

Трансфертное ценообразование в ОАЭ: что важно знать бизнесу?

Февраль 2026 года



Доверие
и партнерство с **1990** года



Налог на прибыль и правила трансфертного ценообразования (ТЦО) в ОАЭ

На текущий момент правила ТЦО в ОАЭ регулируются следующими нормативно-правовыми актами:

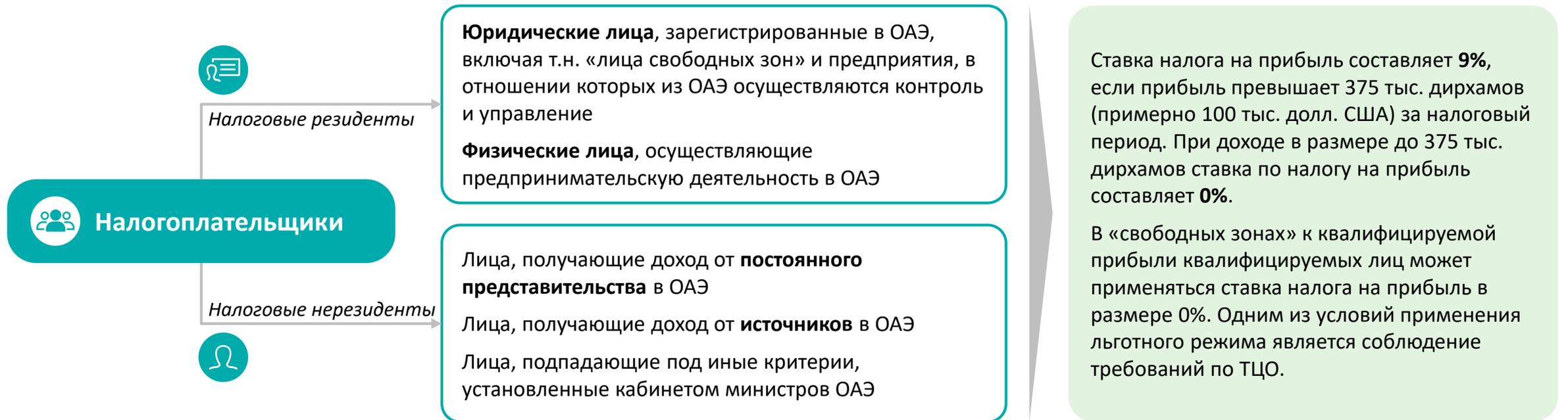
Федеральный Декрет-Закон № 47 от 2022 года «О налогообложении корпораций и бизнеса» (Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on Taxation of Corporations and Businesses);

ТЦО-руководство, выпущенное налоговыми органами ОАЭ от 23.10.2023 (Transfer Pricing Guide);

Решение № 97 от 2023 года «О подготовке ТЦО документации» (Ministerial Decision No. 97 of 2023 for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47);

Разъяснение о порядке заполнения декларации по корпоративному налогу от ноября 2024 (Corporate Tax Guide).

Под действие Федерального Декрет-Закона № 47 подпадают следующие категории лиц:



Ставка налога на прибыль составляет **9%**, если прибыль превышает 375 тыс. дирхамов (примерно 100 тыс. долл. США) за налоговый период. При доходе в размере до 375 тыс. дирхамов ставка по налогу на прибыль составляет **0%**.

В «свободных зонах» к квалифицируемой прибыли квалифицируемых лиц может применяться ставка налога на прибыль в размере 0%. Одним из условий применения льготного режима является соблюдение требований по ТЦО.

Дополнительный налог в рамках Pillar 2/GloBE

С 2025 года в ОАЭ применяется локальный минимальный налог, который внесен в реестр ОЭСР как «квалифицированный» (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax, QDMTT).

QDMTT распространяется на компании международных групп (МГК), расположенные в ОАЭ, если консолидированная годовая выручка МГК превышает 750 млн евро как минимум за два из четырех предыдущих финансовых лет.

Такие компании, **даже являясь резидентами свободных зон ОАЭ**, могут нести обязанность по дополнительному налогу, если эффективная налоговая ставка МГК по ОАЭ окажется ниже 15%.

Пока не вводятся иные механизмы глобальной налоговой реформы, которые позволяют взимать в ОАЭ дополнительный налог с прибыли компаний МГК, расположенных за пределами ОАЭ: основное правило включения доходов (Income Inclusion Rule, IIR) и дополняющее правило (Undertaxed Payment Rule, UTPR).

ОЭСР квалифицировала закон ОАЭ о дополнительном налоге как соответствующий модельным правилам ОЭСР по Pillar 2/GloBE*.

