

Постановление Кабинета министров ОАЭ об экономической реальности деятельности и его значение для международных компаний в ОАЭ

В связи с включением в список стран, не сотрудничающих с ЕС в части налогообложения, и внедрением плана BEPS 5, который является частью минимального пакета (то есть фактически обязательен) для стран, подписавших программу BEPS, было выпущено Постановление Кабинета министров № (31) от 2019 года, о регулировании экономической реальности деятельности («Постановление») от 30 апреля 2019 года. Мы проанализировали его влияние на международные компании («ТНК»), присутствующие в ОАЭ.

Область применения Постановления

Постановление применяется к бизнесам в ОАЭ («Лицензиаты»), осуществляющим такие виды деятельности, как банковское дело, страхование, управление инвестиционными фондами, лизинговое финансирование, штаб-квартиры, судоходство, холдинговые компании, IP холдинги, дистрибуторы и сервисные центры. С точки зрения практики, наиболее вероятно, что ТНК будут присутствовать в качестве регионального головного офиса, транспортного холдинга, или дистрибутерского/сервисного центра (центров) в ОАЭ, чтобы взаимодействовать со своими аффилированными лицами за пределами ОАЭ («Лицо, связанное с иностранными лицами»). Эти три типа бизнесов определены в Постановлении следующим образом:

Штаб-квартиры	Бизнес по предоставлению любой из следующих услуг одному или нескольким иностранным лицам, связанным с Лицензиатом. <ul style="list-style-type: none">• обеспечение стратегического руководства;• гарантии или контроль существенного риска в отношении деятельности, осуществляющей каким-либо лицом, связанным с иностранными компаниями, или активов, принадлежащих им, и предоставление соответствующих консультаций по существу.
Бизнес холдинговых компаний	Такой бизнес определен как: <ul style="list-style-type: none">•Холдинговая деятельность в соответствии с законодательством, применимым к Лицензиату, осуществляющим такую деятельность в ОАЭ.• Имеет в качестве своей основной функции приобретение и владение акциями или аналогичными долями в других компаниях.• Не занимается какой-либо другой коммерческой деятельностью.
Центр дистрибуции и обслуживания бизнеса	Любой из следующих бизнесов: <ul style="list-style-type: none">•закупки у иностранного аффилированного лица и импорт, хранение в ОАЭ: комплектующих или расходных материалов для товаров; или готовых к продаже товаров;и перепродажа таких комплектующих частей, материалов или товаров за пределами государства;• оказание услуг иностранным аффилированным лицом, в связи с деятельностью за пределами государства.

В отношении вышеуказанных бизнесов в Постановлении также указывается тип деятельности, которую Лицензиат должен осуществлять в ОАЭ («Основная приносящая доход деятельность»: «Core Income Generating Activity», «CIGA»). Ведется ли CIGA – будет одним из основных тестов для определения реальности бизнеса в ОАЭ. Следующая таблица иллюстрирует эти CIGA:

Штаб-квартиры	<ul style="list-style-type: none">• Принятие соответствующих управленческих решений.• Несение операционных расходов от имени группы компаний.• Координация групповой деятельности.
Бизнес холдинговых компаний	Все виды деятельности, связанные с этим бизнесом. По отношению к холдинговой компании, которая получает доход из других источников кроме дивидендов и прироста капитала, CIGA будут считаться те виды деятельности, которые связаны с полученным доходом.
Центры дистрибуции и обслуживания бизнеса	<ul style="list-style-type: none">• Транспортировка и хранение комплектующих, материалов или товаров, готовых к продаже.• Управление запасами.• Прием заказов.• Предоставление консультационных или других административных услуг.

ТНК и требования к экономической сущности

При оценке своего присутствия для проведения CIGA в ОАЭ, ТНК необходимо учитывать и другие аспекты, так чтобы его бизнес в ОАЭ мог продолжать использовать имеющиеся налоговые льготы. Этими факторами среди прочего, являются управление бизнесом в ОАЭ, в том числе то, как принимаются стратегические решения, квалификация управленческой команды; квалифицированные сотрудники, работающие по трудовым контрактам, материальные активы и производственные расходы. Хотя есть возможность передать некоторые виды деятельности на аутсорсинг, ТНК должна гарантировать, что деятельность субподрядчиков находится под контролем и осуществляется в ОАЭ. Помимо налоговых льгот, способность выполнить требования экономической реальности деятельности ОАЭ может минимизировать риск возникновения споров с налоговыми органами и/или штрафов со стороны налогового органа в стране ТНК.

Несоблюдение требований экономической реальности деятельности

Следующие штрафные санкции применяются к бизнесам, которые подпадают под действие Постановления, но не прошли теста экономической реальности деятельности или не предоставляют полную и корректную информацию органам власти:

Невыполнение теста на	Первый раз: 10,000 дирхамов – 50,000
-----------------------	--------------------------------------

экономическую реальность деятельности	дирхамов Следующий отчетный год: 50 000 дирхамов - 300 000 дирхамов, возможность непродления лицензии компании
Непредставление информации или неточная информация	10,000 дирхамов – 50,000 дирхамов

Как Crowe может поддержать ТНК?

Ожидая дальнейших разъяснений от Правительства ОАЭ, транснациональные компании должны начать анализировать экономическую реальность своего присутствия в ОАЭ.

Команда Crowe Tax команда может оказать дальнейшую поддержку в следующих вопросах:

- Анализ пробелов в существующем присутствии ТНК в ОАЭ и оценка влияния этого на всю международную налоговую структуру в сотрудничестве с иностранными коллегами;
- Выполнение требований экономической реальности деятельности к существующему или будущему присутствию ТНК в ОАЭ;
- Уведомление и отчетность о присутствии ТНК, на которые распространяется Постановление, в ОАЭ.

Контакты для вопросов/комментариев:

Markus Susilo

Партнер Crowe UAE

E-mail: markus.susilo@crowe.ae

Тел: +971 4 22 00 198