



Статистика, учет и аудит, 4(95)2024. стр. 162-175
DOI: <https://www.doi.org/10.51579/1563-2415.2024.-4.13>

Финансы
МРНТИ 06.73.15
УДК 336.2

ОСОБЕННОСТИ ВВЕДЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГА В ОБЪЕДИНЕННЫХ АРАБСКИХ ЭМИРАТАХ

Ф.С. Сейдахметова^{1*}, М.Т. Кулубеков²

¹Алматинский гуманитарно-экономический университет, Алматы, Казахстан

²Костанайский инженерно-экономический университет имени М. Дулатова, Костанай, Казахстан

*Corresponding author e-mail: favziy@inbox.ru

Аннотация. В данной статье рассмотрено введение корпоративного налога (КПН) в Объединенных Арабских Эмиратах (ОАЭ), его ключевые особенности, а также правила и порядок применения. Проанализированы отдельные аспекты законодательной базы, регулирующей введение режима КПН, приведён перечень организаций, освобождённых от уплаты налога. Дополнительно освещены значения и роль ключевых концепций, таких как EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) и BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), а также изучены возможности и последствия их применения. Особое внимание уделено кардинальным мерам, предпринимаемым в ОАЭ в последние годы для диверсификации экономики, которые создают благоприятные условия для привлечения иностранных инвестиций и стимулируют развитие предпринимательства. Эти реформы направлены на борьбу с размыванием налоговой базы и обеспечение прозрачности перемещения прибыли компаний и физических лиц. При разработке КПН правительство ОАЭ опиралось на лучшие международные практики, ориентируясь на ускорение экономического роста и достижение стратегических целей трансформации экономики. В статье анализируются достижения текущей налоговой политики и предлагаются пути дальнейшего совершенствования системы налогообложения, включая совершенствование КПН, с учётом глобальных экономических вызовов.

Ключевые слова: налоговая система, корпоративный налог, ставки КПН, прибыль, доходы, расходы, вычеты.

Основные положения. Статья рассматривает введение корпоративного налога в Объединенных Арабских Эмиратах как важный шаг к адаптации национального законодательства к международным стандартам налогообложения. Ключевыми аспектами являются гармонизация с планом BEPS 2.0 и установление стандартной налоговой ставки в размере 9% с исключениями для свободных зон и других категорий. Проведен анализ правовых рамок, особенностей освобождения от налогов, методов расчета налоговой базы, а также мер ответственности за несоблюдение законодательства. Полученные результаты подчеркивают значимость реформ для повышения прозрачности и конкурентоспособности страны, а также определяют вызовы для бизнеса и органов регулирования.

Cite this article as: Seidakhmetova F., Kulubekov M. Features of the introduction of corporate tax in the United Arab Emirates. *Statistics, accounting and audit.* 2024, 4(95), 162-175. (In Russ.). DOI: <https://www.doi.org/10.51579/1563-2415.2024.-4.13>



Введение. Введение корпоративного налога в Объединенных Арабских Эмиратах ознаменовало важный этап в развитии налоговой системы страны, которая долгое время сохраняла статус безналоговой юрисдикции. Новый налоговый режим, регулируемый Федеральным декрет-законом № 47 от 2022 года о налогообложении корпораций и предприятий, вступил в силу с 1 июля 2023 года. Его основная цель заключается в адаптации национального законодательства к международным стандартам налогообложения, что обусловлено активным участием ОАЭ в таких организациях, как Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Совет сотрудничества арабских государств Персидского залива (GCC).

Налоговая реформа в ОАЭ направлена на гармонизацию корпоративного налогообложения в соответствии с глобальными инициативами, такими как план BEPS 2.0, включающими «Pillar 1» и «Pillar 2». Эти инициативы направлены на устранение налоговой неопределенности, возникающей в результате цифровизации экономики, и обеспечение справедливого распределения налоговых обязательств между юрисдикциями. Введение КПН предусматривает стандартную ставку в размере 9%, с особыми условиями для некоторых предприятий, включая льготы для компаний, действующих в свободных зонах, и организаций, осуществляющих общественно полезную деятельность.

В настоящей статье рассматриваются ключевые аспекты КПН в ОАЭ, включая правовые рамки, категории освобожденных от налога организаций, методы расчета налогооблагаемого дохода, а также меры ответственности за несоблюдение налоговых требований. Особое внимание уделено вопросам предотвращения двойного налогообложения, применению антикризисных норм и учету международных стандартов, таких как EBITDA, в оценке финансовых результатов компаний.

Данный анализ позволяет оценить потенциал новой налоговой системы в контексте стимулирования экономической активности, а также рассмотрит вызовы, с которыми могут столкнуться компании и государственные органы в процессе адаптации к новым условиям.

Материалы и методы. В работе использованы законодательные акты ОЭСР, связанные с планом BEPS 2.0 (Pillar 1 и Pillar 2), включая рекомендации по гармонизации международных налоговых норм, документы Совета сотрудничества арабских государств Персидского залива (GCC), касающиеся региональной координации налоговой политики.

Для анализа особенностей корпоративного налога в ОАЭ применялся контент-анализ в части изучения нормативно-правовых документов для выявления ключевых положений корпоративного налога и проведения сравнительного анализа законодательства ОАЭ с международными стандартами налогообложения. Метод сравнительного анализа позволил сопоставить налоговую системы ОАЭ с аналогичными системами других стран Персидского залива и государств, внедривших Pillar 1 и Pillar 2, а также сравнить уровни налоговой ставки, структуры налоговой нагрузки и категории освобожденных лиц.

