

Регулирование страновой отчетности в ОАЭ

Практическое понимание для многонациональных групп компаний со штаб-квартирой в ОАЭ и многонациональных групп компаний, присутствующих в ОАЭ

Наряду с более чем 130 странами и юрисдикциями в мире, ОАЭ присоединились к инклюзивной группе по имплементации плана BEPS. Внедрение четырех минимальных стандартов плана BEPS (то есть действий 5, 6, 13 и 14) ожидается от каждого члена инклюзивной группы. Что касается ОАЭ, то были изданы и вступили в силу 30 апреля 2019 года Постановление об экономической реальности деятельности и Постановление Кабинета министров № 32 от 2019 года об организации отчетов, представляемых многонациональными группами компаний (МНК) (т. е. страновые отчеты). Предыдущее постановление является частью действия 5 BEPS, а последнее является одним из трех уровней отчетности согласно действию 13 BEPS.

В этой статье предлагается практическое понимание требований странового отчета в ОАЭ для МНК, которые имеют свою материнскую компанию, дочернюю компанию или филиал в ОАЭ.

На кого распространяется действие странового отчета в ОАЭ?

В соответствии с первоначальным принципом ОЭСР, предъявляющим регламент по страновому отчету к более крупным группам многонациональных компаний (МГК), только группы МГК с общей консолидированной выручкой, равной или превышающей 3 150 000 000 дирхамов (то есть три миллиарда сто пятьдесят миллионов дирхамов) («Порог») подлежат регламенту странового отчета в ОАЭ. Этот порог рассчитывается исходя из финансового года, непосредственно предшествующего году финансовой отчетности¹, как показано в консолидированной финансовой отчетности МГК.

МГК, имеющие материнскую компанию в ОАЭ, теперь могут начать подачу заявления на страновой отчет локально в ОАЭ. Если подача заявления на страновой отчет была предпринята любым из его филиалов в стране, отличной от ОАЭ (уполномоченным представителем материнской компании), за предыдущий финансовый год(ы), формальности уведомления налогового органа должны быть приняты во внимание в стране, где находится или имеет постоянное представительство уполномоченный представитель материнской компании.

ОАЭ как международный деловой центр также принимает прямые и косвенные дочерние компании более крупных МГК, которые находятся в пределах или превышают пороговое значение. В связи с этим возникает вопрос, касающийся права дочерних компании (филиалов), расположенных в ОАЭ, сообщать и/или уведомлять компетентный орган ОАЭ, которым является Министерство финансов ОАЭ. Обязательства странового отчета материнских компаний или уполномоченного представителя материнской компании и юрисдикции, в которых материнские компании или уполномоченные представители материнской компании являются резидентами для целей налогообложения, являются решающими факторами для этого определения.

Собранная в страновом отчете информация будет автоматически обмениваться с другими юрисдикциями, в которых дочерняя компания (филиал) группы МГК является налоговым резидентом или облагается налогом в отношении бизнеса, осуществляемого через постоянное представительство. Таким образом, независимо от того, имеет ли юрисдикция материнской или дочерней компании как Международное соглашение, разрешающее автоматический обмен информацией, так и Соглашение о квалификационном компетентном органе² («QCAA») для обмена страновыми отчетами, важно определить, должна ли дочерняя компания из ОАЭ представлять страновой отчет компетентному органу в ОАЭ.

Когда и как нужно подавать страновые отчеты и необходимо ли предоставлять обязательное уведомление?

Для организации, ответственной за отчетность³, крайний срок будет не позднее 12 месяцев после последнего

¹ Финансовый год, в течение которого финансовые и операционные результаты включены в страновой отчет.

² Соглашение, надлежащим образом заключенное между уполномоченными представителями в странах, являющихся сторонами международного соглашения, которое требует автоматического обмена отчетами каждого государства в каждом конкретном случае между государствами-участниками этого соглашения.

