

Частные разъяснения FTA 2

Источник: fta-ct

Дата публикации: 09 июля 2026

Категория: TAX

Важность: HIGH

КРАТКАЯ АННОТАЦИЯ

Сводка Private Clarifications FTA по Corporate Tax (до мая 2026): позиции по Free Zones, Permanent Establishment, Qualifying Investment Funds, REITs, участию и убыткам.

ЮРИДИЧЕСКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ

Федеральная налоговая служба ОАЭ (FTA) опубликовала консолидированную сводку частных разъяснений (Private Clarifications) по Corporate Tax, выданных до мая 2026 года. Документ систематизирует ответы FTA на конкретные вопросы налогоплательщиков в формате Q&A и покрывает практически все ключевые темы Corporate Tax Law.

Тематическое покрытие включает: Exempt Persons (Qualifying Investment Funds, Qualifying Limited Partnerships, REITs), Permanent Establishment, Unincorporated Partnerships, Family Foundations; расширенный блок по Free Zones — Qualifying Free Zone Persons, Adequate Substance, Qualifying Income, сделки с другими Free Zone Persons, Qualifying IP Income, Qualifying Activities (обработка товаров, торговля Qualifying Commodities, холдинг ценных бумаг, судоходство, перестрахование, wealth management, headquarter/treasury/financing services, авиализинг, дистрибуция из Designated Zone, логистика, ancillary activities). Также — Taxable Income, Participation Exemption, вычеты, убытки, Tax Group, регистрация, финансовая отчетность, Tax Period и Transitional Relief.

Примеры позиций FTA: (1) налогооблагаемый доход инвестора в REIT не включает нереализованную прибыль фонда, поскольку она не подлежит распределению; (2) требование о необходимости 20%-ного free-float REIT распространяется только на эти 20%, а не на все обращающиеся акции; (3) нерезидентный инвестор в Qualifying Limited Partnership не обязан регистрироваться и подавать декларацию, если получает только UAE State Sourced Income; (4) Qualifying Limited Partnership не теряет освобождение, инвестируя в компании, владеющие недвижимостью — это считается инвестицией в акции, а не в immovable property.

Клиентам, работающим с Free Zone-структурами, фондами, PE и внутригрупповыми услугами в ОАЭ, настоятельно рекомендуется использовать сводку как справочник практических позиций FTA при планировании структур и подготовке декларации по Corporate Tax. Позиции носят индивидуальный характер, но задают вектор администрирования и полезны для риск-менеджмента.

ПОЛНЫЙ ТЕКСТ

Корпоративный налог - резюме FTA

Частные разъяснения, выданные до

Май 2026

Освобожденные лица - квалификационные инвестиционные фонды,

квалификационные товарищества с ограниченной ответственностью и REIT

Постоянное учреждение

Неинкорпорированные партнерства

Семейные фонды

Свободные зоны – квалификационные лица
 Свободные зоны – достаточное количество
 Свободные зоны - Квалификационный доход
 Сделки с другими лицами свободной зоны
 Доходы от квалификации интеллектуальной собственности
 Свободные зоны – квалификационная деятельность
 Обработка товаров или материалов
 Торговля квалифицированными товарами
 Хранение акций и других ценных бумаг для инвестиционных целей
 Владение, управление и эксплуатация судов
 Перестраховочные услуги
 Услуги по управлению благосостоянием и инвестициями
 Услуги штаб-квартиры для связанных сторон
 Казначейство и финансовые услуги связанным сторонам или на собственный счет
 Финансирование и лизинг воздушных судов
 Распространение товаров или материалов в обозначенной зоне или из нее
 Логистические услуги
 Вспомогательная деятельность
 Налогооблагаемый доход
 Исключение из участия
 Допустимые вычеты
 Потери
 Налоговая группа
 Регистрация
 Финансовая отчетность
 Налоговый период
 Переходная помощь

2 2

Освобожденные лица - квалификационные инвестиционные фонды, квалификационные товарищества с ограниченной ответственностью и REIT
 Q Облагаемый доход инвестора в инвестиционном фонде недвижимости (REIT), который является квалификационным
 Инвестиционный фонд включает нереализованную прибыль от REIT? Нет, налогооблагаемый доход инвестора в REIT, который является квалификационным инвестиционным фондом, является долей инвестора.
 чистый доход, доступный для распределения в финансовой отчетности
 Квалифицирующего инвестиционного фонда¹. Это не включает нереализованную прибыль фонда, поскольку нереализованная прибыль не может быть распределена среди инвесторов. Q Для того, чтобы REIT квалифицировался как безналоговый квалификационный инвестиционный фонд², необходимо разместить не менее 20% его акций.
 на признанной фондовой бирже и REIT и связанных с ней сторон или связанных лиц не должны подписываться
 купить или купить любую из размещенных акций³. Выполняет ли требование для REIT, связанных сторон или связанных
 Лица, не подписывающиеся или не покупающие какие-либо из размещенных акций, ссылаются только на 20% акций, которые требуются.
 Поплывать или все плавающие акции? А. Это требование распространяется только на 20% акций, которые должны быть размещены на признанной фондовой бирже.
 Q Инвесторы-нерезиденты в квалифицированном товариществе ОАЭ⁴ должны зарегистрироваться в ОАЭ

Корпоративный налог и налоговые декларации?

Необязательно, инвестирование в Квалификационное товарищество с ограниченной ответственностью не создает обязательства по подаче налогов для не-

Инвестор-резидент, в котором инвестор-нерезидент получает только доход государства ОАЭ5 (и не является резидентом).

