

В ОАЭ декларация по корпоративному налогу подается в течение 9 месяцев после завершения налогового периода (п. 1 ст. 53 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#)). Соответственно, большинство компаний в ОАЭ будут подавать первую декларацию до конца сентября 2025 года.

В декларации нужно будет заявить важные налоговые льготы и определиться с выбором методологии расчета налога по нескольким ключевым параметрам. Поэтому работу по подготовке к подаче декларации стоит начинать заблаговременно.

Ниже – чек-лист с перечнем пяти шагов, необходимых для подготовки к подаче декларации:

1 РЕГИСТРАЦИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГА, ПОЛУЧЕНИЕ РАЗЪЯСНЕНИЙ И ПОДАЧА ЗАЯВЛЕНИЙ

- Регистрация по корпоративному налогу для компаний, учрежденных в марте 2024 г. и позже, осуществляется в течение трех месяцев после создания компании (п. 3 ст. 3 [Federal Tax Authority Decision No. 3 of 2024](#))
- Если принято решение о создании или изменении налоговой группы (Tax Group), то заявление об этом подается до конца соответствующего налогового периода (п. 1 ст. 5 [Ministerial Decision No. 125 of 2023](#))
- По неопределенным налоговым вопросам возможно получение адресного разъяснения ФНС ОАЭ (ст. 59 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#)). Срок - от 50 рабочих дней. Подробнее в нашем информационном письме по [ссылке](#).

2 ОЦЕНКА ПРИМЕНИМОСТИ ОСВОБОЖДЕНИЙ И ЛЬГОТ, ИСПОЛЗУЕМЫХ НА УРОВНЕ КОМПАНИИ В ЦЕЛОМ

Предусмотрено три вида освобождений и льгот для компании в целом (entity-level exemptions):

- 1

ELECTION

Освобождение от корпоративного налога в рамках Small business relief (ст. 21 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#))

Выручка компании не должна превышать 3 млн дирхамов в каждом налоговом периоде (п. 1 ст. 2 [Ministerial Decision No. 73 of 2023](#))

Выбор отражается в декларации за каждый налоговый период, действует до конца 2026 г.
- 2

Ставка 0% для квалифицированных резидентов зон свободной торговли (п. 2 ст. 3, ст. 18 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#))

Компания должна выполнять условия для квалифицированных резидентов (см. [наш чек-лист по ставке 0%](#))

В декларации отражается выбор применять ставку 0% и подтверждается соблюдение необходимых условий
- 3

Освобождения для государственных компаний, юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере добычи полезных ископаемых, природных ресурсов и другие аналогичные льготы (ст. 4 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#))

3 ОЦЕНКА ПРИМЕНИМОСТИ ОСВОБОЖДЕНИЙ ДЛЯ ДОХОДОВ И СДЕЛОК, ЗАЧЕТ ЗАРУБЕЖНОГО НАЛОГА

В ОАЭ предусмотрены освобождения для некоторых сделок и доходов, а также зачет уплаченного за рубежом налога:

- 1

Освобождение для дивидендов и прибыли от прироста стоимости при продаже – Participation Exemption (ст. 23 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#))

Доход в рамках Participation Exemption должен попадать под условия для освобождения

В декларации расчет налога нужно скорректировать на необлагаемую сумму и заполнить специальный раздел
- 2

ELECTION

Освобождение для передачи активов и обязательств внутри группы, Transfers Within a Qualifying Group (ст. 26 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#))

Передача активов и обязательств должна попадать под условия для освобождения

Выбор отражается в декларации и действует для всех транзакций в этом и последующих налоговых периодах
- 3

ELECTION

Освобождение в рамках реструктуризации, Business Restructuring Relief (ст. 27 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#))

Передача бизнеса должна удовлетворять условиям для освобождения

Выбор отражается в декларации и действует только для заявляемой передачи бизнеса
- 4

Зачет зарубежного налога (ст. 47 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#))

Нужно убедиться, что зарубежный налог удовлетворяет установленным условиям и применить зачет в пределах рассчитанного по сделке корпоративного налога ОАЭ

В отношении зачитываемого налога заполняется специальный раздел налоговой декларации

4 ОЦЕНКА ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ ВЫБОРА МЕТОДОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ELECTIONS)

Кроме уже упомянутых выше трех заявлений о выборе налоговых правил (elections) налогоплательщик может сделать выбор (в некоторых случаях – не подлежащий пересмотру) применять следующие правила:

- 1

ELECTION

Метод реализации для налогообложения, например, курсовых разниц (п. 3 ст. 20 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#))

Можно выбрать метод реализации для одной из двух групп активов и обязательств: переоцениваемых по рыночной стоимости или held on capital account. Подробнее мы разбирали этот вопрос на вебинаре [по этой ссылке](#)

Выбор навсегда закрепляется в первой налоговой декларации
- 2

ELECTION

Транзитные правила для недвижимого имущества, нематериальных активов, финансовых активов и обязательств ([Ministerial Decision No. 120 of 2023](#))

Можно выбрать метод налогообложения, при котором прибыль/убыток при реализации активов и обязательств, приобретенных до начала первого налогового периода, исключается из налоговой базы (корректировка)

Выбор навсегда закрепляется в первой налоговой декларации
- 3

ELECTION

Освобождение от налогообложения зарубежных постоянных представительств (п. 1 ст. 24 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#))

Можно исключить прибыль (убыток) всех зарубежных постоянных представительств, если в отношении них выполняется условие о налогообложении

Выбор применяется ежегодно ко всем соответствующим этому условию постоянным представительствам

5 ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ КОРРЕКТИРОВОК

Законом предусмотрены три ключевые налоговые корректировки:

- 1

Передача убытков в рамках квалифицированной группы (ст. 38 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#))
- 2

Расчет ограничения на вычет процентных расходов (ст. 30 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#))
- 3

Расходы, вычет которых невозможен или ограничен (например, представительские расходы – ст. 32 [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#))