В этой связи при эффективной ставке эмиратского периметра МГК ниже 15% дополнительный налог за эмиратские компании будет уплачиваться в бюджет ОАЭ без необходимости доплаты в иных юрисдикциях, в которых присутствует такая МГК и которые применяют IIR и/или UTPR.

Иными словами, в отношении компаний в ОАЭ может применяться оговорка QDMTT Safe Harbour: дополнительный налог по ним может рассчитываться только по правилам QDMTT в ОАЭ, а по правилам IIR в юрисдикции материнской компании или UTPR в иных юрисдикциях дополнительный налог по ОАЭ возникать не должен.

Это значительно упрощает процедуру расчета дополнительного налога и подготовки отчетности для МГК.



* В течение ближайших лет ОЭСР проведет более тщательную проверку и окончательно определит квалифицированный статус законов, внесенных в специальный реестр.

ТЦО в ОАЭ: правила для представителей «малого бизнеса» (Small Business Relief)



Представители «малого бизнеса» (налогоплательщики с доходом не более 3 млн дирхамов за налоговый период и все предыдущие налоговые периоды, заканчивающиеся 31.12.2026) могут претендовать на ряд льгот и освобождений, в том числе по ТЦО:

Обязанности / права налогоплательщика	Представитель малого бизнеса	Не представитель малого бизнеса
Регистрация в качестве налогоплательщика	✓	✓
Заполнение налоговой декларации в полном объеме	✗	✓
Заполнение упрощенной налоговой декларации	✓	✗
Расчет налогооблагаемого дохода	✗	✓
Отсутствие налога на прибыль к уплате	✓*	В зависимости от размера налогооблагаемого дохода
<i>При выполнении соответствующих условий:</i>		
Использование и накопление налоговых убытков	✗	✓
Использование и накопление излишек процентных расходов	✗	✓
Перенос налоговых убытков и избыточных процентных расходов	✓	✓
Льготы при переводах внутри группы или реструктуризации	✗	✓
Подготовка отчетности по ТЦО	✗	✓
Соответствие принципу «вытянутой руки»	✓	✓



Правила в отношении представителей малого бизнеса не действуют в случае если налогоплательщик:

- является участником международной группы компаний (МГК).
- ведет свою деятельность в рамках «свободных зон».



Правила в отношении представителей малого бизнеса регулируются статьей 21 Федерального закона № 47, а также Руководством «Small Business Relief», опубликованным 27.08.2023. При этом указанное Руководство не является юридически обязательным документом, но призвано помочь в понимании положений, касающихся оказания содействия малому бизнесу.

Подтверждение экономического присутствия

Важным критерием ведения бизнеса в ОАЭ, в том числе со связанными сторонами, является подтверждение факта экономического присутствия в стране (economic substance).

Для этого компании необходимо продемонстрировать, что в ОАЭ:

- Осуществляются управление и контроль в отношении ведения «соответствующей»* деятельности;
- Осуществляются основные функции в рамках «соответствующей» деятельности;
- Достаточно квалифицированных сотрудников, понесенных расходов физических активов.

* Девять видов деятельности, в т.ч. банковский/страховой бизнес, управление фондами, владение интеллектуальной собственностью, холдинговая деятельность, деятельность по предоставлению финансирования и др.



С учетом особенностей законодательства ОАЭ, несмотря на принятие закона о налоге на прибыль, в установленных случаях компании должны были продолжать соблюдать требования к экономическому присутствию (economic substance requirements — ESR) на территории ОАЭ, которые обычно применяются в юрисдикциях без корпоративного налога.

Обязанность подавать отчетность (уведомления и отчеты) по ESR фактически отменена с 1 января 2023 года, т. к. отменены штрафы за ее неподачу.

Теперь компании в ОАЭ должны соблюдать только требования к экономическому присутствию, предусмотренные налоговым законодательством (например, для применения 0% ставки налога на прибыль в свободных зонах).

