



# Как последние налоговые изменения влияют на международные структуры

Часть 1 | Корпоративные структуры

27 мая 2025 г.



# В ближайшие 2,5 часа:

## 1 Россия

- Статус налоговых соглашений
- Налоговое соглашение с ОАЭ: возможности планирования
- Правоприменительная практика

## 2 ОАЭ

- Введение минимального налога
- Новые разъяснения ФНС
- Подготовка к первой декларации по корпоративному налогу

В ближайшие 2,5 часа:

### 3 Казахстан

- Налоговая реформа
- Правоприменительная практика

### 4 Другие страны

- Налоговая реформа на Кипре
- Изменения, влияющие на возможности реструктуризации

### 5 Ответы на вопросы

# Материалы



Презентация после мероприятия появится на нашей корпоративной странице в LinkedIn:

[www.linkedin.com/company/globalaimcons/](http://www.linkedin.com/company/globalaimcons/)



Подпишитесь, чтобы первыми получать материалы по налоговому планированию



После второй части (ориентировочно – на неделе с 9 июня) будет рассылка обеих частей вебинара

# Российские налоговые изменения и практика

# Статус налоговых соглашений

1.1

# Российские налоговые соглашения: статус



В августе 2023 года Россия приостановила действие 38 своих налоговых соглашений



В результате перестали действовать льготы (в т.ч. пониженные ставки по дивидендам, процентам и роялти)



Другие страны определялись с подходом:

 продолжать применять

 расторгнуть

 приостановить

# Российские налоговые соглашения: статус



Решили приостановить действие соглашений с Россией:



Швеция (с 1 февраля 2025 г.)



Франция (с 8 августа 2025 г.)



Канада (с 18 ноября 2024 г.)



Великобритания (с апреля 2025 г.)



Минфин России опубликовал [информационное сообщение](#) о статусе налоговых соглашений на 7 апреля 2025 г.



Новые налоговые соглашения – с Малайзией и ОАЭ

# **Налоговое соглашение с ОАЭ: возможности планирования**

**1.2**

# Налоговое соглашение Россия-ОАЭ: статус



В феврале было подписано новое налоговое соглашение между Россией и ОАЭ

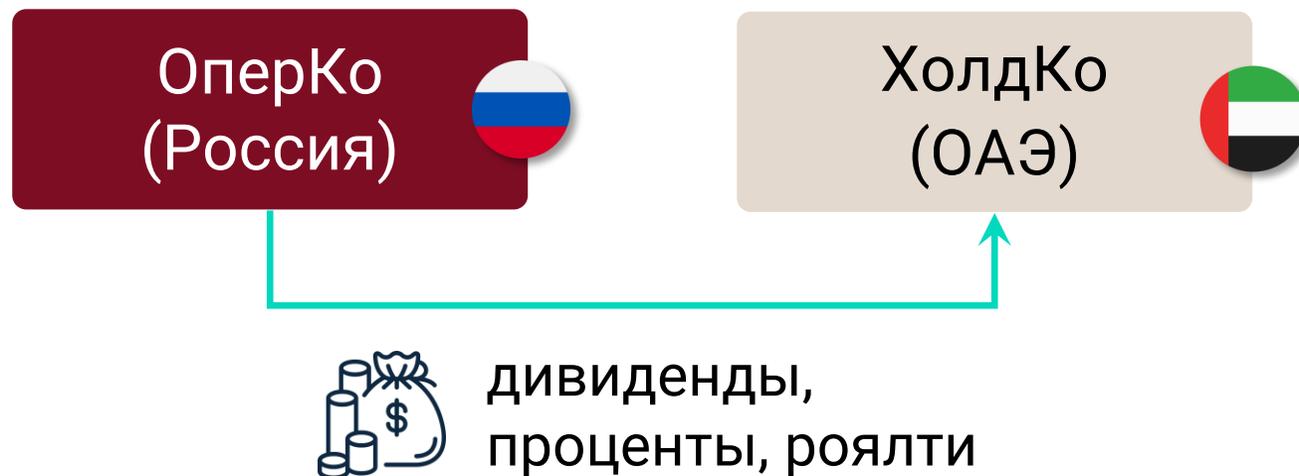


Это полноценное соглашение, которое позволит применять льготы «обычным» компаниям и физлицам



Ожидается, что оно начнет применяться с 2026 года. Уже утверждено в ОАЭ, ждем ратификации в России

# Налоговое соглашение Россия-ОАЭ: ставки



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

# Налоговое соглашение Россия-ОАЭ: другие важные параметры



«Другие доходы» облагаются в стране-источнике (статья 21)



Имеет значение для штрафов и пени по договорам, а также других «непонятных» выплат



Налог при продаже акций и долей компаний с недвижимостью в стране-источнике (п. 4 статьи 13)



Выплаты ПИФов, кроме недвижимости, считаются дивидендами (п. 4 ст. 10 Соглашения и п. 3.b Протокола)

# Налоговое соглашение Россия-ОАЭ: другие важные параметры



Резидентство физических лиц в ОАЭ для налогового соглашения определяется по «внутренним» правилам ОАЭ (п. 1.а статьи 4)

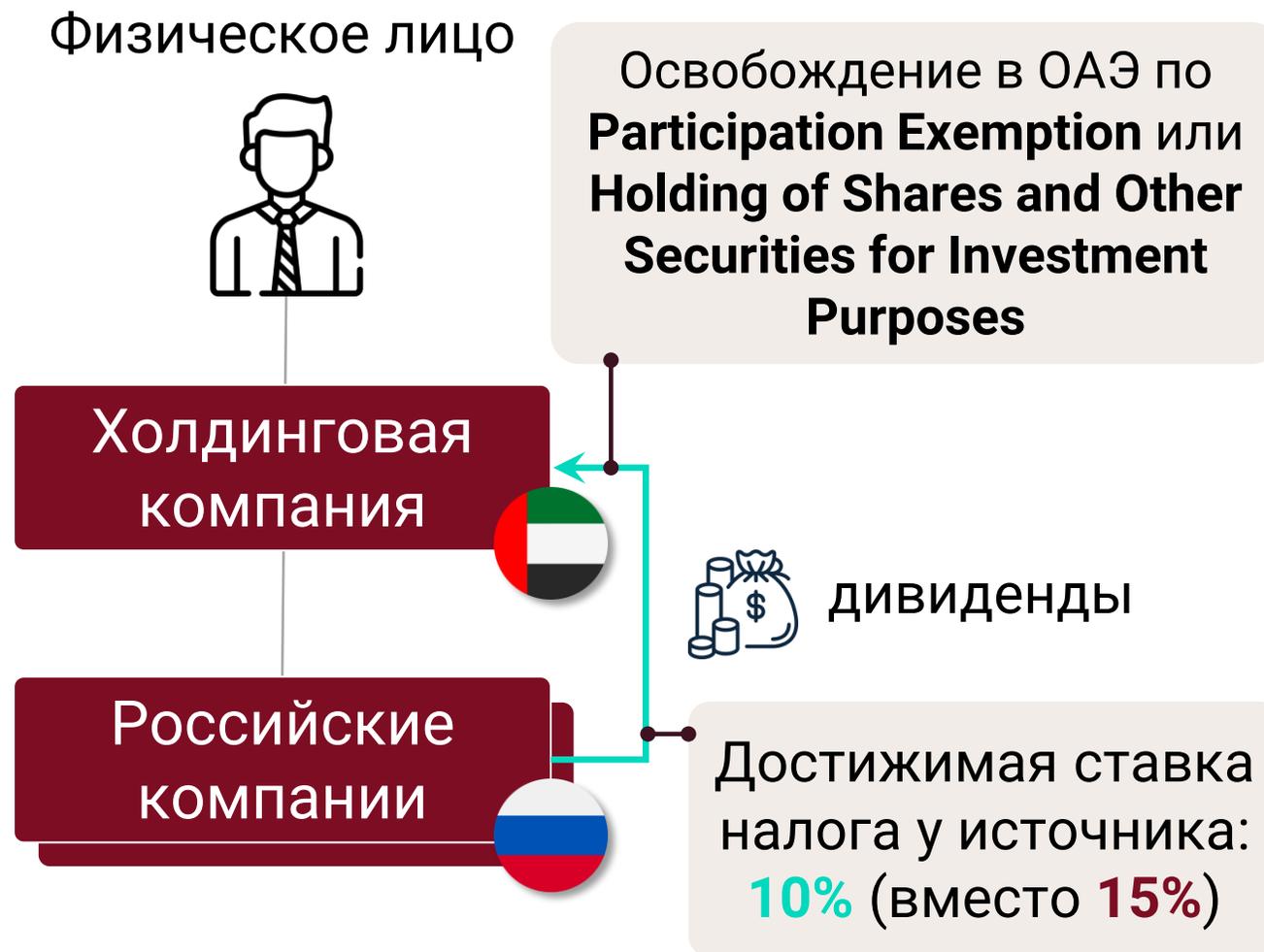


Подробнее – во второй части вебинара 3 июня

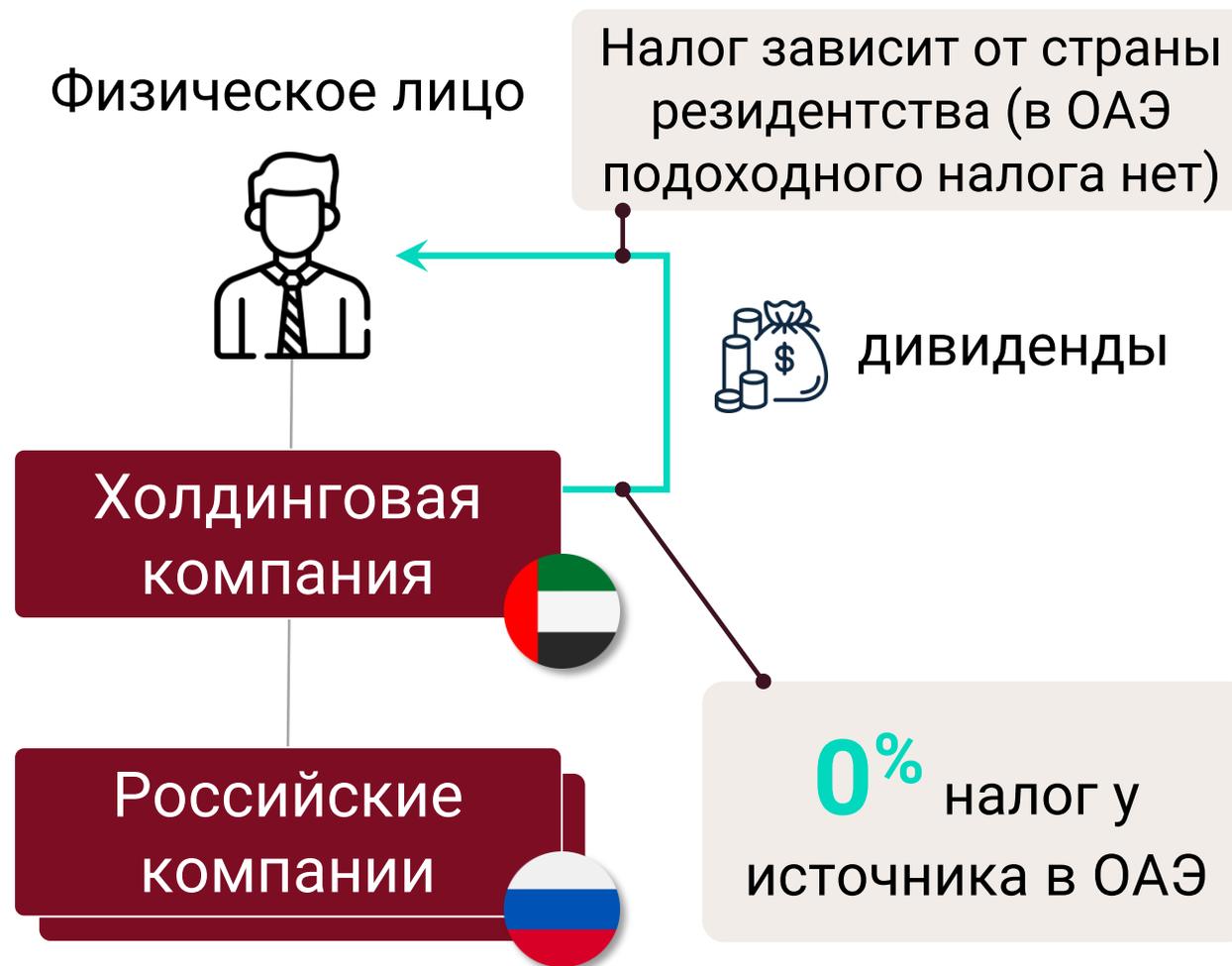


Какие возможности планирования появятся в связи с ожидаемым вступлением соглашения в силу?