Литературный обзор. Проблематика корпоративного налогообложения в Объединенных Арабских Эмиратах (ОАЭ) рассматривается как часть более широкой дискуссии о гармонизации налоговых систем в условиях глобализации и цифровизации экономики. Введение корпоративного налога (КПН) в ОАЭ стало ключевым шагом в трансформации налоговой политики страны, что нашло отражение в исследованиях, посвященных как его влиянию на экономику региона, так и взаимодействию с международными налоговыми нормами.



До введения КПН ОАЭ имели репутацию юрисдикции с благоприятным налоговым режимом, что способствовало притоку инвестиций. В работе Salim Al-Ali, подчеркивается, что отсутствие корпоративного налога обеспечивало стратегические преимущества для развития бизнеса, но одновременно способствовало возникновению налоговых разрывов на международном уровне [1]. Введение КПН стало ответом на требования международных организаций, включая ОЭСР, к внедрению антимонопольных и антикризисных норм [2].

Согласно исследованиям, включая работу Kuldeep Sharma, план BEPS 2.0, разработанный ОЭСР, сыграл ключевую роль в изменении налоговой системы ОАЭ [3]. Pilar 1 и Pilar 2 направлены на перераспределение налоговых прав в пользу юрисдикций, где создается экономическая стоимость. Это потребовало от ОАЭ внедрения минимального корпоративного налога и создания условий для избежания двойного налогообложения, что подробно освещается в работе авторов Howard R. Hull, Roberto Scalia [4].

Обзор исследований показывает, что введение КПН в ОАЭ сопровождалось созданием списка освобожденных от налогообложения категорий, включая государственные органы, пенсионные фонды и квалифицированные инвестиционные организации. Работы М.М.М. Khalifa [5] и N. Forbes [6] подробно рассматривают механизмы определения освобожденных лиц и подчеркивают их роль в поддержании экономической стабильности в регионе.

По мнению О.А. Sayed и S.S. Abedelrahim [7], введение КПН в ОАЭ оказывает неоднозначное воздействие на бизнес-среду. С одной стороны, это способствует росту прозрачности и выравниванию условий для транснациональных корпораций. С другой стороны, возникают опасения по поводу дополнительной налоговой нагрузки на малый и средний бизнес. Эти выводы согласуются с данными аналитического отчета Pricewaterhouse Coopers [8], в котором описывается влияние КПН на привлекательность свободных зон ОАЭ.

В работах Alqubaisi и Nobanee [9] подробно освещаются административные аспекты внедрения КПН, включая обязательство регистрации всех организаций в Федеральном налоговом органе. Авторы подчеркивают важность мер ответственности, установленных для обеспечения соблюдения новых правил. Эти меры включают штрафы за несвоевременную подачу деклараций и предоставление недостоверной информации.

Использование офшорных зон в целях минимизации налоговых обязательств остается значимой проблемой для ОАЭ. Отмечается необходимость ужесточения регулирования офшорной деятельности, что связано с обязательствами ОАЭ в рамках международных соглашений о предотвращении размывания налогооблагаемой базы [10].

Работа Al Mazroui вместе с соавторами [11] акцентирует внимание на необходимости соответствия бухгалтерской отчетности международным стандартам. Использование таких показателей, как EBITDA, позволяет не только улучшить прозрачность налоговых расчетов, но и оценить операционную эффективность компаний.

Обзор литературы показывает, что введение КПН в ОАЭ связано с адаптацией национального налогового законодательства к международным стандартам. Это способствует повышению конкурентоспособности страны в глобальной экономике, но требует учета множества факторов, включая соблюдение антимонопольных норм, предотвращение двойного налогообложения и гармонизацию правил бухгалтерского учета. Перспективы дальнейших исследований включают анализ долгосрочных



последствий введения КПН для инвестиционного климата и устойчивого экономического роста в ОАЭ.

Результаты и обсуждение. Корпоративный налог ОАЭ является федеральным налогом и представляет собой обязательную плату в федеральный бюджет юридическими лицами резидентами и нерезидентами, получающими доход в этой стране или работающими на ее территории. В отдельных юрисдикциях ОАЭ этот налог также называется «налогом на корпоративный доход» или «налогом на прибыль предприятий».

Начало режиму КПН в ОАЭ было положено в декабре 2022 года, когда Министерство финансов ОАЭ опубликовало Федеральный декрет-закон № 47 от 2022 года о налогообложении корпораций и предприятий. Согласно законодательству любой осуществляемый бизнес в ОАЭ, финансовый год которого начинается с 1 июля 2023 года и заканчивается 30 июня 2024 года, подпадает под действие указанного закона.

Важной предпосылкой реформирования налогообложения стали нововведения Организации по экономическому сотрудничеству и развитию (ОЭСР), разработавшей план *BEPS 2.0*. В 2019 году Секретариат ОЭСР предложил новый план действий *BEPS 2.0*, состоящий из двух компонентов - так называемых Pillar 1 и Pillar 2. Имплементация этих двух концепций обусловлена развитием цифровой экономики и направлена на гармонизацию подхода к налогообложению компаний, оказывающих цифровые услуги, и компаний сектора потребительских товаров. ОАЭ входят в состав ОЭСР и следовательно обязаны придерживаться типовых правил, направленных на решение вопросов налогообложения. ОАЭ также является членом «GCC» региональной закрытой международной организации Совета сотрудничества арабских государств Персидского залива (ССАГПЗ). Подобные взаимодействия с другими странами обусловили изменения в налоговой системе ОАЭ, которые направлены на международную стандартизацию и предотвращение «вредных налоговых практик».

Законодательство ОАЭ предусматривает как выплаты КПН, так и освобождает от уплаты этого налога определенные виды доходов, т.е. существуют категории предприятий и лиц, доход которых не подлежит налогообложению КПН. Такие субъекты называются «освобожденными лицами» (таблица 1).