ТЦО в ОАЭ: взаимозависимые и связанные лица (related parties and connected persons)



Взаимозависимыми лицами (related parties, ВЗЛ) могут быть признаны следующие группы физических и юридических лиц (ФЛ и ЮЛ):

- ФЛ, состоящие в родстве в пределах четвертой степени;
- ФЛ и ЮЛ, если:
 - ФЛ или одно/несколько взаимозависимых с ФЛ лиц являются акционерами ЮЛ, и ФЛ, самостоятельно или совместно с ВЗЛ, прямо или косвенно владеет в ЮЛ долей в 50% и более;
 - ФЛ, самостоятельно или совместно с взаимозависимым с ним лицами, прямо или косвенно контролирует ЮЛ;
- ЮЛ, если:
 - одно ЮЛ, самостоятельно или совместно с взаимозависимыми с ним лицами, прямо или косвенно владеет в другом ЮЛ долей в 50% и более;
 - одно ЮЛ, самостоятельно или совместно с взаимозависимыми с ним лицами, прямо или косвенно контролирует другое ЮЛ;
 - любое лицо, самостоятельно или совместно с взаимозависимыми с ним лицами, прямо или косвенно владеет в таких ЮЛ долей в 50% и более или контролирует их;
- иные лица (ЮЛ и их постоянные представительства, участники структур без образования ЮЛ, доверительные управляющие, основатели, учредители или бенефициары траста или фонда).



Правила ТЦО также распространяются на сделки со **связанным лицом (connected person)**, которым может быть признан:

- ФЛ-владелец налогоплательщика;
- директор или должностное лицо налогоплательщика;
- ВЗЛ любого из лиц, указанных в предыдущих двух пунктах.



Отчетность по ТЦО

Тип документа	Сроки подачи	Критерии
Информация о контролируемых сделках по установленной форме (Disclosure Form / Schedule)	Вместе с налоговой декларацией (в течение 9 месяцев с окончания налогового периода)	Наличие внутригрупповых сделок и превышение порога существенности: <ul style="list-style-type: none"> В отношении сделок с ВЗЛ: если совокупный доход по всем сделкам со всеми ВЗЛ превышает 40 млн дирхамов; и если совокупный доход операций по определенной категории превышает 4 млн дирхамов; В отношении сделок со связанной стороной: если общий оборот по сделкам с этой связанной стороной (в том числе и ее ВЗЛ) превышает 500 000 дирхамов.
Уведомление об участии в МГК (CbCR Notification)	Не позднее последнего дня финансового года	Консолидированная выручка МГК от 3 150 млн дирхамов, при этом материнская компания МГК должна находиться в ОАЭ
Страновой отчет (CbCR)	В течение 12 месяцев после окончания финансового года	
Глобальная документация (Master file) И Национальная документация (Local file)	30 дней	Консолидированная выручка МГК от 3 150 млн дирхамов или выручка компании от 200 млн дирхамов. Глобальная документация не готовится, если у группы нет присутствия за пределами ОАЭ.
Информация, подтверждающая рыночный уровень цен (переписка, договоры, протоколы совещаний, счета, рабочие документы, расчеты и пр.)	с момента запроса	



В национальную документацию (Local file) должны включаться сделки со следующими ВЗЛ и связанными сторонами:

- с налоговыми нерезидентами;
- с лицами, освобожденными от налога на прибыль (государственные учреждения, организации, контролируемые правительством, лица/организации, занимающиеся добычей полезных ископаемых и пр. – полный перечень представлен в ст.4 Федерального закона № 47);
- с лицами, являющимися резидентами, но освобождёнными от уплаты налога в силу выполнения критериев, указанных в ст. 21 Федерального закона № 47 (Small Business Relief);
- с лицами, являющимися резидентами, чей доход облагается по ставке, отличной от той, которая применяется к доходу налогоплательщика.



От налогоплательщиков не требуется включать в национальную документацию сделки со следующими ВЗЛ и связанными сторонами:

- налоговыми резидентами, не попадающими под критерии, описанные в п. 2–4;
- ФЛ – при условии, что стороны сделки взаимодействуют так, как если бы они были независимыми;
- ЮЛ, которое считается ВЗЛ или связанной стороной исключительно в силу того, что является партнером в структуре без создания ЮЛ, при условии, что стороны действуют так, как если бы они были независимыми;
- постоянным представительством нерезидента, если доход такого постоянного представительства облагается налогом на прибыль по той же ставке, что и доход налогоплательщика.

Методы ТЦО



Для проверки соответствия цен рыночному уровню законодательство ОАЭ предусматривает пять основных методов ТЦО (или их комбинацию), которые аналогичны методам, описанных в Рекомендациях ОЭСР (сопоставимых рыночных цен, цены последующей реализации, затратный, сопоставимой рентабельности и распределения прибыли).



Законодательство допускает использование иных методов, (например, метод дисконтированных денежных потоков), если будет продемонстрировано, что ни один из рекомендованных методов не может быть применен.



Иерархия в отношении очередности использования методов отсутствует. Применен должен быть наиболее подходящий метод с учетом условий и характера сделки, стратегии группы, функций, рисков и активов.