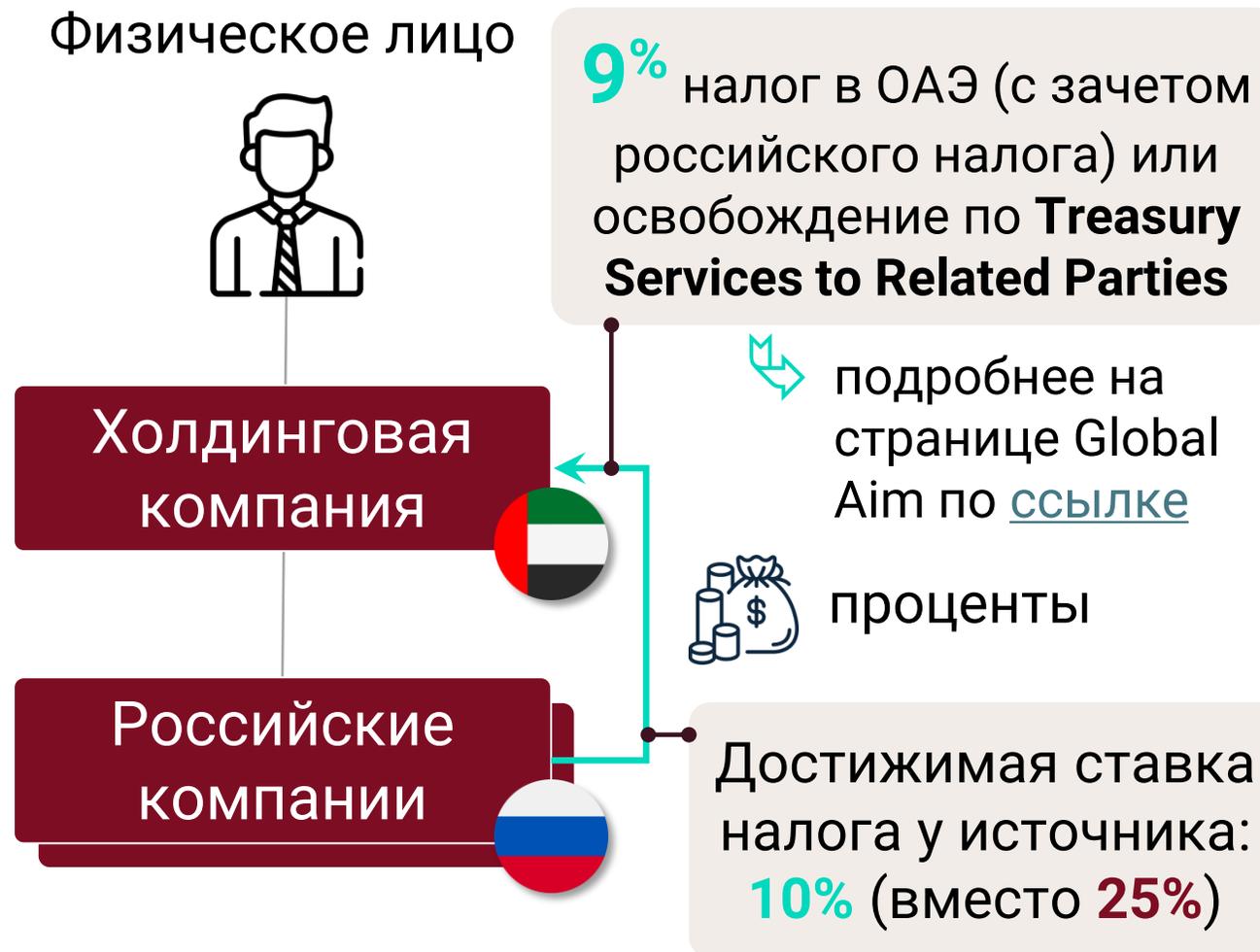
# Налоговое соглашение Россия-ОАЭ: возможности планирования



# Налоговое соглашение Россия-ОАЭ: возможности планирования

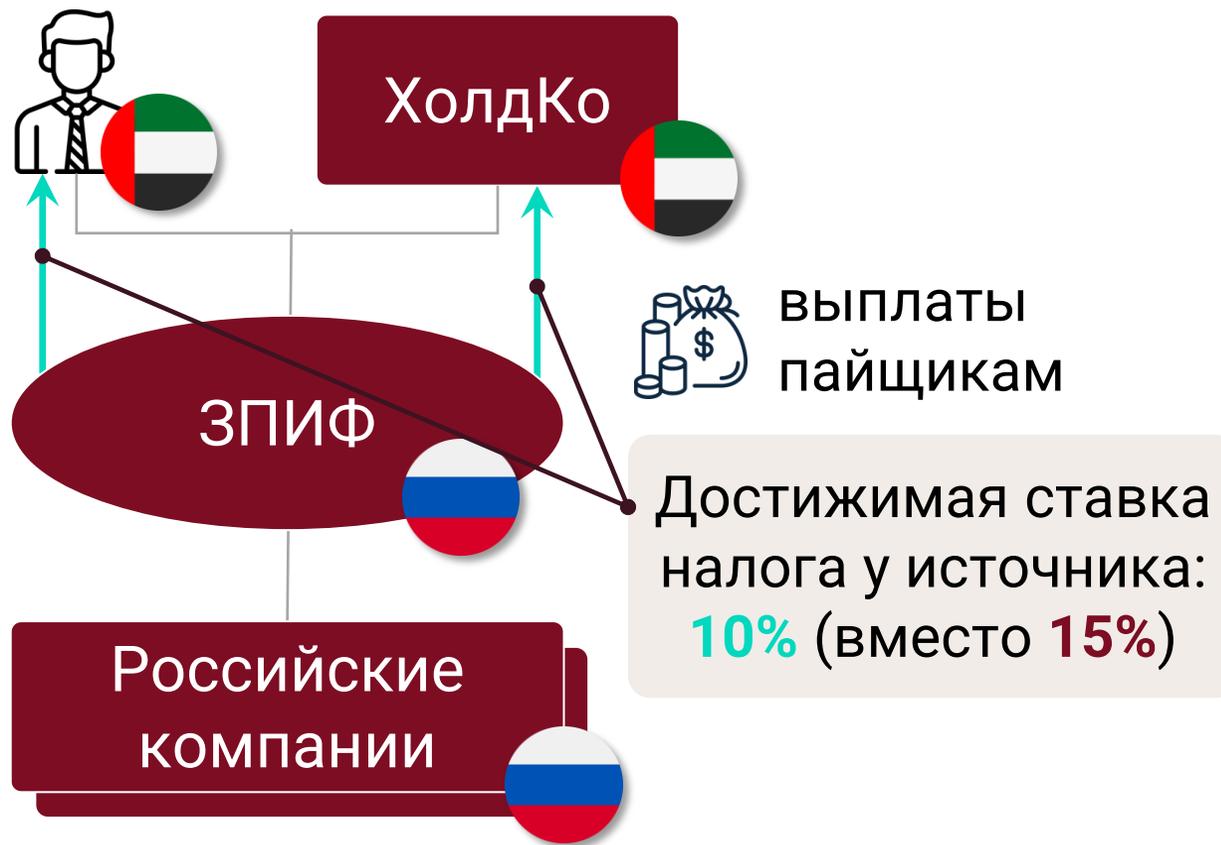


# Налоговое соглашение Россия-ОАЭ: возможности планирования



# Налоговое соглашение Россия-ОАЭ: возможности планирования

Пайщик –  
резидент ОАЭ



# Налоговое соглашение Россия-ОАЭ: три вывода

**1** Компании в ОАЭ становятся эффективным инструментом для планирования инвестиций в РФ

↪ С точки зрения налоговой эффективности – лучше Казахстана, но хуже Гонконга, см. [сравнение](#) на странице Global Aim

**2** Учитывая другие соглашения ОАЭ и налоговые льготы, эта страна выигрышно смотрится как штаб-квартира для инвестиций в СНГ

↪ Например, в [Казахстан](#) и [Узбекистан](#)

# Налоговое соглашение Россия-ОАЭ: три вывода

3

Стоит ожидать, что Минфин исключит ОАЭ из своего «черного списка», что позволит:

- ↪ Освободить полученные российской компанией от холдинга в ОАЭ дивиденды (подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ)
- ↪ Применять 5-летнюю льготу (освобождение) при продаже акций компании ОАЭ российской компанией (ст. 284.2 НК РФ)
- ↪ Безвозмездно получать и передавать имущество без налоговых потерь (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ)

# Правоприменительная практика

**1.3**

Мы рассмотрим три примера:



Оспаривание расходов на оказание услуг иностранцем для целей налога на прибыль

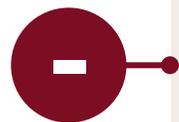


Анализ реальности оказания услуг иностранцем с точки зрения валютного законодательства

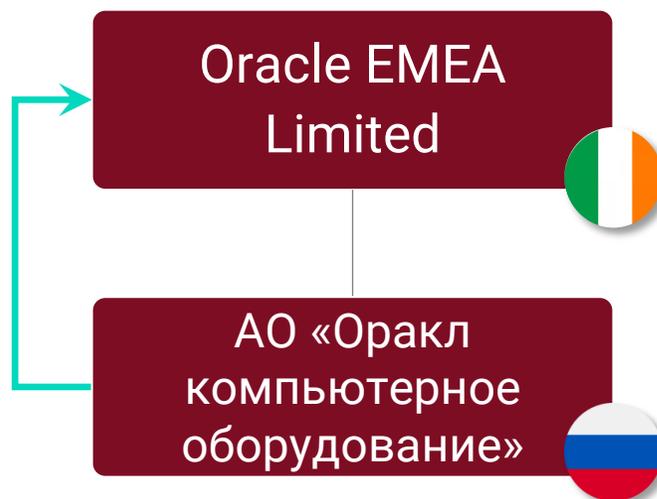


Переквалификация платежей в рамках внешнеторговых договоров за поставку товара в пассивную выплату дохода

# Внутригрупповые услуги

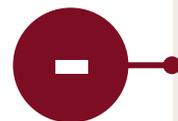


Дело АО «Оракл компьютерное оборудование» |  факты:



дополнительное  
вознаграждение по  
дистрибьютерскому  
соглашению

# Внутригрупповые услуги

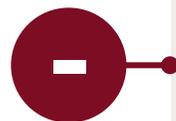


Дело АО «Оракл компьютерное оборудование» |  факты:



- Группа Oracle время от времени пересматривает и корректирует свои внутригрупповые цены в целях их соответствия изменениям на рынке
- по результатам такого пересмотра принято решение о корректировке дохода Общества за 2021 г.
- в конце рассматриваемого периода подписан дополнительный Акт, согласно которому вознаграждение Oracle (Ирландия) увеличилось на 202 млн руб.
- Общество представило уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2021 г.