Таблица 1 – Субъекты, освобожденные от уплаты КПН в ОАЭ

№	Условия освобождения	Субъекты
1	Официально освобождены	<ul style="list-style-type: none"> • Государственные органы; • Государственные контролируемые организации, указанные в решении Кабинета Министров. •
2	Освобождены по уведомлению Министерства финансов на определенных условиях	<ul style="list-style-type: none"> • Добывающие предприятия; • Предприятия, не добывающие природные ресурсы.
3	Освобождены, если указаны в решении Кабинета Министров	<ul style="list-style-type: none"> • Предприятия, не добывающие природные ресурсы; • Квалифицированные организации общественной пользы. •
4	При определенных условиях освобождены	<ul style="list-style-type: none"> • Государственные или частные пенсионные и социальные фонды; • Квалифицированные инвестиционные фонды; • Дочерние компании ОАЭ, полностью принадлежащие и контролируемые государственным органом, квалифицированным инвестиционным фондом или государственным или частным пенсионным или социальным фондом.



Продолжение таблицы 1

5	При определенных условиях освобождены следующие лица и организации	<ul style="list-style-type: none">• Лицо, занимающееся эксплуатацией природных ресурсов в ОАЭ (как добывающих, так и не добывающих);• Благотворительные и общественно-полезные организации;• Пенсионные фонды или фонды социального обеспечения;• Квалифицированные инвестиционные фонды.
6	Возможные освобождения организаций, зарегистрированных в ОАЭ	<ul style="list-style-type: none">• Частично или полностью участвует в деятельности освобожденного лица, а также имеющие активы или инвестирует средства в интересах освобожденного лица;• Осуществляет деятельность, вспомогательную по отношению к деятельности освобожденного лица.
7	Дивиденды (и прирост капитала)	<ul style="list-style-type: none">• Дивиденды, полученные в результате бизнеса в ОАЭ, от его квалифицируемых пакетов акций освобождены от КПП.
8	Некоторые исключения	<ul style="list-style-type: none">• При определенных условиях квалифицированные инвестиционные фонды подлежат процедуре подачи заявления в Федеральное налоговое управление (ФТА).

Все налогооблагаемые субъекты, указанные в таблице 1, включая лиц, находящихся в свободных зонах, обязаны зарегистрироваться для уплаты КПП и получить номер регистрации в Федеральном налоговом управлении. Помимо данных предприятий, отдельные организации также могут быть освобождены от уплаты КПП в связи с их вкладом в социальную структуру и экономику ОАЭ.

Следует подчеркнуть, КПП ежегодно налагается на облагаемый доход налогооблагаемого лица за налоговый период. При этом налоговые обязательства налогооблагаемого лица *рассчитывается на основе самооценки* путем подачи налоговой декларации по КПП в Федеральное налоговое ведомство. Резидент-лицо может при соблюдении определенных условий, не учитывать доход от иностранного постоянного учреждения для целей КПП в ОАЭ.

Стандартная ставка КПП составляет 9%. Некоторые предприятия имеют право на ставку 0%, в то время как с компаний, подпадающих под критерии соглашения о глобальной минимальной ставке корпоративного налога, взимается ставка корпоративного налога в размере 15% [12].

Предприятия свободной зоны могут быть освобождены от федерального КПП, если они не ведут бизнес с материковой частью ОАЭ. Федеральный налоговый орган отвечает за сбор федеральных корпоративных налогов и проведение проверок. Все предприятия в ОАЭ, включая предприятия с освобождением от уплаты налогов, свободной зоной и нулевой ставкой, обязаны регистрироваться для уплаты федеральных корпоративных налогов [13]. Некоторые эмираты, включая Дубай и Абу-Даби, взимают единый КПП в размере 20% с доходов иностранных банков, базирующихся в их эмиратах [14].

Таким образом, при составлении налоговой отчетности и «Декларации по КПП» необходимо придерживаться следующих правил:

1. Налоговый период составляет календарный год либо 12 месяцев периода, за который компания готовит отчетность, т.е. зависит от финансового года налогоплательщика. Законодательство ОАЭ распространяется к налоговым периодам, начинающимся с 01.06.2023 года или после этой даты (по выбору налогоплательщика).

2. Подача Декларации и уплата налога должна осуществляться в течение 9 месяцев с окончания налогового периода или в иную дату по указанию налогового органа в электронном виде. За каждый финансовый период необходимо предоставить



только одну Декларацию, т.е. нет предварительных или последующих деклараций по КПН.

3. Компании ОАЭ не обязаны вносить *авансовые платежи* по КПН Арабских Эмиратов.

4. Убыток для целей КПН (налоговый убыток) возникает, когда общая сумма вычетов, на которые могут претендовать предприятия, превышает общий доход за соответствующий финансовый период. Режим КПН дает возможность бизнесу использовать понесенные убытки (начиная с даты вступления в силу КПН в ОАЭ) для корректировки налогооблагаемого дохода в последующих финансовых периодах.

5. При соблюдении определенных условий налоговые убытки одной компании группы могут быть использованы для учёта налогооблагаемого дохода другой компании группы. Сверхнормативные налоговые убытки следует перенести на будущие годы с использованием для корректировки налогооблагаемого дохода в будущих годах.

6. Налог у источника взимается обычно в отношении дивидендов, процентов, роялти и аналогичных платежей. В ОАЭ такой налог в соответствии с режимом КПН не будет применяться к внутренним и трансграничным платежам любого характера.

