

# ВВЕДЕНИЕ НДС В АРАБСКИХ ЭМИРАТАХ

ОТ [UAE-CONSULTING.COM](http://uae-consulting.com)



[uae-consulting.com](http://uae-consulting.com)

# СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ: ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ
2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОДОТЧЕТНОСТИ
3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ МЕСТА ПОСТАВКИ
4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ МОМЕНТА НАСТУПЛЕНИЯ ОТВЕТСТВЕННОСТИ УПЛАТЫ НДС
5. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ (ИМПОРТ/ЭКСПОРТ)
6. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ УСЛУГ
7. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В ОТНОШЕНИИ НЕДВИЖИМОСТИ В ОАЭ

# ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ОАЭ

## FEDERAL TAX AUTHORITY (FTA)

- Учреждена в 2016 году
- Носит название Federal Tax Authority (FTA)
- Налоговая служба призвана нести ответственность за сбор и управление федеральными налогами
- Налоговая служба в 2017 году запустила свой сайт официальный сайт <http://www.tax.gov.ae>
- Все руководства в отношении порядка налогообложения будут со временем опубликованы на сайте <http://www.tax.gov.ae>.

# ВВЕДЕНИЕ НДС

## ГДЕ МЫ НАХОДИМСЯ СЕЙЧАС?

УРОВЕНЬ	СТАТУС ЗАКОНА / СОГЛАШЕНИЯ	НАЗВАНИЕ ДОКУМЕНТА
ССАГЗ	ОПУБЛИКОВАНО	GCC VAT Framework Agreement
ОАЭ	ОПУБЛИКОВАН	The Federal Decree-Law No 8 of 2017
Саудовская Аравия	ОПУБЛИКОВАН	VAT Law
Кувейт	НЕ ОПУБЛИКОВАН	-
Катар	НЕ ОПУБЛИКОВАН (проект закона одобрен)	-
Оман	НЕ ОПУБЛИКОВАН	-
Бахрейн	НЕ ОПУБЛИКОВАН	-

# НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

## КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ ОПРЕДЕЛЯЮТ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ/УПЛАТЫ НДС?

- GCC VAT Framework Agreement (опубликован)
- The Federal Decree-Law No 8 of 2017 (опубликован)
- Executive Regulation of the Decree Law (не опубликован)
- Cabinet Decision on Tax Regulation of Government bodies (не опубликован)

# ПРИНЦИП РАБОТЫ НДС

## ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ В ОТНОШЕНИИ НДС

- НДС = налог на добавленную стоимость
- Добавленная стоимость возникает на всех стадиях процесса производства и реализации товаров и услуг. По этой причине НДС включается в цену продажи товаров (услуг) на каждой стадии производства и реализации в виде надбавки к цене. Данная надбавка рассчитывается исходя из действующей в стране процентной ставки.
- Конечный потребитель несет бремя уплаты полной цены товара включая НДС.
- Конечный потребитель может быть как частным лицом, так и компанией.



# ПРИНЦИП НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## КАК БУДЕТ РАСЧИТЫВАТЬСЯ НДС К УПЛАТЕ

- НДС, взимаемый компаниями с потребителей, называется output VAT ("НДС при покупке")
- НДС, уплаченный компанией в ходе приобретения товаров или услуг для последующего производства своих товаров или услуг, называется input VAT ("Входной налог")
- Компания, зарегистрированная в налоговой ОАЭ, уплачивает только разницу между НДС при покупке и Входным налогом
- Формула: НДС к уплате = НДС при покупке - Входной налог



- Стандартная ставка, принятая в странах ССАГЗ, равна 5%

# МЕХАНИЗМ “ОБРАТНОГО ОБЛОЖЕНИЯ” REVERSE CHARGE

Механизм обратного обложения широко применяется во всем мире и используется при импорте товаров.

В случае с ОАЭ, механизм обратного обложения будет также применяться при импорте товаров в ОАЭ из-за пределов стран ССАГЗ, так как поставщик не зарегистрирован и не может зарегистрироваться в налоговой службе ОАЭ.