Экономический анализ

В Руководстве по ТЦО ОАЭ детально рассматривается порядок проведения функционального анализа и анализа факторов сопоставимости, а также даются рекомендации для выполнения исследования.

Критерий	Рекомендации
База данных	Нет рекомендаций по использованию определенной базы данных.
Географический рынок	Учитывается географическое положение. Данные рынка ОАЭ имеют приоритет. При их отсутствии используются данные по наиболее сопоставимому региону (Ближний Восток), далее – по иным регионам.
Расчет интервала	Рассчитывается межквартильный интервал на основе средневзвешенных значений за три года, включая год, в котором была совершена сделка.
Наличие убытка/сверхприбыли	Рекомендуется проводить более детальный анализ компаний с экстремальными значениями рентабельности, в том числе компаний, получивших убыток. Исключение таких компаний из выборки возможно только при наличии существенной разницы в сопоставимости.
Обновление исследования	Один раз в три года с ежегодным обновлением финансовых данных сопоставимых компаний

Рекомендации и разъяснения для определенных видов сделок

Финансовые сделки

 В Руководстве по ТЦО ОАЭ подробно рассматриваются следующие основные виды финансовых взаимоотношений:

- 1) внутригрупповые займы;
- 2) управление несколькими банковскими счетами (кеш-пулинг);
- 3) финансовые гарантии;
- 4) кэптивное страхование;
- 5) хеджирование;
- 6) функция казначейства.

 Комментарии относительно анализа сделок указанных типов во многом соответствуют положениям Рекомендаций ОЭСР по ТЦО

Внутригрупповые услуги

-  Особое внимание также уделяется внутригрупповым услугам.
-  Для подтверждения экономической обоснованности внутригрупповых услуг требуется проведение **теста на наличие экономической выгоды («benefits test»)**.
-  Для **услуг с низкой добавленной стоимостью** допускается установление **наценки в размере 5% без проведения дополнительного исследования**.
-  Подход к анализу внутригрупповых услуг во многом соответствует главе VII Рекомендаций ОЭСР по ТЦО.

Сделки с НМА

-  В Руководстве по ТЦО ОАЭ содержатся подробные разъяснения в отношении сделок с нематериальными активами.
-  Данные рекомендации основываются на главе VI Рекомендаций ОЭСР по ТЦО.
-  Распределение вознаграждения между сторонами сделок с нематериальными активами должно происходить на основе результатов **DEMPE-анализа**: разработка, совершенствование, поддержание в силе, защита и использование.

Углубление сотрудничества России и ОАЭ



Подписание СОИДН с ОАЭ

В 2025 году было подписано и ратифицировано **новое СОИДН между Россией и ОАЭ**. Оно применяется с **01.01.2026** и распространяется на всех налоговых резидентов ОАЭ и России.

СОИДН содержит все базовые положения:

- Резидентство ФЛ и ЮЛ;
- Постоянное представительство;
- Дивиденды, проценты, роялти «10-10-10»;
- Доходы от недвижимого имущества;
- Прирост стоимости капитала;
- Доходы от морских/воздушных перевозок;
- Прочие доходы;
- Прибыль от предпринимательской деятельности;
- Ассоциированные предприятия;
- Доходы от работы по найму.

Исключение ОАЭ из двух «черных» списков

Основные последствия:

- **Льготная ставка (0%) на существенное участие** при получении дивидендов от компаний в ОАЭ.
- Сделки с компаниями из ОАЭ **не будут считаться контролируруемыми** по положениям пп. 3 п.1 ст. 105.14 НК РФ, как сделки с компаниями из «офшорных зон». При этом стоит учесть, что данные сделки **будут считаться контролируруемыми по иным основаниям** (ставка по налогу на прибыль менее 15%).
- **Льготная ставка (0%) при продаже «пятилетних» долей/акций** компаний в ОАЭ.
- Освобождение от уплаты налога на прибыль **при получении на безвозмездной основе** имущества/ имущественных прав от дочерней компании в ОАЭ.
- **Льготная ставка (10%)** на дивиденды, проценты и роялти, полученные иностранными компаниями, зарегистрированными в ОАЭ, от материнской холдинговой компании.
- **Запрет на освобождение прибыли КИК**, расположенных ОАЭ, по основанию признания их активными иностранными суб-/холдинговыми компаниями, вероятно, снят не будет, т. к. вводится еще одно условие для применения освобождения — в соответствии с законодательством страны нахождения КИК ставка налога на прибыль должна быть не ниже 15%.



