



Адресные разъяснения ФНС ОАЭ

Интересное в карточках

Июль 2026

В начале июля ФНС ОАЭ опубликовала [подборку адресных разъяснений по корпоративному налогу](#), выпущенных до мая 2026 года. Формально они имеют юридическую силу только для конкретных налогоплательщиков, по запросу которых они были подготовлены. Однако мы ожидаем, что ФНС ОАЭ будет придерживаться изложенных подходов в своей работе.

Мы подготовили карточки с обзором наиболее интересных и значимых позиций налоговой службы. Некоторые из них ранее не были отражены в законодательстве и официальных руководствах. Особую актуальность ряд разъяснений приобретает в рамках текущей декларационной кампании по корпоративному налогу.

Будем рады помочь с решением ваших налоговых задач в ОАЭ.



Ирина Фадеева

Партнер

 +7 909 924 28 42

 ifadeeva@globalaimcons.com



Илья Морозов

Менеджер

 imorozov@globalaimcons.com

1. Юридическое лицо может быть Unincorporated Partnership¹ (UP), если «полностью принадлежит» даже нескольким Family Foundations

Юридическое лицо, полностью принадлежащее нескольким Family Foundations, может подать заявление на статус UP, если эти Family Foundations сами рассматриваются как UP.

Требование о «полном владении» соблюдается, даже если юридическое лицо принадлежит не одному, а нескольким Family Foundations с необходимым статусом.

2. Отражение нерыночных сделок в отчетности не лишает статуса QFZP

Сам по себе факт отражения сделок с взаимозависимыми и связанными лицами на нерыночных условиях в финансовой отчетности налогоплательщика не лишает его права на получение статуса QFZP, при условии самостоятельных ТЦО-корректировок в декларации по корпоративному налогу.

¹ Для единообразного понимания терминов на карточках используются их английские наименования в соответствии с англоязычными текстами законодательства ОАЭ



3. Филиал во Free Zone не образует Permanent Establishment (PE)

Филиал налогоплательщика-резидента Free Zone в этой или другой Free Zone не признается PE для налоговых целей. Условия для статуса QFZP в таком случае оцениваются кумулятивно.

Филиал в mainland или за рубежом – это domestic или foreign PE. Доход, относящийся к этому PE, определяется так, как если бы оно было самостоятельным налогоплательщиком – взаимозависимым лицом по отношению к QFZP. Такой доход не признается квалифицированным, а деятельность филиала не учитывается при оценке условий для статуса QFZP.

4. Shared workspace не исключает выполнения требования об adequate substance

Использование совместного рабочего пространства, например коворкинга, без отдельного физического офиса во Free Zone не исключает выполнения требования об adequate substance, если такое пространство соразмерно уровню осуществляемой квалифицированной деятельности.



5. Сотрудники QFZP с визами от его Related Party могут учитываться для adequate substance

Сотрудники, работающие полный рабочий день на резидента Free Zone и под его контролем, но с рабочими визами, оформленными на другое взаимозависимое лицо [при этом прямо не указано, что такое взаимозависимое лицо должно само быть резидентом Free Zone], могут учитываться для требования adequate substance для QFZP статуса – при условии, что именно QFZP несет экономические расходы на таких сотрудников и фактически отвечает за существо трудовых отношений.

6. Спекулятивная торговля деривативами – не qualifying activity

Торговля деривативами в спекулятивных целях не относится к квалифицированной деятельности «Trading of qualifying commodities».

Квалифицированная деятельность включает только физическую торговлю qualifying commodities, а также связанными финансовыми деривативами, используемыми для хеджирования рисков такой деятельности, и связанное structured commodity financing. Сделки с деривативами спекулятивного характера, не привязанные напрямую к хеджированию рисков физической торговли, в это понятие не входят.



7. Владение акциями менее 12 месяцев может признаваться *qualifying activity*

Доход от владения акциями и иными ценными бумагами в инвестиционных целях может признаваться квалифицированной деятельностью, даже если срок владения составил менее 12 месяцев – если акции приобретались с намерением держать их не менее 12 месяцев, а не для краткосрочной торговли или спекуляций, и налогоплательщик может это продемонстрировать и подтвердить.