Покупатель или потребитель из ОАЭ будет отчитываться по сделке, как если бы он был одновременно и поставщиком, и потребителем.

То есть он, подготавливая отчетность для налоговой службы, включает ее в свою декларацию и как налог к уплате, и, при выполнении соответствующих требований, как налог к вычету в том же размере (в качестве потребителя). В результате фактической уплаты НДС в казну не происходит - сумма НДС фигурирует только в бухгалтерской документации.

Условия вычета налога будут зафиксированы в The Executive Regulation.

# КОГДА ВЫ ПОДЛЕЖИТЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ В ОАЭ

## НЕОБХОДИМЫЕ УСЛОВИЯ

Лицо либо компания должны признаваться taxable person (лицом, на которое распространяется обязанность уплаты НДС).

Taxable person должен реализовывать taxable supply (товары и услуги, подлежащие налогообложению).

Taxable person должен **достичь** необходимого **лимита** для целей регистрации в системе ФТА.

Местом реализации (place of supply) для целей уплаты НДС должны признаваться Эмираты.



# КТО ОБЯЗАН ПЛАТИТЬ НДС?

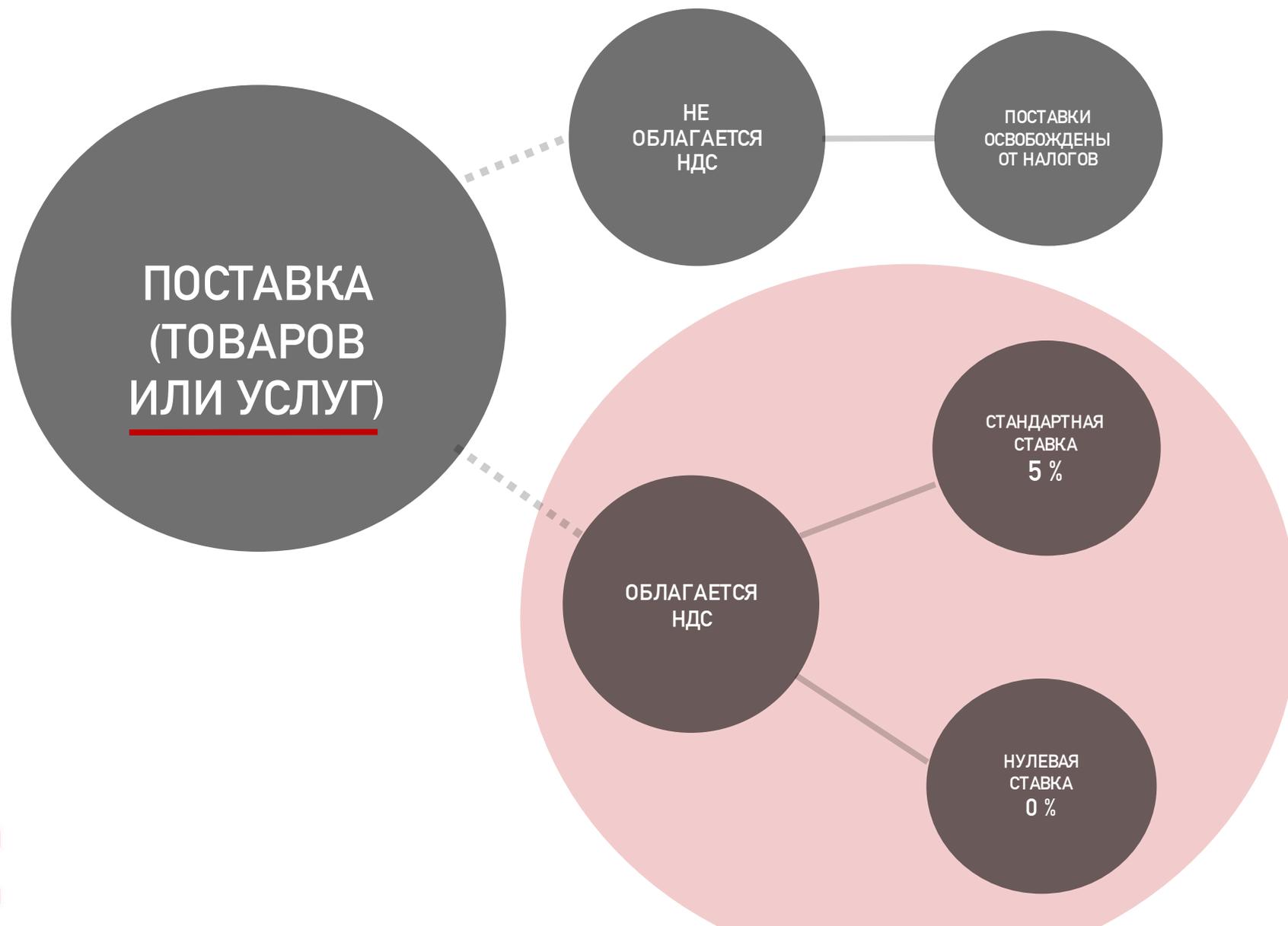
## ПОНЯТИЕ TAXABLE PERSON

### *TAXABLE PERSON*

это лицо, которое самостоятельно ведет предпринимательскую деятельность и получает прибыль от ведения данной предпринимательской деятельности. Данное лицо обязано зарегистрироваться в налоговой службе FTA для целей уплаты НДС.

# ЧТО ТАКОЕ TAXABLE SUPPLY?

ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОАЭ



# ЧТО НЕ ОТНОСИТСЯ К ПОСТАВКАМ / SUPPLY

---

1

Продажа или выпуск Ваучеров за исключением случаев, когда полученное за него вознаграждение превосходит заявленную в рекламе ценность.

2

Перевод целой или отдельной независимой части бизнеса от одного лица другому лицу, уплачивающему налоги, с целью продолжения ведения предпринимательской деятельности.

Пример: ПРОДАЖА ТОРГОВОЙ КОМПАНИИ

1. Новый собственник получает все текущие контракты