7. Сумма так называемых «бизнес-расходов» при расчете облагаемого дохода, может варьироваться в зависимости от вида расхода и применяемого бухгалтерского метода. В отношении капитальных активов, расходы, как правило, признаются путем вычета амортизации или списания на протяжении экономической жизни актива или выгоды.

8. Расходы, имеющие двойное назначение, такие как затраты, понесенные как для личных, так и для деловых целей, должны быть распределены, причем соответствующая часть расходов будет учтена в виде вычета, если они понесены исключительно в целях деловой деятельности налогооблагаемого лица.

9. Определенные расходы, которые учитываются в соответствии с общими бухгалтерскими правилами, для целей КПН могут корректироваться. Такие расходы необходимо рассчитывать исходя из суммы бухгалтерского дохода с учетом облагаемого дохода.

10. Налогоплательщики должны составлять и вести финансовую отчетность для целей расчета налогооблагаемого дохода, а также вести все документы и записи, подтверждающие информацию в Декларации по КПН или в любой другой декларации, поданной в Управление.

11. КПН, для представителей другой страны с налогооблагаемого дохода в ОАЭ, при определенных условиях можно зачесть в качестве налогового вычета по обязательствам по КПН Арабских Эмиратов.

12. Освобожденные от КПН лица обязаны осуществлять записи, подтверждающие их статус. Для целей КПН финансовая отчетность предприятий должна быть подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, принятыми в ОАЭ (как правило, это МСФО). Лицо, отвечающее требованиям свободной зоны, должно составлять и вести финансовую отчетность, проверенную независимой аудиторской компанией.

13. Дополнительные расходы, не подлежащие вычету: пожертвования, административные штрафы, возмещаемый налог на добавленную стоимость (НДС), дивиденды или аналогичные льготы, выплачиваемые владельцу налогооблагаемого лица.

14. Бухгалтерский доход, отраженный в отдельной финансовой отчетности, является основой для определения налогооблагаемого дохода, который подлежит определенной корректировке, утвержденной в правилах расчета.



К примеру, если бизнес получил налогооблагаемый доход в размере 400'000 дирхамов ОАЭ в данном финансовом году, подлежащая уплате сумма корпоративного налога рассчитывается на основании нижеследующих показателей:

1. Налогооблагаемый доход в размере от 0 до 375'000 дирхамов (102'180 долларов США) по ставке 0% = 0 дирхамов.

2. Часть налогооблагаемого дохода, превышающая 375'000 дирхамов (т.е. 400'000 – 375'000 дирхамов = 25'000 дирхамов) по ставке 9% = 2'250 дирхамов.

3. Обязательства корпоративному налогообложению Арабских Эмиратов за год составят 0 дирхамов + 2'250 дирхамов = 2'250 дирхамов (613 долларов США).

Окончательная сумма по корпоративному налогообложению, подлежащая уплате, будет уменьшена на сумму любых иностранных налогов, взимаемых с соответствующего дохода. Обобщая данные приведенного примера, отметим что указанные суммы расчет доллара являются условными и могут меняться в зависимости от курса на тот или иной период.

В ОАЭ предусмотрена также общая так называемая «антиуклонительная норма», позволяющая налоговому органу скорректировать налоговые обязательства налогоплательщика, если будет установлено, что сделка совершена с целью получения налоговой выгоды. В этой ситуации юридическим лицам целесообразно пересмотреть существующие корпоративные структуры владения и учитывать фактор введения нового налога в ОАЭ.

Расширяя вопросы «освобождения от уплаты КПП» подчеркнем, что в основном они направлены на предотвращение двойного налогообложения на определенные виды доходов. К примеру, освобождены от КПП дивиденды и капитальные приросты, полученные от внутренних и иностранных акций.

Выделим определенные виды доходов, которые освобождены от уплаты КПП:

- дивиденды, полученные от компании-резидента ОАЭ;
- дивиденды, полученные от компаний-нерезидентов, при условии владения не менее 5 % уставного капитала компании в течение не менее 12 месяцев. Ставка по налогу на прибыль в стране компании, выплачивающей дивиденды, должна быть не менее 9 %;
- доход от реализации акций/долей компаний-нерезидентов при соблюдении условий, описанных выше;
- курсовые разницы и резервы, создаваемые в связи с участием в компании нерезиденте при соблюдении условий, описанных выше.

В настоящее время в международной системе налогообложения обсуждаются вопросы по программе International Compliance Assurance Program (ICAP), направленной на внедрение более широкой практики проведения налоговыми органами разных стран совместных налоговых проверок, повышения эффективности процесса заключения двусторонних и многосторонних соглашений о ценообразовании и т.д. [15].

Как известно, в условиях развития цифровой экономики и электронной торговли продажа товаров и оказания услуги в любой стране возможно без фактического присутствия (постоянного представительства) там налогоплательщика. В результате появляется различия в налоговых правилах разных стран и следовательно противодействия «двойному налогообложению» (т.н. «*treaty shopping*»).

По общему правилу, доходы налогоплательщиков могут быть уменьшены на *обоснованные расходы*. В отношении признания процентных расходов установлен ряд ограничений. Например, действует ограничение на вычет процентов в зависимости от размера EBITDA.



Остановимся на понятии EBITDA «Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization», так называемом «инструменте для анализа операционной эффективности». По этому показателю можно оценить, насколько успешно компания зарабатывает деньги на своей основной деятельности. EBITDA показывает реальную прибыль компании без поправок на факторы, которые не касаются операционной деятельности. Другими словами, это денежная сумма, заработанная предприятием, из которой еще надлежит уплатить долги, налоги, снять амортизационные отчисления.

