

ОАЭ и международное налоговое планирование: СИДН, Свободные зоны и структурирование бизнеса

Мария Никонова, к.ю.н., партнер

01

СИДН Россия – ОАЭ: основные изменения

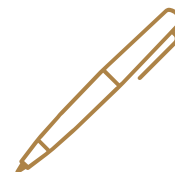


Соглашение ратифицировано Россией



Signing of the Double Taxation Avoidance Agreement
between the Governments of the UAE and the Russian
Federation

MOF UAE | وزارة المالية



соглашение подписано 17
февраля 2025 г.



СИДН ратифицирован Россией в
июле 2025 г. и вступит в силу с 1
января 2026 г.



действующее соглашение между
РФ и ОАЭ о налогообложении
дохода от инвестиций
Договаривающихся государств и
их финансовых и
инвестиционных учреждений от 7
декабря 2011 г. прекратит свое
действие с начала действия
нового Соглашения.

Ключевые моменты нового СИДН



Соглашение распространяется не только на государственный сектор, но и на частные компании и физических лиц



СИДН применяется к резидентам: «subject to tax» для России и отсутствие такого критерия для ОАЭ (применимо к QFZP)



СИДН будет применяться в отношении налогов на доходы компаний и физ лиц (Россия и ОАЭ) и налогов на имущество (Россия)



В отношении дивидендов, процентов и роялти будет применяться ставка 10% (без СИДН – 15%, 25%, 25%)



Ограничения для применения льгот – ФПД, тест основной цели, корректировка рыночной цены, взаимное согласие сторон

перестанет удерживаться налог у источника при оплате оказанных услуг (работ) взаимозависимым лицом

станет возможен вычет налога физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами

некоторые послабления будут действовать для контролируемых компаний

для применения этих последствий необходимо также исключение ОАЭ из «списка офшоров»



к дивидендам будут применяться российские правила participation exemption



на предмет соответствия правилу вытянутой руки будут контролироваться не любые сделки с резидентом ОАЭ, а только те, которые являются контролируемыми



имущество, полученное безвозмездно от эмиратской компании (доля не менее 50%) не будет включаться в облагаемый доход у принимающей стороны



Исключение ОАЭ из списка офшоров?

Во время ПМЭФ 19 июня 2025 года заместитель министра финансов России Алексей Сазанов прокомментировал позицию ведомства:

«Исключение ОАЭ из черного списка не должно привести к ситуации двойного не налогообложения доходов... Если убедимся, что таких ситуаций быть не может, безусловно, следом за ратификацией и вступлением в силу налогового соглашения, мы исключим Эмираты из «черного списка»

ОАЭ и другие страны Залива

Юрисдикция	НДС	Налог на прибыль	Налоговые льготы в Свободных зонах (FZ)	Налог у источника (див/%/роялти)	СИДН с Россией	ESR
ОАЭ	5%	9%	более 50 FZ 0% налог на прибыль для QFZP	0%	10%/10%/10%	отменены
Саудовская Аравия	15%	20% / 2.78% зякат	0-5% для FZP, законодательство развивается, RHQ льготы	5%/5%/15%	5%/5%/10%	нет
Катар	0%	10%	налоговые льготы для FZ (включая 0% налога на прибыль)	0%/5%/5%	5%/5%/0%	да, если льготы
Оман	5%	15%	0% налог на прибыль FZP, более 4 FZ	0%/0%/10%	10%(15%)/10%/10%	нет
Кувейт	0%	15% / 1% зякат	регистрация в FZ в настоящее время недоступна	0%	5%/0%/10%	нет
Бахрейн	5%	0% (налог в разработке)	3 FZ, потенциально могут быть льготы для резидентов	0%	нет	да

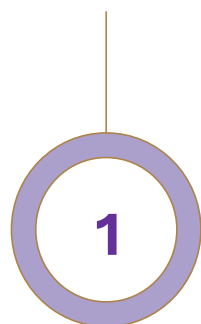
02

Льготы в Свободных зонах

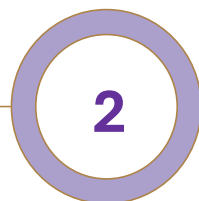


Требования для применения 0% ставки

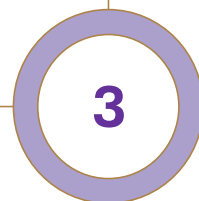
является **резидентом**
Свободной зоны



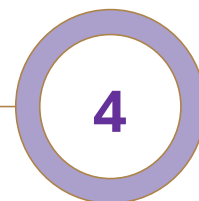
его неквалифицированная выручка не превышает минимальных требований (**de minimis**)