# Внутригрупповые услуги



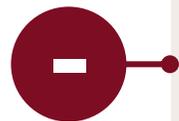
Дело АО «Оракл компьютерное оборудование» |  факты:



Решение инспекции: документы между взаимозависимыми (аффилированными) лицами не свидетельствуют о реально понесенных расходах

«единственной целью является выведение денежных средств в адрес Oracle (Ирландия) (юридическое лицо недружественного государства) под видом суммы дополнительного вознаграждения и незаконного возврата налога на прибыль из бюджета России в особо крупном размере для создания угрозы экономической стабильности государства»

# Внутригрупповые услуги



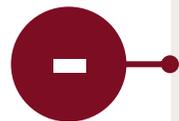
Дело АО «Оракл компьютерное оборудование» |  факты:



Аргументы инспекции:

- расходы экономически не обоснованы и документально не подтверждены
- не представлен расчет части суммы вознаграждения
- часть расходов подлежала учету в 2022 г.
- невозможно сравнить результаты деятельности Общества за 2021 г. с предыдущими периодами, так как не представлены соответствующие расчеты
- не представлены оригиналы некоторых запрашиваемых документов

# Внутригрупповые услуги



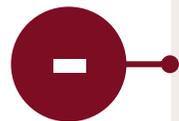
Дело АО «Оракл компьютерное оборудование» |  решение:



Аргументы суда:

- после 28.02.2022 г. по заявлениям налогоплательщика возвращено налога на общую сумму более 350 млн. руб.
- ранее Общество не уменьшало доходы на сумму расходов в пользу компании Oracle по причине увеличения вознаграждения
- перечисление суммы вознаграждения произведено с нарушением условия о сроке оплаты согласно договору, однако пени за просрочку не были начислены

# Внутригрупповые услуги



Дело АО «Оракл компьютерное оборудование» |  решение:



Аргументы суда:

- платеж перечислен не на межфирменный ссудный счет (как ранее), а в адрес Netsuite Ireland Limited (Ирландия)
- противоречивая информация от Общества – первоначальное утверждение, что расчет произведен на основании финансовых показателей 2020 г., затем ссылка на показатели 2016-2018 гг.
- обоснование рыночности договора представлено на базе 2016-2018 гг.
- сумма дополнительных расходов не направлена на получение дохода Общества

# Внутригрупповые услуги – выводы



Необходимость обоснования и документального подтверждения расходов в рамках внутригрупповых договоров оказания услуг становятся еще более острой на фоне введенных ограничений



Предоставление информации по запросу налоговой должно быть четко структурировано и прямо связано с фактическими обстоятельствами



Любая выплата в адрес иностранной компании подлежит тщательному контролю со стороны проверяющих и требует детального обоснования

# Реальность оказания услуг



Дело ООО «Чартер Шиппинг» |



факты:



Оплата по договору морской перевозки



## Дело ООО «Чартер Шиппинг» |



### факты:



### Аргументы инспекции:

- реквизиты нерезидента не соответствуют фактическим
- в коносаменте TECHNICAL INTERNATIONAL SERVICE LP не указана ни в качестве судовладельца, ни в качестве лица выдавшего коносамент; так же не указано ООО «Чартер Шиппинг»
- в коносамент вставлены изображения отметки печати и подписи агента перевозчика
- отсутствует наименование и место нахождения перевозчика

# Реальность оказания услуг



Дело ООО «Чартер Шиппинг» |



факты:



Аргументы инспекции:

- по данным сети «Интернет» собственником и агентом судна является EAGLE SHIPPING INTERNATIONAL USA (USA), при этом не предоставлены документы о праве TECHNICAL INTERNATIONAL SERVICE LP заключать договоры от имени судовладельца
- несовпадение информации о месте назначения и порта выгрузки
- документально не подтверждено оказание услуг перевозки компанией TECHNICAL INTERNATIONAL SERVICE LP и участие ООО «Чартер Шиппинг» в перевозке контейнеров

# Реальность оказания услуг



Дело ООО «Чартер Шиппинг» |

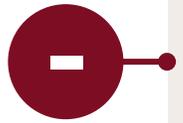


факты:



Налоговый орган признал вывод денежных средств незаконной валютной операцией:

«заключенная между ООО «Чартер Шиппинг» и TECHNICAL INTERNATIONAL SERVICE LP внешнеторговая сделка не имела своей целью получение услуг, в действительности услуги иностранной компанией не оказывались, договор заключен без намерения создать правовые последствия, реальной целью сделки являлось создание задолженности в целях вывода денежных средств за рубеж на счета компании TECHNICAL INTERNATIONAL SERVICE LP»



Дело ООО «Чартер Шиппинг» |



решение:



Решение суда (Дела №А51-4146/2024, № А51-5624/2024):

- привлечь Общество к административной ответственности в связи с отсутствием доказательств реальности совершенной Обществом сделки
- *снизить штраф* ниже низшего предела (половина от 20%)
- устранить выявленные нарушения валютного законодательства и принять меры для устранения причин, способствовавших совершению административного правонарушения

# Реальность оказания услуг



Дело ООО «Транс-Груп Санкт-Петербург» |  факты:



Услуги по перевозке грузов



Морская перевозка грузов

ФГУП Гос. трест  
«Арктикуголь»



ООО «Транс-Груп  
Санкт-Петербург»



Lago Chartering –  
FZCO



# Реальность оказания услуг

Дело ООО «Транс-Груп Санкт-Петербург» |  события:

0% по налогу  
у источника



ООО «Транс-Груп  
Санкт-Петербург»

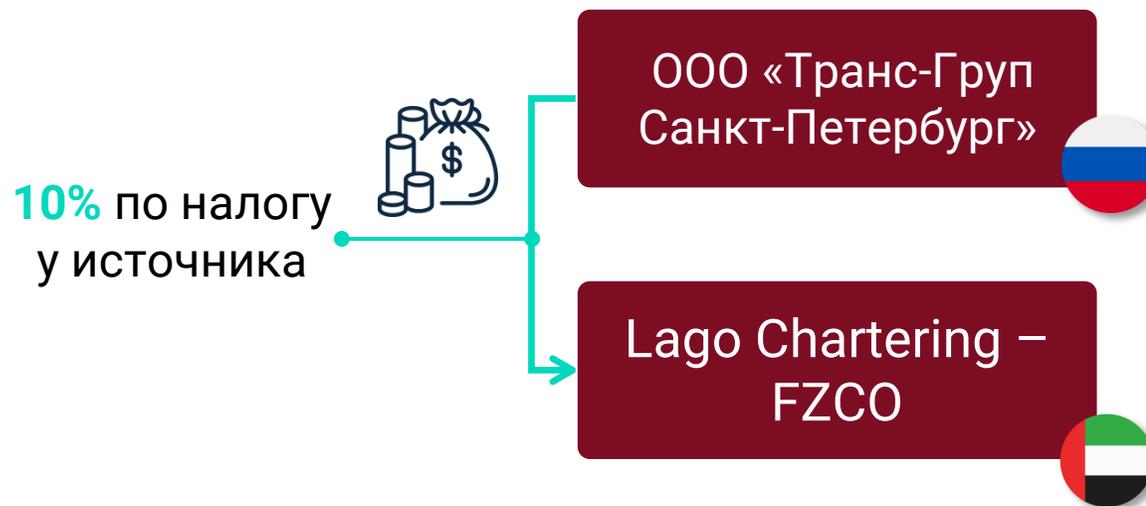


Lago Chartering –  
FZCO



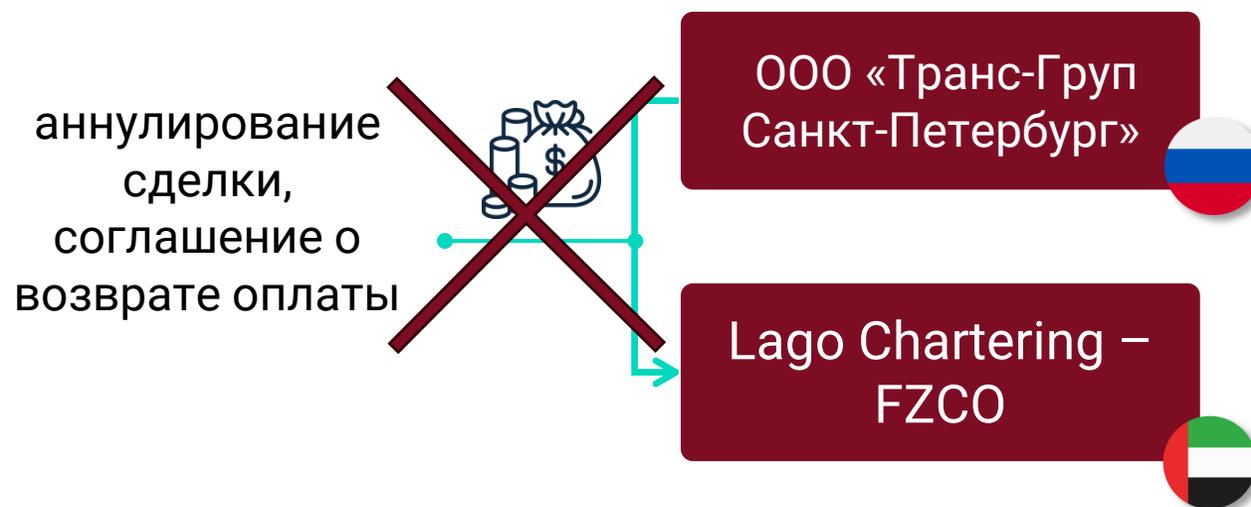
# Реальность оказания услуг

Дело ООО «Транс-Груп Санкт-Петербург» | 📅 события:



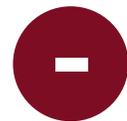
# Реальность оказания услуг

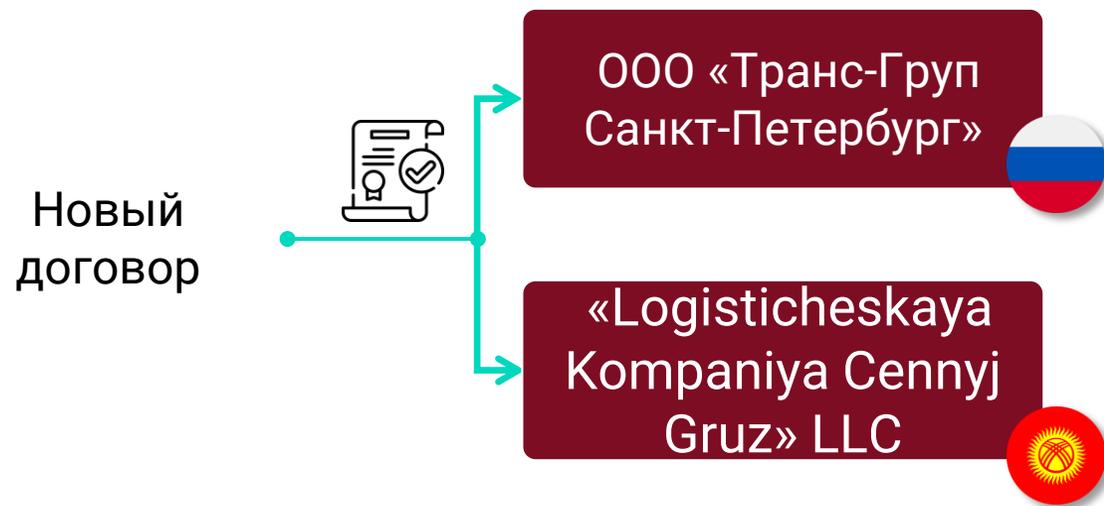
Дело ООО «Транс-Груп Санкт-Петербург» |  события:



Причина:  
нахождение судна в тайм-чартере у третьего лица

# Реальность оказания услуг


 Дело ООО «Транс-Груп Санкт-Петербург» |  события:



- распространить действие договора на прошлые периоды
- произвести оплату уже оказанных услуг

# Реальность оказания услуг

Дело ООО «Транс-Груп Санкт-Петербург» |  события:

0% по налогу  
у источника



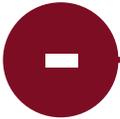
ООО «Транс-Груп  
Санкт-Петербург»