Следует отметить, что EBITDA не включается в обязательные показатели установленной правительством бухгалтерской отчетности. Параметр этого показателя широко используется в инвестиционной деятельности для проверки компаний на гарантию возврата капитальных вложений в их бизнес. Вместе с тем, EBITDA не всегда достоверно отражает состояние дел при расчете амортизационных начислений по более высоким процентам износа

В международной практике есть также понятие Earnings Before Interest and Taxes (EBIT) – это прибыль организации до перечисления налогов и процентов по кредитам. Индикатор EBIT отличается от EBITDA величиной амортизации, исчисленной от имеющихся основных средств. Обе величины оказываются полезными для оценки рисков инвестиционных вложений, финансового состояния и стоимости компании.

Аналитики и инвесторы отдают предпочтение EBITDA, так как эта величина позволяет узнать, пойдут ли инвестируемые средства на расширение и развитие производства или будут потрачены на покрытие долговых обязательств и уплату налогов. Данный фактор служит одним из основных показателей для составления рейтингов компаний, работающих в одной отрасли. При этом не имеют значения размеры предприятий, долги, налоговые ставки.

EBITDA включают в свои отчеты компании, торгующие акциями на международных фондовых биржах, активно привлекающие средства иностранных вкладчиков, планирующие выпуск ценных бумаг.

Отметим, что стандартизированные способы расчета EBITDA по показателям международных норм отчетности отличаются. Существующие методики обуславливают необходимость производить дополнительные вычисления для получения показателей, отсутствующих в бухгалтерском балансе. Большинство американских компаний, анонсируя свои отчеты, публикуют уже рассчитанный EBITDA и методологию его расчета. Это удобно и решает задачу в виде поиска данных для вычисления показателей. Также многие финансовые иностранные издательства публикуют «EBITDA» на своих сайтах [16].

Одной из актуальных проблем корпоративного налогообложения ОАЭ является также бизнес в офшорах. Это связано с тем, что многие страны во всем мире сталкиваются со стратегиями по минимизации налогообложения путем распределения налогооблагаемого дохода в страны с низким или нулевым уровнем налогового бремени и снижению налогооблагаемой базы в стране происхождения капитала.

В этой связи в налоговой системе ОАЭ эта проблема может иметь место в будущем, поскольку «размывание налогооблагаемой базы и вывод прибыли из-под налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS)» требует глобальных решений. В самом широком понимании BEPS означает совокупность схем налогового планирования, используемых транснациональными компаниями для искусственного вывода налогооблагаемой прибыли из-под налогообложения в тех странах, где эта прибыль была получена. Практика использования BEPS показывает фундаментальные



искажения в принципах справедливой конкуренции, поскольку крупные компании, использующие BEPS в целях минимизации своих налоговых обязательств, возникающих в разных странах, получают сравнительные коммерческие преимущества в сопоставлении с предприятиями, ведущими свою деятельность преимущественно на национальном уровне.

Введение параметров согласно международным методикам расчета налогов обуславливает необходимость к ужесточению правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. Следовательно, в ОАЭ необходимо дальнейшее исследование проблемы использования BEPS.

Правительство ОАЭ в последние годы решительно настроено на фундаментальное преобразование налогового регулирования и искоренения практик и имиджа безналоговой юрисдикции (которой они когда-то были) для лиц, осуществляющих деятельность по всему миру, противодействия уклонению от налогообложения, включая использование офшорных схем.

Необходимость четкого выполнения требований налогового законодательства для жизнедеятельности общества и государства в целом заставляет применять различные меры государственного принуждения. Начиная с 2017 г. в ОАЭ была предусмотрена административная ответственность за нарушение законов (Federal Law No. 7 of 2017 on Tax Procedures) [17,18]. Виды правонарушений ОАЭ ежегодно расширяются и корректируются. При этом важно понять, что уплата законно установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей, в том числе и связанных с КПП, является долгом и обязанностью каждого проживающего в ОАЭ гражданина

В числе мер важная роль принадлежит юридической ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налогов, которые отражены в нижеприведенной таблице 2.

Таблица 2 – Меры ответственности компаний за нарушения налогового законодательства ОАЭ в части КПП

№	Описание	Меры ответственности
1	Штраф за несвоевременную регистрацию КПП, а также невыполнение обязанности по подаче документов в Федеральную налоговую службу по ее запросу	10 000 дирхам ОАЭ
2	Штраф за несвоевременное снятие с корпоративной налоговой регистрации	За несвоевременную подачу документов взимается штраф в размере 1 000 дирхамов ОАЭ, при этом ежемесячно добавляется еще 1 000 дирхамов ОАЭ, максимум до 10 000 дирхамов ОАЭ.
3	Невыполнение обязанности по хранению документов, установленных налоговым законодательством	10 000 дирхам ОАЭ и 20 000 дирхам ОАЭ при повторном нарушении
4	Штраф за несвоевременную подачу корпоративной налоговой декларации	– 500 дирхамов ОАЭ в месяц (или неполный месяц) в течение первых 12 месяцев; – 1000 дирхамов ОАЭ в месяц (или неполный месяц), начиная с 13-го месяца, начиная со следующего дня после даты уплаты налога.



