



# Pillar 2

Базовые принципы и влияние  
на реструктуризационные  
проекты

18 ноября 2025 г.

# Материалы



Презентация после мероприятия появится на нашей корпоративной странице в LinkedIn:

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



Подпишитесь, чтобы первыми получать материалы по налоговому планированию



На следующей неделе будет рассылка презентации вебинара

# В ближайшие 2 часа:

## 1 Введение в Pillar 2:

- Предыстория и основной смысл
- Ключевые понятия и правила
- Статус в отдельных странах

## 2 Практические последствия Pillar 2

- Применимы ли правила к вашей структуре
- Виды и сроки отчетности

# В ближайшие 2 часа:

## 3 Расчет налоговой нагрузки

- Пример расчета налога
- Ключевые корректировки и переходные положения

## 4 Правила в отдельных странах

- Россия
- ОАЭ

## 5 Влияние Pillar 2 на реструктуризацию

## 6 Ответы на вопросы

## Pillar 2: почему это важно



Если в международной группе выручка составляет €750 млн или больше, то может понадобиться:

- Рассчитывать налог и сдавать отчетность
- Принимать во внимание при планировании



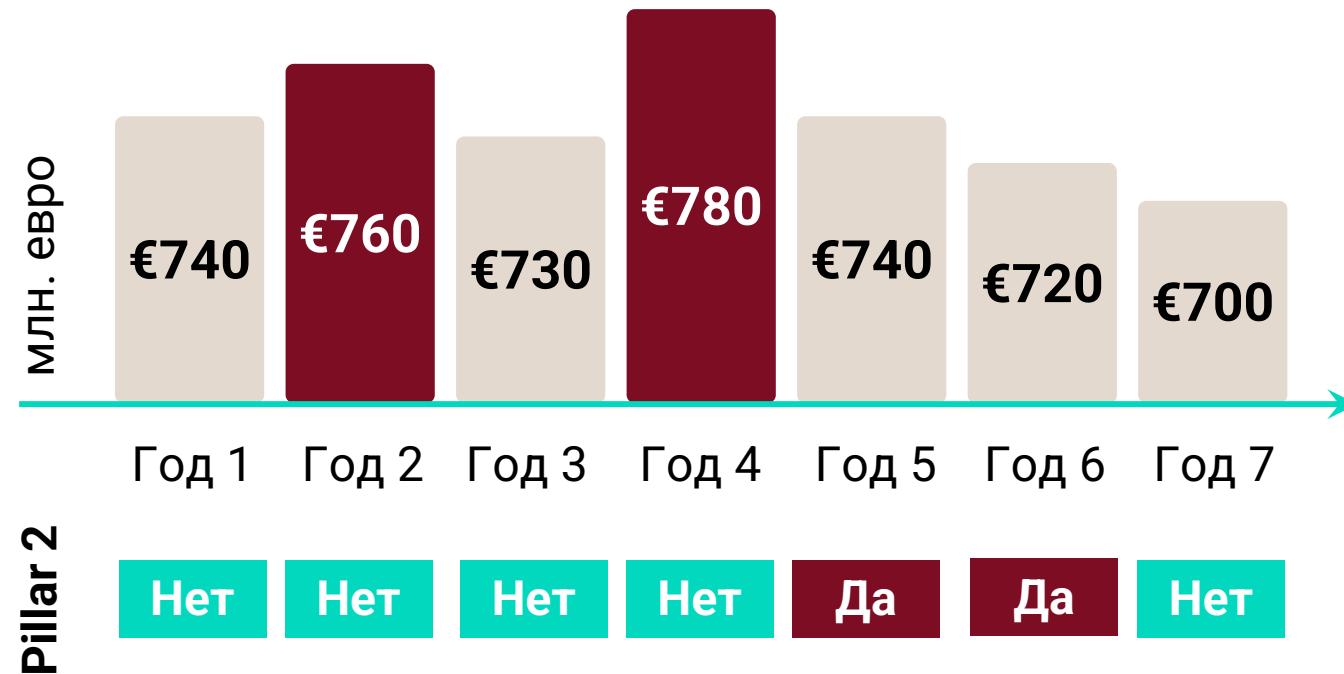
Если же выручка меньше порога или группа не международная:

- Это может измениться в будущем
- Правила могут быть важны для контрагентов (например, партнеров по JV)

# Парадоксы Pillar 2



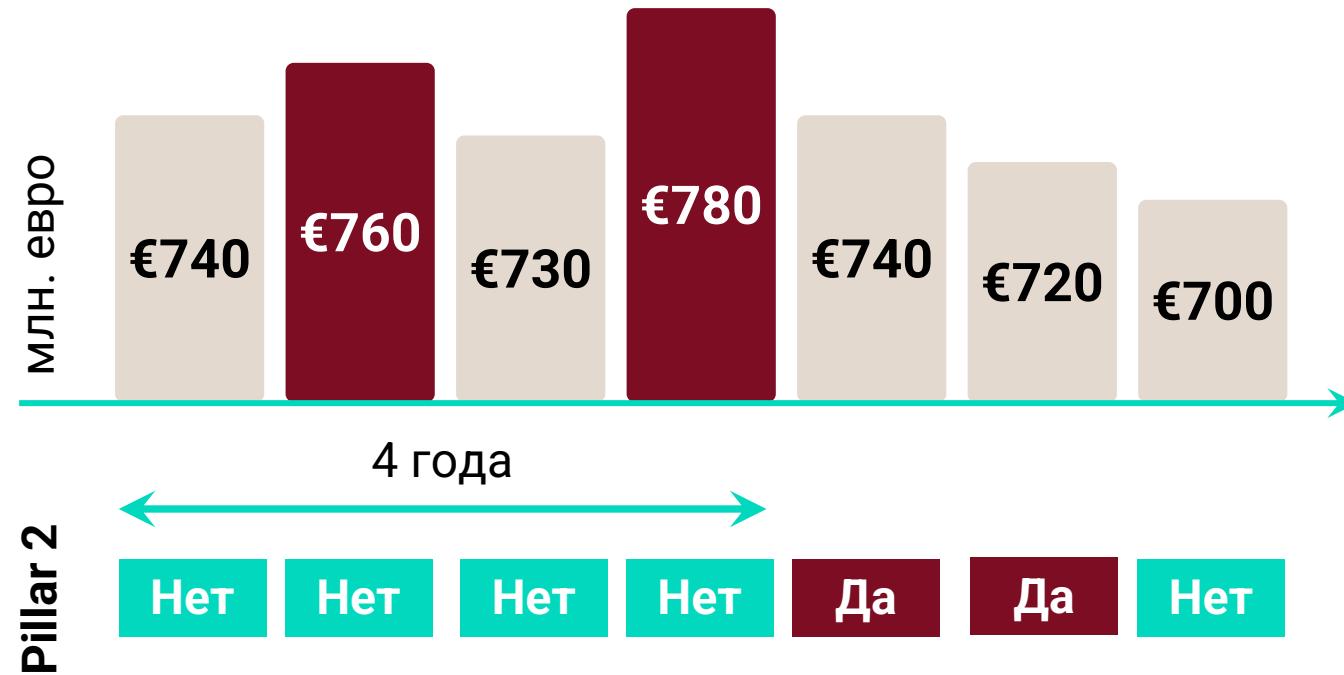
Правила сложны и в них немало неочевидных моментов.  
Вот, например, как будет работать критерий выручки:



# Парадоксы Pillar 2



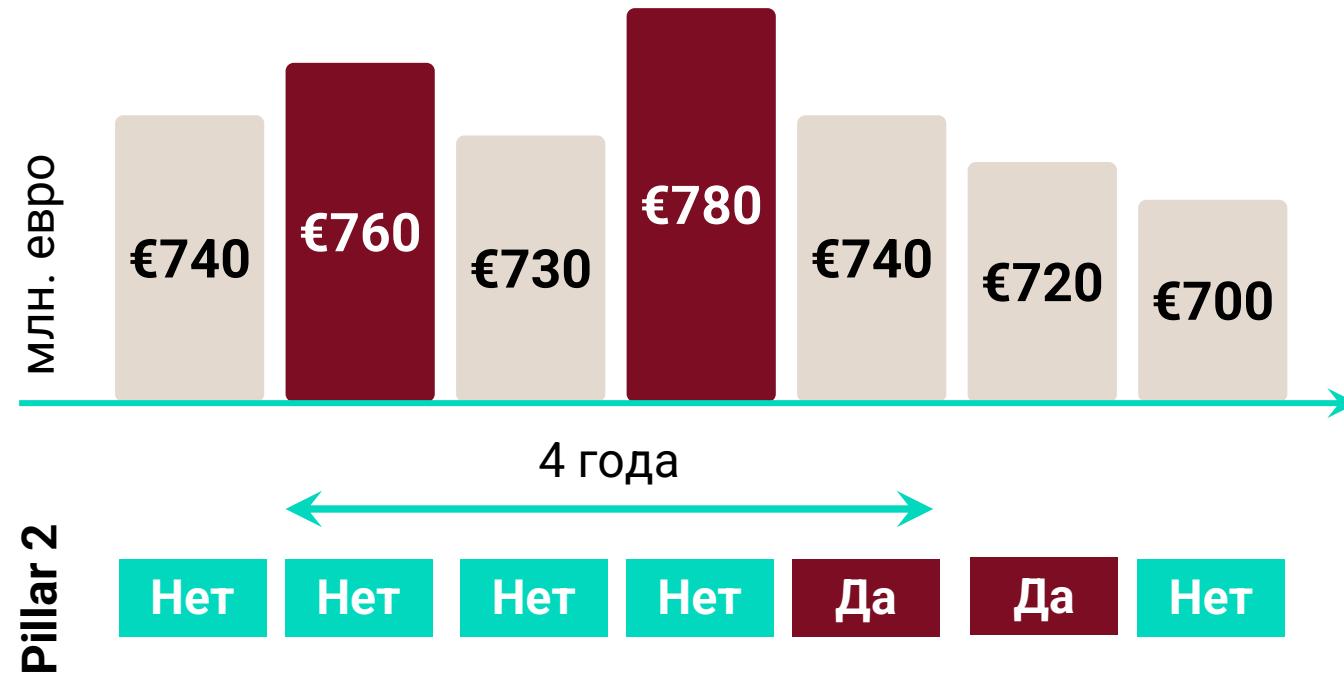
Правила сложны и в них немало неочевидных моментов.  
Вот, например, как будет работать критерий выручки:



# Парадоксы Pillar 2



Правила сложны и в них немало неочевидных моментов.  
Вот, например, как будет работать критерий выручки:



## Парадоксы Pillar 2 – далее



Это глобальная реформа, однако крупнейшие экономики мира от нее дистанцируются или заняли выжидательную позицию



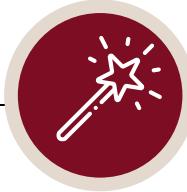
Некоторые направления «зависли» (Pillar 1, STTR) другие – весьма популярны (DMTT)



Часть правил вводится странами для защиты своей налоговой базы

👉 Но применяются даже в случаях, когда нет угрозы ее «утечки»

# Специальное предложение



Для участников вебинара ограниченное время будет действовать специальное предложение – об этом далее

# Введение в Pillar 2

# Предыстория и основной смысл

1.1

## Pillar 2: краткая предыстория и статус



### 2013-2018: план BEPS

- Инициатива ОЭСР и G20 по борьбе с уклонением от налогообложения
- План из 15 действий
- MLI и CbCR
- MNE и порог €750 млн



### 2017-2018: США и EU

- Налоговая реформа в США (GILTI)
- Digital Services Act в ЕС
- Налоги на электронные услуги

## Pillar 2: краткая предыстория и статус



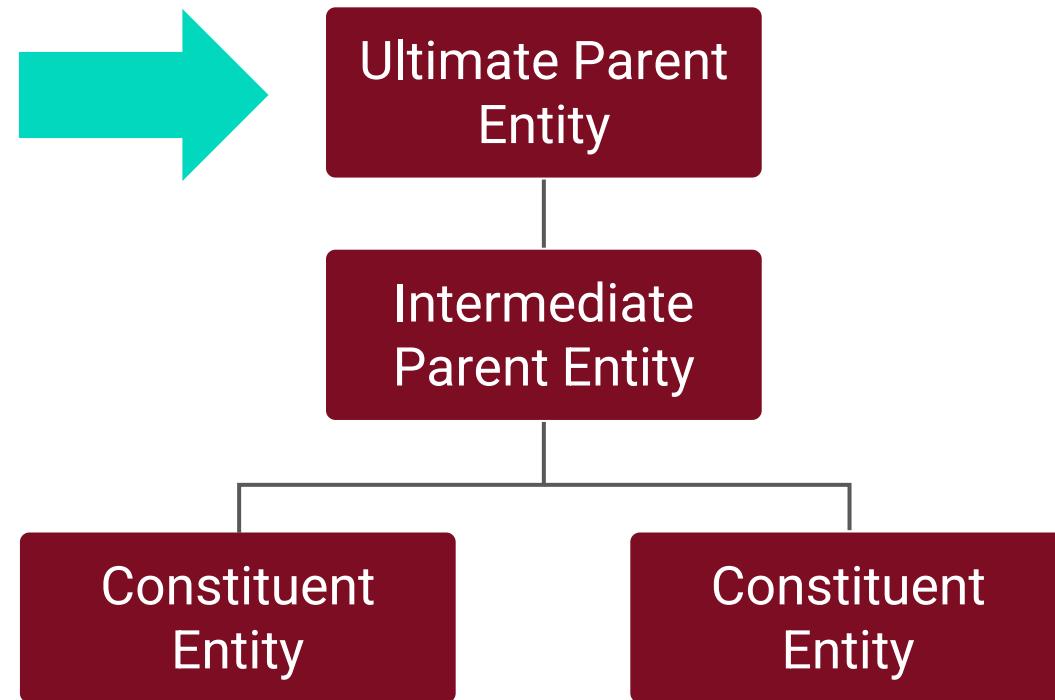
2018-2019: BEPS 2.0 и «два столпа»

- Pillar 1: перераспределение части налоговой базы в страны, где находится клиентская база. Пороги – 10% рентабельность и выручка €20 млрд
- Pillar 2: глобальная эффективная налоговая ставка 15%. Порог – выручка €750 млн

# **Ключевые понятия и правила**

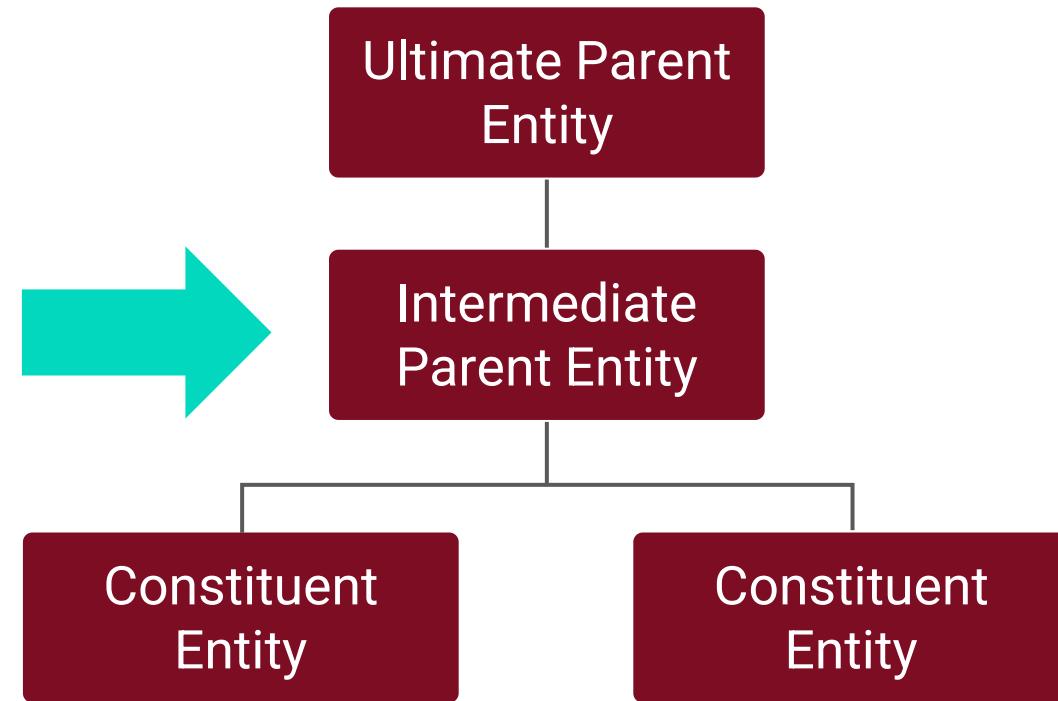
**1.2**

# Основные термины



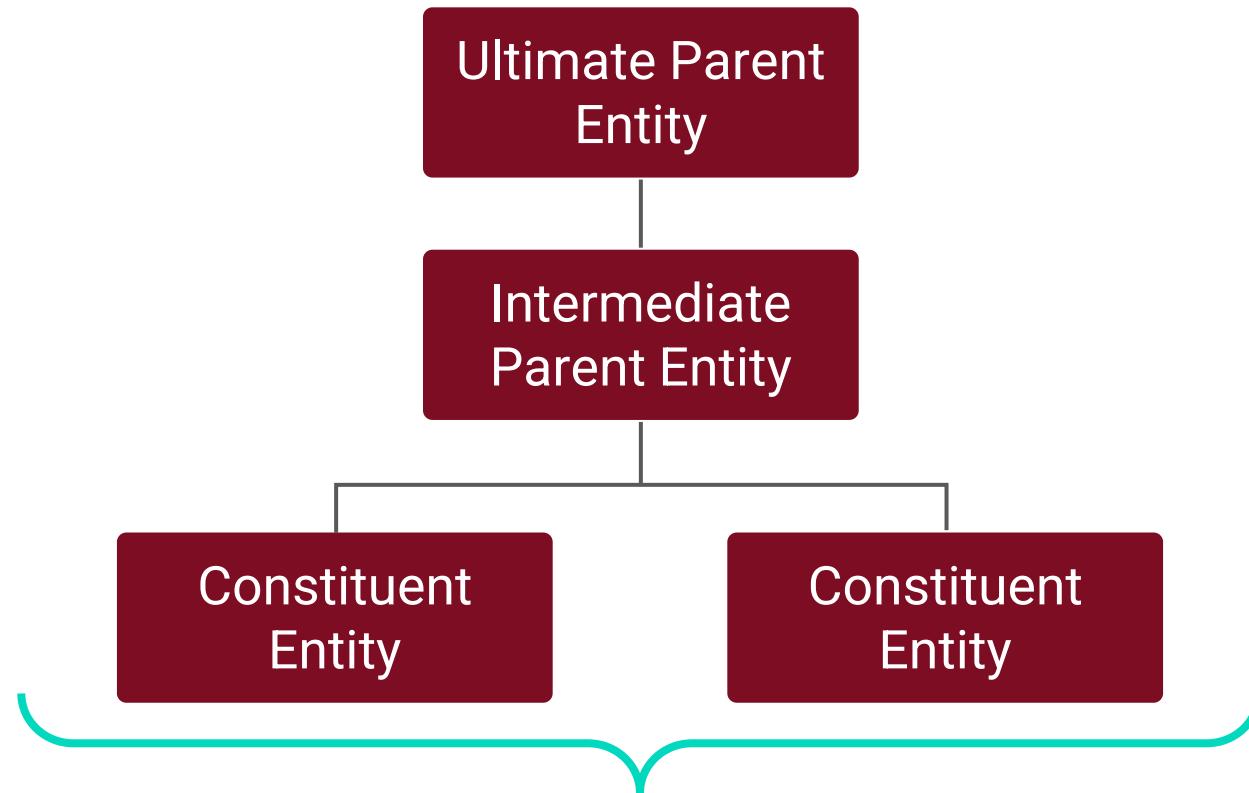
Конечная материнская компания контролирует дочерние компании  
в группе и не контролируется при этом другой компанией