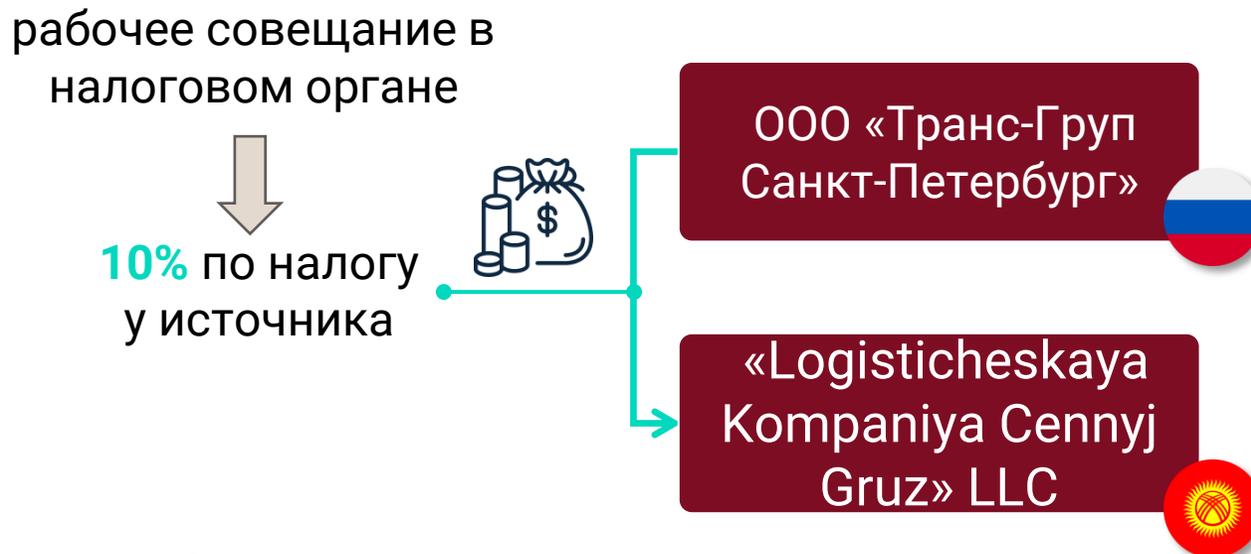


«Logisticheskaya  
Kompaniya Cennyj  
Gruz» LLC



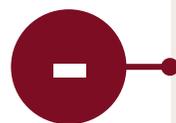
# Реальность оказания услуг

 Дело ООО «Транс-Груп Санкт-Петербург» |  события:



 Организации имитировали хозяйственную деятельность LLC «Logisticheskaya Kompaniya Sennuj Gruz» в целях получения ННВ в виде применения ставки 0%

# Реальность оказания услуг



Дело ООО «Транс-Груп Санкт-Петербург» |  решение:



Аргументы:

- все обязательства Lago Chartering – FZCO (ОАЭ) были исполнены
- круговое движение денежных средств
- применение ставки 10% в отношении выплат



ООО «Транс-Груп Санкт-Петербург» заключило фиктивную сделку и перечислило на счет нерезидента денежные средства, совершив незаконную валютную операцию (ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ)



Привлечь Общество к административной ответственности, устранить нарушение валютного законодательства (возврат на свои банковские счета денежных средств)

# Реальность оказания услуг – выводы



Вопрос обоснования и документального подтверждения расходов по внутригрупповым договорам приобретает дополнительную значимость в рамках вопросов валютного контроля



Особое значение имеет способность компаний доказать реальность оказанных услуг



Последствия могут быть не только в рамках валютного контроля, но и в части налоговых обязательств: оспаривание расходов, доначисление налога и штрафных санкций

# Скрытое распределение прибыли



Дело ООО «Метинвест Евразия» |



факты:



Аванс по  
договору  
поставки



ООО «Метинвест Евразия» произведено перечисление 6 956 800 долларов США = 80 % имеющихся денежных средств на счетах

# Скрытое распределение прибыли



## Дело ООО «Метинвест Евразия» |



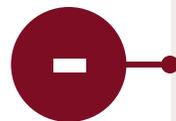
### факты:



- ранее договором предусматривалась 90-дневная отсрочка платежа (срок поставки не превышал двух месяцев)
- поставщиком установлен Metinvest Trameal SPA (Италия), работающий на сырье заводов Украины

условие о перечислении 100 % предоплаты со сроком поставки более 10 месяцев, не относится к обычной хозяйственной деятельности в рамках сложившихся правоотношений между ООО «Метинвест Евразия» и его контрагентами

# Скрытое распределение прибыли



Дело ООО «Метинвест Евразия» |



факты:



- решения по взаимоотношениям с иностранными контрагентами и расчетам с ними принималось непосредственно управляющей компанией - Метинвест Холдинг (Украина)
- денежные средства по спорной спецификации получены аффилированной иностранной компанией в отсутствие встречного предоставления товаров (прошло более 2 лет 11 месяцев)
- учитывая просрочку поставки, обращений с требованием осуществить поставку либо вернуть авансовый платеж со стороны общества не было

# Скрытое распределение прибыли



Дело ООО «Метинвест Евразия» |  
 решение:

**15%** налог  
у источника на  
скрытые  
дивиденды

Metinvest B.V.



ООО «Метинвест  
Евразия»



перечислении заявителем сгенерированной  
прибыли в виде скрытого распределения  
дивидендов без удержания соответствующих  
налогов

# Скрытое распределение прибыли – выводы



Внешнеторговые контракты на поставку товара находятся под пристальным вниманием проверяющих с точки зрения их своевременного исполнения



Существенное изменение условий хозяйственной деятельности в отношениях с поставщиками может служить одним из рассматриваемых факторов



Переквалификация платежей за товары в дивиденды подразумевает определение получателя таких дивидендов с учетом всех установленных при проверке данных для применения корректной ставка налога у источника

# Налоговые изменения в ОАЭ

# Введение минимального налога (DMTT)

**2.1**

# Введен минимальный налог (DMTT)



15%

С 2025 года в ОАЭ введен минимальный корпоративный налог со ставкой 15%

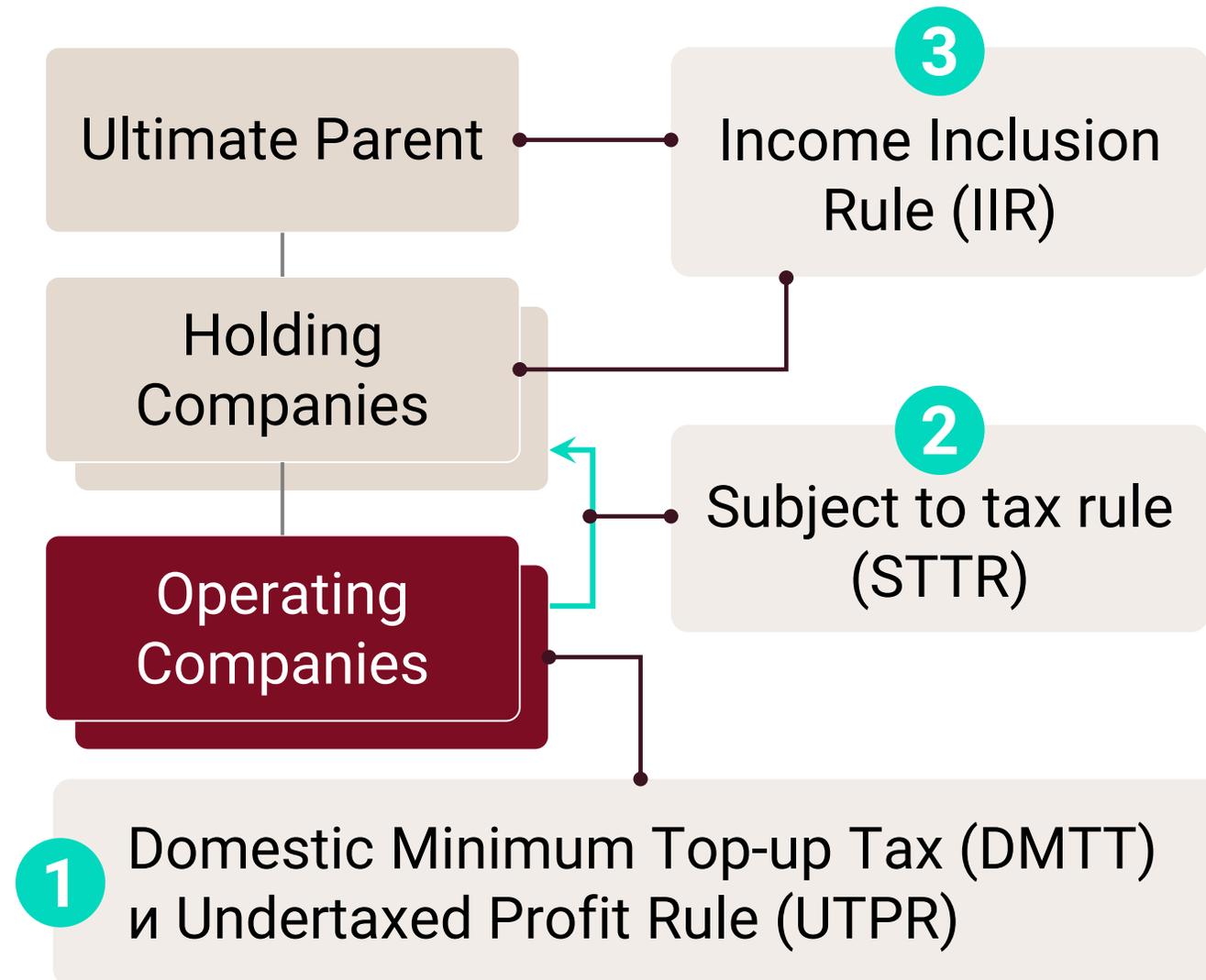


Это правило Domestic Minimum Top-up Tax (DMTT), принятое в рамках глобальной инициативы BEPS

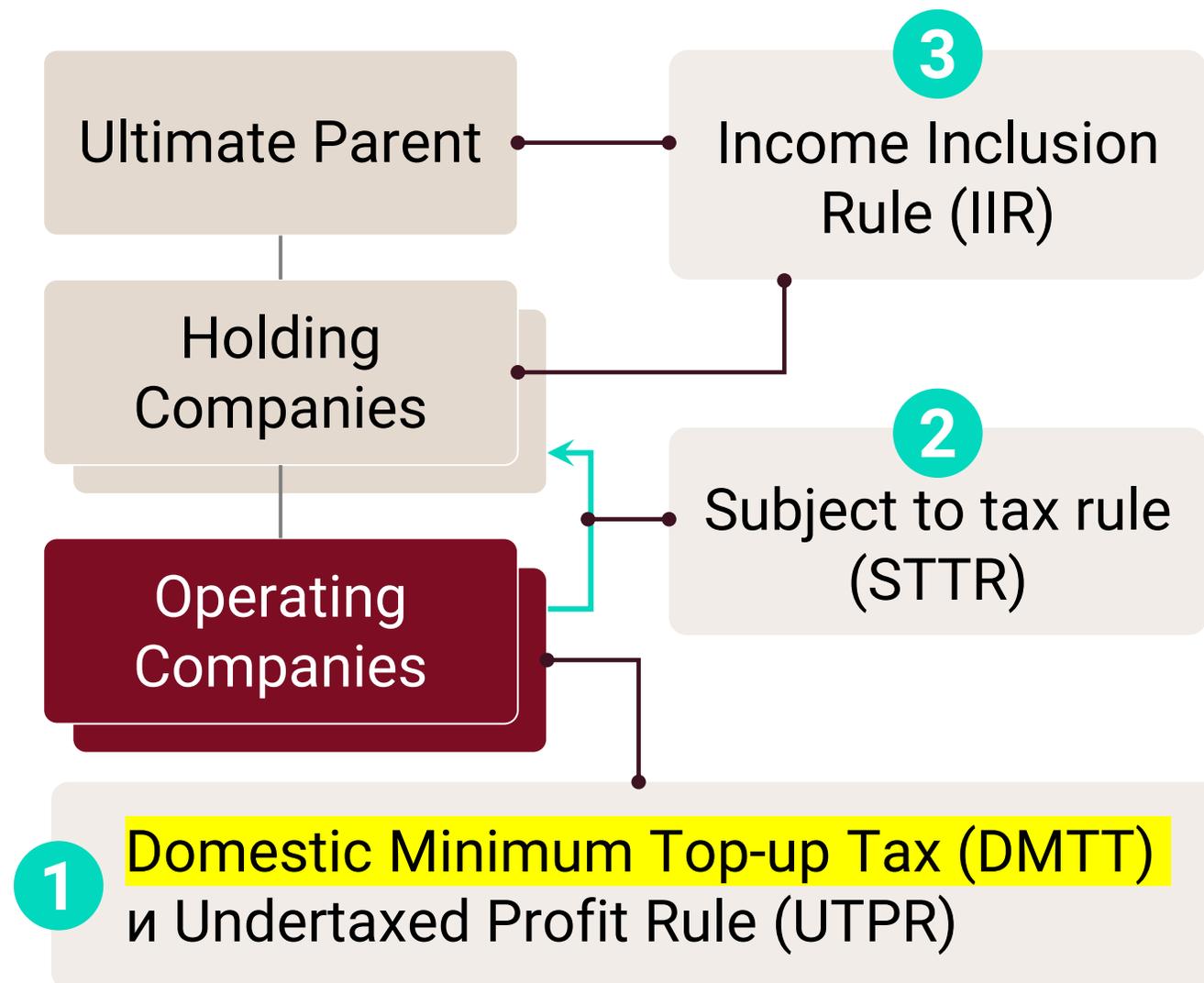


Правила введены поправками в Federal Decree-Law No. 47 of 2022 и решением кабинета министров Cabinet Decision No. 142 of 2024