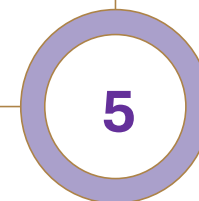
получает **квалифицированный доход**, как определено решением Кабинета



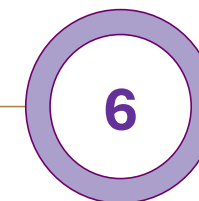
выполняет условия о применении **правил «вытянутой руки»** в сделках с взаимозависимыми лицами и представлении TP документации




поддерживает **адекватный уровень присутствия** (substance) в Свободной зоне



не принял решения облагать прибыль корпоративным налогом в ОАЭ, **составляет аудированную финансовую отчетность**



Is the Taxable Person making an election to be subject to Corporate Tax under the standard Corporate Tax regime? 

Yes No

Does the Taxable Person meet the requirements to be considered a Qualifying Free Zone Person?

Yes No



Квалифицированные виды деятельности:

- (a) Производство товаров или сырья.
- (b) Обработка товаров или сырья.
- (c) Трейдинг Квалифицированными биржевыми товарами.
- (d) Владение акциями и другими ценными бумагами в инвестиционных целях.
- (e) Владение, управление и эксплуатация судов.
- (f) Услуги по перестрахованию.
- (g) Услуги по управлению фондами.
- (h) Услуги по управлению капиталом и инвестициями.
- (i) Услуги штаб-квартиры для Взаимозависимых лиц.
- (j) Казначейские и финансовые услуги для Взаимозависимых лиц.
- (k) Финансирование и лизинг Воздушных судов.
- (l) Дистрибуция товаров или материалов в или из Designated Zone.
- (m) Услуги логистики.
- (n) Вспомогательная деятельность.

Минимальные требования (**de minimis**) считаются выполненными, если:

Неквалифицированная Выручка в налоговый период



5% от общей Выручки или AED 5,000,000
(в зависимости от того, что меньше)

Факторы при выборе:





Свободная зона

«обозначенная географическая зона в пределах государства, которая указана в решении, принятом Кабинетом министров по предложению министра»

Есть [Решение Кабинета Министра №54 от 30 мая 2023](#), но в нем отсутствует список таких свободных зон



«все налогоплательщики должны обратиться в соответствующие органы Свободной зоны, чтобы подтвердить, работают ли они в Свободной зоне или в Designated зоне для целей корпоративного налогообложения»



Designated зона

«обозначенная зона в соответствии с тем, что указано в Федеральном указе-законе № 8 от 2017 года ([ссылка](#)), и которая была включена в качестве Свободной зоны в соответствии с Законом о корпоративном налоге»

Важно для применения 0% ставки в отношении дистрибьютерской деятельности



[Руководство по резидентам Свободных зон](#)

