

СТР008-Корпоративное налогообложение-управление семейным богатством-структуры

Источник: fta-legislation

Дата публикации: 01 января 2025

Категория: TAX

Важность: HIGH

КРАТКАЯ АННОТАЦИЯ

Публичное разъяснение FTA СТР008 о корпоративном налогообложении структур управления семейным капиталом (family wealth management).

ЮРИДИЧЕСКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ

Федеральное налоговое управление ОАЭ (FTA) выпустило публичное разъяснение СТР008 «Corporate Tax treatment of family wealth management structures», поясняющее подход FTA к налогообложению структур, используемых семейными офисами для управления частным капиталом.

Разъяснение адресовано состоятельным семьям, их семейным офисам, попечителям семейных фондов и трастов, а также юридическим и налоговым консультантам, оказывающим услуги wealth management.

Ключевые положения: (a) объём разъяснения — семейные фонды (family foundations), unincorporated partnerships, дискреционные трасты, SPV и holdings, принадлежащие семейным структурам; (b) режим fiscal transparency — условия применения к семейному фонду, включая элективный характер режима; (c) требования к пассивному инвестиционному характеру — квалифицированные виды дохода (дивиденды, проценты, прирост капитала, роялти при определённых условиях); (d) недопустимые виды деятельности, которые ведут к утрате прозрачности; (e) правила при владении иностранных активов и участии в иностранных компаниях; (f) практика в отношении бенефициаров-нерезидентов ОАЭ; (g) взаимодействие с participation exemption и qualifying group.

Разъяснение применяется с даты его публикации и является ключевым для планирования семейных структур в ОАЭ.

Клиентам-семейным офисам: пересмотреть структуры на предмет соответствия критериям пассивного инвестирования; подать Election на fiscal transparency; ограничить или обособить активную коммерческую деятельность; документировать источник и характер каждого вида дохода; координировать с юрисдикциями регистрации фонда (ADGM/DIFC).

ПОЛНЫЙ ТЕКСТ

1/21

СТР008

Общественное разъяснение по корпоративному налогу
مراجعات

Корпоративный Налоговый режим семейного богатства
لوائح
of إدارة of إدارة of إدارة
структуры управления

سؤال

(نم 47) موسررمل نوناقب عن (تامل 17) مقر يداحت

ي نأش ةبيري عل ت اك رشل ة نسل 2022 لام عل او
(ة دام لاو 5 ن م نوناق " (1) " ت اك رشل
(2024 2 ة ي ك رارق لا 261 ة نسل ي رازول م قر)
ةل اعلا حار آل ةل ماعم تاو ر ةبيري لكايه ةراد
تاك رشل. Статья 17 Федерального декрета-закона No 47 от 2022 года
О налогообложении корпораций и предприятий
и его изменения («Закон о корпоративном налоге»)1 и
Статья 5 Министерского решения No 261 от 2024 года2
Обеспечить лечение семейного богатства

Структуры управления корпоративным налогом
تاك رشل ةبيري ر ك حي عوت هلل ماعلا حي عوت لا ا ه دي
ور ةراد لكايه هلل عاعلا تا لك لي امب, ةل ةل اعلا بت كم
ل ادحاو ةأ بت كم ولا ل اوعلا. ةد دعتم
Целью данного публичного разъяснения является
Дать ясность о последствиях корпоративного налога
структуры управления семейным богатством,
Односемейный офис (SFO) или мультисемейный офис
Семейный офис (MFO). Краткое содержание لم ص

لك ةراد تاو ر ةداع لم شتيها ةل اعلا ام
نم الاك: ةتي قلا تانايكلا
Структура управления семейным богатством обычно
В их число входят следующие организации:

ةيل اع ةسس م
ةع باق ة كرشل
ناي ك و صا عر
بت كم وأ ةد حاو لا ةل اعلا بت كم لم اوعلا ةد دعتم لا
ةل اعلا دارأ
• Семейный фонд,
• холдинговая компания,
- автомобиль специального назначения (SPV),
• SFO или MFO;
• члены семьи. هل تانايكلا ه لوانت ةل ماعم ةبيري تاك رشل ه
ةل اعلا لكايه هلل عة لم ةع برأ كل ي لي, هان دا ي لاو ت لا
ةي جوم نلا. Налоговый режим этих организаций и
Члены семьи рассматриваются в свою очередь ниже.