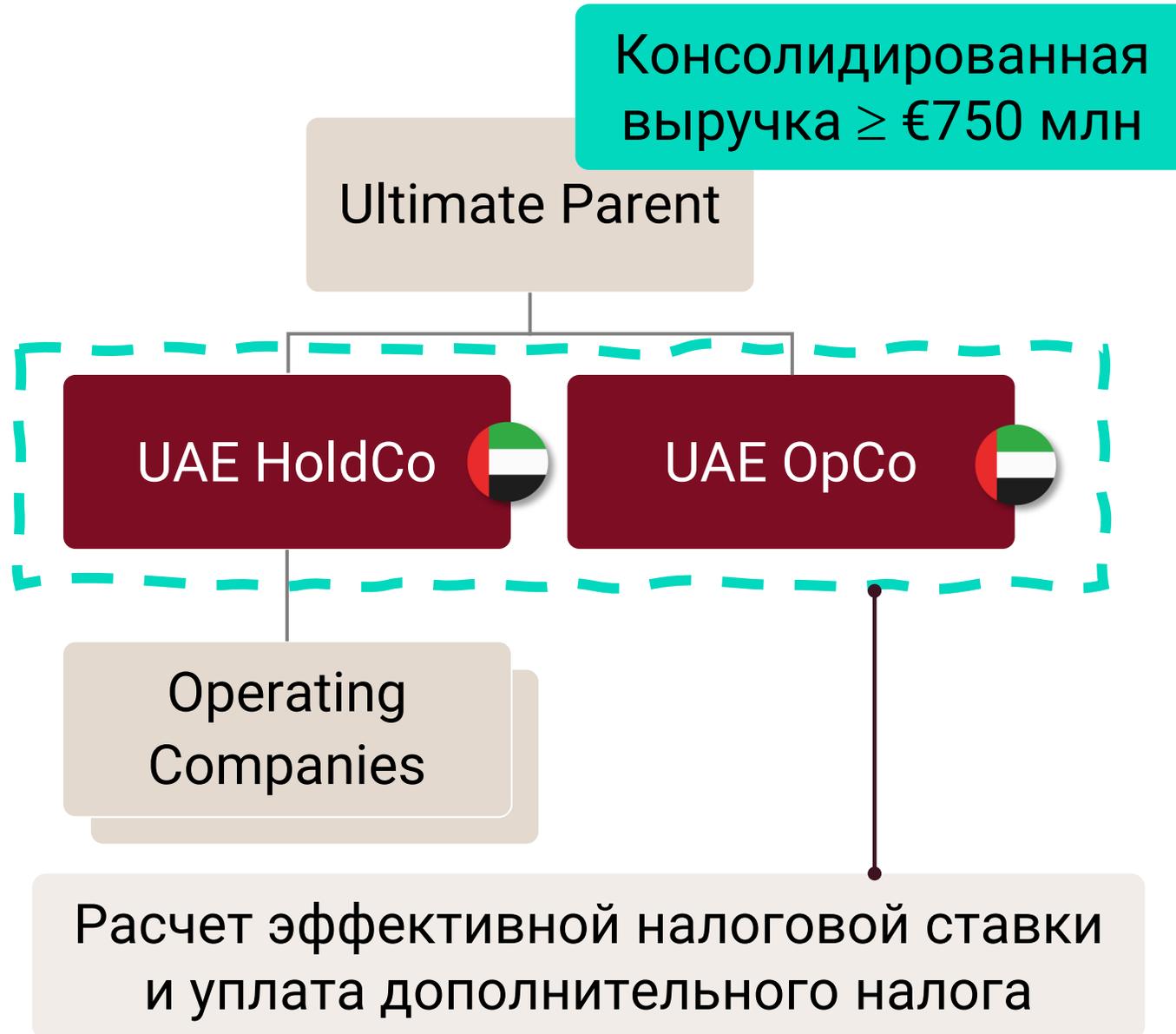
# BEPS Pillar 2: три основных правила



# BEPS Pillar 2: три основных правила



# Как работает DMTT в ОАЭ



# DMTT: алгоритм действий



Шесть шагов по расчету дополнительного налога:

1

Рассчитывается общая прибыль (т.н. Net Pillar Two Income) компаний (и PE) в ОАЭ:



Исходные данные – финансовый результат (Net Income/Loss) каждой из компаний



Корректировка на налоги, дивиденды, capital gains и ряд других доходов и расходов

# DMTT: алгоритм действий

## Excluded Dividends

means dividends or other distributions received or accrued in respect of an Ownership Interest, except for:

- (a) a **Short-term Portfolio Shareholding**, and
- (b) an Ownership Interest in an Investment Entity that is subject to an election under Article 7.4.

# DMTT: алгоритм действий

## Short-term Portfolio Shareholding

means a **Portfolio Shareholding** that has been economically held by the Constituent Entity that receives or accrues the dividends or other distributions for **less than one year at the date of the distribution**

# DMTT: алгоритм действий

## Portfolio Shareholding

means Ownership Interests in an Entity that are held by the MNE Group and that carry rights to **less than 10% of the profits**, capital, reserves, or voting rights of that Entity at the date of the distribution or disposition, or in the case of fair value movements, at the end of the Fiscal Year.

# DMTT: алгоритм действий

## Excluded Equity Gain or Loss

- (a) gains and losses from changes in fair value of an Ownership Interest, except for a **Portfolio Shareholding**;
- (c) gains and losses from disposition of an Ownership Interest, except for a disposition of a **Portfolio Shareholding**.

# DMTT: алгоритм действий

1

Рассчитывается общая прибыль (т.н. Net Pillar Two Income) компаний (и PE) в ОАЭ:

- ↪ Исходные данные – финансовый результат (Net Income/Loss) каждой из компаний
- ↪ Корректировка на налоги, дивиденды, capital gains и ряд других доходов и расходов
- ↪ Скорректированные финансовые результаты Net Income суммируются

# DMTT: алгоритм действий

**2** Рассчитывается сумма начисленных корпоративных налогов каждой компании в ОАЭ

**3** Рассчитывается эффективная налоговая ставка:

↪ Суммы корпоративных налогов всех компаний в ОАЭ складываются и делятся на рассчитанную прибыль (Net Pillar Two Income)

# DMTT: алгоритм действий

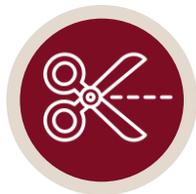
4

Рассчитывается процентная ставка дополнительного налога как разница установленной минимальной (15%) и рассчитанной эффективной

5

Прибыль, к которой применяется дополнительная ставка (т.н. Excess Profit), рассчитывается с учетом корректировки – т.н. Substance based Income Exclusion

# DMTT: алгоритм действий



Substance based Income Exclusion включает два показателя:

- ↪ 5% от фонда оплаты труда компании
- ↪ 5% от остаточной стоимости некоторых материальных активов (PPE, полезные ископаемые)
- ↪ Увеличенные ставки на период до 2032 года (с 9,6% и 7,6% соответственно)

# DMTT: алгоритм действий

6

Дополнительный налог определяется как произведение дополнительной ставки на скорректированную прибыль

# DMTT и нулевая ставка корпоративного налога

?

Применяется ли DMTT (и налог по ставке 15%) к квалифицированным резидентам зон свободной торговли (FTZ), которые имеют право применять ставку 0%?

!

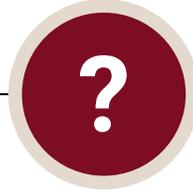
Да, применяется. Ни [поправки](#) в [Federal Decree-Law No. 47 of 2022](#), ни решение [Cabinet Decision No. 142 of 2024](#) не содержат исключений.



**Людмила:**

Есть компания X во фризоне ОАЭ с льготой по корпоративному налогу (0% для QFZP). Компанией X владеет Компания Y (РФ) через ряд других компаний. Будет ли компания X платить налог 15% в ОАЭ, несмотря на применение льготы?

# DMTT и нулевая ставка корпоративного налога



А если нет консолидирующего холдинга, то рассчитывается ли выручка на уровне акционера, чтобы определить, превышен ли порог €750 млн?



Нет, определение Ultimate Parent Entity предполагает консолидацию только на уровне юридического лица (entity, не person)

# DMTT и нулевая ставка корпоративного налога



Будут ли UPE в ОАЭ подлежать налогообложению DMTT, если у них нет зарубежной компании, но есть дочерние компании в других странах?



Да, судя по всему, будут. Определение UPE не содержит исключений по странам (ст. 1.4 [Cabinet Decision No. 142 of 2024](#))

# Новые разъяснения и руководства ФНС

**2.2**

# Три новости про ОАЭ



## ОАЭ – что интересного?

1

Когда можно рассчитывать на отмену штрафа за позднюю регистрацию для КПН?

2

Как квалифицировать выплаты по инструментам для налоговых целей?

3

Для кого обязательна аудированная отчетность в периодах с 1 января 2025 г.?

# Отмена штрафов за пропуск сроков регистрации для КПН



Нужно подать декларацию по КПН не позднее чем через 7 месяцев после окончания первого налогового периода

Регистрация совершена	Штраф оплачен	Итог
Да	Да	Сумму штрафа вернут
Да	Нет	Штраф аннулируют
Нет	Нет	Штраф не начислят



**Штраф: AED 10 000 (около \$3k)**

# Отмена штрафа: пример



**Штраф: AED 10 000 (около \$3k)**

# Налоговая квалификация выплат по инструментам

**?** Проценты, дивиденды, иной доход

Convertible loan

Mudarabah

Profit Sharing Agreement

Murabaha

Preferred shares

Option

Sukuk

Production Sharing Agreement (СРП)

# Налоговая квалификация выплат по инструментам

➤ Для каких структур важно



- ✓ Вычет расходов
- ✓ Налог на доходы
- ✓ Вычет расходов
- ✓ Налог на доходы

# Определение процентов

## Проценты включают (47-ФЗ):

- 1 — любые суммы, начисленные или уплаченные за использование денежных средств или кредита
- 2 — дисконты и премии
- 3 — прибыль по исламскому финансовому инструменту
- 4 — иные выплаты, экономически эквивалентные процентам
- 5 — любые иные суммы, связанные с привлечением финансирования

*Federal Decree-Law No. (47) of 2022, Ministerial Decision No. 126 of 2023*

# МСФО или не МСФО?

## Позиция 1. Основная: не МСФО

### Позиция № 1. Общая: учитываем определение для целей 47-ФЗ, не МСФО

«...чтобы отразить значительную гибкость в структурировании финансовых взаимоотношений, которые могут отличаться от процентов, отраженных в бухгалтерском учете в соответствии с применимыми стандартами (например, МСФО или МСФО для МСП).

Таким образом, налогоплательщики обязаны определять, что относится к «процентам», исходя из определения, предусмотренного Законом о КПН, а не из того, что считается процентами по МСФО.»

*Corporate Tax Guide “[Interest Deduction Limitation Rules](#)”, p. 13*

## **IFI: содержат элементы – экономические эквиваленты процентов**

«Такие инструменты обычно содержат элемент (например, «прибыль» или «наценка»), который считается экономически эквивалентным процентам, независимо от классификации и учета в соответствии с МСФО.

Исламский финансовый инструмент (или комбинация соглашений, входящих в состав одного исламского финансового инструмента), классифицируемый как доленое участие в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, выпущенными AAOIFI, не считается имеющим процентный элемент\*»

*Corporate Tax Guide “[Interest Deduction Limitation Rules](#)”, p. 16*

# Эквиваленты процентов: не МСФО

## Эквиваленты процентов: определение для целей 47-ФЗ, не МФСО

«При определении того, является ли платеж экономически эквивалентным процентам, необходимо учитывать, обеспечивает ли экономическая сущность такого платежа финансовую доходность (финансовый результат), свойственную долговым или долевым инструментам.

Такая сущность может не обязательно соответствовать подходу, применяемому в соответствии со стандартами бухгалтерского учета.»