2. Все текущие сотрудники компании остаются на местах
3. Новый собственник продолжает арендовать коммерческую недвижимость (офис)
4. Новый собственник является приемником всех контрактов и договоров, которые были заключены компанией в ходе ее операционной деятельности



# СТАВКА 0% НДС ПРИМЕНЯЕТСЯ в отношении:

Прямой и непрямой экспорт из ОАЭ за пределы стран ССАГЗ в соответствии с Executive Regulation.

Международные пассажирские перевозки и перевозка грузов, которые начинаются или конечным пунктом которых является ОАЭ, а также перевозки транзитом через ОАЭ.

Пассажирские авиаперевозки, если таковые признаются международными в соответствии с Варшавской конвенцией 1929 г.

Предоставление воздушного, морского и наземного видов транспорта для транспортировки пассажиров и товаров в соответствии с Executive Regulation.

Поставка или импорт драгоценных металлов для целей инвестирования. Executive Regulation должна предоставить критерии, по которым металлы будут облагаться НДС по ставке 0%.

Предоставление построенной жилой недвижимости в течение 3 лет с момента сдачи здания в эксплуатацию и продажа такой жилой недвижимости или сдача в аренду с правом выкупа.

Поставка неочищенной нефти и природного газа.

Предоставление образовательных услуг и товаров для детских садов, дошкольных учреждений, начальной школы, и высших учебных заведений, находящихся на государственном финансировании (как должно быть определено в Executive Regulation).

Предоставление товаров или услуг в сфере базового здравоохранения и профилактики здоровья, как должно быть определено в Executive Regulation.



# НЕ ОБЛАГАЕТСЯ НДС:

---

Финансовые услуги, которые будут приведены в The Executive Regulation.

Предоставление жилой недвижимости посредством продажи или сдачи в аренду, за исключением случаев, когда жилая недвижимость облагается налогом по ставке 0%.

Предоставление земли без построек на ней.

Предоставление местного пассажирского транспорта.