Четыре примера типичных структур
изложенное. 2/21

ي لي ص ت ل ي لحت
ةيل اعلا ةسس م لا Семейный фонд
hmع وأ ةسس م ي ةيل اعلا ةسس م لاب دصوقي, ل امم نايك وأ ةده
ا, اهي لع صوص نم لا طورشل ي وت سي ا ي بنجأ وأ اوس ناكي ل حم
(دن بلا ي) (ةدام لا نم) 17. تاك رشل ةبيري نوناق نم (1)
هل نو كي نايكي أ «ل امم نايك» ةراب عب دوقي, كشلل ا بنج و
ةل امم ةل امم ةل امم ةل امم ةل امم, ةده ةسس م لل وأ لكايه ي نوناق ل امم
ةدو حم.

ي لياتل ابوي ن تس نم كل لا تا ة كرشل ةي ل و س م لا
Семейный фонд означает любой фонд, доверие.
или аналогичной организации, будь то отечественной или иностранной,
которые соответствуют условиям пункта 1 статьи 17
Закон о корпоративном налоге 1. Чтобы избежать сомнений,
«аналогичная организация» означает организацию, которая имеет аналогичную

نكومي تي ل ايلي اعل ا س م ب ع تمت ت ة ل ق ت س م
ب مد ق ت ت ب ل ت ه ل ل ل ل م ا ع ت ل ة ي ه ل ا ه ل ل ي ا ي ب ي ر ج ة ا ش
(ت و ت س ا ط و ر ش ل ل ص و ص ن م ل ا ه ي ل ع ي د ن ب ل ا)
(1 ة ل م ا ل ن م ة ب ي ر ن و ن ا ق ة د ا م ل 17 ت ا ك ر ش ل)
ك ل ه ل ل ع ت ا س س م ل ا ة ا ش ن م ل ا ب ج و م ب ت ا س س م ل ا ن ي ن ا و ق ي
ق و س ب ت و ب ا ي و ا ي م ل ا ع ل ا ي م ل ا ع ل ا ي ل م ل ا ي ب د ز ك ر م
م ل ا ة ا ش ن ا ق و ل ل h m ل ل ي د ا ح ت ا ل ن و ن ا ق د ه ة ل و د ل ي 4 .
Семейный фонд, имеющий отдельный юридический статус
Личность может подать заявку в ЗСТ на

نوكنيايكل اعل تاور ةراد لاي عتمت ب ةي نوناق ةي ص ش
ي وتس يرت ةسس ملا ةيل اعل وأ ةلق تسمل الوي طورشلا
(دن بلاي) ايل عل صوصنملا 11 (ةداملا نم) 17 نوناق نم)
ةبيرلل ععا تاكرشلا ةبيرب. هتا دح 1, 3 لاج ي و
ا، ةرحلا ةقطنملاي دقي ديتس ه ناك ا نايكلل ص ش ا م اق
(ر صلا ةبسن بلا تاكرشلا ةبيرعل عل 0 ل 5 %)

Определение семейного фонда или Статья 17(1) Корпоративного налога

Закон сам по себе является налогооблагаемым лицом. 1.3 Где находится такое транспортное средство является лицом свободной зоны («FZP»), оно может 0% ставка корпоративного налога⁵

Квалификационный доход от квалификационной деятельности⁶

3/21

Например, владение акциями и другими 7التمويل. ценные бумаги для инвестиционных целей.⁷

قواعد العمل في مجال السلامة المهنية

تاعيزوت حابرألأة ببنجأل وأل بساكملوا ع ةكراشمل
ةلصلال ت. طورشلل. ا. يتسا لاج ي. 8.