Передача средств профессиональному управляющему, который самостоятельно принимает инвестиционные решения в рамках согласованного мандата на владение акциями и иными ценными бумагами в инвестиционных целях, является одним из индикаторов соответствия требованию *investment purpose* в отношении средств, переданных в такое управление (но не решающим) – при условии, что налогоплательщик (QFZP) осуществляет надлежащий контроль за деятельностью управляющего в рамках согласованного мандата. Намерение оценивается на уровне портфеля в целом, а не по каждой отдельной сделке.



8. Headquarter services трактуются широко, но для QFZP статуса достаточно одной категории

Деятельность «Headquarter services to related parties» предполагает администрирование, надзор и управление бизнес-деятельностью взаимозависимых лиц и интерпретируется широко (включает, например, senior и general management, административные услуги).

Для квалификации не требуется вести все направления сразу – достаточно одной категории. Однако компания должна нести ответственность за общий успех группы (либо значимый аспект ее деятельности) и обеспечивать корпоративное управление – это оценивается исходя из фактических обстоятельств.

Если же компания оказывает конкретную коммерческую услугу одному члену группы (например, рутинную IT-поддержку или маркетинг), а не осуществляет управление группой в целом по какому-то направлению, это не должно признаваться квалифицированной деятельностью.

9. Филиал вправе оказывать headquarter services головному офису

Филиал во Free Zone вправе оказывать headquarter services своему головному офису, и такие услуги могут признаваться квалифицированной деятельностью. Это возможно, поскольку головной офис и филиал для целей налогообложения рассматриваются как Related Parties.

10. Headquarter services можно оказывать всего одному взаимозависимому лицу

Оказание headquarter services только одному взаимозависимому лицу может признаваться квалифицированной деятельностью – наличие нескольких получателей услуг не является обязательным условием, если такие услуги оказываются в интересах группы в целом. Оценка зависит от конкретных фактических обстоятельств каждого случая.

11. Производство за рубежом – не «Distribution of goods or materials in or from a Designated Zone»

Закупка сырья за рубежом и оплата производства готовых изделий взаимозависимому лицу за рубежом, с последующей продажей изделий клиентам вне ОАЭ (без ввоза материалов или готовой продукции в ОАЭ), не признается квалифицированной деятельностью «Distribution of goods or materials in or from a Designated Zone». Это производственная деятельность, осуществляемая за пределами Free Zone, и потому не является квалифицированной деятельностью.



12. Покупка и продажа судов – не qualifying activity

Покупка и продажа судов сама по себе не является квалифицированной деятельностью по категории «Ownership, management and operation of ships». Однако она может признаваться вспомогательной (ancillary) деятельностью в рамках этой квалифицированной деятельности, если QFZP параллельно осуществляет саму деятельность по владению, управлению и эксплуатации судов.

13. Participation exemption не покрывает fair value gains/losses

Participation exemption не распространяется на fair value gains или losses, но распространяется на impairment gains или losses.

Является ли изменение стоимости актива прибылью/убытком от переоценки по справедливой стоимости или обесценения, определяется по правилам IFRS.



14. Налоговая база не может определяться по иностранным стандартам учета

Налогооблагаемый доход не может определяться на основе финансовой отчетности, подготовленной по иностранным стандартам бухгалтерского учета – для целей корпоративного налога она должна формироваться по IFRS, IFRS for SMEs (при выручке не более AED 50 млн) или по кассовому методу (опционально при выручке не более AED 3 млн).

15. Аудит для целей корпоративного налога может проводить только локальный аудитор

Требование об аудите финансовой отчетности для целей корпоративного налога в ОАЭ не может быть выполнено зарубежным аудитором. Аудитор должен быть зарегистрирован в Министерстве экономики ОАЭ и являться либо chartered accountant, либо аудиторской/бухгалтерской фирмой, практикующей в ОАЭ.



Спасибо!



info@globalaimcons.com



linkedin.com/company/globalaimcons



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.