# КОГДА НЕОБХОДИМО ЗАРЕГИСТРИРОВАТЬСЯ В ФТА

УСЛОВИЯ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ В КАЧЕСТВЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА = ЛИМИТЫ



# КАК РАСЧИТЫВАЮТСЯ ЛИМИТЫ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ В ФТА

## КАК УЗНАТЬ ТРЕБУЕТСЯ ЛИ ОБЯЗАТЕЛЬНО РЕГИСТРИРОВАТЬСЯ В ФТА

- Определить общую стоимость реализованных товаров и услуг, подлежащих налогообложению.
- Определить общую стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежащих налогообложению.
- Если общая стоимость реализованных и приобретенных товаров и услуг за последние 12 месяцев превосходит лимит в 375 000 дирхамов = 100 000 \$, необходимый для обязательной регистрации в ФТА для уплаты НДС.
- Если в предстоящие 30 дней ожидается реализация или приобретение товаров и услуг на сумму 375 000 дирхамов = 100 000 \$ и более, регистрация в ФТА для уплаты НДС будет также обязательной.
- Если общая стоимость реализованных и приобретенных товаров будет составлять от 187 500 дирхамов = 50 000 \$ и менее 375 000 дирхамов = 100 000 \$, в предыдущие 12 месяцев или в будущем 30 дней, регистрация в ФТА будет добровольной.
- В ФТА должны будут регистрироваться резиденты ОАЭ и стран ССАГЗ (при выполнении вышеперечисленных условий).
- В ФТА должны будут регистрироваться все нерезиденты, которые производят товары или услуги налогооблагаемые в ОАЭ, налог с которых никто кроме них не должен уплачивать. **НО нерезидент не может при расчете лимита для регистрации в ФТА рассматривать общую стоимость товаров и услуг, импортированных в ОАЭ, если ответственность за учет и уплату НДС в отношении них лежит на импортере (статья 18).**
- Время, в течение которого необходимо будет проинформировать ФТА о том, что наступил момент вашей регистрации в налоговой, будет уточняться в The Executive Regulation.



# КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПОДАЧА ОТЧЕТНОСТИ

## ПОНЯТИЕ TAX GROUP ИЛИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

- Двое и более лиц, которые ведут предпринимательскую деятельность в ОАЭ и являются резидентами ОАЭ, имеют право регистрироваться в налоговой (FTA) в качестве группы, то есть консолидировано подавать отчетность. Для этого должны быть соблюдены следующие условия:
  - Все участники должны иметь Место Деятельности и Постоянное представительство для целей НДС в ОАЭ
  - Все участники должны быть Связанными Лицами
  - В случае партнерств (где несколько лиц вместе ведут предпринимательскую деятельность), один или несколько участников партнерства должны контролировать остальных.
- В документе The Executive Regulation будут определены случаи, когда федеральная налоговая служба (FTA) будет иметь право отклонить заявку на регистрацию в качестве консолидированной группы налогоплательщиков.



# ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОАЭ В КАЧЕСТВЕ СТРАНЫ ПОСТАВКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

При предоставлении услуг они облагаются НДС по месту их предоставления

или

по месту резидентства поставщика услуг.