³ Организация должна представить страновой отчет в соответствии с положениями Статьи (2) регламента о страновом отчете в ОАЭ.

дня года финансовой отчетности МГК. Первый год финансовой отчетности начнется с 1 января 2019 года, и, следовательно, первый крайний срок представления отчетности - 31 декабря 2020⁴ года.

В соответствии с предписаниями ОЭСР, содержание странового отчета должно включать в себя, среди прочего:

- Глобальное распределение по налоговой юрисдикции доходов третьих сторон МГК, доходов связанных сторон, прибыли (убытки) до налогообложения, уплаченного налога на прибыль, начисленного налога на прибыль, объявленного капитала, накопленной прибыли, численности работников и материальных активов, кроме денежных средств или средств денежного эквивалента в отношении каждой налоговой юрисдикции, в которой работает МГК

- Идентификация всех дочерних компаний МГК по налоговой юрисдикции, где

- она устанавливает юрисдикцию налогового резидентства такой дочерней компании
- и юрисдикция, в отношении которой установлена дочерняя компания, если она отличается от налогового резидентства дочерней компании, вместе с их основными видами деятельности.

Ожидается, что формат странового отчета будет основан на XML-схеме, рекомендованной ОЭСР, если отчет должен быть представлен в электронном виде в ОАЭ.

Дочерняя компания из ОАЭ должна уведомить компетентный орган ОАЭ о том, действует ли она как уполномоченный представитель материнской компании для МГК или нет. Если дочерняя компания из ОАЭ является уполномоченным представителем материнской компании или не имеет каких-либо обязательств по представлению странового отчета, она все равно обязана уведомить компетентный орган в ОАЭ. Это уведомление должно быть подано не позднее, чем в последний день финансового года МГК.

Что если организация, ответственная за отчетность, не соблюдает правила странового отчета в ОАЭ?

Если организация не выполняет обязательства, указанные в нормативных актах странового отчета в ОАЭ, то на нее должны быть наложены административные штрафы

Размеры штрафов:

Тип нарушений	Административный штраф
Несоблюдение хранения документации и информации необходимой в контексте выполнения их обязательств по представлению отчетности, за период не менее пяти лет с даты представления отчета в компетентный орган. Непредставление Компетентному органу любой информации, необходимой в соответствии с настоящим Соглашением.	AED 100,000*
Непредставление информации, которая должна быть сообщена в соответствии с настоящим Соглашением, в установленную отчетную дату или если вышеупомянутая организация не уведомляет Компетентный орган в установленный срок или до даты, установленной для представления отчетности, о своем намерении представить отчет учитывая особый отчетный период.	AED 1,000,000 плюс AED 10,000 за каждый день просрочки до максимальной границы штрафа AED 250,000
Непредставление полной и точной информации, требуемой для настоящего отчета.	Не менее, чем AED 50,000 и не выше, чем AED 500,000*
* общая сумма штрафов, наложенных на компанию, ответственную за отчетность, за любые нарушения настоящего Соглашения, не может превышать в течение любого финансового отчетного года сумму в 1 000 000 дирхамов.	

Как Crowe может помочь?

⁴ При условии, что первый финансовый отчетный год завершится 31 декабря 2019 года.

- Предоставить рекомендации по определению приемлимости на уведомление и отчетность и требования для дочерних компаний в ОАЭ и для МГК с материнскими компаниями в ОАЭ⁵
- Оценить готовность организации, ответственной за отчетность в ОАЭ для странового отчета
- Оценка влияния на международное соответствие налоговым нормам МГК

Контактная информация для дальнейших вопросов:

Markus Susilo
Partner
markus.susilo@crowe.ae
+971 4 22 00 198

Michel Ruitenberg
Director – Tax
michel.ruitenberg@crowe.ae
+971 4 22 00 198

⁵ Подробное руководство по требованиям странового отчета в ОАЭ должно быть предоставлено после публикации требований к отчетности и уведомлению компетентным органом ОАЭ.