# Основные термины



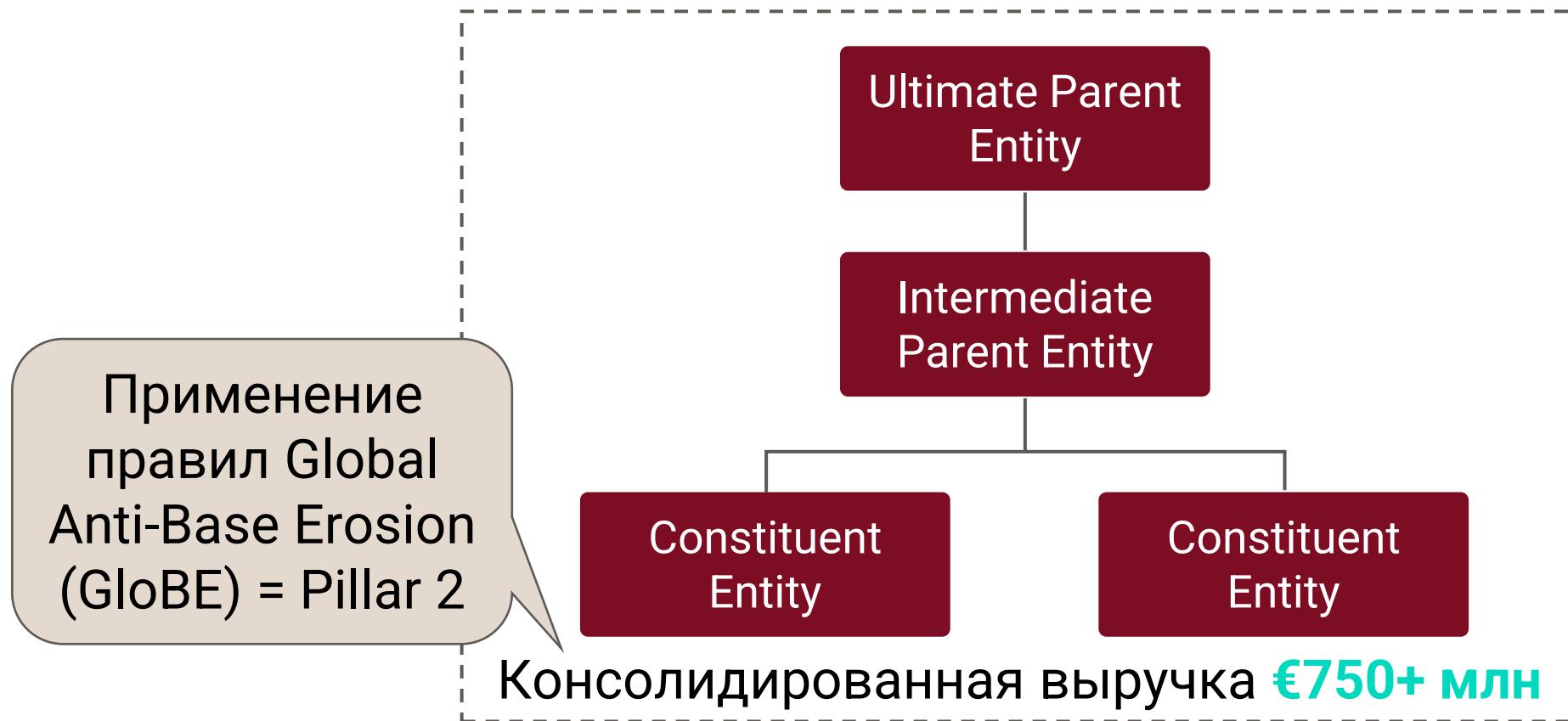
Промежуточная материнская компания контролирует другие компании  
в группе и не является конечной материнской компанией

# Основные термины



Участники группы – компании и постоянные представительства, входящие в консолидированную отчетность группы

# Основные термины



Группа (MNE Group) – это несколько участников, хотя бы один из которых находится не в стране, где находится конечная материнская компания

# Pillar 2: три ключевых правила

IIR

Income Inclusion Rule

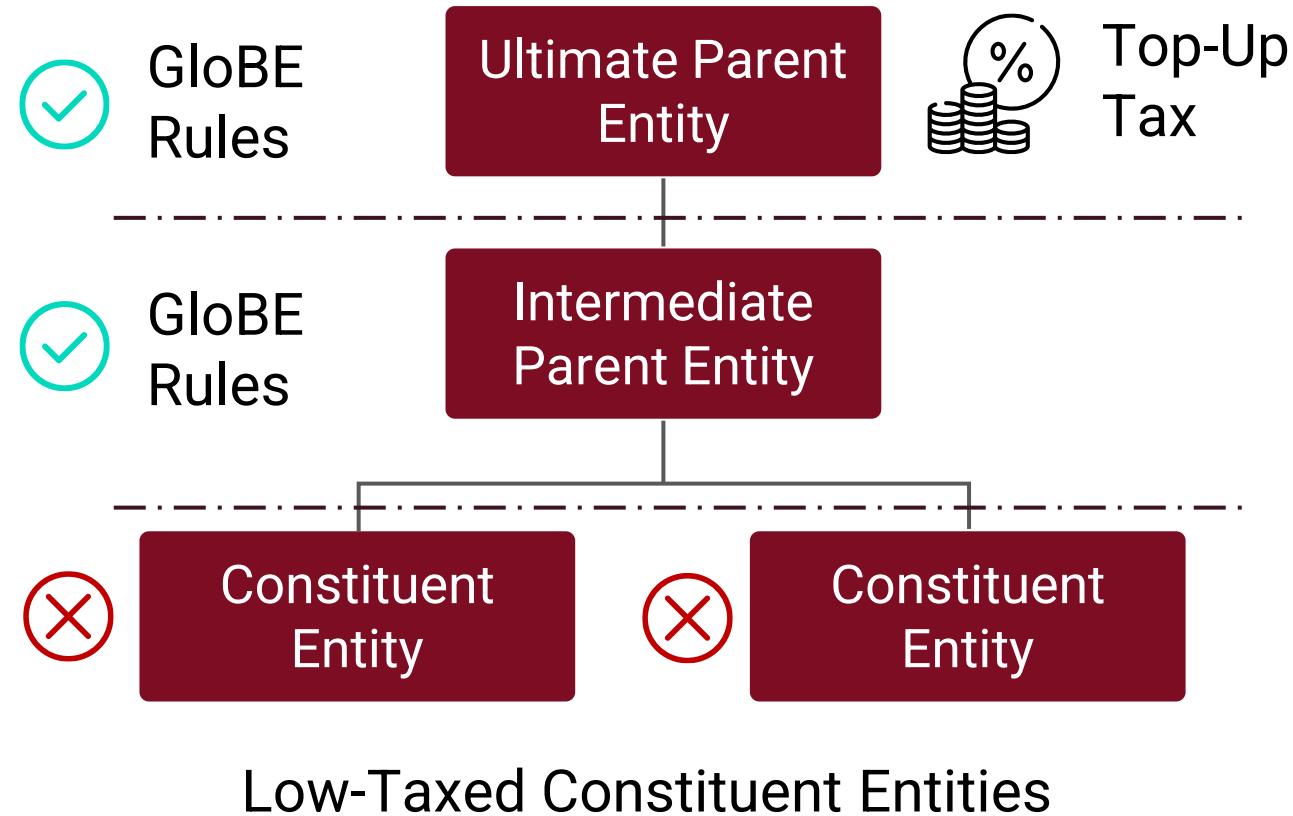
UTPR

Under-Taxed Payments Rule

DMTT

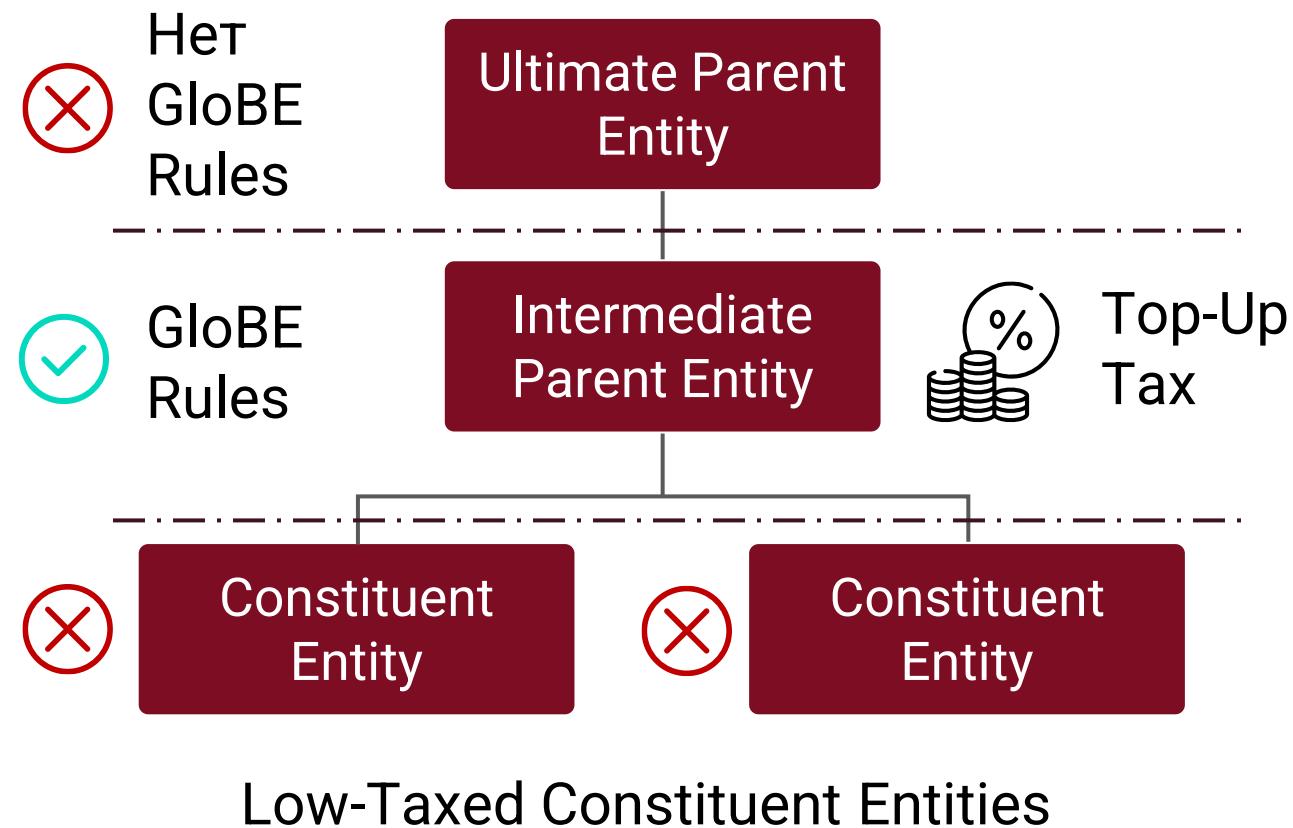
Domestic Minimum Top-Up Tax

# 1. Income Inclusion Rule

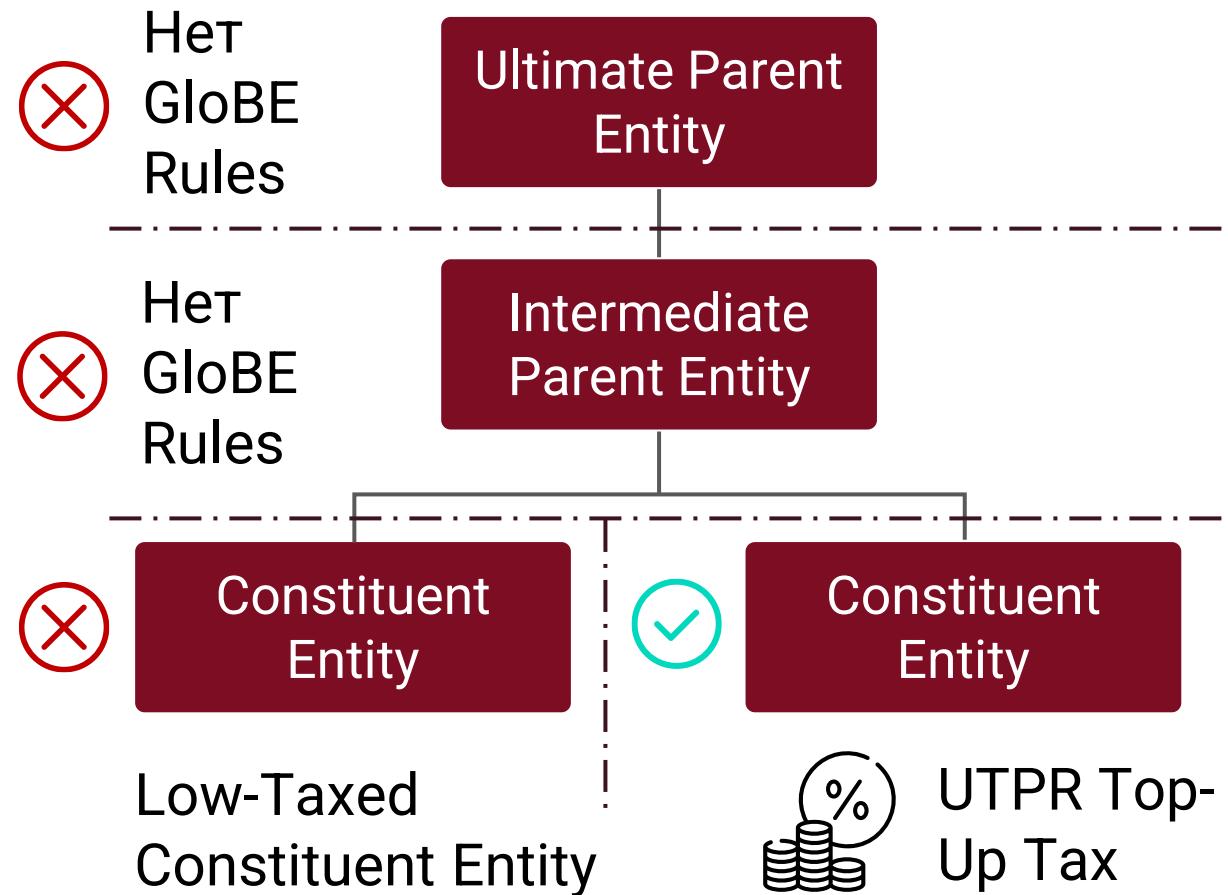


Доп. налог = Прибыль × (15% – ETR)