## БАЗОВОЕ ПРАВИЛО

местом предоставления услуг считается страна резидентства поставщика

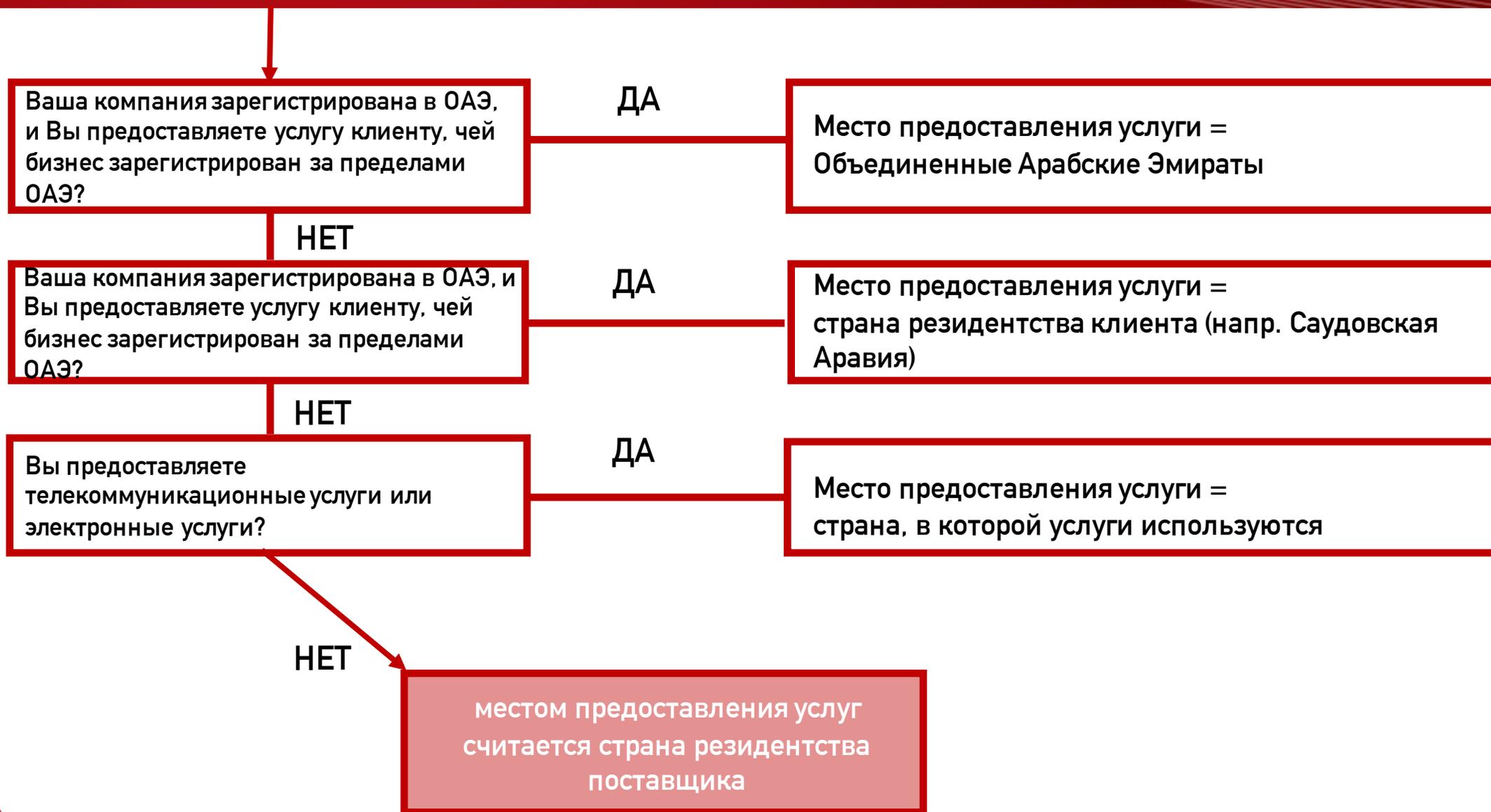
## ОТДЕЛЬНЫЕ ПРАВИЛА

в отношении международных поставок услуг  
в отношении предоставления услуг онлайн

# ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТРАНЫ ПОСТАВКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



# ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТРАНЫ ПОСТАВКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



# ПОСТАВКА ТОВАРОВ (SUPPLY OF GOODS): МЕСТО ПОСТАВКИ = ОАЭ

При поставке товаров они облагаются НДС по месту поставки.