Новое условие для признания сделок контролируемыми в связи с применением «русской версии Pillar 2»

Сделки, стороной которых являются лица с местом жительства /регистрации /резидентства в странах, в которых ставка налога на прибыль организаций составляет 15% и менее, будут признаваться контролируемыми (безотносительно взаимозависимости), если сумма доходов по ним за год превысит 120 млн руб.

Таким образом, поскольку в ОАЭ ставка налога составляет 9% и не превышает 15%, сделки с лицами, зарегистрированными в ОАЭ, потенциально будут признаваться контролируемыми.

Нововведения применяются к сделкам, доходы/расходы по которым признаются после 1 января 2026 года (вне зависимости от даты заключения договора).

Корректировки по ТЦО

В случае корректировки налогооблагаемого дохода налоговыми органами ОАЭ или самим налогоплательщиком налоговые органы должны провести соответствующую корректировку налогооблагаемого дохода второй стороны сделки.



Если иностранный компетентный орган проводит корректировку по сделкам с участием налогоплательщика, последний может подать заявление в налоговые органы ОАЭ о проведении соответствующей корректировки своего налогооблагаемого дохода.*



** Законодательство ОАЭ на текущий момент не содержит пояснений в отношении того, возможна ли корректировка в рамках взаимосогласительной процедуры либо же иного процесса.*

Соглашение о ценообразовании

Федеральным законом № 47 предусмотрено, что налогоплательщик может обратиться в налоговые органы ОАЭ для заключения соглашения о ценообразовании.

Почему это актуально?

- 1 Несмотря на введение ненулевой ставки по налогу на прибыль, ОАЭ все еще остаются привлекательной юрисдикцией для ведения бизнеса.
- 2 Разработка прозрачной методологии по ТЦО поможет сохранить льготный режим налогообложения (нулевую ставку).
- 3 Соблюдение правил ТЦО позволит избежать налоговых рисков в части оспаривания цен по внутригрупповым сделкам.

Какие риски мы видим?

Из-за отсутствия практики по вопросам ТЦО трудно определить заранее, какой подход местные налоговые органы будут использовать при анализе внутригрупповых сделок.



Законодательством ОАЭ не предусмотрены штрафы за неподачу отчетности по ТЦО. Однако невыполнение требований по ТЦО может привести к серьезным налоговым рискам, а также к утрате льготного налогообложения.



Как мы можем помочь?

Разработаем методики ценообразования для внутригрупповых сделок, связанных с участием лиц из ОАЭ



Проведем исследования для всех типов сделок с учетом Рекомендаций по ТЦО в ОАЭ и ОЭСР



Проанализируем совершённые внутригрупповые сделки для выявления налоговых рисков по ТЦО



Подготовим всю необходимую отчетность по ТЦО (национальная/глобальная документация, документация по ТЦО, уведомления и пр.)



Подготовим документы и проконсультируем при проведении взаимосогласительной процедуры (MAP), а также при заключении соглашения о ценообразовании (APA)



Проконсультируем по вопросам двойного налогообложения и вопросам подтверждения экономического присутствия



Наша команда имеет успешный опыт реализации проектов, подготовленных в соответствии с Рекомендациями ОЭСР по ТЦО в юрисдикциях, правила ТЦО которых основаны на положениях Руководства ОЭСР по ТЦО. При необходимости мы можем получить дополнительные комментарии у экспертов в ОАЭ (например, в отношении используемого подхода при анализе цен во внутригрупповых сделках) и помочь запросить разъяснения по вопросам ТЦО у налоговых органов ОАЭ.

Наши контакты



Дмитрий Кулаков

Партнер, руководитель
практики ТЦО

+7 (495) 787 06 00

доб. 2378

dkulakov@delret.ru



Елена Ращепкина

Старший менеджер
Группа ТЦО

+7 (347) 226 72 92

доб. 4842

eraschepkina@delret.ru



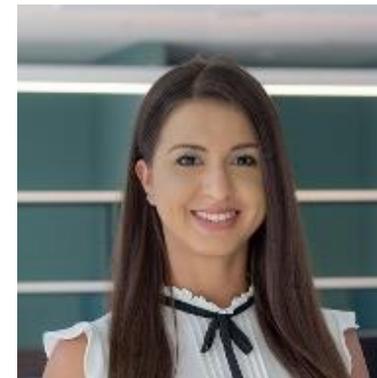
Дмитрий Машаров

Старший менеджер
Группа ТЦО

+7 (495) 787 06 00

доб. 3178

alkhalikova@delret.ru



Альбина Халикова

Менеджер
Группа ТЦО

+7 (347) 226 72 92

доб. 4837

alkhalikova@delret.ru



ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES



[Присоединяйтесь к нам
в социальных сетях](#)

delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»