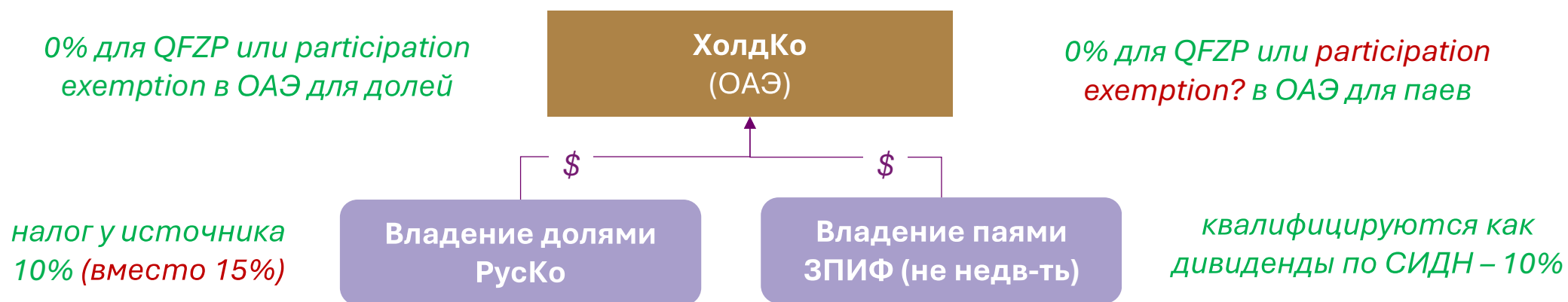


03

Примеры структур Россия - ОАЭ

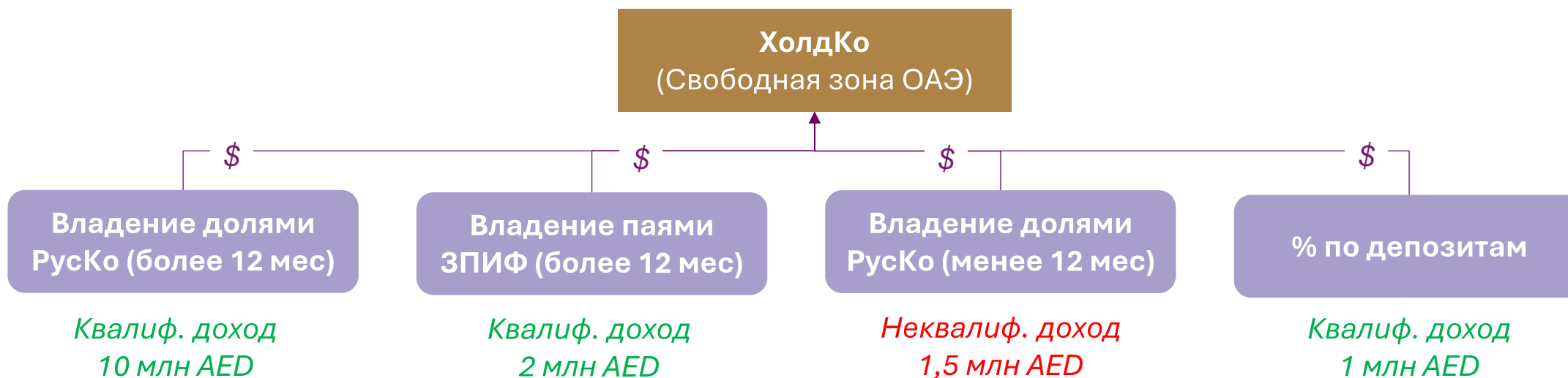
Структурирование холдинговой деятельности
Казначейские и финансовые услуги для связанных лиц
Эмиратский IP-box
Услуги штаб-квартиры для связанных лиц
Трейдинговый бизнес

Структурирование холдинговой деятельности



Criteria	Participation Exemption (Partex)	QFZP Regime (0% Rate)	Standard Regime with FTC (9%)
Tax on Dividends	0 (fully excluded from income)	0% (included, but taxed at 0%)	9%, potentially reduced by FTC
Ownership Requirement	≥5% ownership interest and rights to ≥5% of profits & liquidation proceeds (or AED 4M acquisition cost)	Not required	Not required
Holding Period	≥12 months (or intention to hold)	Not required	Not required
Subject to Tax Test	Investee taxed at ≥9%, or subject to similar tax; special rules for holding companies	Not required	Not required
Asset Composition Test (Related Parties)	≤50% of investee's assets must not be non-qualifying participations (if Related Party)	Not applicable	Not applicable
Formality of Claim	Automatic if all conditions met	Must comply with all QFZP conditions.	FTC must be calculated and documented
Consequences of Incompliance	Loss of exemption applies only to the specific income where conditions are not met. Does not obstruct from 0% or FTC to this income.	A single non-compliance results in the loss of 0% rate for all income in the current tax period and triggers a five-year disqualification from the QFZP regime.	Loss of FTC only to the specific income where conditions are not met.
Substance Requirements	Not required, however the economic ownership is the must.	Substance required in Free Zone. Economic is not required.	Not required.

Преимущества структур в Свободных зонах



Общая выручка – 14,5 млн AED

Неквалиф. выручка – 1,5 млн AED (менее 5 млн AED, но больше 5% от общей выручки)

✘ De minimis нарушены – лишение права на 0% ставку в текущем налоговом периоде и в течение 4 следующих периодов



Инвестиционный характер

«акции и другие ценные бумаги считаются удерживаемыми в инвестиционных целях, если они удерживаются непрерывно в течение не менее (12) двенадцати месяцев»



А если планировалась владение в течение не менее 12 месяцев, но в связи с рыночными изменениями налогоплательщик был вынужден продать акции или ЦБ до истечения 12 месяцев (например, чтобы избежать убытков)?