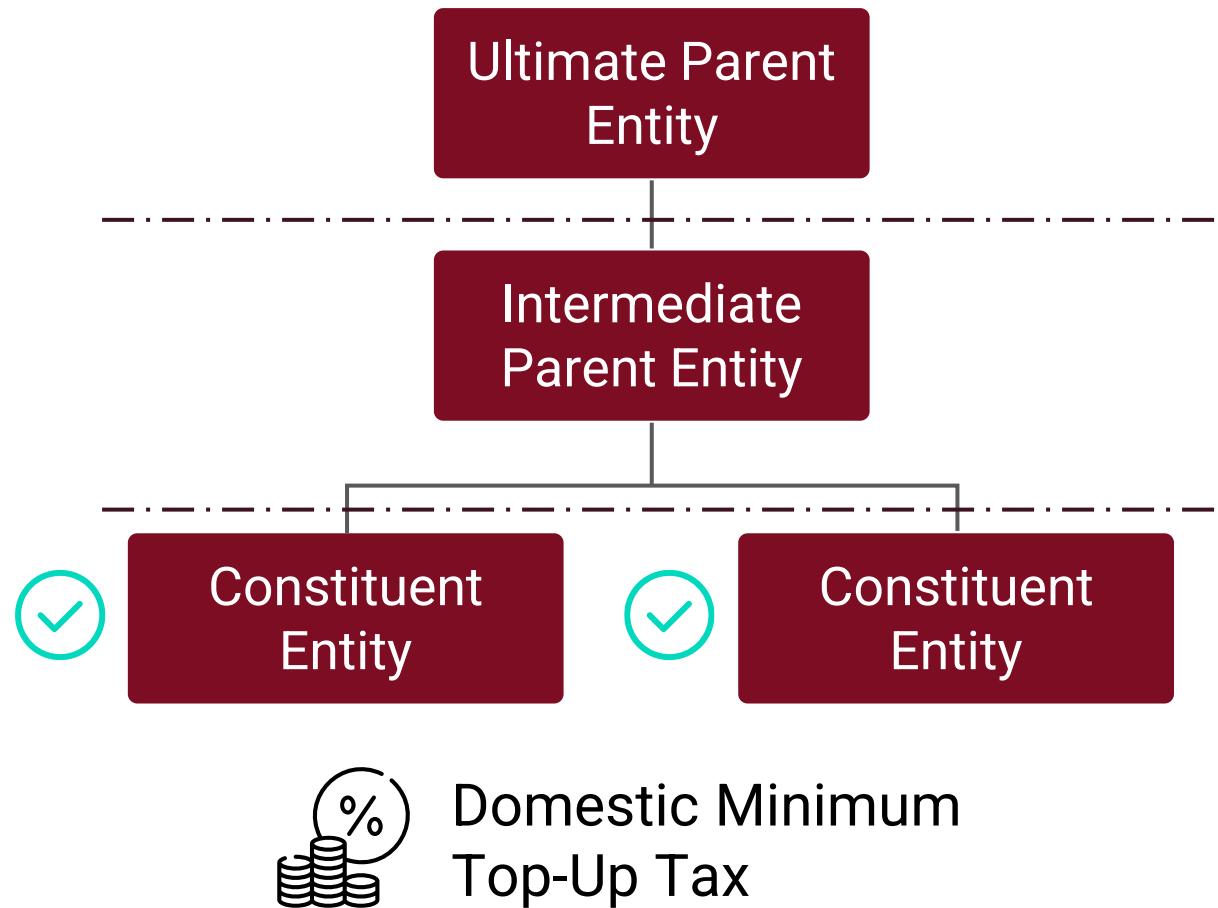
# 1. Income Inclusion Rule



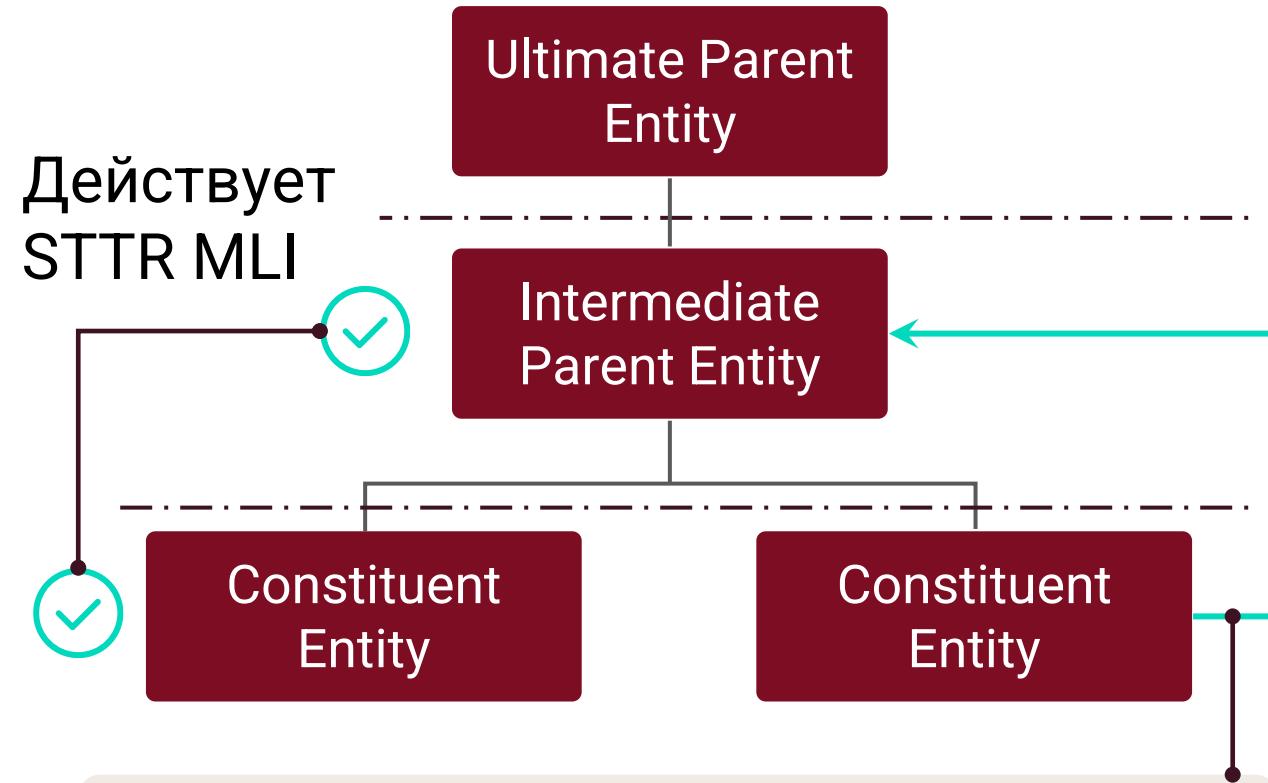
## 2. Under-Taxed Payments Rule



### 3. Domestic Minimum Top-Up Tax



# Еще одно правило: Subject to Tax Rule



Действует STTR MLI

 Дополнительный налог у источника, если в стране получателя ставка ниже, чем **9%**

## Полезные ссылки



### GloBE Model Rules:

- Ссылка на страницу на сайте ОЭСР
- Ссылка на документ PDF



Примеры: документ PDF

# Четыре промежуточных вывода



Правила вводят нижний порог налогообложения международных компаний



Эффективная работа Pillar 2 возможна только на международном уровне



При этом налоги устанавливаются отдельными странами



Следовательно, результаты будут зависеть от участия отдельных стран в глобальной реформе

# **Статус в отдельных странах**

**1.3**

# Статус в отдельных странах



## США

- Не планируют вводить Pillar 2 и, более того против применения этих правил к американским компаниям
- На уровне G7 достигнуто понимание, что материнские компании в США будут выведены из-под действия Pillar 2
- Подробности пока не ясны – хотя комментарии в основном сводятся к неприменению правил IIR и UTPR и зачету DMTT в рамках NCTI (новое название GILTI)

# Статус в отдельных странах



## Китай

- Участвует в обсуждениях и в целом поддерживает Pillar 2
- Законодательство пока не принято



## Европейский Союз

- Принята директива [Council Directive 2022/2523](#) от 14 декабря 2022 г.
- Большинство стран ЕС ввели правила Pillar 2 в свое законодательство

# Статус в отдельных странах



## Россия

- Принимает аналог правил DMTT с 2026 года



## Страны региона СНГ

- Казахстан участвует в дискуссиях и в 2024 году вынес STTR на обсуждение
- Другие страны также принимают участие в Inclusive Framework

# Статус в отдельных странах



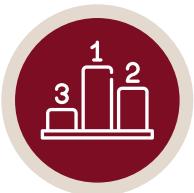
## ОАЭ и Персидский залив

- В ОАЭ введены правила DMTT с 2025 года
- Другие страны региона GCC также вводят правила DMTT
- Катар вводит IIR

# Три вывода



Правила Pillar 2 вводятся во многих странах. Наиболее активно участвует Европейский Союз



Крупнейшие экономики мира – США и Китай – пока не вводят новые правила



Самый популярный элемент Pillar 2 – это DMTT. Дальше идут IIR, затем UTPR

# Практические последствия Pillar 2

# **Применимы ли правила к вашей структуре**

**2.1**

# Применим ли Pillar 2 к вашей структуре

## Article 1.1. Scope of GloBE Rules

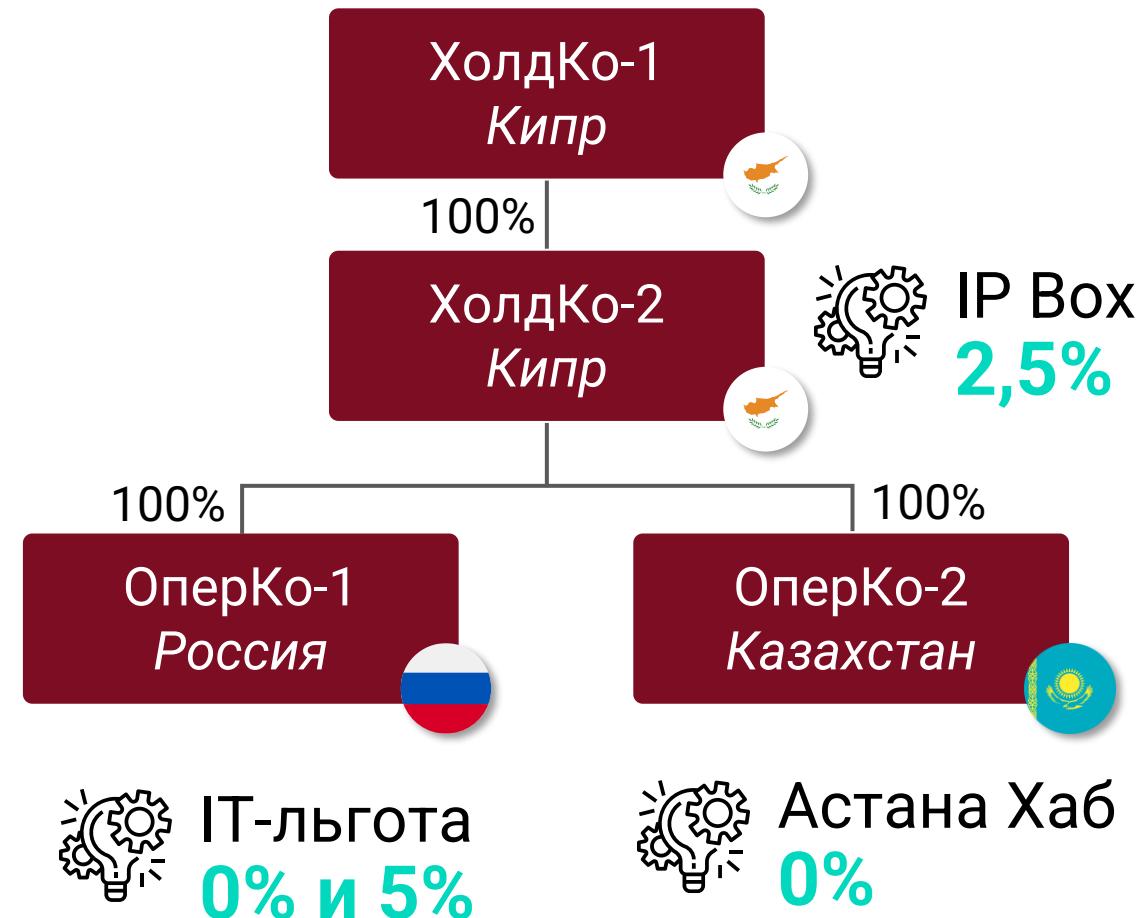
The GloBE Rules apply to Constituent Entities that are members of an MNE Group that has annual revenue of EUR 750 million or more in the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity (UPE) in at least two of the four Fiscal Years immediately preceding the tested Fiscal Year. Further rules are set out in Article 6.1 which modify the application of the consolidated revenue threshold in certain cases.

# Применим ли Pillar 2 к вашей структуре

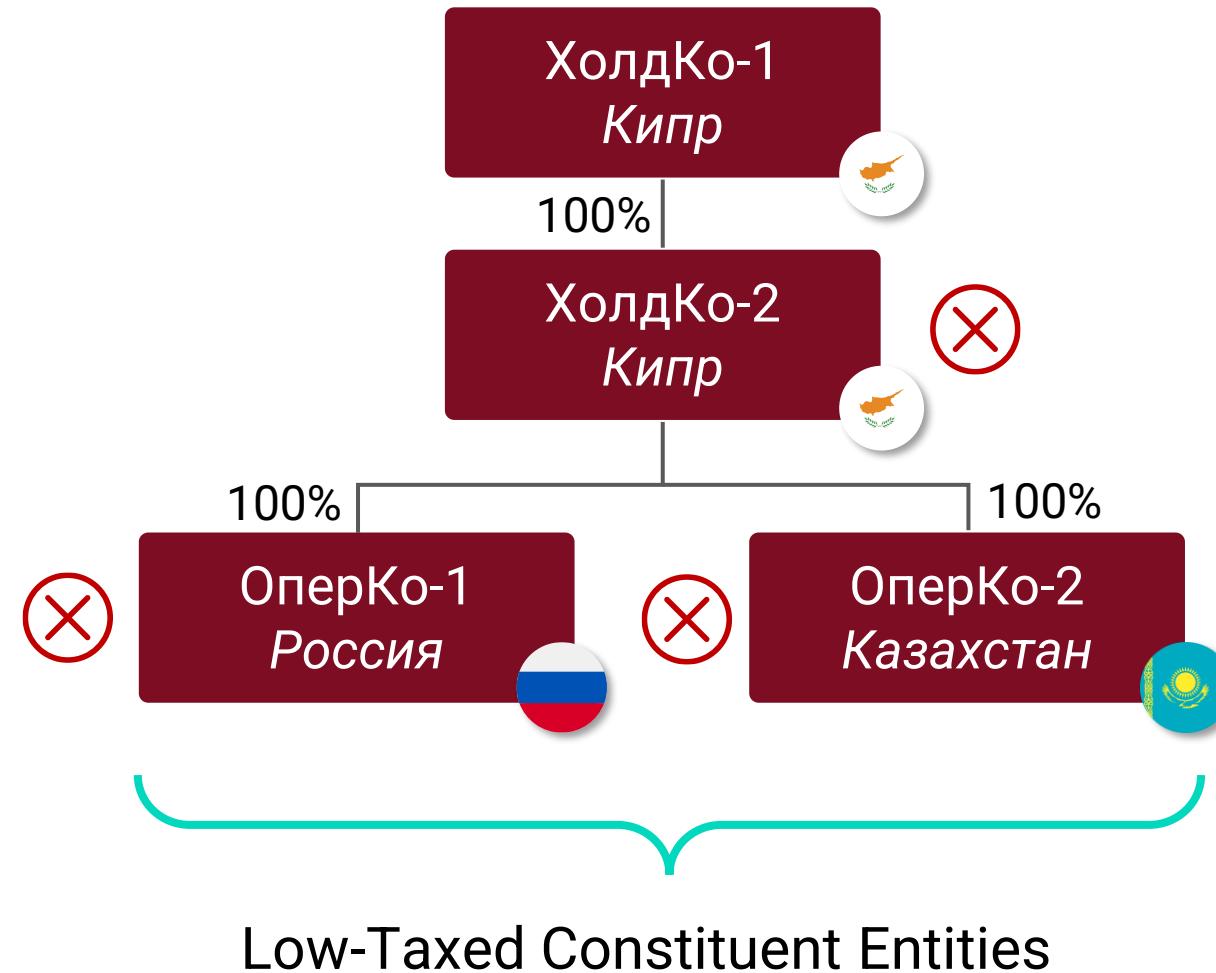
## **Article 1.2. MNE Group and Group**

1.2.1. An MNE Group means any Group that includes at least one Entity or Permanent Establishment that is not located in the jurisdiction of the Ultimate Parent Entity.