Продолжение таблицы 2

6	Подача налоговой декларации, содержащей некорректную информацию	<ul style="list-style-type: none"> – 1 000 дирхам ОАЭ, или 2 000 дирхам ОАЭ (при повторном нарушении); – если разница между суммой, подлежащей уплате, и указанной в поданной декларации суммой меньше размера штрафа в п. 1, то размер штрафа равен величине разницы, но не менее 500 дирхам оаэ; – если налоговая декларация была исправлена до даты уплаты налога, то штраф не накладывается.
7	Неурегулированный подлежащий уплате корпоративный налоговый штраф	<ul style="list-style-type: none"> – 14% годовых или ежегодно от неурегулированного подлежащего уплате налога, применяемого ежемесячно со дня, следующего за датой оплаты; – срок уплаты за добровольное раскрытие информации составляет 20 рабочих дней с даты подачи заявления, а для начисления налога – 20 рабочих дней с даты получения.
8	Неправильная подача корпоративной налоговой декларации	Штраф в размере 500 дирхамов ОАЭ, если физ. лицо не исправит налоговую декларацию до истечения срока подачи, как указано в Законе о корпоративном налогообложении.
9	Несвоевременная подача корпоративной налоговой декларации в уполномоченный орган	<ul style="list-style-type: none"> – первые 12 месяцев: 500 дирхамов оаэ в месяц; – начиная с 13-го месяца: 1000 дирхамов оаэ в месяц.
10	Непредставление данных, записей и документов, связанных с налогообложением, на арабском языке в Уполномоченный орган по запросу	5000 дирхамов ОАЭ
11	Отказ сотрудничать с налоговым аудитором во время налоговой проверки	10 000 дирхамов ОАЭ
Примечание: содержание мер ответственности и суммы штрафов могут меняться в зависимости от сложившейся ситуации и изменения в законодательстве ОАЭ по установленным ФТА требованиям.		

Для действующих свободных зон в ОАЭ существуют особые налоговые льготы. В частности, компании свободной зоны, как правило, освобождаются от корпоративных налогов на период от 15 до 50 лет, который может быть возобновлен, что является значительным стимулом для их деятельности в ОАЭ.

Выводы и заключение. Введение корпоративного налога в Объединенных Арабских Эмиратах знаменует собой значительный этап в модернизации налоговой системы страны и её адаптации к международным стандартам. Новый налоговый режим, регулируемый Федеральным декрет-законом № 47 от 2022 года, направлен на устранение налоговой неопределенности, гармонизацию с глобальными инициативами, такими как план BEPS 2.0, и обеспечение справедливого распределения налоговых обязательств.

Проведенный анализ показал, что КПП способствует повышению прозрачности бизнеса, стимулирует развитие устойчивой экономической среды и позволяет интегрировать налоговую систему ОАЭ в глобальную структуру налогообложения. Вместе с тем, реформа сопровождается вызовами, включая необходимость адаптации компаний к новым правилам, особенно в контексте свободных зон, и противодействие налоговым злоупотреблениям.

Настоящая статья выделила ключевые аспекты новой системы, включая налоговые ставки, категории освобождений, меры ответственности и механизмы расчета налогооблагаемого дохода. Введение КПП имеет потенциал укрепить позиции ОАЭ как международного финансового центра, при условии эффективного применения новых



норм и дальнейшего совершенствования налоговой политики в ответ на глобальные изменения.

Главной целью налоговой реформы, проводимой в любой стране, в том числе и в ОАЭ, является сочетание интересов государства и действующей системы регуляторов экономики, формирующей цели и выбор стратегии, методы и средства деятельности субъектов при одновременном учете приоритетных вопросов укрепления экономики. Поэтому для эффективного функционирования компаниям и лицам, работающим в ОАЭ, необходимо строго выполнять законодательные предписания этой страны, связанные с меняющимися правилами налогообложения.

Список литературы

1. Salim Al-Ali. Raising Capital on Şukūk Markets. Springer Nature Switzerland AG. – 2019. – 317 p. DOI: <https://doi.org/10.1007/978-3-030-14536-1>.
2. Hassan. The economic consequence of international financial reporting standards adoption: Evidence from corporate tax avoidance in Gulf States // *Journal of Accounting and Taxation*. – 2020. – Vol. 12. – No. 1. – pp. 45-65.
3. Sharma Kuldeep. Impact of a minimum tax rate under the Pillar Two solution on small island developing states: Research Paper. Geneva, Switzerland – 2022. - No. 164. – 90 p.
4. Howard R. Hull, Roberto Scalia. UAE International Tax. – 2021. – 460 p.
5. Khalifa M.M.M. The Impact of Disputes and Mandatory Law Application on Investment in Jordanian Law // In book: *Frontiers of Human Centricity in the Artificial Intelligence-Driven Society 5.0. Studies in Systems, Decision and Control*. – 2024. – pp. 975–985. https://doi.org/10.1007/978-3-031-73545-5_87.
6. Forbes Nicole. A case study on the impact of section 10 (1)(o)(ii) of the South African Income Tax Act on South African Expatriates. University of the Witwatersrand. – 2023. – Режим доступа: <https://wiredspace.wits.ac.za/server/api/core/bitstreams/18c58e51-b9a8-411c-b56a-d133a2fce51e/content> (дата обращения: 24.08.2024).
7. Sayed O.A., Abdelrahim S.S. Economic freedom as a catalyst for entrepreneurship: an empirical analysis of GCC countries // *Cogent Business & Management*. – 2024. – Vol. 11. – No. 1. <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2304374>.
8. PricewaterhouseCoopers (PwC). UAE Corporate Tax Law Summary. 2022. – Режим доступа: <https://www.pwc.com/m1/en/tax/documents/uae-corporate-tax-law-summary.pdf> (дата обращения: 12.05.2024).
9. Alqubaisi, N., Nobanee, H. The Role of Financial Management in the UAE [Электронный ресурс]. – 2021. – Режим доступа: <https://www.researchgate.net/publication/354653525> (дата обращения: 23.05.2024).
10. Temouri, Y, Budhwar, P, Jones, C, Ylönen, M, Pereira, V, Cobham, A. Tax havens and international business: A conceptual framework of accountability-avoiding foreign direct investment // *International Journal of Management Reviews*. – 2021. – Vol. 24. – No. 3. – pp. 309-332. <https://doi.org/10.1111/ijmr.12279>.
11. Al Mazroui, T.S.S., Thottoli, M.M., Al Alawi, M.M.S., Al Shukaili, N.T.H. and Al Hoqani, D.S.A. Bibliometric analysis of value-added tax research: a comparative study between European Union and Gulf Cooperation Council countries // *International Journal of Law and Management*. – 2023. – Vol. 65. – No. 6. – pp. 560-585. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-01-2023-0016>.
12. UAE Ministry of Finance. Corporate tax in the UAE [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mof.gov.ae/corporate-tax/> (дата обращения: 03.06.2024).
13. TMF Group. UAE Corporate tax: Understanding who is Taxable, Exempt and Qualifying Free Zone Person [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.tmf-group.com/en/news-insights/articles/company-formation-administration/uae-taxable-exempt-qualifying-free-zone-person/> (дата обращения: 24.05.2024).
14. Налогообложение ОАЭ, есть ли налоги в Дубае и других эмиратах [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.uae-consulting.com/publikaczii/stati/nalogovaya-sistema-uae.html> (дата обращения: 14.07.2024).
15. ADE Solutions. Two-Pillar Solution. Будущее международного налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ade-solutions.com/tp-portal/mezhdunarodnoe-regulirovanie/beps/two-pillar-solution-budushchee-mezhdunarodnogo-nalogooblozheniya/> (дата обращения: 24.07.2024).