*Corporate Tax Guide “[Interest Deduction Limitation Rules](#)”, p. 18*

# Позиция Министра финансов: где проценты?

## Министр финансов: МСФО не учитываем

«Если финансовая доходность по финансовому активу или обязательству включает проценты или иные платежи, экономически эквивалентные процентам, то процентная составляющая такой доходности должна рассматриваться как процентные расходы или доходы в целях Общего правила ограничения вычета процентов, независимо от ее классификации и учета в соответствии с применимыми стандартами бухгалтерского учета.»

*[Ministerial Decision No. 126 of 2023 on the General Interest Deduction Limitation, Article 2](#)*

# МСФО или не МСФО?

## Позиция 2: МСФО

### Позиция № 2: учитываем МСФО для гибридных инструментов

«Если гибридный инструмент не конвертируется в долевой инструмент и не классифицируется как долевой инструмент в соответствии с МСФО, доходы и расходы по такому инструменту будут рассматриваться как проценты.

Однако если гибридный инструмент классифицируется как долевой инструмент по МСФО, любые доходы и расходы по нему не будут считаться процентами, а вместо этого будут рассматриваться как дивиденды или иное распределение прибыли.»

*Corporate Tax Guide “[Interest Deduction Limitation Rules](#)”, p. 33*

# Profit participation loan и привилегированные акции

**ФНС ОАЭ: сложно квалифицировать как debt или equity, поэтому опираемся на МСФО**

«...Если они классифицируются как финансовое обязательство в целях бухгалтерского учета, выплаты, осуществляемые эмитентом держателю, рассматриваются как **проценты**. Если они классифицируются как долевой инструмент в целях бухгалтерского учета, выплаты, осуществляемые эмитентом держателю, рассматриваются как **дивиденды**».

# Подход к квалификации выплат по инструментам



С учетом общего подхода ФНС и Министра финансов (кроме гибридных инструментов и специальных случаев по IFI)



(1) Квалификация по смыслу 47-ФЗ



(2) Квалификация по МСФО в контексте определений 47-ФЗ

# Дивиденды и доходы от holding of shares & other securities

## Дивиденды

«Dividend: any payments or distributions that are declared or paid on or in respect of shares or other rights participating in the profits of the issuer of such shares or rights...»

«“Other rights to participate in profits” can cover instruments (other than shares) issued by entities, which grant holders the right to participate in the relevant entity’s profits».

[Ministerial Decision No. 116 of 2023](#)

# Дивиденды и доходы от holding of shares & other securities

## Акции и иные ценные бумаги ([Ministerial Decision No. 265 of 2023](#))

**(1)** акции и иные виды капитального участия (equitable interests), которые предоставляют их владельцу (юридическому или бенефициарному) право на получение прибыли и ликвидационных выплат;

**(2)** Оборотные и необоротные финансовые инструменты, включая производные инструменты, финансовые товары и иные инвестиционные инструменты, которые (1) торгуются или могут торговаться публично или в частном порядке или (2) конвертируются или подлежат обмену на ценные бумаги или предоставляют право на приобретение ценных бумаг, за исключением тех инвестиционных инструментов, которые были выпущены в процессе секьюритизации дебиторской задолженности...

# Пример: Многоликий Profit Sharing Agreement



Выплаты по PSA – это:

- ↪ проценты (когда, например, есть гарантированные фиксированные выплаты без привязки к прибыли и точный срок погашения)?
- ↪ Дивиденды?
- ↪ Иной доход, например, от оказания услуг, по лицензии, комиссия и т.д.?

А если PSA – гибридный инструмент?

Если квалификация по смыслу 47-ФЗ не определена,  
всегда ли можно опираться на МСФО?

# Private clarification в случае неопределенности



## Expected fees for this service

AED 1,500 for a single tax clarification and AED 2,250 for multi tax clarification.



\* Возможно продление сроков по сложным вопросам

# Private clarification с Global Aim



Мы поможем вам:

- 1 Выяснить, является ли налоговый вопрос неопределенным (анализ законодательства и разъяснений)
- 2 Подготовить проект запроса и сопроводительного письма
- 3 Собрать пакет документов для запроса
- 4 Подать запрос на портале EmaraTax

# Аудированная финансовая отчетность



## Резиденты

- Квалифицированные резиденты ЗСТ\*
- Резиденты с выручкой более AED 50 млн за налоговый период
- Налоговые группы\*



## Нерезиденты

- Нерезиденты с выручкой более AED 50 млн за налоговый период от ПП в ОАЭ и/или nexus с ОАЭ

*[Ministerial Decision No. 84 of 2025](#), Article 2, применяется к налоговым периодам с началом 1 января 2025 и позднее*

# Подготовка к первой декларации по корпоративному налогу

**2.3**

# Подготовка к первой декларации по корпоративному налогу



В сентябре большинство компаний в ОАЭ будут впервые подавать декларацию по корпоративному налогу



Нужно будет заявить важные льготы и определиться с выбором методологии, в некоторых случаях – навсегда, например:



метод налогообложения курсовых разниц



транзитные правила (НМА, недвижимость и фин. активы)

# Подготовка к первой декларации по корпоративному налогу



Мы составили чек-лист по подготовке к подаче декларации по корпоративному налогу:

<https://globalaimcons.com/uae-ct-return-check-list>

# Налоговые изменения и практика в Казахстане

# Налоговая реформа

**3.1**

# Новый налоговый кодекс Казахстана



8 мая опубликован [проект НК РК](#), принятого Мажилисом во втором чтении



Налоги, в основном, повышаются:



НДС с 12% до 16%



Прогрессивная шкала ИПН



Ряд других налогов (например, КПН для банков 25%, однако при сохранении общей ставки 20%)



Ранее [мы рассмотрели](#) пять ключевых аспектов кодекса 2024 г. для международных структур

# Изменения, затрагивающие международные структуры

**1** Базовые ставки налога у источника, в основном, не изменились:

Вид дохода	Базовая ставка
Дивиденды, вознаграждения, роялти и прирост стоимости	15%
Вознаграждения по займам, кредитам и долговым бумагам 	10%
Доходы, по которым не установлено отдельной ставки	20%
Доходы лица в государстве с льготным налогообложением	20%

# Изменения, затрагивающие международные структуры

**1** Базовые ставки налога у источника, в основном, не изменились:

§ пункт 1 статьи 682  
[нового НК РК](#)

Вид дохода	Базовая ставка
Дивиденды, вознаграждения, роялти и прирост стоимости	<b>15%</b>
Вознаграждения по займам, кредитам и долговым бумагам 	<b>10%</b>
Доходы, по которым не установлено отдельной ставки	<b>20%</b>
Доходы лица в государстве с льготным налогообложением	<b>20%</b>

# Изменения, затрагивающие международные структуры

**2** Снижение ставки по дивидендам до 5% при условии владения  $\geq 25\%$

№	Сумма облагаемого дохода	Ставка ИПН
1	до 230 000-кратного месячного расчетного показателя* (включительно)	5 процентов
2	свыше 230 000-кратного месячного расчетного показателя*	сумма налога с облагаемого дохода в размере 230 000-кратного месячного расчетного показателя* + 15 процентов с суммы, превышающей его

# Изменения, затрагивающие международные структуры

## 2 Снижение ставки по дивидендам до 5% при условии владения $\geq 25\%$

№	Сумма облагаемого дохода	Ставка ИПН
1	до 230 000-кратного месячного расчетного показателя* (включительно)	5 процентов
2	свыше 230 000-кратного месячного расчетного показателя*	сумма налога с облагаемого дохода в размере 230 000-кратного месячного расчетного показателя* + 15 процентов с суммы, превышающей его

индивидуальный  
подходный налог



только для физлиц-  
нерезидентов

§ подпункт 6 пункта 1 статьи 682  
нового НК РК

# Изменения, затрагивающие международные структуры

**3** Трехлетняя льгота (ставка 10%) по дивидендам – отменяется

**4** Трехлетняя льгота по прибыли от продажи акций/долей

Судя по всему, также отменяется – ее нет в статье 681 «Доходы нерезидента, не подлежащие налогообложению в Республике Казахстан» [нового НК РК](#)

# Изменения, затрагивающие международные структуры

**5** Отмена теста на налоговую ставку для льгот по налоговым соглашениям



Четыре условия применения пониженной ставки по дивидендам, процентам и роялти

**1** Есть налоговое соглашение со страной резидентства получателя дохода

**2** Вовремя получен сертификат резидентства получателя дохода

**3** Доход не связан с казахстанским постоянным учреждением

# Изменения, затрагивающие международные структуры

- 4** Доход выплачивается окончательному получателю (фактическому владельцу)

§ Пункт 1 статьи 706 [нового НК РК](#)

И еще три важных изменения:

-  Возвращается льгота по налогу у источника на роялти для участников «Астана Хаб» (подп. 13 п. 1 ст. 681 [нового НК РК](#))

# Изменения, затрагивающие международные структуры



Услуги по сопровождению и техподдержке не считаются роялти, если указаны отдельно (пункт 5 статьи 683 [нового НК РК](#))



Сохраняется освобождение от КПН доходов инвестиционных фондов МФЦА, кроме фондов недвижимости (подп. 7 п. 2 ст. 238 [нового НК РК](#))

# Что имеет смысл предпринять: три идеи планирования

1

Выплатить физическим лицам дивиденды в этом году, воспользовавшись 10% ИПН

2

Провести M&A сделки и реструктуризацию активов, к которым применима трехлетняя льгота

3

Участникам «Астана Хаб» отложить выплату роялти, чтобы дождаться применения освобождения

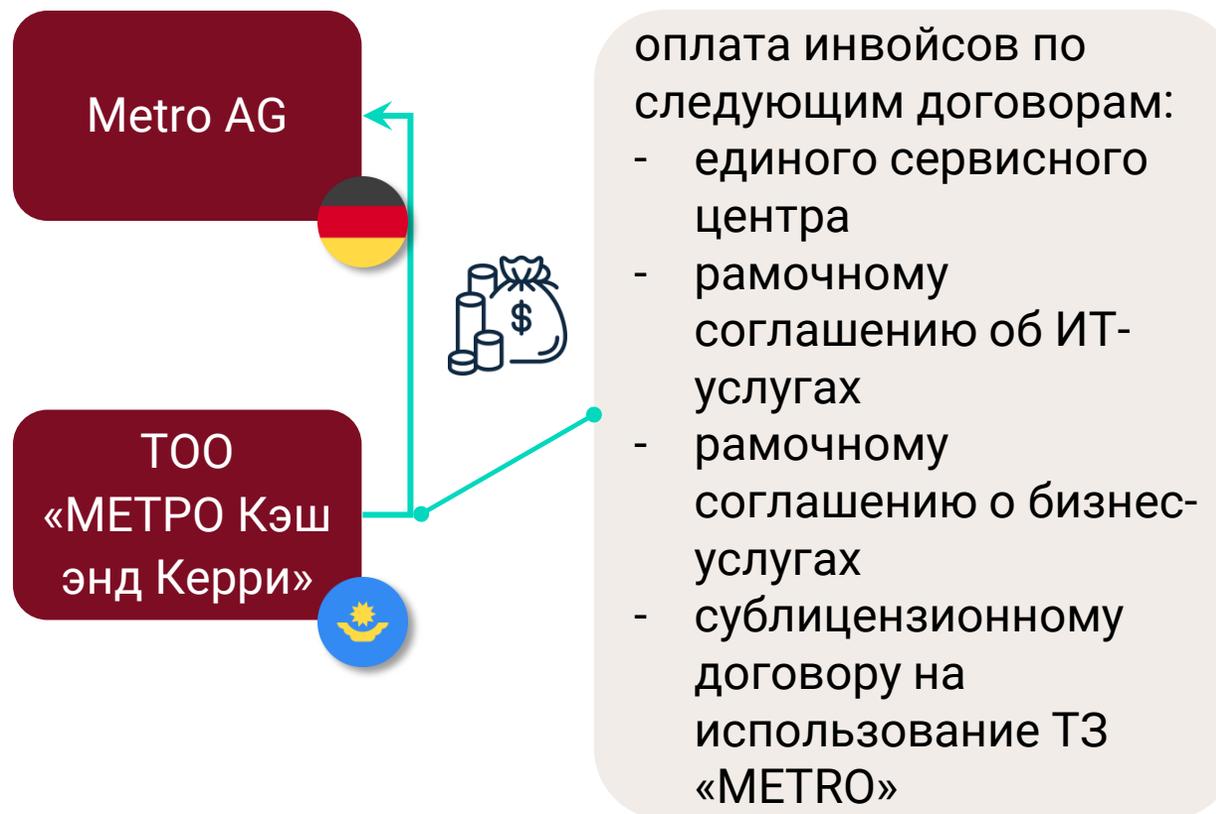
# Правоприменительная практика

**3.2**

# Налог у источника на роялти



Дело МЕТРО Кэш энд Керри | факты:



# Налог у источника на роялти



Дело МЕТРО Кэш энд Керри |  
события:

2018 г.