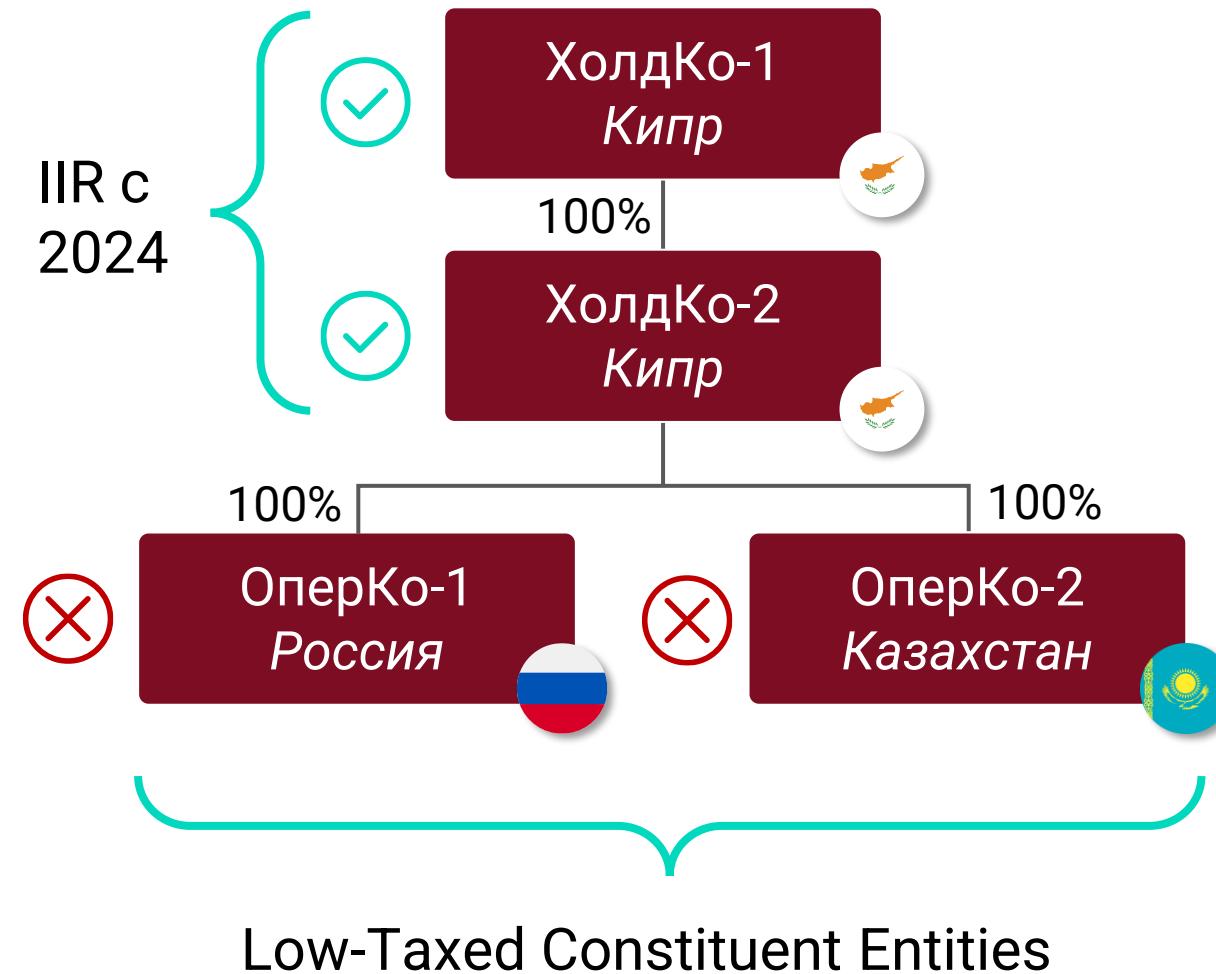
# Пример 1: Кипрские ХолдКо для ИТ-компаний



# Пример 1: Кипрские ХолдКо для ИТ-компаний



# Пример 1: Кипрские ХолдКо для ИТ-компаний



# Пример 1: Кипрские ХолдКо для ИТ-компаний



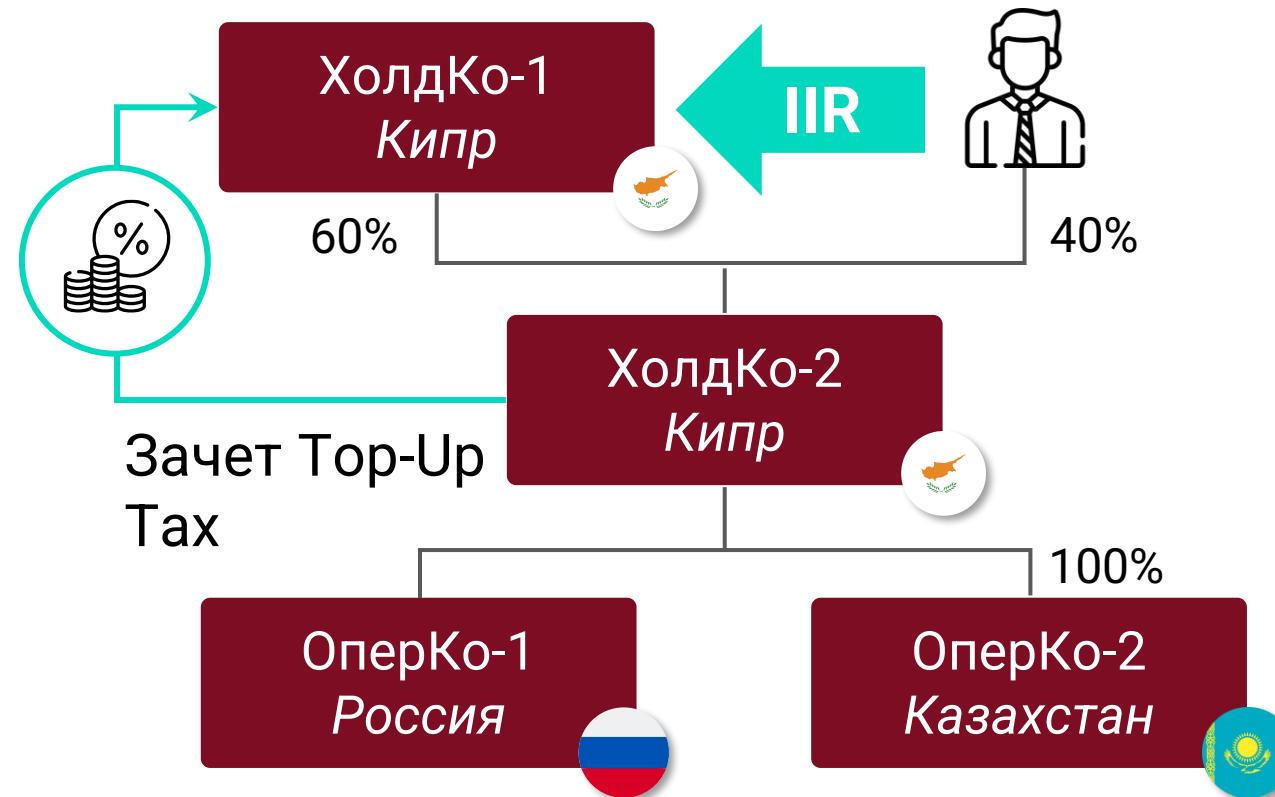
# Пример 1: Кипрские ХолдКо для ИТ-компаний



# Пример 1: Кипрские ХолдКо для ИТ-компаний



# Пример 1: Кипрские ХолдКо для ИТ-компаний



# Пример 1: Три вопроса для дальнейшего анализа



Применяется ли IIR у ХолдКо-1 в отношении прибыли по IP Box ХолдКо-2?

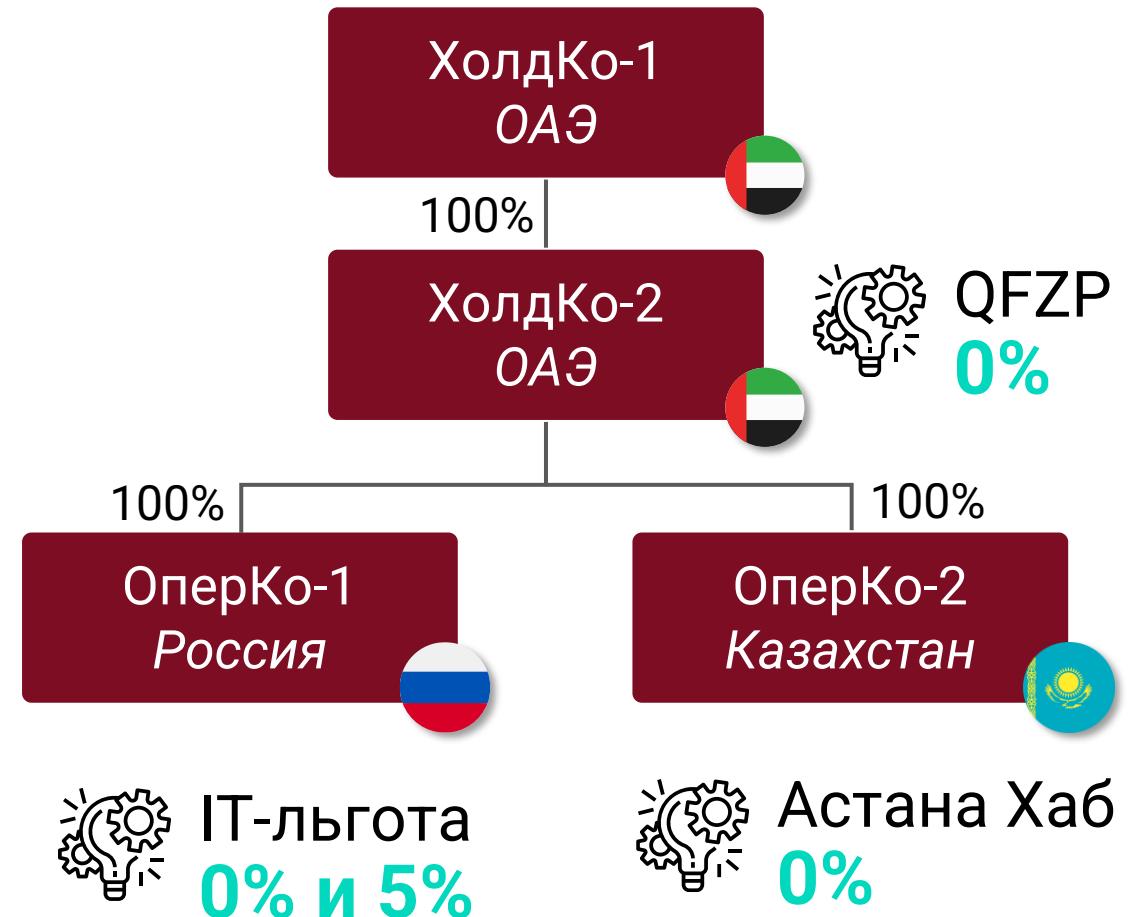


Можно ли уменьшить налоговую нагрузку на налоги у источника на дивиденды из И (15%) и Казахстана (5%)?

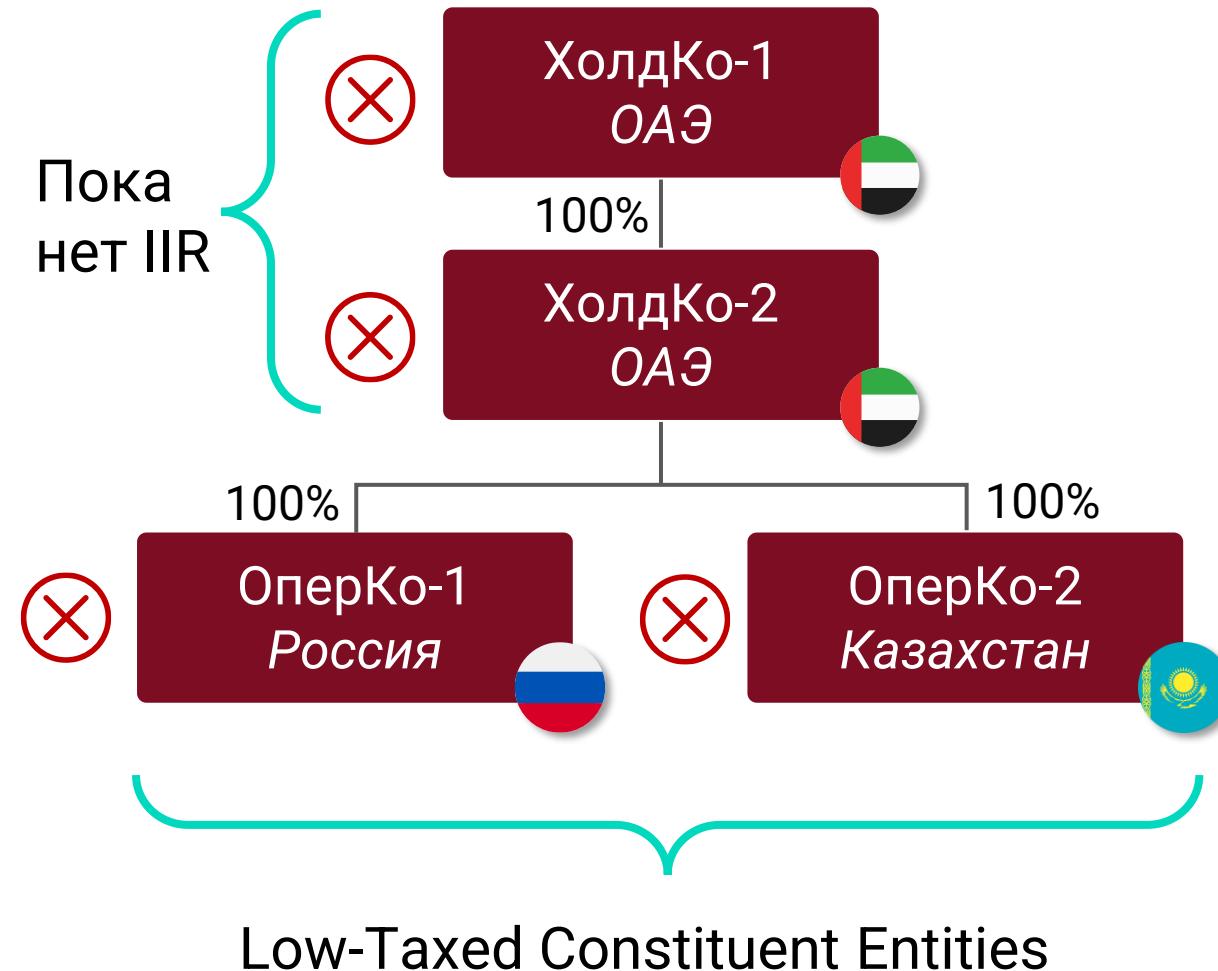


Как будет работать российский аналог DMTT с 2026 года?

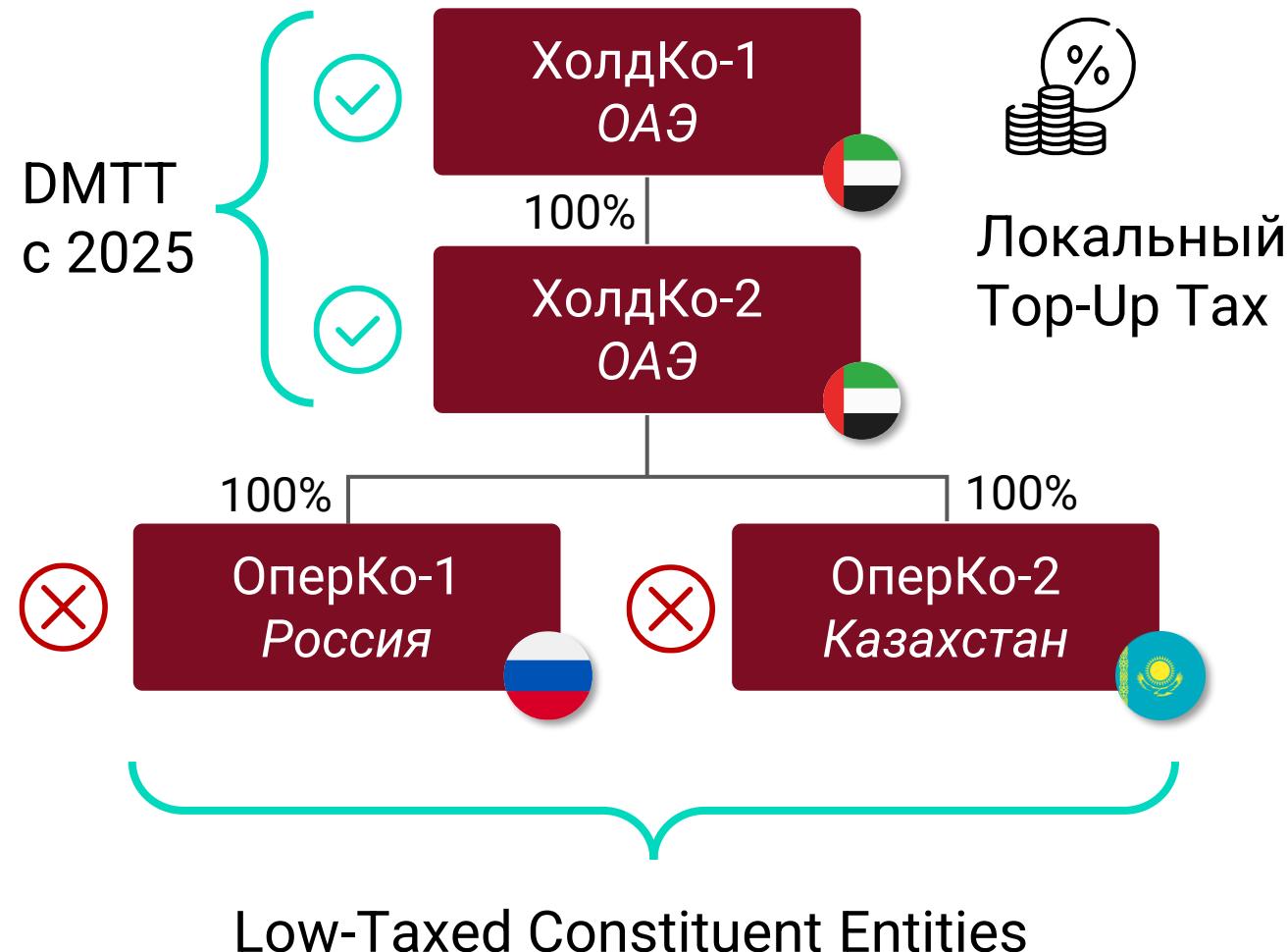
# Пример 2: ХолдКо для ИТ-компаний в ОАЭ



