.3: Кипр

- Налоговая реформа 2026: какие структуры она затрагивает, каковы практические последствия и как адаптироваться к изменениям
- Важные переходные положения и подробности новых правил, «антизлоупотребительные» нормы – как их учитывать на практике
- Какие льготы для корпоративных структур остаются, в каких случаях и как их применять – примеры использования NID и IP Box режимов

# Онлайн-практикум в марте – программа

## Часть 1: Изменения, влияющие на корпоративные структуры

### Раздел 1.3: Кипр


- Как действующие на Кипре правила Pillar 2 влияют на структуры крупных международных компаний и как можно снизить их негативный эффект

### Раздел 1.4: Казахстан

- Правоприменительная практика последних лет по международным структурам: разбор кейсов

A circular icon containing a stylized building with multiple windows.

## Часть 1: Изменения, влияющие на корпоративные структуры

A circular icon featuring the national flag of Kazakhstan, which includes a sun and eagle in the center, surrounded by a blue and yellow border.

### Раздел 1.4: Казахстан

- Как на международный бизнес повлияли изменения 2026: практические сложности применения новых правил, проблема налогообложения авансов, выданных за рубеж
- МФЦА в международных структурах – практика использования, динамика налоговых льгот, особенности учреждения холдинговых компаний
- Astana Hub – тенденции развития парка, динамика налоговых льгот и изменение требований к участникам

# Онлайн-практикум в марте – программа



## Часть 1: Изменения, влияющие на корпоративные структуры



### Раздел 1.5: Другие страны и международные новости

- Международная практика: разбор кейсов вычета расходов, НДС и доначисления в международных структурах
- Pillar 2 – последние новости и подготовка к первым дедлайнам по расчету DMTT

# Онлайн-практикум в марте – программа

## Часть 2: Изменения, влияющие на персональные структуры


### Раздел 2.1: Россия

- Прибыль КИК или дивиденды: что выгоднее? Сравнительные модели и расчеты
- Новые изменения 5-летней льготы. Какие ценные бумаги больше нельзя продать без налога и на что обратить внимание
- ЗПИФ и личные фонды. Когда эти инструменты работают: реальные сценарии и налоговые модели
- ОАЭ вне российских «черных списков». Практические последствия: что реально изменилось для структур и расчетов

# Онлайн-практикум в марте – программа



## Часть 2: Изменения, влияющие на персональные структуры



### Раздел 2.2: Кипр

- Налоговая реформа. Как изменения повлияли на налогообложение физических лиц



### Раздел 2.3: Персидский залив

- Введение персонального подоходного налога в Омане: подробности новых правил и ожидания похожих нововведений в других странах Персидского залива



## Ответы на вопросы участников

# Онлайн-практикум в марте – дата и время



Мероприятие состоится 24 марта



Начало – в 10.00 МСК (8.00 CET | 11.00 GST | 12.00 KZ)



Продолжительность 3 часа, плюс кофе-брейк

# Онлайн-практикум – форматы участия

	Базовый	Оптимум	VIP
Участие в вебинаре	✓	✓	✓
Сессия "Вопросы и ответы"	✓	✓	✓
Презентация вебинара	✓	✓	✓
Видеозапись вебинара	✗	✓	✓
Сертификат участника	✗	✓	✓
Персональная сессия с Global Aim	✗	✗	✓

# Стоимость до 28 февраля

	Базовый	Оптимум	VIP
Участие в вебинаре	✓	✓	✓
Сессия "Вопросы и ответы"	✓	✓	✓
Презентация вебинара	✓	✓	✓
Видеозапись вебинара	✗	✓	✓
Сертификат участника	✗	✓	✓
Персональная сессия с Global Aim	✗	✗	✓
Стоимость до 28.02.2026	<b>13 500 ₺</b> <del>15 000 ₺</del>	<b>22 500 ₺</b> <del>25 000 ₺</del>	<b>67 500 ₺</b> <del>75 000 ₺</del>
	<b>€ 150</b>	<b>€ 245</b>	<b>€ 735</b>

# Онлайн-практикум – админ



Оплата возможна в российском и зарубежном контурах

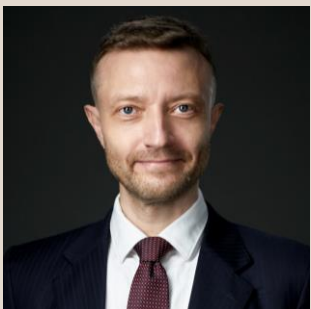


Чтобы получить счет на оплату – пройдите регистрацию




Вопросы? Пишите на [praktikum@globalaimcons.com](mailto:praktikum@globalaimcons.com)


# Наши контакты

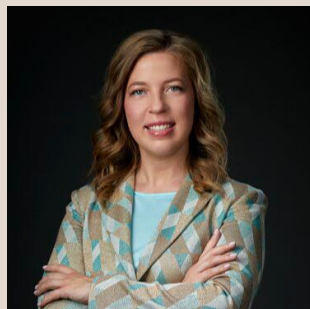


**Виктор Калгин**

**Управляющий партнер**


 +7 905 709 52 84

 [vkalgin@globalaimcons.com](mailto:vkalgin@globalaimcons.com)



**Ирина Фадеева**

**Партнер**

 +7 909 924 28 42


 [ifadeeva@globalaimcons.com](mailto:ifadeeva@globalaimcons.com)



**Елена Попова**

**Партнер**

 +7 985 250 68 82

 [epopova@globalaimcons.com](mailto:epopova@globalaimcons.com)



**Всеволод Будэ**

**Старший менеджер**

 [vbude@globalaimcons.com](mailto:vbude@globalaimcons.com)

 [globalaimcons.com](http://globalaimcons.com)

 [linkedin.com/company/globalaimcons/](https://linkedin.com/company/globalaimcons/)

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.