ТОО оплатило следующие  
инвойсы немецкой компании:

- по договору единого  
сервисного центра,
- по рамочному соглашению  
об ИТ-услугах на  
использование  
существующего ПО и БД
- по рамочному соглашению  
о бизнес-услугах
- по сублицензионному  
договору на использование  
ТЗ «МЕТРО»

# Налог у источника на роялти



Дело МЕТРО Кэш энд Керри |  
события:

июль – август  
2022 г.

Комплексная налоговая проверка ТОО за период 2018 г. По итогам проверки все выплаты в по инвойсам немецкой компании по договорам единого сервисного центра, рамочному соглашению об ИТ-услугах, рамочному соглашению о бизнес-услугах и по сублицензионному договору признаны роялти, доначислен КПНуИВ по ставке 15%

# Налог у источника на роялти



## Дело МЕТРО Кэш энд Керри | события:

декабрь 2022 г. –  
май 2024 г.

ТОО обжалует результаты проверки в Минфине и обращается в суд. Местные суды отменяют доначисления налога у источника. ВС РК счел, что местными судами не исследован вопрос, какие ИТ-услуги оказаны в рамках пассивной деятельности, а какие – в результате активной. От определения указанных видов ИТ-услуг зависит размер КПНуИВ, подлежащий доначислению

# Налог у источника на роялти



Дело МЕТРО Кэш энд Керри |  
события:

сентябрь 2024 г.

После отмены ВС РК актов местных судов апелляционный суд рассматривает дело в ином составе. В итоге суд квалифицирует в качестве роялти выплаты по соглашениям об ИТ-услугах и о едином сервисном центре. Платежи по соглашению о бизнес-услугах суд не счел роялти

# Налог у источника на роялти



Дело METRO Кэш энд Керри | итоги:

Позиция	н/пл	н/ор	суд	н/пл	н/ор	суд
Доход получен по	Является роялти			Ставка КПНУИВ		
рамочному соглашению об ИТ-услугах	нет	да	да	0%	15%	10%
соглашению о бизнес-услугах	нет	да	нет	0%	15%	0%
договору единого сервисного центра	нет	да	да	0%	15%	10%

# Налог у источника на роялти



## Дело МЕТРО Кэш энд Керри | Выводы суда:

- Выплаты по рамочному соглашению об ИТ-услугах, исходя из его условий, являются роялти, поскольку ТОО оказывались услуги по предоставлению неисключительных прав на ПО, по разработке и передаче неисключительных прав на разрабатываемое ПО, а также прочие ИТ услуги, включающие адаптацию и модификацию ИТ-продуктов, разрабатываемых и передаваемых по указанному соглашению
- Выплаты по предоставлению неисключительных прав на ПО безусловно являются роялти, равно как и выплаты за услуги по его разработке, выплаты за прочие ИТ-услуги согласно положениям СИДН также подлежат признанию доходами в форме роялти, поскольку к ним подлежит применению режим, *применяемый к основной части соглашения об ИТ-услугах*, а именно к предоставлению неисключительной лицензии на само ПО

# Налог у источника на роялти



## Дело МЕТРО Кэш энд Керри | Выводы суда:

- Выплаты по договору ЕСЦ и соглашению о Бизнес-услугах также правомерно отнесены к роялти, т. к. согласно условиям договора ЕСЦ, если услуги включают использование ПО или программных компонентов и стороны не заключали и не намерены заключать отдельные лицензионные соглашения в отношении таких ТОО предоставляется неисключительное и непередаваемое право на использование данного ПО и программных компонентов на весь срок действия договора. При этом ТОО не имеет права пользоваться данными правами в интересах третьей стороны
- Договор ЕСЦ возлагает на стороны обязанность хранить в строжайшей тайне все конфиденциальные вопросы (в т.ч. коммерческую тайну, ноу-хау, условия ценовых скидок) компаний и субподрядчиков группы МЕТРО, которые становятся им известны в связи с договором

# Налог у источника на роялти



## Дело МЕТРО Кэш энд Керри | Выводы суда:

- Положения договора ЕСЦ «Соглашение об уровне обслуживания» предусматривают оказание услуги посредством единого сервисного центра в предусмотренных в нем функциональных областях, в связи с чем, услуги по договору ЕСЦ связаны с предоставлением ТОО неисключительных и непередаваемых прав на использование программного обеспечения и программных компонентов, без права пользования данными правами в интересах третьей стороны, а потому являются доходами немецкой компании в форме роялти

# Дело МЕТРО Кэш энд Керри – выводы



Выводы судов релевантны и в отношении других периодов, так как договоры заключены на длительный срок, а выплаты носят регулярный повторяющийся характер из периода в период



Суд уделяет внимание тому, насколько детально налоговые органы анализируют суть договора и природу дохода



**Вывод: выплаты в адрес нерезидентов – предмет повышенного внимания со стороны государственных органов**

# Налог у источника на вознаграждение

## Дело СБ Благосостояние | факты:



# Налог у источника на вознаграждение

## — Дело СБ Благосостояние | события:

декабрь 2006 г.

Договор кредита между ПАО Сбербанк (ПАО, кредитор) и казахстанским банком Bereket Bank (Банк, заемщик)

апрель 2022 г.

ПАО уступает права требования к Банку в адрес ООО СБ Благосостояние (ООО)

май-август 2022 г.

Банк выплачивает вознаграждение (проценты) в адрес нового кредитора (ООО) и применяет 15% ставку налога у источника

# Налог у источника на вознаграждение

## – Дело СБ Благосостояние | события:

ноябрь 2022 –  
август 2024 г.

ООО подает заявление на возврат налога, полагая, что должна была применяться ставка 10% по налоговому соглашению с Россией. Начинается налоговая проверка, которая завершается в августе 2024 г. В итоге ООО отказывают в возврате налога, мотивируя такое решение тем, что ООО не является фактическим получателем дохода

# Налог у источника на вознаграждение

## — Дело СБ Благосостояние | события:

сентябрь-ноябрь  
2024 г.

ООО обжалует решение ДГД в КГД, но получает отказ, после чего обращается в суд. Суд признает отказ в возврате налога незаконным и отменяет его, а также обязывает ДГД повторно провести и закончить возбужденную по заявлению ООО административную процедуру с учётом правовой позиции суда

# Налог у источника на вознаграждение

## — Дело СБ Благосостояние | события:

декабрь 2024 г. -  
февраль 2025 г.

ДГД повторно рассматривает заявление ООО и отказывает в возврате налога. ООО обжалует результат повторной проверки и вновь получает отказ, после чего обращается в суд. Суд приходит к выводу, что ООО не является фактическим получателем дохода

⊗ В возврате налога у источника отказано, т. к. не соблюдены условия для применения льготы по соглашению с Россией

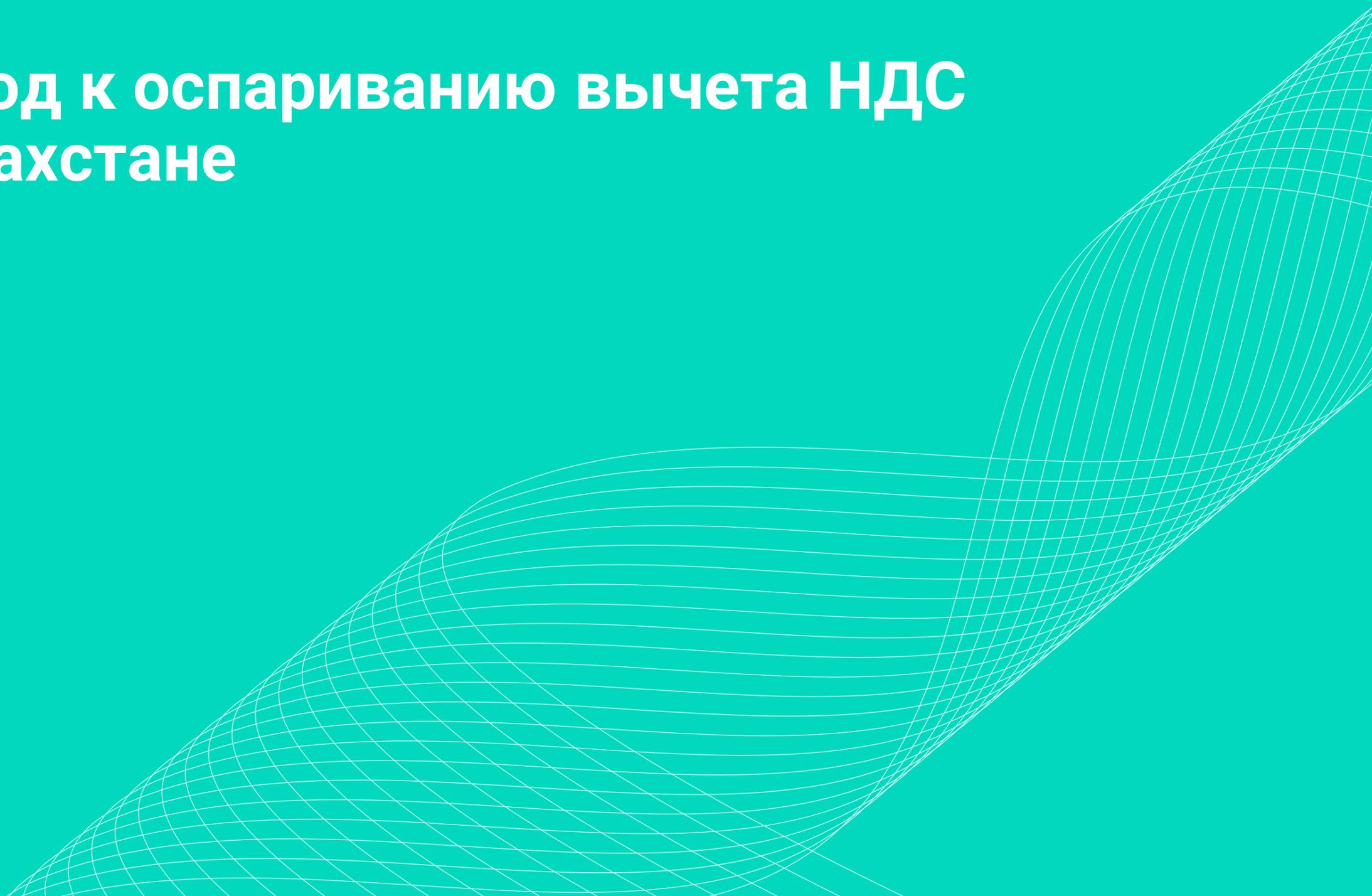
# Налог у источника на вознаграждение

## — Дело СБ Благосостояние | выводы:



- По условиям договора уступки, ООО обязуется уплатить ПАО каждую соответствующую выплату в рублях на банковский счет ПАО «в течение 2 рабочих дней после дня получения выплаты от Банка
- ООО перечисляет получаемый от Банка доход в полном объеме на счета ПАО в качестве оплаты по договору уступки прав требования к Банку
- С учетом наличия у ООО подобных обязательств перед ПАО и фактических обстоятельств перечисления денежных средств суд пришел к выводу, что ООО не является фактическим получателем вознаграждения (процентов), так как у него отсутствует право владения, пользования и распоряжения полученными от Банка денежными средствами

# Подход к оспариванию вычета НДС в Казахстане



# Реальность оказания услуг

## Дело АО «КЭМОНТ» | факты:

услуги по проектированию объектов, управлению проектами, проектированию и интеграции систем мониторинга и управления видеонаблюдением



### **ТОО «Global Supply Industries»**

в рамках встречной проверки взаиморасчеты с контрагентом не подтвердились



### **ТОО «Asia kazlogistics»:**

по результатам тематической проверки реализация полностью обнулена, деятельность юридическим лицом осуществлялась до 2018 г.