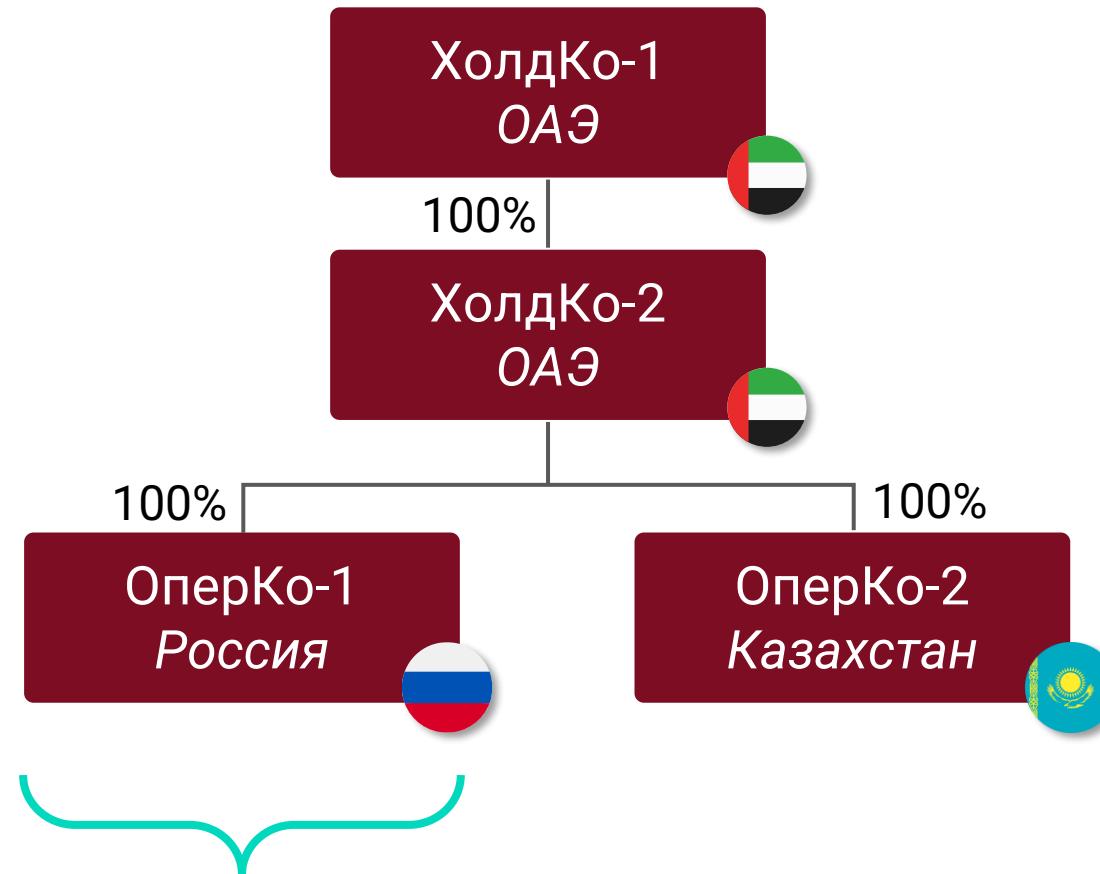
## Пример 2: ХолдКо для ИТ-компаний в ОАЭ



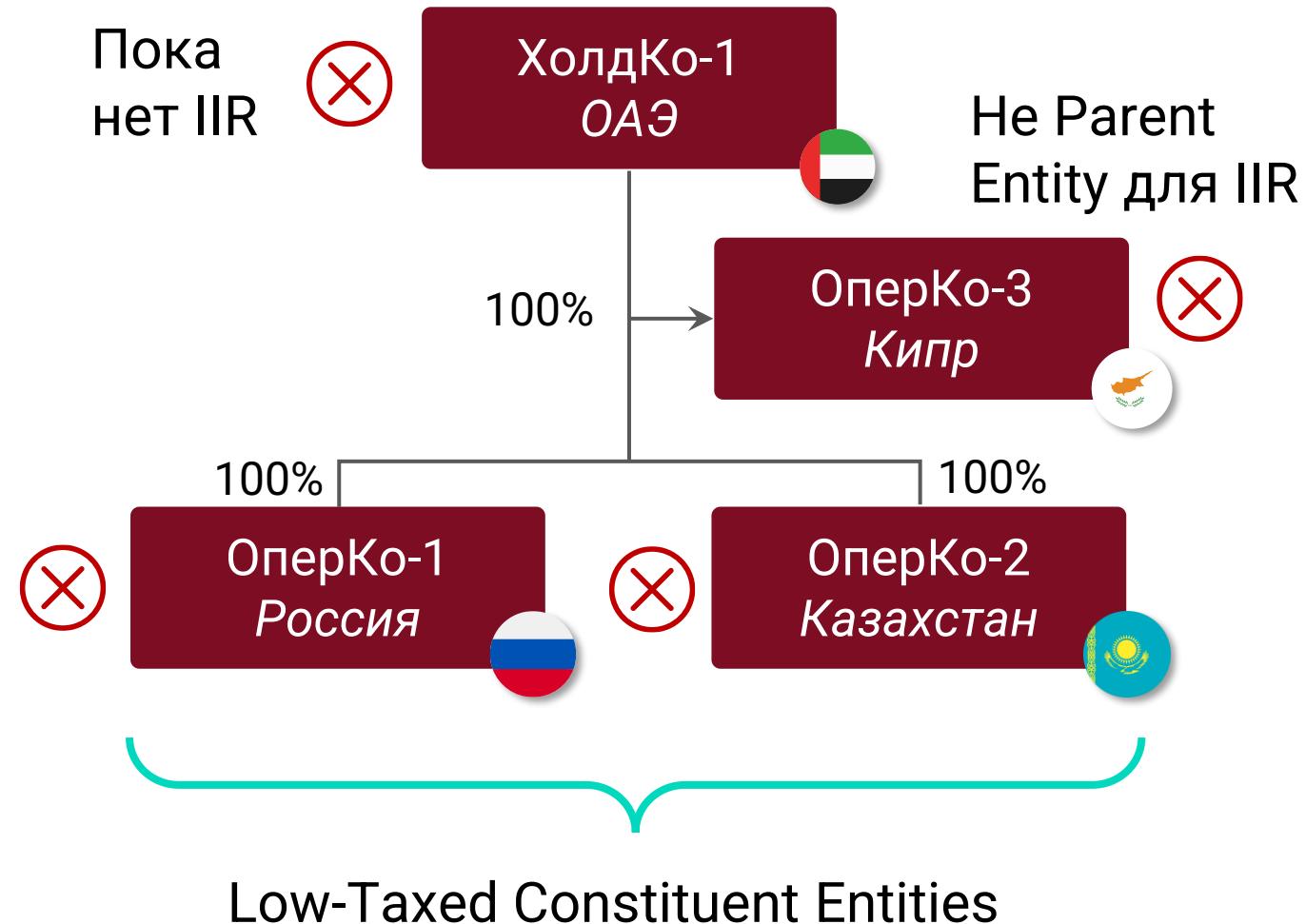
## Пример 2: ХолдКо для ИТ-компаний в ОАЭ



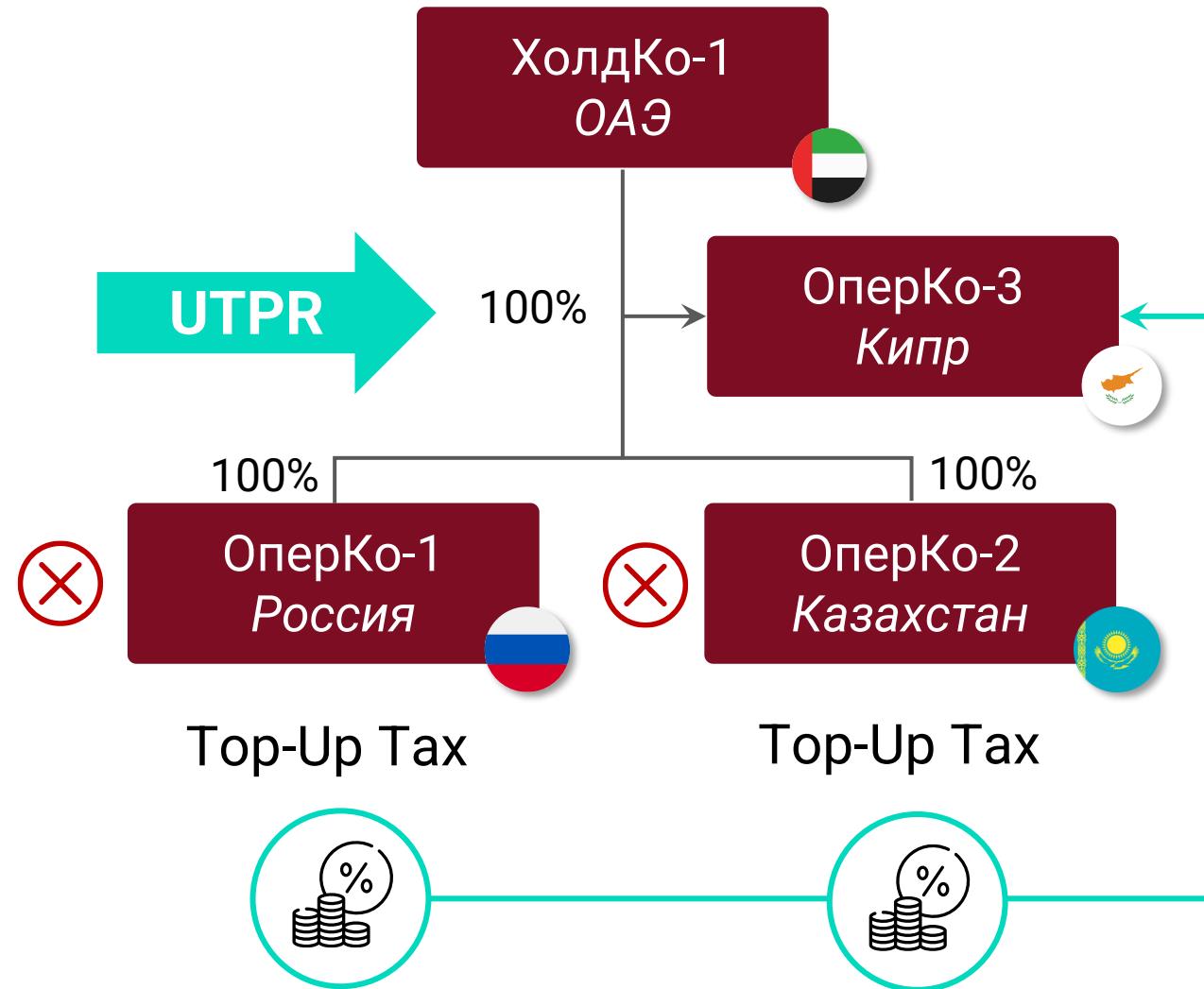
# Пример 2: ХолдКо для ИТ-компаний в ОАЭ



# Пример 3: ХолдКо в ОАЭ и ОперКо на Кипре



# Пример 3: ХолдКо в ОАЭ и ОперКо на Кипре



## Пример 3: Важные аспекты применения UTPR



Under Taxed Payment Rule работает через ограничение вычета расходов



UTPR Top-up Tax Amount распределяется пропорционально сотрудникам и активам:

$$+ 50\% \frac{\text{TVoTA in the jurisdiction}}{\text{TVoTA in all UTPR jurisdictions}}$$



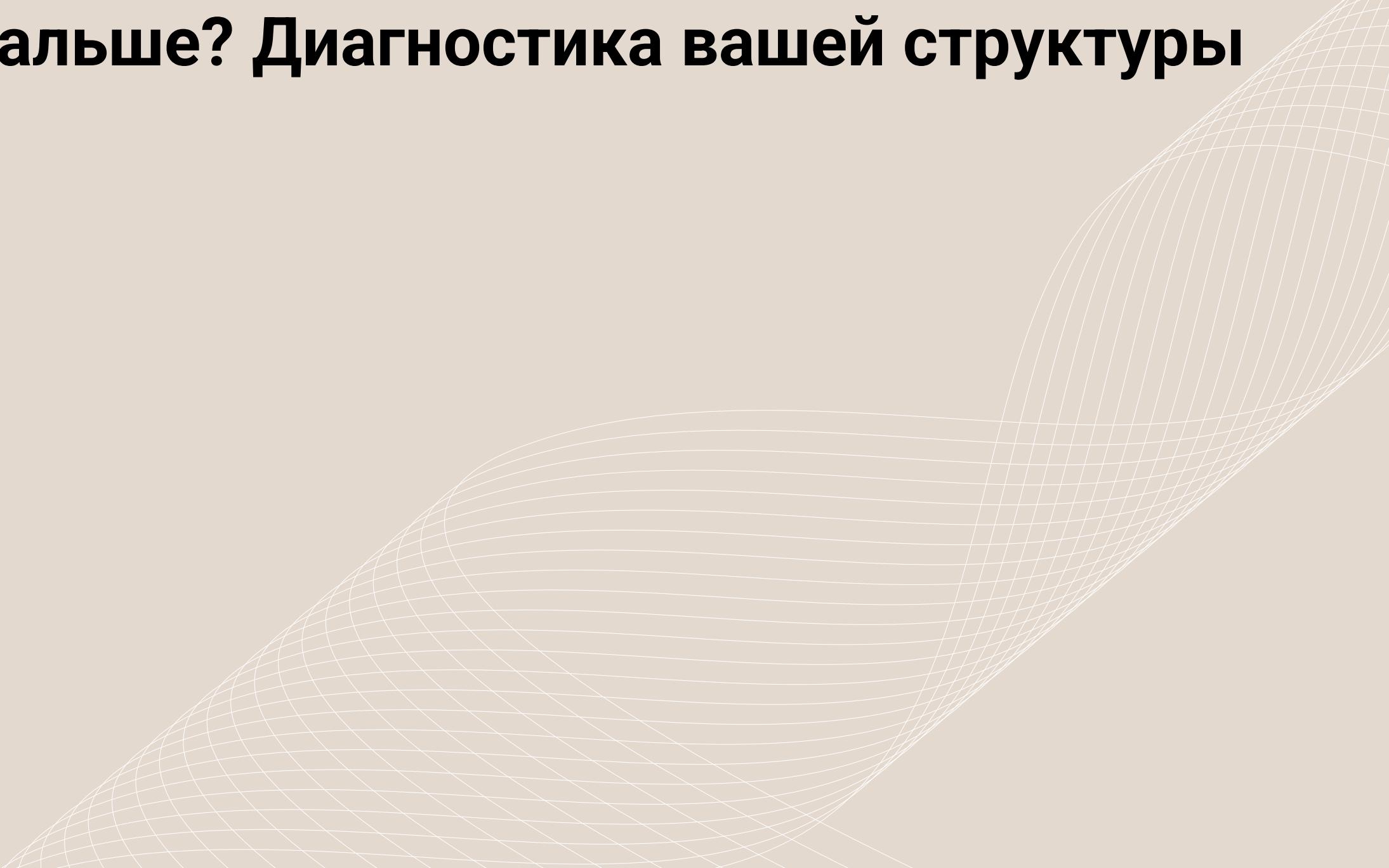
$$\frac{50\%}{\frac{\text{NoE in the jurisdiction}}{\text{NoE in all UTPR jurisdictions}}}$$

## Пример 3: Важные аспекты применения UTPR



Страна «выключается» из распределения по UTPR,  
если в предыдущем году это не привело к доплате налога

# Что дальше? Диагностика вашей структуры



# Бесплатная диагностика вашей структуры



Мы предлагаем провести диагностику вашей структуры с точки зрения Pillar 2, где мы вместе с вами предварительно:

- Определим, применимы ли новые правила к вашей структуре и в каких именно странах
- Разберем, может ли возникнуть необходимость доплачивать налог
- Поймем, в каких странах может возникнуть необходимость подачи отчетности
- Оценим потенциальные сложности и области риска

# Бесплатная диагностика вашей структуры



Чтобы принять участие – зарегистрируйтесь по ссылке на нашем сайте:

<https://globalaimcons.com/diagnostika-pillar-2>

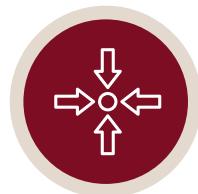


Или напишите e-mail в ответ на приглашение на вебинар со словом «Диагностика» в теме – мы с вами свяжемся

# **Виды и сроки отчетности**

**2.2**

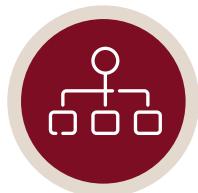
# Глобальная отчетность: GloBE Information Return



Подается UPE или назначенной компанией (Designated Filing Entity)



Налоговые службы автоматически обмениваются GIR (Qualifying Competent Authority Agreement)



Если нет механизма обмена – GIR подается локально каждой Constituent Entity

# Глобальная отчетность: GloBE Information Return



## Содержит:

- ➡ Данные о структуре MNE Group
- ➡ Перечень Constituent Entities и их статус
- ➡ Информацию для расчета ETR
- ➡ Выбранные Elections



Подается не позднее 15 месяцев после отчетного года  
(в первый год – 18 месяцев)

# Локальная отчетность



Constituent Entities подают уведомления о том, кем и где подается GloBE Information Return



А также регистрация, локальные декларации (IIR/DMTT) и уплата налога



Локальная декларация может быть отдельной или входить в декларацию по корпоративному подоходному налогу

# Выводы



Правила Pillar 2 предусматривают несколько уровней «улавливания» прибыли:

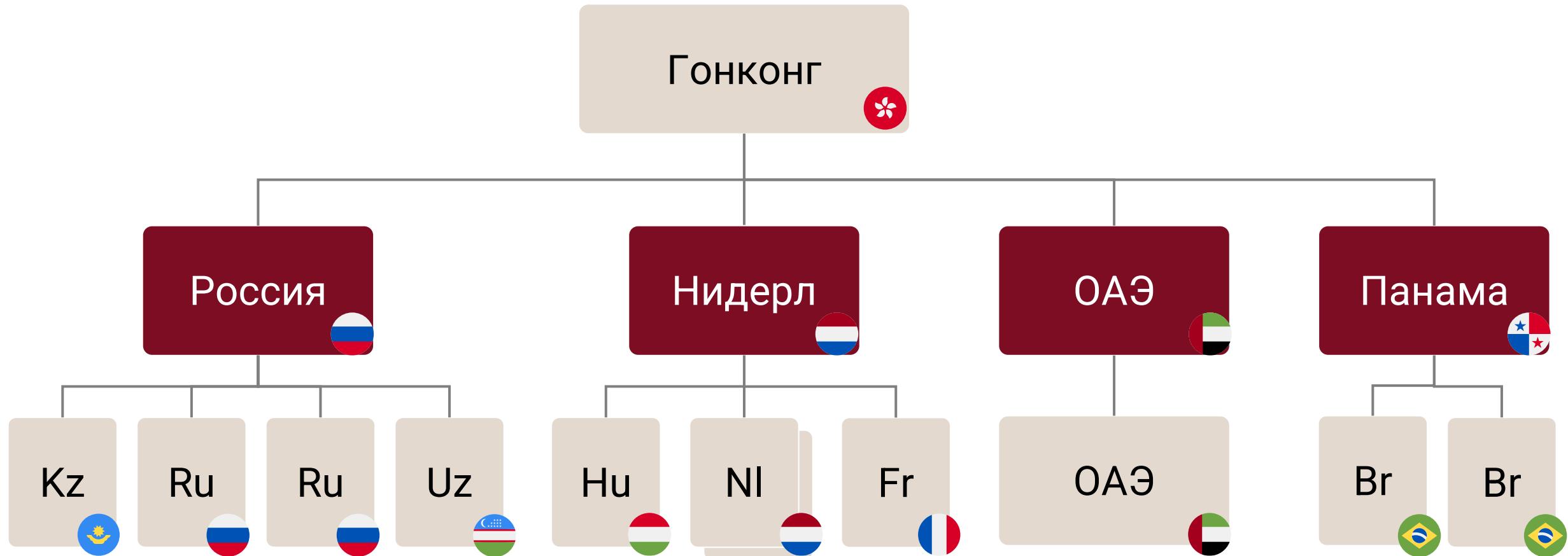
- ➡ IIR работает на уровне консолидирующего и промежуточных холдингов
- ➡ UTPR – по всей структуре для прибыли, которая не попала в IIR
- ➡ DMTT –доплата налога на локальном уровне



Предусмотрена глобальная и локальная отчетность – правила затронут все компании в странах Pillar 2

# Расчет налоговой нагрузки

# Гипотетическая структура



# Формула для расчета Top-Up Tax

## Jurisdictional Top-Up tax

Ставка налога (Top-up tax percentage)		Налоговая база x Excess profit)		Корректировки	
Minimum rate	- Effective Tax Rate	Net GloBE income	- Substance based income exclusion	+ Additional Current Top-Up tax	- Domestic Top-up Tax
Adjusted covered taxes	/ Net Globe Income		Payroll Carveout	- Tangible assets carveout	
	GloBE income of all CE	- GloBE losses of all CE			

# Формула для расчета Top-Up Tax

## Jurisdictional Top-Up tax

Ставка налога (Top-up tax percentage)		Налоговая база x Excess profit)		Корректировки	
Minimum rate	- Effective Tax Rate	Net GloBE income	- Substance based income exclusion	+ Additional Current Top-Up tax	- Domestic Top-up Tax
Adjusted covered taxes	/ Net Globe Income		Payroll Carveout	- Tangible assets carveout	
	GloBE income of all CE	- GloBE losses of all CE			

# GloBE income or Loss

**Базово** – прибыль или убыток, определенный для отдельного лица при составлении консолидированной финансовой отчетности,

- без учета правок в связи с консолидацией (внутригрупповые операции), а также
- скорректированная на некоторые корректировки (adjustments).

Если определять результат по консолидированной отчетности затруднительно, можно использовать другой стандарт (*acceptable* или *authorized*) при соблюдении трех условий:

- Учет лица ведется в соответствии с таким стандартом
- Информация в отчетности является достоверной
- Разница, возникающая в связи с различиями локального стандарта и стандарта консолидирующего лица, превышавшая 1 млн евро, учитывается в соответствии с последним

# GloBE income or Loss

Корректировки (adjustments):

- Чистые налоговые расходы;
- Excluded dividends - любые дивиденды, кроме полученных по краткосрочному инвестиционному портфелю и в некоторых других случаях;
- Excluded Equity Gain or Loss – a) changes in fair value (except for portfolio); b) disposition (except for portfolio); c) Gain or loss from disposition of assets and liabilities excluded under Article 6.3;
- и прочие.

GloBE income также корректируется в соответствии с другими правилами, которые не являются корректировками per se (напр, п. 3.2.7 правил):

Из прибыли (убытка) «низконалогового лица» для целей GloBE исключаются расходы в связи с внутригрупповой финансовой операцией, если она:

- Приводит к росту расходов «низконалогового лица»;
- Не приводит к сопоставимому увеличению налогооблагаемого дохода у «высоконалогового лица»

# GloBE income or Loss

Гонконг

Маврикий

Узбекистан

# GloBE income or Loss

Гонконг

IIR действует с 1 января 2025 г.

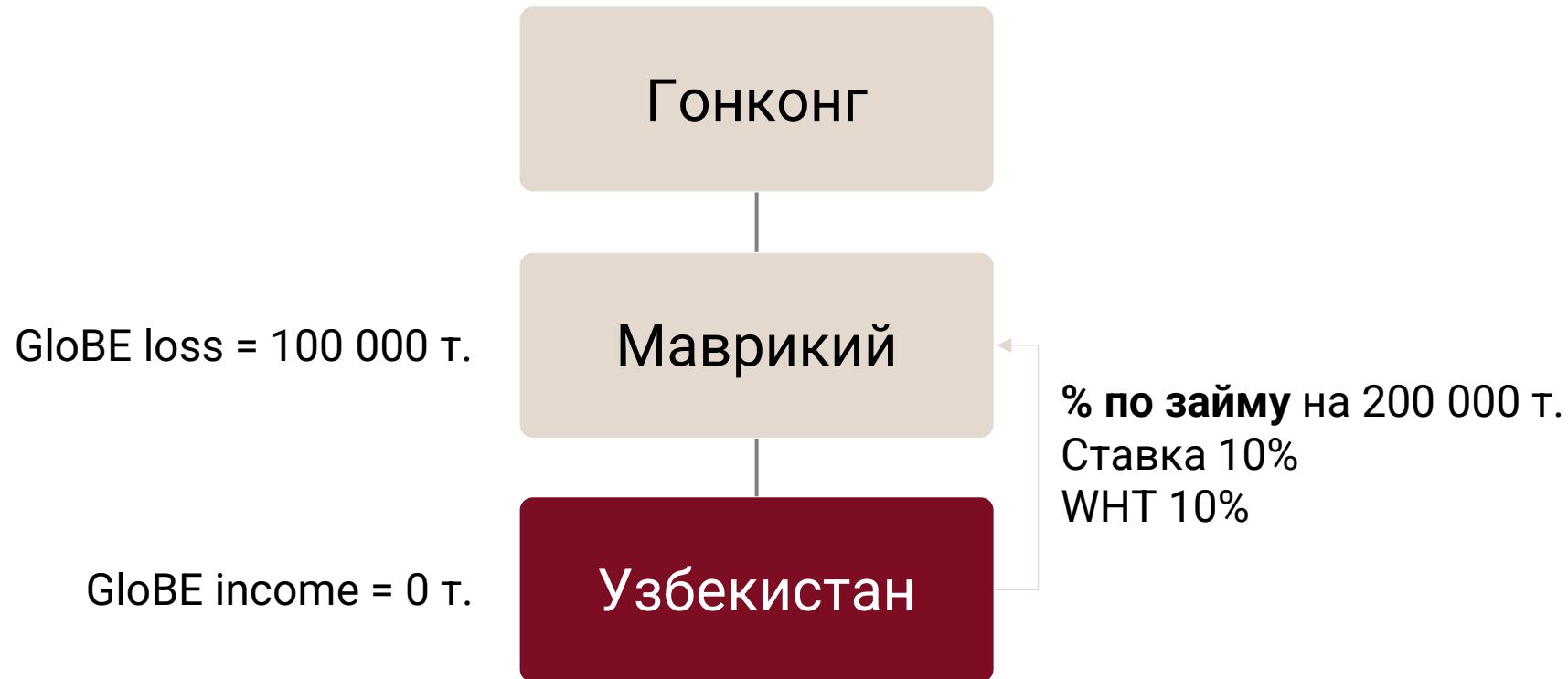
Маврикий

Только QDMTT действует  
с 1 января 2025 г.

Узбекистан

Ни один из компонентов Pillar 2  
в 2025 г. не действует

# GloBE income or Loss



# GloBE income or Loss

GloBE loss = 100 000 т.

GloBE income = 0 т.

Гонконг

Маврикий

Узбекистан

IIR за Узбекистан =  
 $(15\% - 10\%) * 20\ 000 \text{ т.}$

Освобождение для  
доходов в виде %

% по займу  
на 200 000 т.  
Ставка 10%  
WHT 10%

# Формула для расчета Top-Up Tax

## Jurisdictional Top-Up tax

Ставка налога (Top-up tax percentage)		Налоговая база x Excess profit)		Корректировки	
Minimum rate	- Effective Tax Rate	Net GloBE income	- Substance based income exclusion	+ Additional Current Top-Up tax	- Domestic Top-up Tax
	Adjusted covered taxes	/ Net Globe Income		Payroll Carveout	- Tangible assets carveout
		GloBE income of all CE	- GloBE losses of all CE		

# Adjusted covered tax

Adjusted covered tax – это текущий (current) налоговый расход по допустимым налоговым обязательствам, начисленный и отраженный в финансовой отчетности и скорректированный на:

- Чистую сумму прибавлений (additions) и сокращений (reductions)
- Общую сумму Total Deferred Tax Adjusted amount (касается отложенных налоговых обязательств с корректировками)
- Любые суммы допустимых налоговых обязательств, отраженные в капитале или прочем совокупном доходе, если они относятся к суммам, включаемым в GloBE income

# Adjusted covered tax

Особые правила по распределению налогообложения между юрисдикциями:

1. Для постоянного представительства – налог аллокируется на юрисдикцию ПП
2. Для фискально-прозрачных лиц – налог аллокируется на юрисдикцию участника
3. Налоги, уплаченные по правилам КИК – аллокируются на КИК
4. Налог, начисленный на доходы от распределения прибыли аллокируется на лицо, распределяющее прибыль (п. 4.3.2 (е)) – имеет смысл в контексте того, что дивиденды обычно исключаются из GloBE income

# Формула для расчета Top-Up Tax

## Jurisdictional Top-Up tax

Ставка налога (Top-up tax percentage)		Налоговая база x Excess profit)		Корректировки	
Minimum rate	- Effective Tax Rate	Net GloBE income	- Substance based income exclusion	+ Additional Current Top-Up tax	- Domestic Top-up Tax
	Adjusted covered taxes	/ Net Globe Income		Payroll Carveout	- Tangible assets carveout
		GloBE income of all CE	- GloBE losses of all CE		

# Additional current topup tax

Additional current Top-Up tax – дополнительный налог, который возникает в ограниченных случаях (некоторые elections и при внесении некоторых корректировок в отчетность)

# Расчет налоговой нагрузки. Льготы



# Формула для расчета Top-Up Tax

## Jurisdictional Top-Up tax

Ставка налога (Top-up tax percentage)		Налоговая база x Excess profit)		Корректировки	
Minimum rate	- Effective Tax Rate	Net GloBE income	- Substance based income exclusion	+ Additional Current Top-Up tax	- Domestic Top-up Tax
Adjusted covered taxes	/ Net Globe Income		Payroll Carveout	- Tangible assets carveout	
	GloBE income of all CE	- GloBE losses of all CE			

По сути – налоговый вычет

- Substance based income exclusion

Payroll Carveout  
- Tangible assets carveout

# Substance based income exclusion

SBIE – одна из льгот, доступных при расчете Top-up tax, позволяющая снизить налог при наличии

- а) сотрудников и затрат на них
- б) материальных (tangible) активов

Состоит из payroll carveout и tangible assets carveout

Payroll carveout = 5% от разрешенных расходов на сотрудников.

Разрешенные затраты на сотрудников – практически любые затраты, включая заработную плату, затраты работодателя на налог и социальные взносы.

Позволяет учитывать затраты как по работникам на полный рабочий день, так и по занятым частично или вовсе на contractors

# Substance based income exclusion

Tangible assets carveout = 5% от балансовой стоимости разрешенных материальных активов.

Разрешенные материальные активы:

- Property, plant and equipment
- Natural resources
- Право на использование материальных активов на основе аренды
- Лицензия или любое другое соглашение с государством на использование недвижимости или natural resources, что требует существенных инвестиций в материальные активы

# Substance based income exclusion

Ст. 9.2 – переходные положения – повышенные ставки для carveouts

## Payroll carveout

Фин год	Ставка		Фин год	Ставка
2023	10%		2028	9.0%
2024	9.8%		2029	8.2%
2025	9.6%		2030	7.4%
2026	9.4%		2031	6.6%
2027	9.2%		2032	5.8%

## Tangible assets carveout

Фин год	Ставка		Фин год	Ставка
2023	8%		2028	7.0%
2024	7.8%		2029	6.6%
2025	7.6%		2030	6.2%
2026	7.4%		2031	5.8%
2027	7.2%		2032	5.4%

# De-minimis exclusion

**Базово** – при низких финансовых результатах в какой-то из юрисдикций, Top-up Tax в такой юрисдикции может быть равен 0 при осуществлении соответствующего выбора (election)

Низкие финансовые результаты:

- Средняя (за текущий и два предыдущих) GloBE Revenue в юрисдикции не превышает EUR 10 млн
- Средний GloBE Income or loss – это убыток или сумма менее EUR 1 млн

Если в юрисдикции не было СЕ в одном или двух предыдущих годах, то они исключаются из расчета Average.

# UTPR Initial fase exclusion

**Базово** – Top-up tax для целей UTPR равен нулю, если группа только начинает международную экспансию.

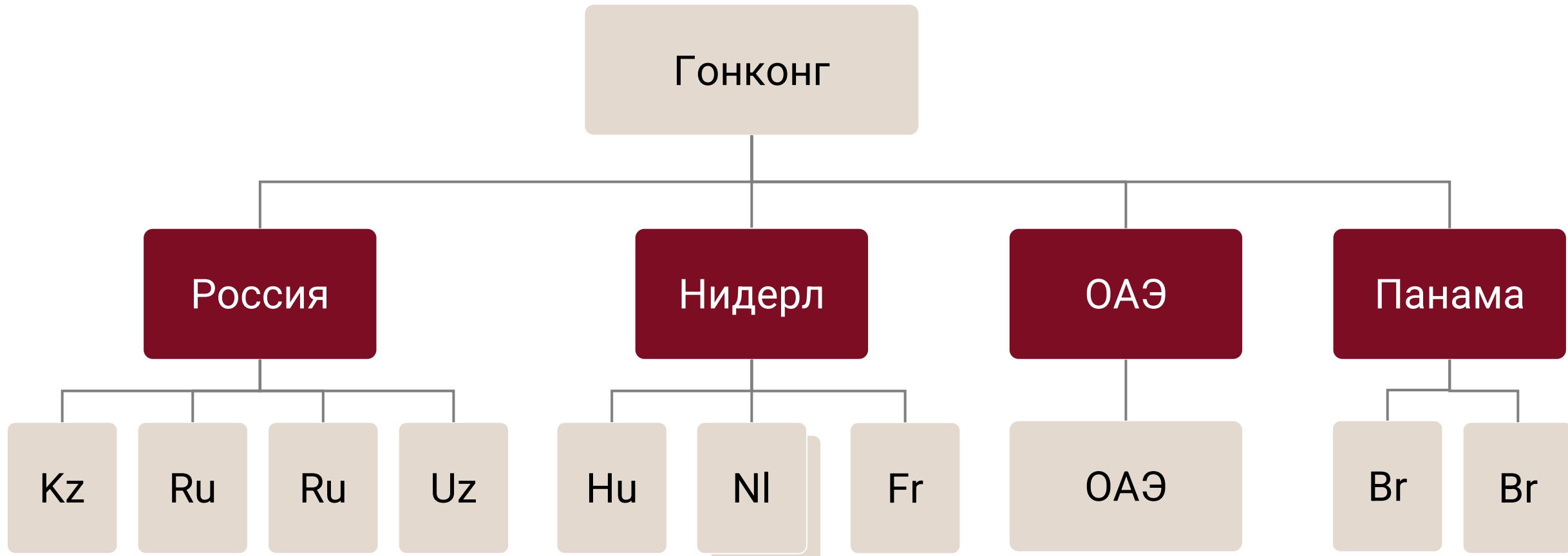
Первоначальный этап международной экспансии:

- СЕ в 6 юрисдикциях или менее
- Балансовая стоимость материальных активов всех СЕ во всех юрисдикциях, кроме Reference jurisdiction не превышает EUR 50 млн

Reference Jurisdiction – юрисдикция, в которой MNE Group имеет самую высокую балансовую стоимость материальных активов, и в которой MNE GROUP «originally comes within the scope of the GloBE Rules»

Перестает применяться с 6 года применения правил GloBE к группе. Если MNE Group уже существует в момент вступления в силу правил GloBE, 5-ти летний срок исчисляется с момента с момента «the UTPR rules come into effect.»

