

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 следующий ключевой шаг – подготовка к запросам и проверкам ФНС ОАЭ.

Мы подготовили чек-лист по элементам защитного файла (defence file) с примерами документов, которые налогоплательщики (включая QFZP) могут собрать заранее, чтобы при необходимости оперативно реагировать на требования ФНС ОАЭ.

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 EmaratTax, 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

Какие документы могут запросить у большинства плательщиков КПН?

Базовые документы

Финансовая отчетность и приложения

- Финансовая отчетность за период (при превышении порога по выручке в размере AED 50 млн или при статусе QFZP – аудиторское заключение)
- Trial Balance и General Ledger с расшифровками ключевых статей доходов и расходов
- Отдельные регистры: зарплата, основные средства, склад, выручка по видам деятельности / контрагентам
- Учетная политика для целей бухучета и налогообложения
- Положения и политики в отношении ключевых расходов (например, представительских расходов и премий сотрудникам)

Первичная документация

- Первичные документы по основным сделкам и источникам прибыли (договоры, счета, акты, спецификации)
- Договоры и расшифровки по операциям с ключевыми контрагентами (обоснование стоимости, объема и периодичности услуг)
- Банковские выписки по основным расчетным счетам за проверяемый период

ТЦО и связанные лица

- Актуализированные Local и Master files (если участвует в МГК с выручкой свыше AED 3,15 млрд или выручка более AED 200 млн)
- Reasonable records и TP study по ключевым сделкам с взаимозависимыми / связанными лицами

Дополнительно в особых случаях

Participation Exemption

- Структура владения, юрисдикции дочерних компаний
- Выписка из реестра акционеров / участников с подтверждением даты приобретения, размера доли (либо первичная документация, подтверждающая стоимость приобретения актива) и срока владения
- Заключение налогового эксперта в стране резидентства дочерней компании о сопоставимости налогового режима этой страны с корпоративным налоговым режимом ОАЭ
- Финансовая отчетность дочерней компании, описание и анализ структуры ее активов

Вычет процентных расходов

- Расчет чистого процентного расхода и проверка соблюдения общего лимита: 30% скорректированной EBITDA (при превышении AED 12 млн)
- При необходимости – детальный расчет скорректированной EBITDA
- Обоснование, например, заключение эксперта о том, подпадают ли проценты под правила Specific Interest Deduction

Перенос убытков

- Расчет суммы налоговых убытков к использованию с учетом ограничений
- Первичные документы, подтверждающие размер накопленных убытков

Льготы по налоговому соглашению

- Сертификат налогового резидентства контрагента, а при заявлении зачета – также справка об удержании налога у источника в стране выплаты

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

Статус Free Zone

- Письменное подтверждение статуса Free Zone/ Designated Zone от Администрации Free Zone для КПН (официальное письмо / e-mail, возможно, ссылка на официальный сайт Free Zone)
- Документы, подтверждающие регистрацию во Free Zone (лицензия и сертификат об инкорпорации)

Квалифицированный доход

- Детальный расчет доли квалифицированного и неквалифицированного дохода, включая проверку критерия de minimis (не более 5%) по неквалифицированному доходу
- Договоры, счета, акты и спецификации (первичная документация) по квалифицированному доходу
- Дополнительно в зависимости от вида деятельности:
 - отчеты и ценовая информация рейтинговых / прайсинг-агентств (S&P, Argus, ICIS, Spark, Expana и др.)
 - подтверждение статуса контрагента как резидента Free Zone и бенефициарного получателя товаров / услуг
 - подтверждение статуса Free Zone как Designated Zone
 - расчеты по доходам от квалифицированных объектов интеллектуальной собственности
 - структура владения и реестры акционеров / участников, заключение эксперта в сложной ситуации – при осуществлении операций с взаимозависимыми лицами

Substance и core-income generating activity (CIGA)

Substance

- Штатное расписание, резюме, трудовые договоры, табели учета рабочего времени, должностные инструкции сотрудников
- Договор аренды офиса или подтверждение права собственности на офисную недвижимость (title deed)
- Правоустанавливающие документы на иные активы, которые используются в CIGA
- Счета, акты и банковские выписки по основным операционным расходам во Free Zone
- Benchmark study для целей подтверждения substance

CIGA

- Entry&Exit отчеты и данные пропускной системы, подтверждающие физическое присутствие ключевых сотрудников в ОАЭ и на территории Free Zone в период осуществления CIGA
- При аутсорсинге CIGA:
 - документы, подтверждающие регистрацию провайдера и осуществлением им деятельности во Free Zone / Designated Zone
 - ключевая корреспонденция и договоры с провайдером, подтверждающие осуществление должного контроля за его деятельностью со стороны налогоплательщика

Global Aim – сопровождаем от декларации до проверки

Defence file для ставки 0% (QFZP)

- Соберем и структурируем документы по substance, CIGA, квалифицированному доходу, сделкам со связанными и взаимозависимыми лицами, чтобы они в любой момент были готовы для подтверждения права на ставку 0%

Сопровождение запросов и проверок

- Поможем выстроить позицию по запросам ФНС ОАЭ, подготовим экспертный ответ и документы, а также окажем поддержку в коммуникации с инспектором
- Сопроводим уточнение уже поданных деклараций (например, в рамках Voluntary Disclosure)

Декларации по КПН, заявление льгот и ТЦО

- Подготовим или проверим ваши декларации по КПН и ТЦО-документацию
- Проанализируем применимость льгот и особых режимов (Participation Exemption, Small Business Relief, статус QFZP)

Экспертные заключения по отдельным вопросам

- Подготовим письменные заключения, поможем с точечной консультацией по сложным вопросам налогообложения в ОАЭ
- Оценим налоговые риски и предложим механизмы их снижения с учетом актуальной практики



Ирина Фадеева
Партнер

+7 909 924 28 42
ifadeeva@globalaimcons.com



Всеволод Будэ
Старший менеджер

+7 903 236 55 05
vbude@globalaimcons.com



Георгий Дзгоев
Старший консультант

+7 918 702 10 40
gdzgoev@globalaimcons.com