سرلل ةيلام ة ببنجأل
9,10,11

Управление семейным капиталом, которое имеет
Отдельные юридические лица могут также пользоваться
освобождение от внутренних дивидендов или
освобождение от участия в иностранных дивидендах и
прирост капитала, если соответствующие условия
0.8,9,10,11

Держа транспортные средства или SPVs تا صا ل ا عر ل ا
يأل نكمي تاناك وأ ةبباق تاناك تا صا عر نوكت
اهيلع لماكلاب نم لبقة كولمم ا ةسس م لماكلاب
ايبيرة ا ش ةيل اع اوس نم رشابم ري وأ رشابم لكش ب
مدقتل, ايبيرة ا ش ير أ تاناك نم ةلصتم ةلسلس لال
ا ة ا شكل و ايبير لماععتل الع بلطب انا ة ا هيل
(دنبل ي) اهيلع صوصنم طورشلل ت (وتسا 11 ةدامل نم)
17. تاكشرلل ةبيرة نوناق نم) 2, 1

Любые транспортные средства или SPV, которые полностью
Принадлежит и контролируется прозрачной налоговой семьей.
прямо или косвенно через

Непрерывная цепочка других прозрачных налогов
организации, могут подать заявку в ЗСТ на
налоговой прозрачности, если они соответствуют условиям
Статья 17(1) Закона о корпоративном налоге.1,2

ببكم وأ ةدحاولا ةل اعلا ببكم ل اوعلا ةدعتمل SFO или MFO
ناك لاج ي ببكم عل ببكم وأ ةدحاولا ةل اعلا ةدعتمل
(نم) طورش ي وتس ي ال 17 نوناق ةدامل صا ش ا يرابتعا
عاع, ع ي و ةبيرة هن نوي ةبيرة ل, تاكشرلل
هلل تاكشرلل ةبيرة ل ع ي مج ةراد ل ا باعأ كل ي امب هل د
ببكم نأ ةل اعلا ي أو 12 بج ي و لصحي ل د ر. اقلل تي
بكم وأ ةدحاولا ب ل ل اوعلا ةدعتمل ادبم عم ق اوتي لباقم
دياحم ل رعسل ري نن اهمدقي تامد ارألل ةطبترملا
14, 13.

هبون ي ل صتمل صا شأل

Если СФО или МФО является юридическим лицом, которое
не соответствует условиям статьи 17

Корпоративное налоговое законодательство является налогооблагаемым лицом и
Корпоративный налог на весь доход,

включая плату за управление и любые другие доходы

12 SFO или MFO должны быть

Вознаграждается на расстоянии вытянутой руки за любые услуги
предоставленных его связанным сторонам и связанным

Лица.13,14

ببكم وأ ةدحاولا ةل اعلا ببكم ناك لاج ي ل اوعلا ةدعتمل
دي تس ي نم اص شديق ل ا ام اق ي ةقطنملا, ةرحل
(ر) صلل ةبسن ب تاكشرلل ةبيرة ل رع 0 له (مل ل) دلل (ل) %
لىل, تامد لي بس ققحملا 5, 6 ل ا مل نم ةطشنأ, ةله م
تامد ةراد 15 أو ةراد تاور ل, تارام تسال او

ةباقرلةيميت نم ، قيدانصلال16 ي ت ل ا ع ت ط ل س ل ا

Если SFO или MFO являются FZP, это может принести пользу.

0% ставка корпоративного налога на квалификацию

Доходы от квалификационной деятельности, например, 5,6

услуги по управлению капиталом и инвестициями¹⁵,

или услуги по управлению фондами¹⁶, которые являются предметом

Регулятивный надзор за Компетентным

4/21

[...] ي ي م ل ا . ل و د ل ا