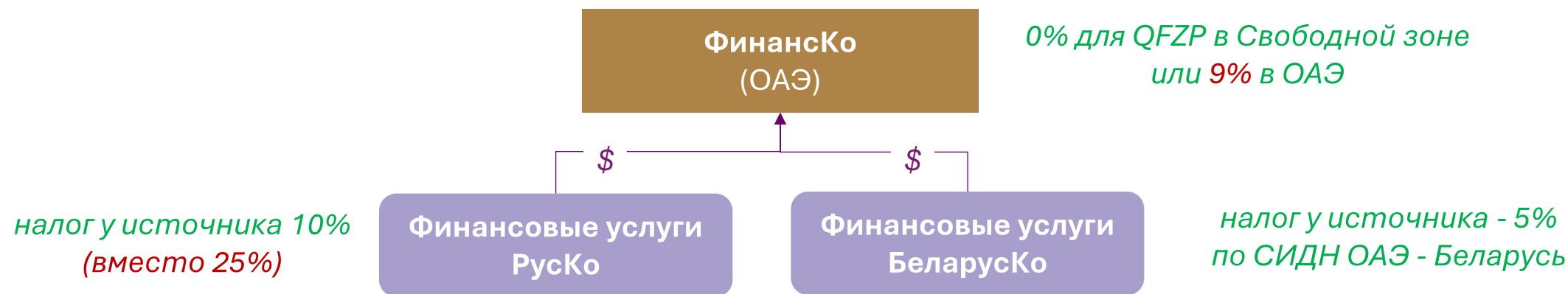


Частное разъяснение от ФТА (адресное, не применяется ко всем налогоплательщикам)

Возможно обосновать инвестиционный характер приобретения при наличии доказательств изначального намерения держать доли или бумаги более года и причин продажи

Последствия для процентов и роялти

Казначейские и финансовые услуги для Связанных лиц



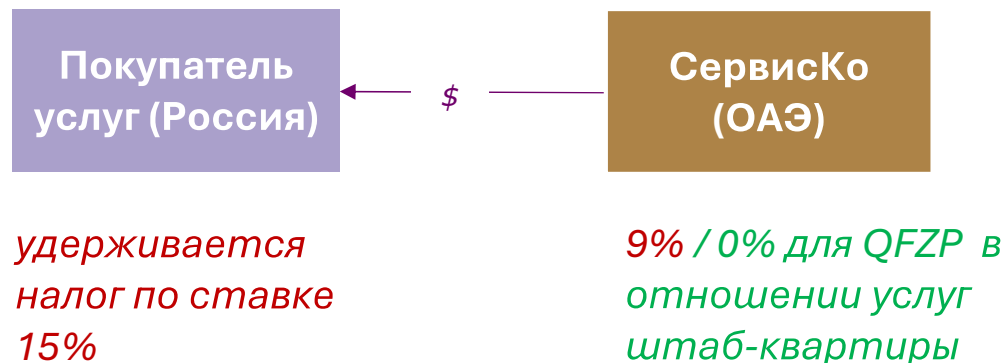
Режим эмиратского IP box



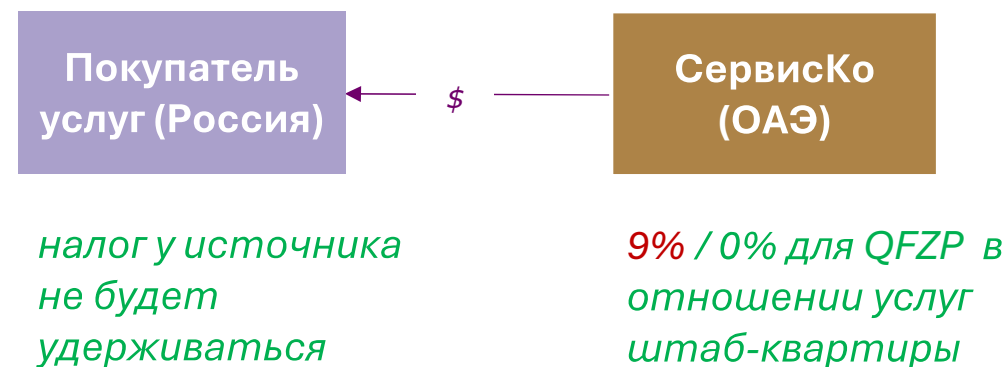
Услуги штаб-квартиры для связанных лиц

С 2024 г. при оплате российской компанией взаимозависимому лицу, являющемуся резидентом ОАЭ, за выполнение работ (оказание услуг) удерживается налог, исчисляемый по ставке 15% (подп. 9.4 п. 1 ст. 309 и подп. 4 п. 2 ст. 284 НК РФ)