В противном случае считается нерезидентом. Q Одним из условий освобождения от корпоративного налога квалификационного товарищества с ограниченной ответственностью6 является то, что оно должно не иметь дохода от недвижимого имущества ОАЭ7. Однако может ли он сохранить свое освобождение, если он инвестирует в другие Компании, которые имеют доход от недвижимого имущества? Да, в этой ситуации Квалификационное товарищество с ограниченной ответственностью считается инвестированием в акции, а не в акции.

Недвижимое имущество. Постоянное учреждение

Q Представляет ли офис нерезидента постоянное представительство 8 в ОАЭ, если услуги

предоставляются через третью сторону, а не по отдельной торговой лицензии, или если единственной деятельностью является

Маркетинговая деятельность для связанной стороны? А. Это зависит от фактов и обстоятельств каждого дела. Нерезидент имеет постоянное

Учреждение в ОАЭ, если оно имеет фиксированное или постоянное место в ОАЭ, через которое осуществляется деятельность компании.

Нерезидентное лицо полностью или частично осуществляется. Отсутствие торговой лицензии не обязательно

Нет постоянного представительства. Как правило, совокупное присутствие более шести месяцев

1 Статья 4(3) Постановления Кабинета министров No 34 от 2025 года

2 Статья 10 Закона о корпоративном налоге

3 Статья 4(1)(b)(1) Постановления Кабинета министров No 34 от 2025 года

4 Статья 1 Постановления Кабинета министров No 34 от 2025 года

5 Статья 2(1)(е) Постановления Министра No 43 от 2023 года

6 Статья 1 Постановления Кабинета министров No 34 от 2025 года

7 Статья 5(1)(b) Постановления Кабинета министров No 34 от 2025 года

8 Статья 14 Закона о корпоративном налоге

3

(даже если не непрерывно) в течение соответствующего 12-месячного периода указывает на постоянство во времени. Место ведения бизнеса должны быть в распоряжении нерезидента и деятельности, осуществляемой нерезидентом

в этом месте бизнеса должна быть основной приносящей доход деятельностью, а не подготовительной или вспомогательной.

природа. Важным фактором, позволяющим определить, имеют ли виды деятельности подготовительный или вспомогательный характер, является деятельность постоянного места ведения бизнеса сама по себе составляет существенную и значительную часть деятельности предприятия в целом.

Фиксированное место деятельности, общая цель которого идентична общей цели Все предприятие не осуществляет подготовительную или вспомогательную деятельность. Неинкорпорированные партнерства

Q Существует ли неинкорпорированное партнерство⁹, когда землевладелец заключает соглашение с недвижимостью разработчик, чтобы разработать собственность и разделить прибыль, когда имущество продается? А. Это будет зависеть от ситуации. Неинкорпорированное партнерство будет существовать там, где есть отношения, установленные договором между двумя Лицами или более, такие как партнерство или траст или любое другое аналогичной ассоциации лиц, в соответствии с действующим законодательством ОАЭ¹⁰. Договор может быть письменного или устного соглашения. Если товарищество осуществляет бизнес, например, имущества разработка, затем применяются обычные правила регистрации для корпоративного налога и подачи налоговых деклараций. Q Может ли филиал иностранного партнерства с ограниченной ответственностью (LLP) в ОАЭ рассматриваться как неинкорпорированный Партнерство даже в том случае, если иностранное ТОО юридически, но выгодно не принадлежит номинальной компании? А Да, если условия в Законе о корпоративном налоге соблюдены для иностранного партнерства¹¹ - это должно быть в своей стране, и каждый партнер должен облагаться налогом на свою долю Партнерский доход. В теряет ли иностранное партнерство свою налоговую прозрачность, если оно не представляет годовую декларацию в ЗСТ. Подтвердить, что он соответствует условиям, которые должны рассматриваться как иностранное партнерство¹². Да, налогооблагаемый партнер ОАЭ в иностранном партнерстве должен представлять ежегодную декларацию от имени государства. Партнерство при подаче налоговой декларации и непредставлении годовой декларации означает, что иностранный гражданин Партнерство теряет свою налогово-прозрачную природу, поскольку оно больше не рассматривается как неинкорпорированное. Партнерство. Q Может ли филиал неинкорпорированного иностранного партнерства в ОАЭ рассматриваться как иностранное партнерство Статья 16(7) Закона ОАЭ о корпоративном налогообложении? статья 16(7) применяется только к иностранным партнерствам, которые являются юридическими лицами, и считает их налоговыми. Прозрачность при соблюдении определенных условий. Неинкорпорированное иностранное партнерство, не являющееся юридическим лицом уже рассматривается как налог, прозрачный по определению, и нет требования для подачи заявления в налоговый орган. ФТА для этого лечения.

9 Статья 1 Закона о корпоративном налоге

10 Статья 1 Закона о корпоративном налоге

11 Статья 16(7) Закона о корпоративном налоге

12 Статья 4(3) Постановления министров No 261 2024 г., статья 8 Решения о ЗСТ No 5 от 2025 г.

3

Семейные фонды

Q Может ли семейная компания или частная компания, которая инвестирует в акции в интересах физического лица, быть

Семейный фонд для целей корпоративного налогового законодательства. А Нет, Семейный фонд - это любой фонд, траст или аналогичная организация, которая

соответствует условиям статьи 17 Конвенции.

Корпоративный налоговый закон 13. "аналогичная организация" означает организацию, которая имеет аналогичную юридическую структуру или характер учредить или доверить, и, следовательно, исключит общество с ограниченной ответственностью или частную компанию, но может Включает инкорпорированный траст. Может ли семейный фонд, [...]