Местом поставки считаются Объединенные Арабские Эмираты, если

- Товар произведен в ОАЭ (это не включает его импорт в ОАЭ и экспорт из ОАЭ)
- Товар собран или его установка производилась в ОАЭ
- Товар экспортируется за пределы имплементирующих стран
- Получатель товара находится в одной из имплементирующих стран и не зарегистрирован там, как плательщик НДС + общая стоимость экспортируемого одним и тем же эмиратским поставщиком товара в имплементирующую страну (например, Саудовскую Аравию) не превышает минимальный размер оборота, необходимый для обязательной постановки на учет по уплате НДС в имплементирующей стране
- Получатель товара не имеет налогового номера в ОАЭ, и не зарегистрирован в ОАЭ, как плательщик НДС + общая стоимость экспортируемого из имплементирующей страны товара от одного и того же поставщика превышает минимальный размер оборота, необходимого для обязательной постановки на учет по уплате НДС в ОАЭ

# ПОСТАВКА ТОВАРОВ (SUPPLY OF GOODS): МЕСТО ПОСТАВКИ = ЗА ПРЕДЕЛЫ ОАЭ

При поставке товаров они облагаются НДС по месту поставки.

Местом поставки считается за пределами страны, если

- Товар собран или его установка производилась за пределами ОАЭ
- Экспорт товара осуществляется покупателю, который стоит на учете по уплате НДС в одной из имплементирующих стран
- Получатель товара не стоит на учете по уплате НДС в имплементирующей стране, куда осуществляется экспорт из ОАЭ + общая стоимость экспортируемого из ОАЭ товара от одного и того же поставщика в имплементирующую страну превышает минимальный размер оборота, необходимого для обязательной постановки на учет по уплате НДС в имплементирующей стране, куда поставляется товар
- Получатель товара не имеет налогового номера в ОАЭ, а товар импортируется поставщиком, зарегистрированным в одной из имплементирующих стран, как плательщик НДС + общая стоимость импортируемого в ОАЭ из имплементирующей страны товара от одного и того же поставщика не превышает минимальный размер оборота, необходимого для обязательной постановки на учет по уплате НДС в ОАЭ

# ОПРЕДЕЛЕНИЕ МЕСТА ПОСТАВКИ И МЕСТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Мы экспортируем из  
ОАЭ



Покупатель из Саудовской  
Аравии **имеет налоговый  
номер** в Саудовской  
Аравии



Место поставки => Саудовская Аравия  
Налогообложение => в Саудовской Аравии

Мы произвели товар в  
ОАЭ



Покупатель из ОАЭ



Место поставки => Арабские Эмираты  
Налогообложение => в Арабских Эмиратах

Мы экспортируем из  
ОАЭ



Покупатель за пределами  
стран ССАГПЗ



Место поставки => Арабские Эмираты  
Налогообложение => в Арабских Эмиратах

Мы предоставляем  
оборудование из ОАЭ



Мы устанавливаем  
оборудование  
покупателю из  
Саудовской Аравии



Место поставки => Саудовская Аравия  
Налогообложение => в Саудовской Аравии

# ОПРЕДЕЛЕНИЕ МЕСТА ПОСТАВКИ И МЕСТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Наша компания **не имеет налоговый номер** в Арабских Эмиратах



на \$ 80,000

Компания продает нам товар в ОАЭ



Место поставки => Саудовская Аравия  
Налогообложение => в Саудовской Аравии

Мин. оборот для регистрации для уплаты НДС в Арабских Эмиратах  
367 000 дирхамов = \$ 100 000

Наша компания **не имеет налоговый номер** в Арабских Эмиратах



на \$ 120,000

Компания продает нам товар в ОАЭ



Место поставки => Арабские Эмираты  
Налогообложение => в Арабских Эмиратах

Мин. оборот для регистрации для уплаты НДС в Арабских Эмиратах  
367 000 дирхамов = \$ 100 000

Мы экспортируем из ОАЭ



на \$ 80,000

Покупатель из Саудовской Аравии **не имеет налоговый номер** в Саудовской Аравии



Место поставки => Арабские Эмираты  
Налогообложение => в Арабских Эмиратах

Мин. оборот для регистрации для уплаты НДС в Саудовской Аравии  
375 000 Саудовских риалов = \$ 100 000