До вступления в силу СИДН



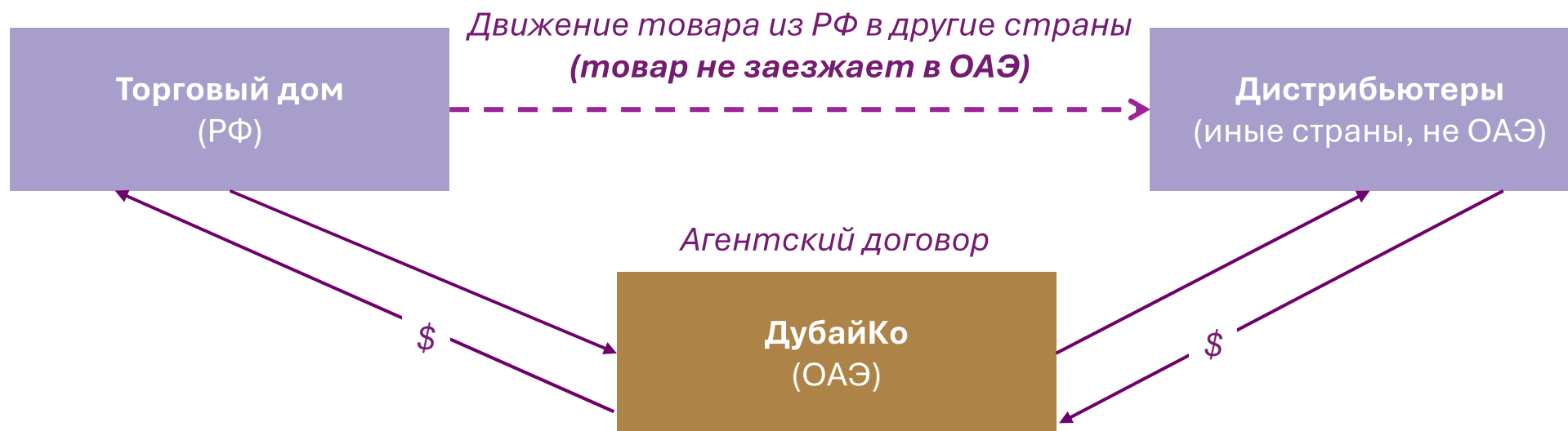
После вступления в силу СИДН





Для Qualifying Commodities – 0% в любой квалифицированной Свободной зоне
Для всех других товаров - 0% в Designated зоне

Риск ПП с учетом нового СИДН для агентского договора



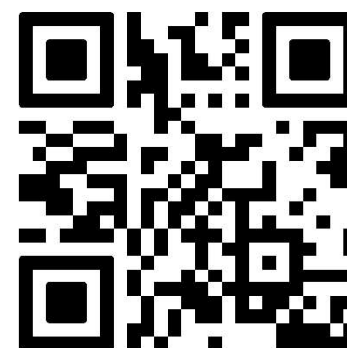
Риск ПП агентского типа по СИДН:

исключением из статуса независимого агента является ситуация, при которой агент действует «исключительно или почти исключительно от имени одного или нескольких предприятий, с которыми оно является тесно связанным».

Тесная связь – если, основываясь на всех соответствующих фактах и обстоятельствах, одно лицо осуществляет контроль над другим или оба находятся под контролем одних и тех же лиц или предприятий. В любом случае – участие более 50%



Telegram
Tax&Legal Middle East
(на русс. языке)



LinkedIn
<https://www.linkedin.com/company/pgp-tax-and-legal-teams/>

Контакты



Андрей Никонов

Партнер

a.nikonov@pgp-legal.ae



Мария Никонова

PhD, Партнер

m.nikonova@pgp-legal.ae



Татьяна Антонова

Старший юрист

t.antonova@pgp-legal.ae



Евгения Еремина

Старший юрист

e.eremina@pgp-legal.ae



Шрая Тиягараджан

Юрист

shrayas.thiyagarajan@pgp-legal.ae



PGP Tax Consultancy LLC, The Offices 2, Level 3, One Central,
Dubai World Trade Center, Dubai, UAE



PGP Legal Consultants FZ-LLC, B4-602B3, Business Center 04, RAKEZ
Business Zone-FZ, RAK, UAE

+971 50 258 9570
+971 54 417 3060

<https://pgp-legal.ae/>