**!** при этом сделки с АО «КЭМОНТ» продолжались в 2019-2020 гг.

# Реальность оказания услуг

## Дело АО «КЭМОНТ» | факты:



### Аргументы:

- Оплата стоимости услуг произведена Обществом по договорам цессии другим контрагентам
- Из ответов ГУ «Отдел строительства города Усть-Каменогорск», ГУ «Отдел строительства города Актобе» следует, что рабочие проекты от спорных контрагентов не предоставлялись и не использовали
- Из содержания счетов-фактур основными субподрядчиками Общества следует, что они также не осуществляли анализируемые работы

# Реальность оказания услуг

— Дело АО «КЭМОНТ» |  решение:



У Общества не было законных оснований для отнесения спорных сумм на вычеты по КПН и в зачет по НДС, так как факты оказания контрагентами Обществу услуг не подтвердились

# Реальность оказания услуг



Дело ТОО «Казцинк» |  факты:



Департаментом проведена тематическая налоговая проверка по вопросу подтверждения достоверности сумм НДС, предъявленные к возврату.

Следующие основания для отказа возврата части НДС:

- отсутствие валютной выручки по экспорту
- **нарушения, выявленные в результате применения СУР**
- **нарушения по результатам анализа аналитического отчета «Пирамида»**
- излишне предъявленная сумма НДС

# Реальность оказания услуг



Дело ТОО «Казцинк» |  факты:



Аргументы Общества для оспаривания решения Департамента:

1. некорректно определен круг непосредственных поставщиков
2. многократное вменение одних и тех же нарушений
3. некорректно определены взаимосвязанные стороны
4. неправомерно отказан к возврату НДС по поставщикам экспедиторам
5. несвоевременно направлены запросы в территориальные органы
6. не учтены случаи исправления нарушений поставщиками на дату завершения проверки

# Реальность оказания услуг

 Дело ТОО «Казцинк» |  решение:



Аргумент 1. Некорректно определен круг непосредственных поставщиков

- для подтверждения НДС к возврату имеет значение только наличие либо отсутствие нарушений у **непосредственных поставщиков** Товарищества
- Департаменту не следовало спускаться на уровень поставщиков, которые не поставляли товары, не выполняли услуги (работы) Товариществу

# Реальность оказания услуг

 Дело ТОО «Казцинк» |  решение:

 Аргумент 2. Многократное вменение одних и тех же нарушений

- Департамент произвел повторное вменение нарушения по 391 поставщику семь раз
- Задвоение связано с отказом в возврате НДС как непосредственно прямым поставщиком, так и с поставщиками следующего порядка

# Реальность оказания услуг

 Дело ТОО «Казцинк» |  решение:

 Аргумент 3. Некорректно определены взаимосвязанные стороны

- Налоговым органом не представлены доказательства о том, что ТОО «Казцинк» является взаимосвязанным с ТОО «RG Gold», АО «Каустик» и АО «Ульбинский металлургический завод»

# Реальность оказания услуг



Дело ТОО «Казцинк» |  решение:



Аргумент 4. Неправомерно отказан к возврату НДС по поставщикам экспедиторам

- В отчете «Пирамида» были выявлены расхождения по НДС с поставщиками, оказывающими транспортно-экспедиционные услуги
- при этом выполнение работ, оказание услуг транспортной экспедиции, перевозчиком для клиента не являются оборотом по реализации экспедитора
- наличие расхождений по оборотам с экспедиторами не может служить основанием для отказа в возврате НДС

# Реальность оказания услуг

 Дело ТОО «Казцинк» |  решение:



Аргумент 5. Несвоевременно направлены запросы в территориальные органы

- налоговая проверка завершена по истечении 10 рабочих дней с даты направления запросов на устранение нарушений (срок для ответа от двух недель до одного дня, а не 40 рабочих дней по законодательству)
- нарушение процедуры проведения налоговой проверки повлияло на сумму НДС, подтвержденную к возврату

# Реальность оказания услуг

 Дело ТОО «Казцинк» |  решение:



Аргумент 5. Несвоевременно направлены запросы в территориальные органы

- Департаменту необходимо завершить административную процедуру и перепроверить правомерность отказа в возврате НДС

# Реальность оказания услуг



Дело ТОО «Казцинк» |  решение:



Аргумент 6. Не учтены случаи исправления нарушений поставщиками на дату завершения проверки

- налоговый орган имел возможность проверить представленные доказательства на предмет достоверности через интегрированную налоговую информационную системы

# Анализ контрагентов в Казахстане и России



# Признаки недобросовестных контрагентов ст. 54.1 НК РФ

Практика аргументации в РФ	Применение в РК
<ul style="list-style-type: none"> <li>• отсутствие реального исполнения обязательств</li> <li>• исполнение сделки не надлежащим лицом</li> <li>• отсутствие оснований для передачи исполнения обязательств третьим лицам</li> </ul>	Дело АО «КЭМОНТ»
<ul style="list-style-type: none"> <li>• отсутствие надлежаще оформленного документального подтверждения</li> <li>• наличие противоречий в документах</li> </ul>	Дело ТОО «Казцинк»
<ul style="list-style-type: none"> <li>• отсутствие необходимых материальных и трудовых ресурсов</li> </ul>	Дело АО «КЭМОНТ»
<ul style="list-style-type: none"> <li>• отсутствие движения денежных средств, характерного для деятельности</li> </ul>	не рассматривалось

# Признаки недобросовестных контрагентов ст. 54.1 НК РФ

Практика аргументации в РФ	Применение в РК
<p>Признаки фирмы-однодневки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• массовый учредитель/руководитель</li> <li>• массовый адрес регистрации, отсутствие фактического местонахождения по адресу регистрации</li> <li>• отсутствие налоговых отчислений и отчетности</li> </ul>	<p>не рассматривалось</p>
<p>Наличие прямых или косвенных признаков взаимосвязанности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• аффилированность</li> <li>• нахождение по одному адресу</li> <li>• формирование существенного объема выручки контрагента</li> </ul>	<p>Дело ТОО «Казцинк»</p>
<p>Наличие свидетельских показаний, опровергающих факты хозяйственной операции</p>	<p>Дело АО «КЭМОНТ»</p>

# Налоговые изменения в других странах

# Налоговая реформа на Кипре

4.1

# Кипр: планируемая налоговая реформа



Представлены предложения о предстоящих изменениях – [презентация от 26 февраля](#) (на греческом)



Ставка корпоративного налога увеличится с 12,5% до 15%



SDC снизится для дивидендов и будет отменен на «вмененное» распределение прибыли (не так важно для международных структур)

# Кипр: планируемая налоговая реформа



Сохранятся важные налоговые льготы:



Notional Interest Deduction



IP Box



Освобождение для capital gains



Изменения коснутся и налогов физических лиц – подробности во второй части вебинара (3 июня)



Также Кипр ввел налоги у источника при выплате в «низконалоговые» юрисдикции

# Почему это важно и что стоит предпринять



В преддверии повышения ставки (когда возможно и обоснованно) – ускорить получение доходов и отложить расходы



Оценить, насколько целесообразно ускорить выплаты в «низконалоговые» юрисдикции



Проанализировать текущие структуры и при необходимости их поменять

# **Изменения, влияющие на возможности реструктуризации активов**

**4.2**

# Редомициляция в Гонконг



С 23 мая 2025 года доступна подача заявлений

ИнКо  
(BVI, Cayman,  
Bermuda)



ИнКо  
(Гонконг)



- ✓ Территориальный режим и ставка 16,5%
- ✓ Отсутствие налога у источника на дивиденды и проценты и косвенных налогов
- ✓ Налоговое соглашение РФ-Гонконг (5%/10%-0-3%)

[Companies \(Amendment\) \(No. 2\) Bill 2024](#)  
[Inland Revenue Ordinance \(Cap. 112\) \(IRO\)](#)  
[Guide on Company Re-domiciliation](#)

# Редомициляция в Гонконг: требования



## Общие требования

- 1 Юрисдикция компании должна законодательно разрешать редомициляцию за ее пределы
- 2 На момент подачи заявки должен быть завершен первый финансовый год
- 3 Тип компании-заявителя должен быть существенно схож с типами компаний в Гонконге (private or public company limited by shares, private or public unlimited company with a share capital)

# Редомициляция в Гонконг: требования



## Платежеспособность и одобрение

1. Возможность обеспечивать исполнение обязательств в течение следующих 12 месяцев
2. Не инициированы процессы ликвидации или банкротства
3. В наличии аудированная или неаудированная финансовая отчетность за последние 12 месяцев
4. Одобрение заявки не менее чем 75% голосующих участников (если иного требования нет в стране компании)

# Процедура редомициляции

- (1) Подготовка документов
- (2) Оплата пошлины и подача документов
- (3) Рассмотрение заявки Регистратором (до 2 недель)



- (4) Выпуск сертификата**
- (5) Снятие с учета и предоставление в Регистратор Гонконга подтверждения о прекращении регистрации в стране инкорпорации (120 дней с возможностью продления по запросу)

# Пошлина при подаче заявки на редомициляцию

Электронная форма - HK\$ 6 050 (HK\$ 1 030 невозвратные)

Бумажная форма - HK\$ 6 725 (HK\$ 1 145 невозвратные)



日期 Date	商業登記證 Business Registration Certificate					
	一年證 1-year certificate			三年證 3-year certificate		
	登記費 Fee	徵費 Levy	總數 Total	登記費 Fee	徵費 Levy	總數 Total
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
01.04.2025 – 31.03.2026	2,200	0	2,200	5,720	300	6,020
01.04.2024 – 31.03.2025	2,200	0	2,200	5,720	150	5,870
01.04.2023 – 31.03.2024	2,000	150	2,150	5,200	450	5,650
17.06.2022 – 31.03.2023	0	150	150	3,200	450	3,650
01.04.2019 – 16.06.2022	0	250	250	3,200	750	3,950
01.04.2017 – 31.03.2019	2,000	250	2,250	5,200	750	5,950
01.04.2016 – 31.03.2017	0	250	250	3,200	750	3,950
01.04.2014 – 31.03.2016	2,000	250	2,250	5,200	750	5,950

*Business Registration Fee and Levy Table 商業登記費及徵費收費表*

# После редомициляции: юридические аспекты



## Юридический статус

- Юридический статус компании сохраняется без изменений
- Все ранее заключенные контракты, возникшие обязательства, права и обязанности продолжают действовать без перерывов
- Компания считается редомицилированной, но не вновь инкорпорированной в Гонконге
- Деятельность компании регулируется законодательством Гонконга

# Редомициляция: налоговый статус



## Налоги после редомициляции:

- правила налогового резидентства как для инкорпорированных в Гонконге
- возможность применять налоговые соглашения
- определение базы по корпоративному налогу по источнику дохода и наличию бизнеса/ торговли в Гонконге
- зачет зарубежных «налогов на выход» (лимиты)
- вычет расходов, понесенных до редомициляции в Гонконг (условия)

# Редомициляция: области налоговой неопределенности

- 1 Налог на прибыль в Гонконге будет применяться только к прибыли после редомициляции



Возможна проверка IRD шести предшествующих налоговых периодов (в том числе до редомициляции), если будет основание полагать, что в них был получен доход от источников в Гонконге (FSIE режим с 1 января 2023г.)

# Редомициляция: области налоговой неопределенности

- 2 После редомициляции получение сертификата налогового резидента в Гонконге гарантировано



Статус не определен на период до предоставления подтверждения снятия с регистрации в стране инкорпорации.

Приравнивания редомицилированной компании к инкорпорированной в Гонконге не достаточно, рекомендуется создание присутствия в Гонконге

# Редомициляция: области налоговой неопределенности

**3** Налоговые корректировки в момент редомициляции не требуются



Если рыночная стоимость активов на дату редомициляции ниже исторической стоимости, то именно она будет использоваться для налоговых целей. В результате расходы на амортизацию (capital allowances) могут быть ниже

# Ответы на вопросы

# Контактные данные



Ирина Фадеева

**Партнер**

T: +7 909 924 28 42

E: ifadeeva@globalaimcons.com



Виктор Калгин

**Управляющий партнер**

T: +7 905 709 52 84

E: vkalgin@globalaimcons.com



Елена Попова

**Партнер**

T: +7 985 250 68 82

E: epopova@globalaimcons.com

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.