Мы экспортируем из ОАЭ



на \$ 120,000

Покупатель из Саудовской Аравии **не имеет налоговый номер** в Саудовской Аравии



Место поставки => Саудовская Аравия  
Налогообложение => в Саудовской Аравии

Мин. оборот для регистрации для уплаты НДС в Саудовской Аравии  
375 000 Саудовских риалов = \$ 100 000

# **КОГДА НАСТУПАЕТ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УПЛАТИТЬ НДС?**



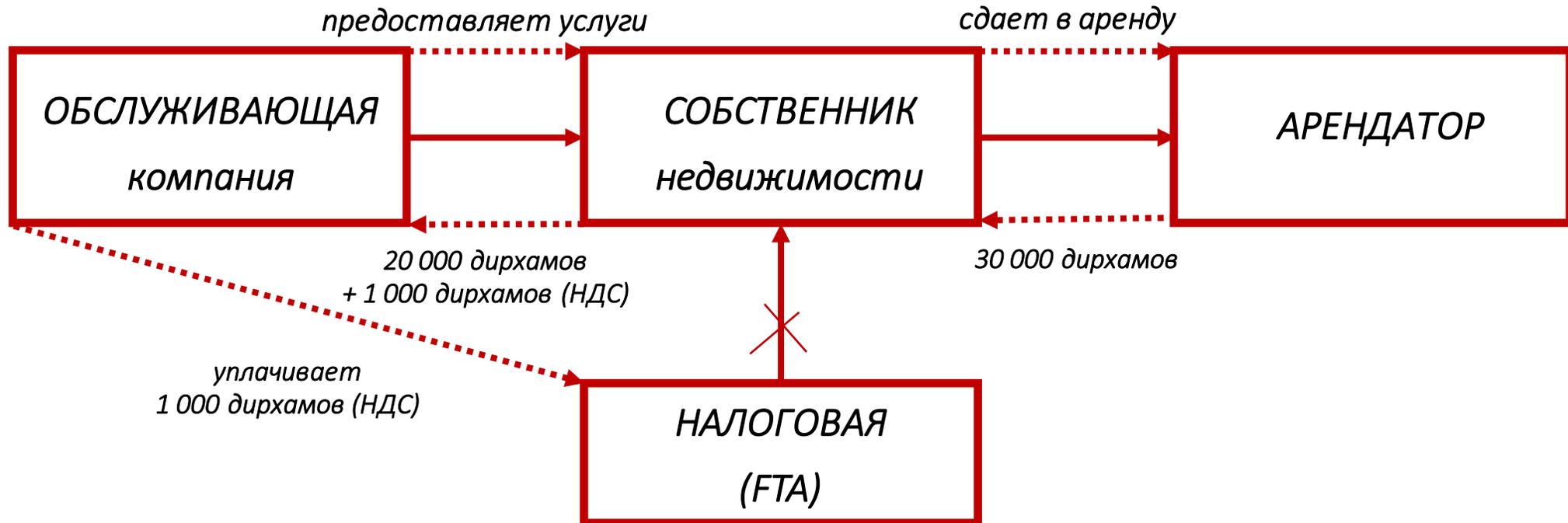
# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДВИЖИМОСТИ

В ОБЪЕДИНЕННЫХ АРАБСКИХ ЭМИРАТАХ



# ПРИМЕР УПЛАТЫ НДС В СЛУЧАЕ ЖИЛОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

## ПРИМЕР РАСЧЕТА НДС



# КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА

## ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДВИЖИМОСТИ ДЛЯ КРАТКОСРОЧНОЙ АРЕНДЫ



*ЖИЛОЙ НЕДВИЖИМОСТЬ ПОЛНОСТЬЮ ОСВОБОЖДЕНА ОТ НДС ТОЛЬКО В СЛЕДУЮЩИХ СЛУЧАЯХ:*

- срок аренды превышает шесть (6) месяцев
- Арендатор жилой недвижимости является резидентом ОАЭ и имеет удостоверение Emirates ID