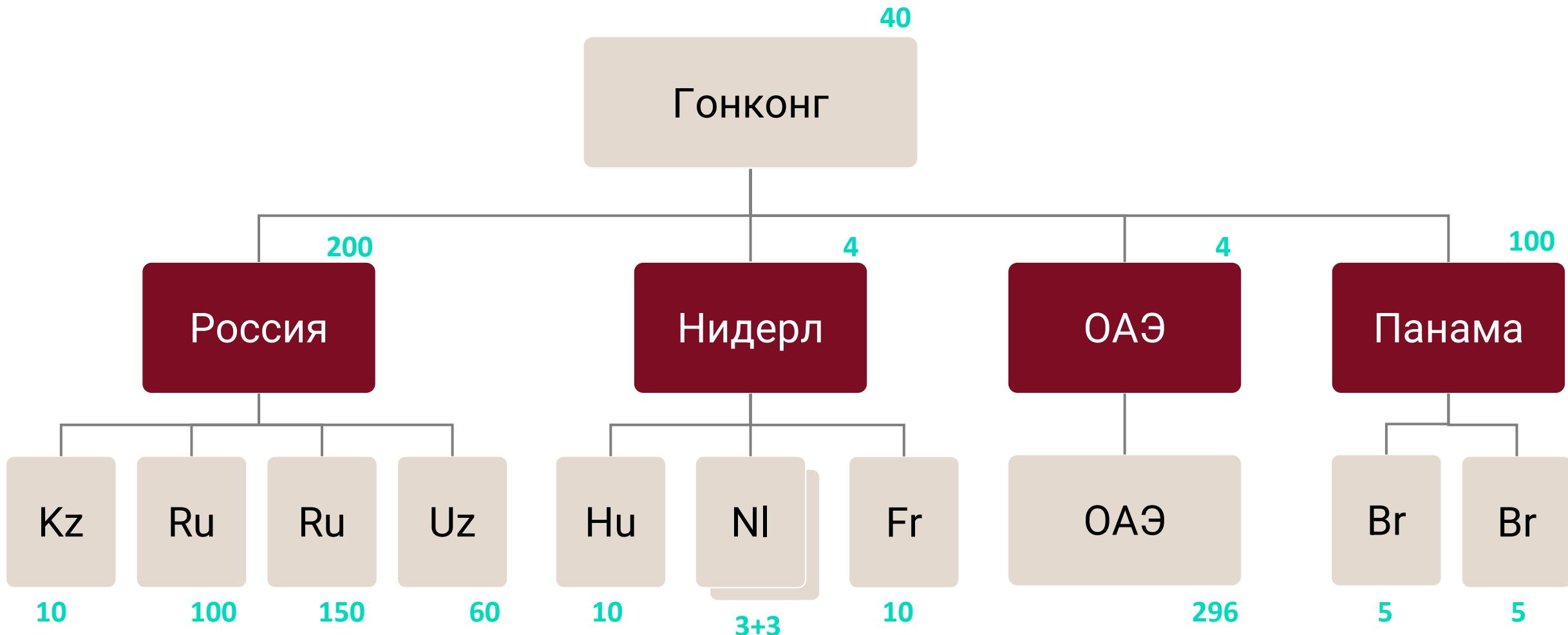
# Гипотетическая структура



## Pillar II – примерный порядок действий

1. Проверяем порог выручки для MNE Group (750 млн евро за 2 из 4 предыдущих периодов)

# Гипотетическая структура

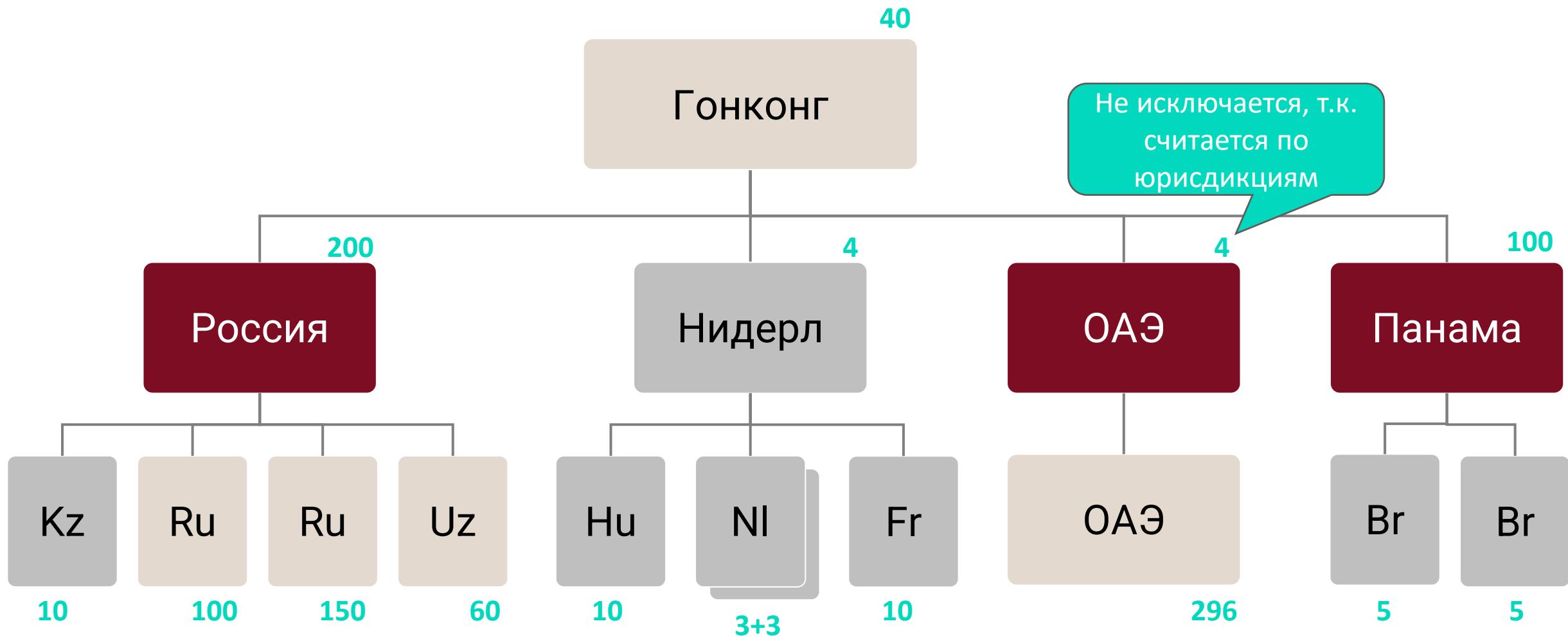


Выручка по MNE Group за 2 предыдущих периода = 1000

## Pillar II – примерный порядок действий

1. Проверяем порог выручки для MNE Group (750 млн евро за 2 из 4 предыдущих периодов)
2. Исключаем компании по правилу de-minimis

# Гипотетическая структура



\*все исключенные компании также являются убыточными

# Pillar II – примерный порядок действий

1. Проверяем порог выручки для MNE Group (750 млн евро за 2 из 4 предыдущих периодов)
2. Исключаем компании по правилу de-minimis
3. Составим список оставшихся юрисдикций, для которых нам необходимо рассчитать Top-Up tax

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны
Гонконг
Россия
Россия 1
Россия 2
Россия 3
Узбекистан
ОАЭ
ОАЭ 1
ОАЭ 2
Панама

# Pillar II – примерный порядок действий

1. Проверяем порог выручки для MNE Group (750 млн евро за 2 из 4 предыдущих периодов)
2. Исключаем компании по правилу de-minimis
3. Составим список оставшихся юрисдикций, для которых нам необходимо рассчитать Top-Up tax
4. Возвращаемся к формуле и считаем по порядку основные показатели, начиная с «низового»

# Формула для расчета Top-Up Tax

## Jurisdictional Top-Up tax

Ставка налога (Top-up tax percentage)		Налоговая база x Excess profit)		Корректировки	
Minimum rate	- Effective Tax Rate	Net GloBE income	- Substance based income exclusion	+ Additional Current Top-Up tax	- Domestic Top-up Tax
Adjusted covered taxes	/ Net Globe Income		Payroll Carveout	- Tangible assets carveout	
	GloBE income of all CE	- GloBE losses of all CE			

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны	Применимая ставка			
	Globe income	Adjusted covered tax	ETR	Top-up tax percentage
Гонконг	(10)	0	0	15%
Россия	60	13,75 – 1,25	20,83%	0%
Россия 1	50	13,75		
Россия 2	(20)	0		
Россия 3	30	0		
Узбекистан				
ОАЭ				
ОАЭ 1				
ОАЭ 2				
Панама				

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны	Применимая ставка			
	Globe income	Adjusted covered tax	ETR	Top-up tax percentage
Гонконг	(10)	0	0	15%
Россия	60	13,75 – 1,25	20,83%	0%
Россия 1	50	13,75		
Россия 2	(20)	0		
Россия 3	30	0		
Узбекистан	5	0+1,25	25%	0%
ОАЭ				
ОАЭ 1				
ОАЭ 2				
Панама				

Не исключается, т.к.  
считается по  
юрисдикциям

Правила аллокации  
налога по правилам  
КИК

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны	Применимая ставка			
	Globe income	Adjusted covered tax	ETR	Top-up tax percentage
Гонконг	(10)	0	0	15%
Россия	60	13,75 – 1,25	20,83%	0%
Россия 1	50	13,75		
Россия 2	(20)	0		
Россия 3	30	0		
Узбекистан	5	0+1,25	25%	0%
ОАЭ	5	0	0%	5%
ОАЭ 1	(10)	0		
ОАЭ 2	15	0		
Панама	5	0,15	3%	12%

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны	Применимая ставка				Налоговая база				
	GloBE income	Adjusted covered tax	ETR	Top-up tax percentage	Eligible payroll expenses	Eligible tangible assets	Payroll carveout	Tangible assets carveout	Excess profit
Гонконг	(10)	0	0	15%					
Россия	60	13,75 – 1,25	20,83%	0%					
Россия 1	50	13,75							
Россия 2	(20)	0							
Россия 3	30	0							
Узбекистан	5	0+1,25	25%	0%					
ОАЭ	5	0	0%	5%					
ОАЭ 1	(10)	0							
ОАЭ 2	15	0							
Панама	5	0,15	3%	12%					

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны	Применимая ставка				Налоговая база				
	GloBE income	Adjusted covered tax	ETR	Top-up tax percentage	Eligible payroll expenses	Eligible tangible assets	Payroll carveout	Tangible assets carveout	Excess profit
Гонконг	(10)	0	0	15%	0,5	0			
Россия	60	13,75 – 1,25	20,83%	0%	16	6			
Россия 1	50	13,75			1	5			
Россия 2	(20)	0			5	1			
Россия 3	30	0			10	0			
Узбекистан	5	0+1,25	25%	0%	0	0			
ОАЭ	5	0	0%	5%	5	70			
ОАЭ 1	(10)	0			0	0			
ОАЭ 2	15	0			5	70			
Панама	5	0,15	3%	12%	0,5	0			

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны	Применимая ставка				Налоговая база				
	GloBE income	Adjusted covered tax	ETR	Top-up tax percentage	Eligible payroll expenses	Eligible tangible assets	Payroll carveout	Tangible assets carveout	Excess profit
Гонконг	(10)	0	0	15%	0,5	0			
Россия	60	13,75 – 1,25	20,83%	0%	16	6			
Россия 1	50	13,75			1	5			
Россия 2	(20)	0			5	1			
Россия 3	30	0			10	0			
Узбекистан	5	0+1,25	25%	0%	0	0			
ОАЭ	5	0	0%	5%	5	70			
ОАЭ 1	(10)	0			0	0			
ОАЭ 2	15	0			5	70			
Панама	5	0,15	3%	12%	0,5	0			

Ставка для 2025 г.  
7,6%

Ставка для 2025 г.  
9,6%

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны	Применимая ставка				Налоговая база				
	GloBE income	Adjusted covered tax	ETR	Top-up tax percentage	Eligible payroll expenses	Eligible tangible assets	Payroll carveout	Tangible assets carveout	Excess profit
Гонконг	(10)	0	0	15%	0,5	0	0,048	0	(10,048)
Россия	60	13,75 – 1,25	20,83%	0%	16	6	1,536	0,456	58,008
Россия 1	50	13,75			1	5			
Россия 2	(20)	0			5	1			
Россия 3	30	0			10	0			
Узбекистан	5	0+1,25	25%	0%	0	0	0	0	5
ОАЭ	5	0	0%	5%	5	70	0,48	5,32	(0,8)
ОАЭ 1	(10)	0			0	0			
ОАЭ 2	15	0			5	70			
Панама	5	0,15	3%	12%	0,5	0			

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны	Применимая ставка				Налоговая база				
	GloBE income	Adjusted covered tax	ETR	Top-up tax percentage	Eligible payroll expenses	Eligible tangible assets	Payroll carveout	Tangible assets carveout	Excess profit
Гонконг	(10)	0	0	15%	0,5	0	0,048	0	(10,048)
Россия	60	13,75 – 1,25	20,83%	0%	16	6	1,536	0,456	58,008
Россия 1	50	13,75			1	5			
Россия 2	(20)	0			5	1			
Россия 3	30	0			10	0			
Узбекистан	5	0+1,25	25%	0%	0	0	0	0	5
ОАЭ	5	0	0%	5%	5	70	0,48	5,32	(0,8)
ОАЭ 1	(10)	0			0	0			
ОАЭ 2	15	0			5	70			
Панама	5	0,15	3%	12%	0,5	0			

Отрицательная база в связи с tangible assets carveout

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны	Применимая ставка				Налоговая база				
	GloBE income	Adjusted covered tax	ETR	Top-up tax percentage	Eligible payroll expenses	Eligible tangible assets	Payroll carveout	Tangible assets carveout	Excess profit
Гонконг	(10)	0	0	15%	0,5	0	0,048	0	(10,048)
Россия	60	13,75 – 1,25	20,83%	0%	16	6	1,536	0,456	58,008
Россия 1	50	13,75			1	5			
Россия 2	(20)	0			5	1			
Россия 3	30	0			10	0			
Узбекистан	5	0+1,25	25%	0%	0	0	0	0	5
ОАЭ	5	0	0%	5%	5	70	0,48	5,32	(0,8)
ОАЭ 1	(10)	0			0	0			
ОАЭ 2	15	0			5	70			
Панама	5	0,15	3%	12%	0,5	0	0,048	0	4,952

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны	Применимая ставка				Налоговая база					Корректировки	
	GloBE inco me	Adjusted covered tax	ETR	Top-up tax percentage	Eligible payroll expenses	Eligible tangible assets	Payroll carveout	Tangible assets carveout	Excess profit	Additional current Top-up tax	Domestic Top-up Tax (Q)
Гонконг	(10)	0	0	15%	0,5	0	0,048	0	(10,048)	0	0
Россия	60	13,75 – 1,25	20,83%	0%	16	6	1,536	0,456	18,008	0	0
Россия 1	50	13,75			1	5					
Россия 2	(20)	0			5	1					
Россия 3	30	0			10	0					
Узбекистан	5	0+1,25	25%	0%	0	0	0	0	5	0	0
ОАЭ	5	0	0%	15%	5	70	0,48	5,32	(0,8)	0	0
ОАЭ 1	(10)	0			0	0					
ОАЭ 2	15	0			5	70					
Панама	5	0,15	3%	12%	0,5	0	0,048	0	4,952	0	0

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны	Применимая ставка				Налоговая база					Корректировки		Итого
	GloBE income	Adjusted covered tax	ETR	Top-up tax percentage	Eligible payroll expenses	Eligible tangible assets	Payroll carveout	Tangible assets carveout	Excess profit	Additional current Top-up tax	Domestic Top-up Tax (Q)	Top-Up tax
Гонконг	(10)	0	0	15%	0,5	0	0,048	0	(10,048)	0	0	0
Россия	60	13,75 – 1,25	20,83%	0%	16	6	1,536	0,456	18,008	0	0	0
Россия 1	50	13,75			1	5						
Россия 2	(20)	0			5	1						
Россия 3	30	0			10	0						
Узбекистан	5	0+1,25	25%	0%	0	0	0	0	5	0	0	0
ОАЭ	5	0	0%	15%	5	70	0,48	5,32	(0,8)	0	0	0
ОАЭ 1	(10)	0			0	0						
ОАЭ 2	15	0			5	70						
Панама	5	0,15	3%	12%	0,5	0	0,048	0	4,952	0	0	0,59

# Pillar II – примерный порядок действий

Страны	Применимая ставка			Налоговая база						Корректировки		Итого
	GloBE income	Adjusted covered tax		Eligible tangible assets	Payroll carveout	Tangible assets carveout	Excess profit	Additional current Top-up tax	Domestic Top-up Tax (Q)	Top-Up tax		
Гонконг	(10)	0	0	15%	0,5	0	0,048	0	(10,048)	0	0	0
Россия	60	13,75 – 1,25	20,83%	0	0	0	0	18,008	0	0	0	0
Россия 1	50	13,75	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Россия 2	(20)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Россия 3	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Узбекистан	5	0+1,25	25%	0,5	0	0	0	0	0	0	0	0
ОАЭ	5	0	0%	15%	5	70	0,48	0	0	0	0	0
ОАЭ 1	(10)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ОАЭ 2	15	0	0	0	5	70	0	0	0	0	0	0
Панама	5	0,15	3%	12%	0,5	0	0,048	0	4,952	0	0	0,59

Выбыла из-за убытка в финансовом периоде

Выбыла из-за высокой эффективной ставки, несмотря на льготное налогообложение

Выбыла из-за применения правил КИК в другой юрисдикции

Выбыла из-за высокой стоимости материальных активов

# Правила в отдельных странах

# Россия

4.1

## Pillar 2 в России



В России на стадии рассмотрения [законопроект № 1026190-8](#), предусматривающий введение минимального 15% налога для российских участников МГК



Предполагается, что аналог DMTT в России начнет применяться с 1 января 2026 года

# Pillar 2 в России



## Зачем России аналог DMTT?

*«Мы не хотим допустить ситуации, когда в отношении российской налоговой базы налог возьмет другая страна. Поэтому мы предложили принцип Pillar 2 для организаций, по которым мы не видим всю цепочку, и есть угроза, что с российской налоговой базы будет уплачен налог в другой юрисдикции, если мы не возьмем его у себя».*

Алексей Сазанов, заместитель Министра финансов РФ

# Статус введения аналога DMTT в России



- » 22.10.2025: Законопроект принят в первом чтении
- » 15.11.2025: текст Законопроекта ко второму чтению
- » 18.11.2025: предлагаемая дата рассмотрения во втором чтении
- » 01.01.2026: ожидаемая дата вступления в силу Закона

# Субъект аналога ДМТТ в России



## Субъект правил

Налогоплательщик – участник МГК по смыслу пункта 2 статьи 105<sup>16-1</sup> НК РФ. Исключение – иностранные организации, получающие только доходы от источника в РФ (ст. 309 НК РФ)

МГК - совокупность организаций и (или) СБЮЛ, связанных посредством участия или контроля, при условии, что составляется (или составлялась бы) консолидированная FS, а также в состав входят участники в России и хотя бы в одной иностранной юрисдикции



Стабилизационные оговорки не применяются для участников СПИК, СЗПК, свободного порта Владивосток и т.д.