16. Skillbox. Что показывает EBITDA и как его считают [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://skillbox.ru/media/management/chto-pokazyvaet-ebitda-i-kak-ego-schitayut/> (дата обращения: 15.06.2024).

17. Federal Law No. 7 of 2017 on Tax Procedures (Закон ОАЭ № 7 от 2017 года о налоговых процедурах) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mof.gov.ae> (дата обращения: 03.06.2024).

18. Federal Decree-Law No. (8) of 2017 on Value Added Tax (Федеральный указ-закон ОАЭ № 8 от 2017 года о налоге на добавленную стоимость) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mof.gov.ae> (дата обращения: 14.07.2024).

References

1. Salim Al-Ali. Raising Capital on Şukūk Markets. *Springer Nature Switzerland AG*, 2019, 317 p. <https://doi.org/10.1007/978-3-030-14536-1>.

2. Hassan. The economic consequence of international financial reporting standards adoption: Evidence from corporate tax avoidance in Gulf States. *Journal of Accounting and Taxation*, 2020, 12 (1), pp. 45-65.

3. Sharma Kuldeep. *Impact of a minimum tax rate under the Pillar Two solution on small island developing states*: Research Paper. Geneva, Switzerland, 2022, 164, 90 p.

4. Howard R. Hull, Roberto Scalia. *UAE International Tax*, 2021, 460 p.

5. Khalifa M.M.M. The Impact of Disputes and Mandatory Law Application on Investment in Jordanian Law. *Frontiers of Human Centricity in the Artificial Intelligence-Driven Society 5.0*. Studies in Systems, Decision and Control, 2024, pp. 975–985. https://doi.org/10.1007/978-3-031-73545-5_87.

6. Forbes Nicole. *A case study on the impact of section 10 (1)(o)(ii) of the South African Income Tax Act on South African Expatriates*. University of the Witwatersrand. 2023. <https://wiredspace.wits.ac.za/server/api/core/bitstreams/18c58e51-b9a8-411c-b56a-d133a2fce51e/content> (date of application: 24.08.2024).

7. Sayed O.A., Abedelrahim S.S. Economic freedom as a catalyst for entrepreneurship: an empirical analysis of GCC countries. *Cogent Business & Management*, 2024, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2304374>.

8. PricewaterhouseCoopers (PwC). UAE Corporate Tax Law Summary. 2022. Available at: <https://www.pwc.com/m1/en/tax/documents/uae-corporate-tax-law-summary.pdf> (date of application: 12.05.2024).

9. Alqubaisi, N., Nobanee, H. The Role of Financial Management in the UAE. 2021. Available at: <https://www.researchgate.net/publication/354653525> (date of application: 23.05.2024).

10. Temouri, Y, Budhwar, P, Jones, C, Ylönen, M, Pereira, V, Cobham, A. Tax havens and international business: A conceptual framework of accountability-avoiding foreign direct investment. *International Journal of Management Reviews*, 2021, 24 (3), pp. 309-332. <https://doi.org/10.1111/ijmr.12279>.

11. Al Mazroui, T.S.S., Thottoli, M.M., Al Alawi, M.M.S., Al Shukaili, N.T.H. and Al Hoqani, D.S.A. Bibliometric analysis of value-added tax research: a comparative study between European Union and Gulf Cooperation Council countries. *International Journal of Law and Management*, 2023, 65(6), pp. 560-585. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-01-2023-0016>.

12. UAE Ministry of Finance. *Corporate tax in the UAE*. Available at: <https://mof.gov.ae/corporate-tax/> (date of application: 03.06.2024).

13. TMF Group. *UAE Corporate tax: Understanding who is Taxable, Exempt and Qualifying Free Zone Person*. Available at: <https://www.tmf-group.com/en/news-insights/articles/company-formation-administration/uae-taxable-exempt-qualifying-free-zone-person/> (date of application: 24.05.2024).

14. *Nalogooblozhenie OAJe, est' li nalogi v Dubae i drugih jemiratah*. Available at: <https://www.uae-consulting.com/publikaczii/stati/nalogovaya-sistema-oe.html> (date of application: 14.07.2024) (In Russian).