*12 месяцев*

*ОСВОБОЖДЕНО ОТ НДС*



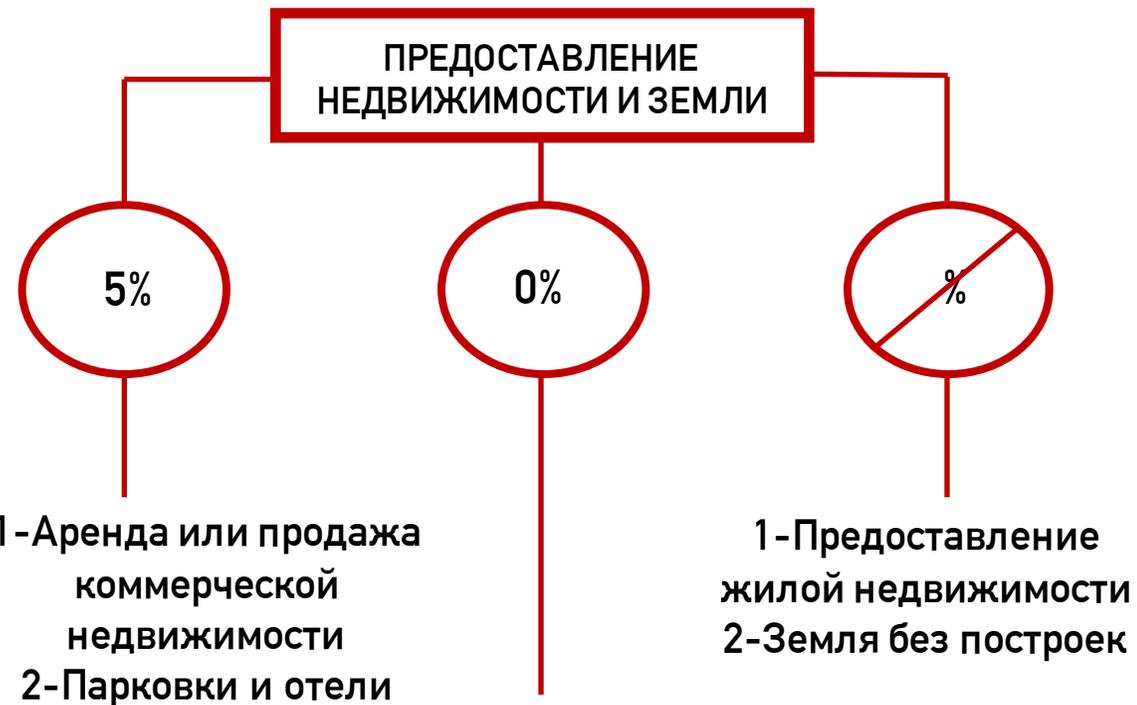
*3 месяца и нет Emirates ID*

*+ 5% НДС*



# ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НЕДВИЖИМОСТИ

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НЕДВИЖИМОСТИ И ЗЕМЛИ



- 1-Первая продажа или сдача в аренду жилой недвижимости в течение первых 3 лет с момента завершения строительства жилого здания.
- 2-Первая продажа или сдача в аренду зданий, построенных для использования благотворительными организациями.
- 3- Первая продажа или сдача в аренду зданий, переведенных из нежилого фонда в жилой.

# ВОЗВРАТ НДС В СЛУЧАЕ С НЕДВИЖИМОСТЬЮ

## ПРИМЕР ВОЗВРАТА



# ВРЕМЯ ВОПРОСОВ



**С НАМИ ВСЕГДА  
МОЖНО СВЯЗАТЬСЯ**

**BUSINESS BOUTIQUE DMCC**

Jumeirah Lakes Towers, Jumeirah Bay X3 Tower, X Cluster,  
3rd Floor, Office 310, P.O. Box 126732, Dubai – UAE

T: +971 52 793 55 54



[uae-consulting.com](http://uae-consulting.com)

T: +971 55 91 00 176



**НАШ НОМЕР ТЕЛЕФОНА:**

**+971 4 368 48 84**

E: [uae@uae-consulting.com](mailto:uae@uae-consulting.com)

WWW: <http://www.uae-consulting.com>