# Условия применения аналога DMTT в РФ



## Условия (одновременно)

1

Материнская компания МГК на 31 декабря налогового периода  
– налоговый резидент иностранного государства

# Условия применения аналога DMTT в РФ



## Условия (одновременно)

2

Материнская компания и (или) **промежуточные холдинговые компании (?)** этой МГК на 31 декабря налогового периода

– налоговые резиденты страны, которая ввела IIR

*ИЛИ*

хотя бы один иной участник МГК – налоговый резидент страны, которая ввела UTPR

# Условия применения аналога DMTT в РФ



## Условия (одновременно)

3

Сумма выручки МГК по консолидированной FS в течение каждого из 2-х финансовых годов, непосредственно предшествующих налоговому периоду, за который определяется налоговая база для целей данной статьи, превышает или может превышать (при составлении консолидированной FS) эквивалент 750 млн евро в руб.

Если консолидированной FS нет или она не предоставляется, используются данные индивидуальной бухгалтерской отчетности участников МГК

# Условия применения аналога DMTT в РФ



## Условия (одновременно)

4

Эффективная ставка налога российского налогоплательщика  
– участника МГК меньше 15% (положительная величина)

# Расчет эффективной ставки налога

ЭСН

Совокупность сумм налога по итогам налогового периода  
Сумма налоговых баз по налогу на прибыль

Из расчета **исключаются**:

- ↪ Налоговая база от долевого участия в других организациях и ассоциированные налоги
- ↪ Доходы и расходы по операциям реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций (долей участия) российской или иностранной организаций, полученные (осуществленные) налогоплательщиком – участником МГК, при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций/ долей налогоплательщик прямо владеет не менее 10% (абз. 2 п. 1<sup>1</sup> ст. 274 НК РФ)

# Расчет налога к доплате



## Налоговая база X 15%

5% - федеральный бюджет,  
10% - бюджеты субъектов

### Учитываются авансовые платежи:

сумма налога определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей по налогу, исчисленных в соответствии с положениями настоящей главы и подлежащих уплате в текущем налоговом периоде участником (за исключением суммы налога, исчисленной от налоговой базы от долевого участия участника в других организациях, а также сумм налога, исчисленных в отношении прибыли по доходам, указанным в абз. 2 п. 1<sup>1</sup> ст. 274 НК РФ)

# Pillar 2 vs Российские правила

Критерий для сравнения	Pillar 2	Российские правила
<b>Субъект</b>	Все участники МГК в конкретной юрисдикции	Каждый российский участник МГК отдельно
<b>Корректировки</b>	Да	Нет
<b>База расчета</b>	Финансовая отчетность	Данные налогового учета по гл. 25 НК РФ
<b>Переходные освобождения</b>	Да, CbCr safe harbours	Нет
<b>Период превышения порога</b>	Как минимум два года из четырех предшествующих	Два непосредственно предшествующих года
<b>QDMTT</b>	Да	Нет

# Что дальше?



## Ожидаемые события

- 1 → Второе чтение Законопроекта (ожидается 18.11.2025)
- 2 → Вступление Закона в силу с 01.01.2026
- 3 → **Перечни** стран, которые внедрили IIR и UTPR, от Минфина России

Согласно пояснительной записке к Законопроекту срок подготовки приказов Минфина России с перечнями государств – 19.12.2026 (отдельно отмечено в Заключении Комитета по бюджету и налогам по проекту федерального закона)

# Объединенные Арабские Эмираты

4.2

# Введен минимальный налог (DMTT)

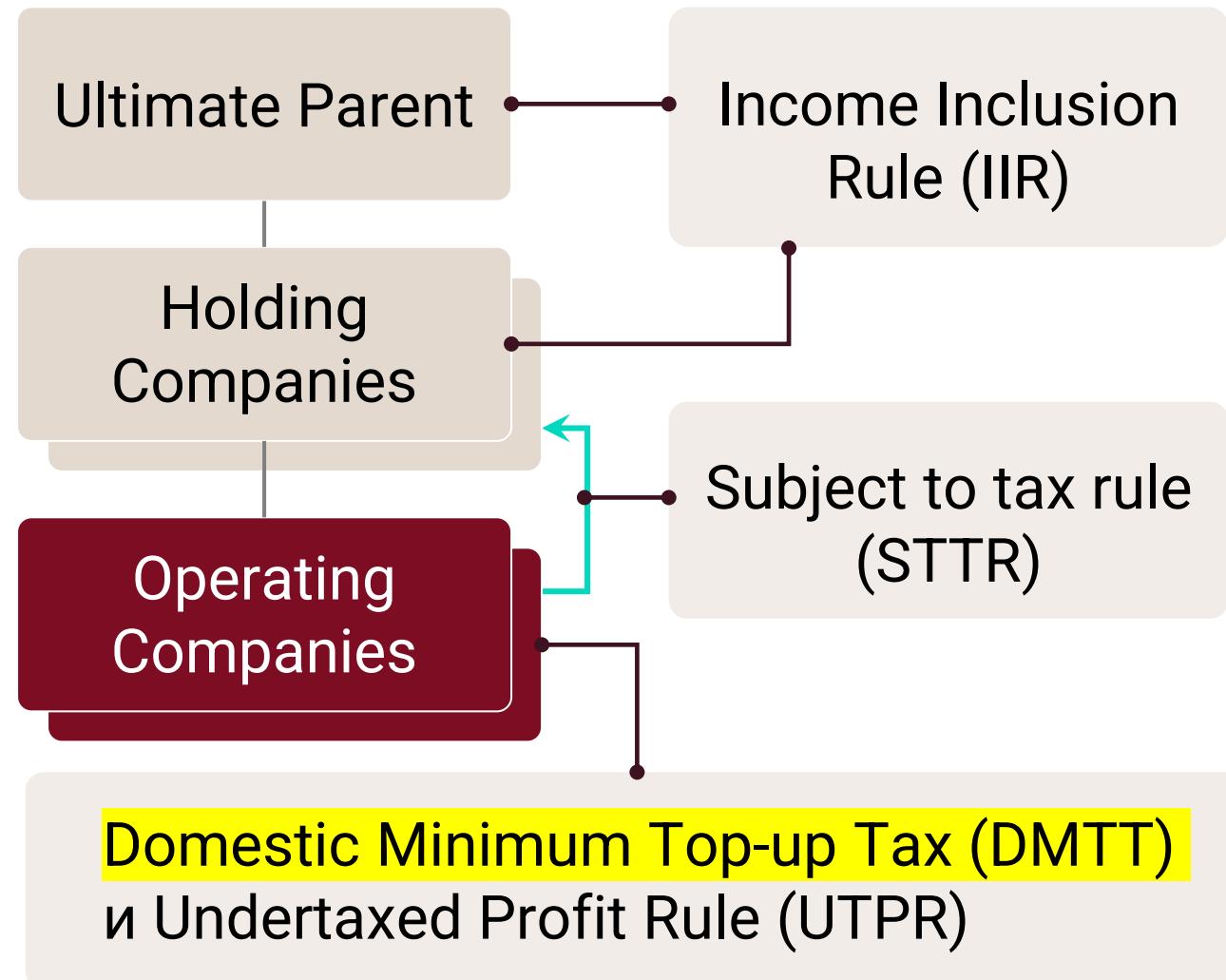
15%

В ОАЭ с 2025 года введен минимальный корпоративный налог (DMTT) со ставкой 15%

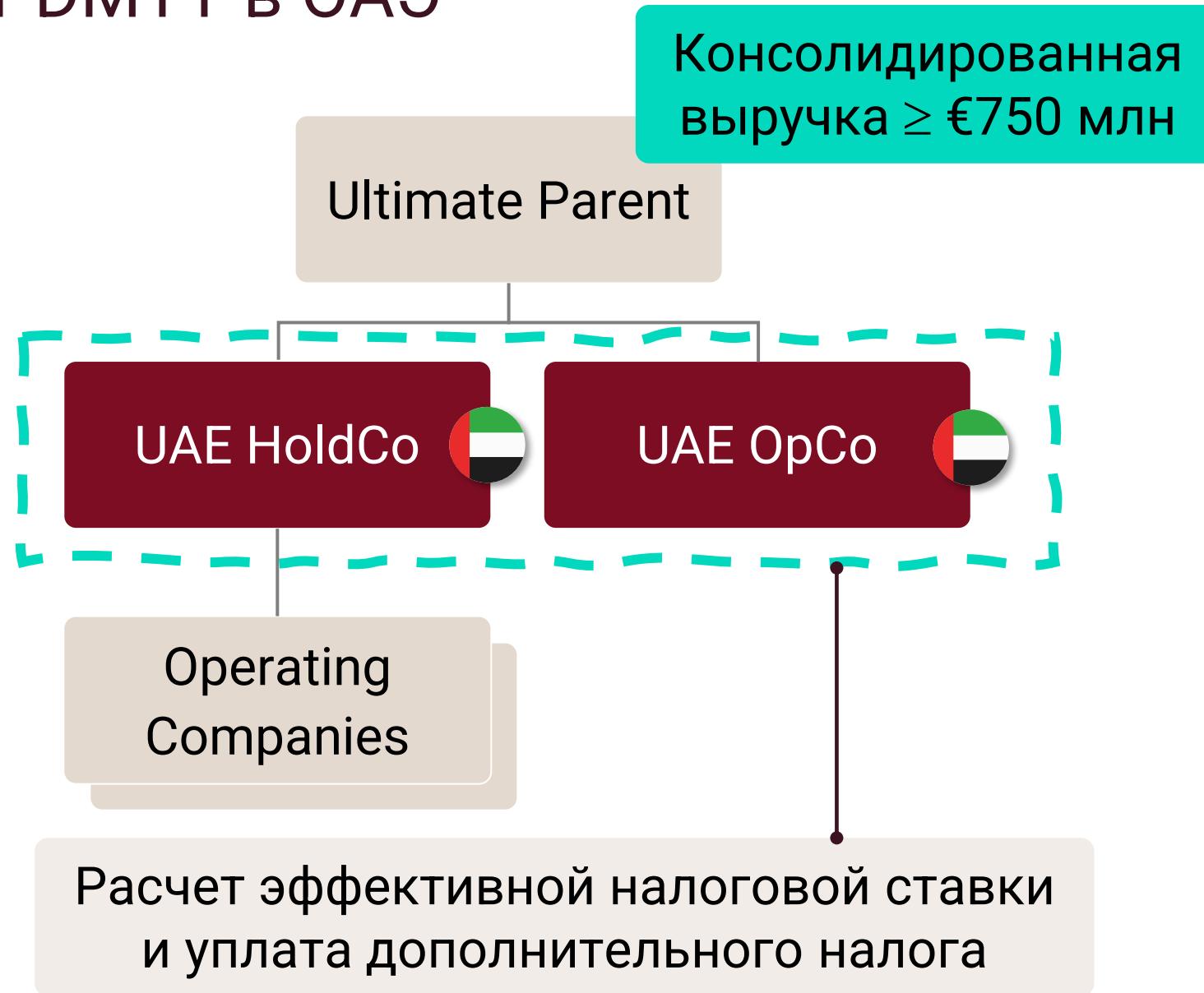


Правила введены поправками в Federal Decree-Law No. 47 of 2022 и решением кабинета министров Cabinet Decision No. 142 of 2024

# BEPS Pillar 2: ключевые правила



# Как работает DMTT в ОАЭ



# Как рассчитать налог по DMTT

Что такое Top-up Tax Percentage:

Top-up Tax = (**Top-up Tax Percentage** × Excess Profit) +  
Additional Current Top-up Tax

**Top-up Tax Percentage** = Minimum Rate – Effective Tax Rate

# Как рассчитать налог по DMTT

Что такое Excess Profit:

Top-up Tax = (Top-up Tax Percentage × **Excess Profit**) +  
Additional Current Top-up Tax

**Excess Profit** = Net Pillar Two Income –  
Substance-based Income Exclusion

# Как рассчитать налог по DMTT

Что такое Additional Current Top-up Tax:

Top-up Tax = (Top-up Tax Percentage × Excess Profit) +  
**Additional Current Top-up Tax**

**Additional Current Top-up Tax** – особые ситуации  
(например, доплата налога в прошлом)

# Как рассчитать налог по DMTT

Вернемся к Top-up Tax Percentage:

**Top-up Tax Percentage** = Minimum Rate – Effective Tax Rate

Minimum Rate – это 15%

В сумме по всем  
Constituent Entities в ОАЭ

Effective Tax Rate = Adjusted Covered Taxes /  
**Net Pillar Two Income**

# Как рассчитать налог по DMTT

## Net Pillar Two Income

- 👉 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.

# Как рассчитать налог по DMTT

## Net Pillar Two Income

- 👉 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
- 👉 Для расчета Excess Profit из Net Pillar Two Income вычтываются Substance based Income Exclusion

# Как рассчитать налог по DMTT

Формула для расчета налога к уплате – Top-up Tax:

$$\text{Top-up Tax} = (\text{Top-up Tax Percentage} \times \text{Excess Profit}) + \text{Additional Current Top-up Tax}$$

# 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 содержит исключений.

## DMTT и наличие «точки консолидации»



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 «внутренняя» материнская компания



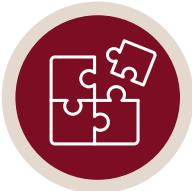
Будут ли к UPE в ОАЭ применяться DMTT, если у них нет зарубежной материнской компании, но есть дочерние компании в других странах?



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

# Влияние на реструктуризацию

# Влияние на реструктуризацию



Правила Pillar 2 предусматривают специальные положения для M&A сделок:

- ➡ Сложение выручки нескольких групп компаний до объединения для расчета порога €750 млн
- ➡ «Сокращенный» период для проверки превышения порога при разделении



При расчете Net Pillar Two Income исключаются прибыль и убыток по GloBE Reorganisation

# Влияние на реструктуризацию



Когда компания приобретается или продается – она учитывается в составе MNE Group для правил Pillar 2, если ее отчетность включается в консолидированную отчетность группы

# Ответы на вопросы

# Специальное предложение



# Бесплатная диагностика вашей структуры



Мы предлагаем провести диагностику вашей структуры с точки зрения Pillar 2, где мы вместе с вами предварительно:

- Определим, применимы ли новые правила к вашей структуре и в каких именно странах
- Разберем, может ли возникнуть необходимость доплачивать налог
- Поймем, в каких странах может возникнуть необходимость подачи отчетности
- Оценим потенциальные сложности и области риска

# Бесплатная диагностика вашей структуры



Чтобы принять участие – зарегистрируйтесь по ссылке на нашем сайте:

<https://globalaimcons.com/diagnostika-pillar-2>



Или напишите e-mail в ответ на приглашение на вебинар со словом «Диагностика» в теме – мы с вами свяжемся

# Материалы



Презентация после мероприятия появится на нашей корпоративной странице в LinkedIn:

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



Подпишитесь, чтобы первыми получать материалы по налоговому планированию



На следующей неделе будет рассылка презентации вебинара

# Контактные данные

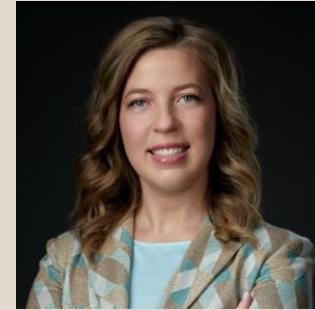


**Виктор Калгин**

**Управляющий партнер**

T: +7 905 709 52 84

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



**Ирина Фадеева**

**Партнер**

T: +7 909 924 28 42

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



**Всеволод Будэ**

**Старший менеджер**

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