15. ADE Solutions. Two-Pillar Solution. *Budushhee mezhdunarodnogo nalogooblozhenija*. Available at: <https://www.ade-solutions.com/tp-portal/mezhdunarodnoe-regulirovanie/beps/two-pillar-solution-budushchee-mezhdunarodnogo-nalogooblozheniya/> (date of application: 24.07.2024) (In Russian).

16. Skillbox. *Chto pokazyvaet EBITDA i kak ego schitajut*. Available at: <https://skillbox.ru/media/management/chto-pokazyvaet-ebitda-i-kak-ego-schitayut/> (date of application: 15.06.2024) (In Russian).

17. *Federal Law No. 7 of 2017 on Tax Procedures*. Available at: <https://www.mof.gov.ae> (date of application: 03.06.2024).

18. *Federal Decree-Law No. (8) of 2017 on Value Added Tax*. Available at: <https://www.mof.gov.ae> (date of application: 14.07.2024).



БІРІККЕН АРАБ ӘМІРЛІКТЕРІНДЕ КОРПОРАТИВТІК САЛЫҚТЫ ЕНГІЗУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Ф.С. Сейдахметова^{1*}, М.Т. Кулубеков²

¹Алматы гуманитарлы-экономикалық университеті, Алматы, Қазақстан

²М. Дулатов атындағы Қостанай инженерлік-экономикалық университеті, Қостанай, Қазақстан

Түйін. Бұл мақалада корпоративтік салық (бұдан әрі-КС) және оның ерекшеліктері, сондай-ақ БАӘ-де қолдану ережелері мен тәртібі туралы ақпарат берілген. БАӘ-нің КС режимін енгізу жөніндегі заңнамалық базасының жекелеген аспектілері ашылды, КС төлеуден босатылған ұйымдардың тізбесі келтірілген, EBITDA "Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization" BEPS "BASE Erosion and Profit Shifting" ұғымдарының мағыналары жарықтандырылған және оларды енгізудің заңдылықтары, мүмкіндіктері мен салдары анықталған.

Соңғы жылдары БАӘ-де экономиканы әртараптандыру бойынша түбегейлі шаралар қабылдануда және шетелдік инвестициялар мен кәсіпкерлерді тарту үшін қолайлы жағдайлар жасалуда. Бұл өзгерістер, ең алдымен, салық базасының бұлыңғырлануымен және БАӘ-де жұмыс істейтін компаниялар мен жеке тұлғалардың пайдасын ауыстырудың ашықтығымен күресуге бағытталған. КС қалыптастыру кезінде БАӘ Үкіметі дамуды жеделдетуге бағытталған үздік халықаралық салық салу тәжірибелеріне сүйенді.

Түйінді сөздер: салық жүйесі, корпоративтік салық, КТС ставкалары, пайда, кірістер, шығыстар, шегерімдер.

FEATURES OF THE INTRODUCTION OF CORPORATE TAX IN THE UNITED ARAB EMIRATES

F. Seidakhmetova^{1*}, M. Kulubekov²

¹Almaty Humanitarian and Economic University, Almaty, Kazakhstan

²Kostanay Engineering Economic University named after M.Dulатов, Kostanay, Kazakhstan

Summary. This article provides information about corporate tax (hereinafter referred to as CIT) and its features, as well as the rules and procedure for application in the UAE. Certain aspects of the UAE's legislative framework for the introduction of the CPN regime are disclosed, a list of organizations that are exempt from paying CPN is provided, the meanings of the concepts of EBITDA "Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization" BEPS "Base Erosion and Profit Shifting" are highlighted and patterns, opportunities and consequences of their introduction are revealed.

In recent years, the UAE has taken drastic measures to diversify the economy and create favorable conditions for attracting foreign investment and entrepreneurs. These changes were primarily aimed at combating the erosion of the tax base and transparency of the movement of profits of companies and individuals operating in the UAE. When forming the CPN, the UAE Government relied on the best international tax practices aimed at accelerating development.

Keywords: tax system, corporate tax, CIT rates, profit, income, expenses, deductions.

Информация об авторах:

Сейдахметова Фавзия Сихимбаевна* – доктор экономических наук, профессор кафедры «Учет, аудит и статистика», Алматинский гуманитарно-экономический университет, Казахстан, e-mail: favziy@inbox.ru

Кулубеков Максат Тулегенович – сеньор-лектор кафедры экономики и менеджента, кандидат экономических наук, PhD, Костанайский инженерно-экономический университет имени М. Дулатова, Казахстан, e-mail: kmaksat_79@mail.ru

Авторлар туралы ақпарат:

Сейдахметова Фавзия Сихимбаевна* – экономика ғылымының докторы, профессор. «Есеп, аудит және статистика» кафедрасы, Алматы гуманитарлық-экономикалық университет, Қазақстан, e-mail: favziy@inbox.ru



Құлубеков Максат Тулегенович – «экономика және менеджмент» кафедрасының аға оқытушысы, экономика ғылымдарының кандидаты, PhD, М.Дулатов атындағы Қостанай инженерлік-экономикалық университеті, Қазақстан, e-mail: kmaksat_79@mail.ru

Information about authors:

Seidakhmetova Favziya* – Doctor of Economic Sciences, Professor the Department of Accounting, Auditing and Statistics of the Almaty University of Humanities and Economics, Kazakhstan, e-mail: favziy@inbox.ru

Kulubekov Maxat – Senior Lecturer at the Department of Economics and Management, candidate of economic sciences, PhD, Kostanay Engineering Economic University named after M. Dulatov, Kazakhstan, e-mail: kmaksat_79@mail.ru

Получено: 03.05.2024

Принято к рассмотрению: 12.07.2024

Доступно онлайн: 25.12.2024