

## Черный список ЕС для ОАЭ: что это означает и чего ожидать бизнесу?

12 марта 2019 года Совет Европейского Союза (далее - «Совет») утвердил список не сотрудничающих юрисдикций по вопросам налогообложения (далее - «Черный список ЕС»).

В этом году Совет пополнил список десятью новыми странами, которые, по мнению Совета, либо не рассмотрели определенные проблемы, поставленные ЕС перед этими странами, либо не выполнили свои обязательства. В этом году в Черный список ЕС были добавлены две страны Совета Персидского залива («Залив») - Объединенные Арабские Эмираты (ОАЭ) и Оман. Причина включения ОАЭ в Черный список ЕС объясняется неисполнением требований по принятию законодательных актов, регулирующих экономическое содержание (присутствие) к установленному сроку 31 декабря 2018 года. Известно, что решение о включении ОАЭ в список не было принято единогласно всеми государствами-членами ЕС, и горячие споры слышались в кулуарах Совета по этому вопросу до последней минуты.

### Каковы будут последствия включения ОАЭ в черный список ЕС?

В целом, черный список ЕС не предусматривает четких и исчерпывающих последствий для юрисдикций, включенных в Черный список ЕС. Хотя некоторые государства-члены могут принять решение о принятии нового внутреннего законодательства, регулирующего операции со странами из Черного списка, включение ОАЭ в черный список может (но не обязательно) повлечь следующие последствия:

- Некоторые правительственные целевые средства ЕС, такие как фонды Европейского инвестиционного банка и Европейского фонда устойчивого развития, не смогут быть направлены в ОАЭ;
- Усиление мониторинга и аудита со стороны налоговых органов и банков;
- Начисление налога, взимаемого у источника выплаты на доходы, полученные в государстве-члене ЕС (может не применяться в случае наличия соглашения об избежании двойного налогообложения с таким государством);
- Обязательная отчетность и автоматический обмен информацией с государством-членом ЕС.



## Что теперь будет?

Включение в черный список ЕС не означает, что страна останется там навсегда. Ранее, в 2017 году, ОАЭ также были включены в самый первый черный список ЕС, однако уже в начале 2018 года, после принятия определенных обязательств перед ЕС, ОАЭ удалось перейти в Приложение 2 Заключений Совета (также известное как «серый список»). Совет ЕС может исключить страны из своего списка после того, как будет подтверждено, что эти страны рассмотрели и прояснили опасения ЕС в отношении их системы налогообложения. По словам официальных лиц ОАЭ, страна приняла на себя обязательства перед ЕС в определенные сроки действий, которые будут осуществляться в ОАЭ в соответствии с внутренними юридическим процессом и конституционными требованиями.

## Как это повлияет на бизнес?

Транснациональные корпорации и международные компании должны учитывать более строгие правила отчетности и контроля, налагаемые на них в целях повышения прозрачности операций и ведения деятельности в ОАЭ. Следует отметить, что ОАЭ уже были включены в Черный список ранее, но впоследствии смогли успешно выйти из него. Мы ожидаем, что история повторится снова и ОАЭ будут удалены из списка к концу этого года. Тем не менее, в ближайшее время мы ожидаем введение в стране требований по экономическому присутствию (например, наличие офиса и персонала), а также введение корпоративного подоходного налога с пониженной ставкой. Мы также ожидаем усиления процедур внутренней проверки для целей открытия банковских счетов. Мы настоятельно рекомендуем вам убедиться, что ваши бухгалтерские документы находятся в надлежащем состоянии, а также рассмотреть возможность начала внедрения определенных атрибутов и признаков экономического присутствия. Мы будем рады проконсультировать вас в отношении поддержки вашей компании в ОАЭ, а также определения конкретных рисков и последствий для вашего бизнеса.

## Кто мы?

Компания Garant Business Consultancy – это бутиковая бизнес консалтинговая компания с обширным опытом в корпоративном и коммерческом консультировании на рынке ОАЭ. Наша команда обладает значительным опытом в содействии и комплексном сопровождении процесса структурирования активов и учреждения бизнеса, учитывающих индивидуальные пожелания и требования клиентов.



## Кто сопровождает Вас?



### **АЛЕКСАНДР МАРЦ**

Управляющий Партнер

t: +971 4 421 4335

e: A.MARTS@GARANT.AE



### **АСЕМ МУРАТОВА**

Старший юрист-консульт

t: +971 4 421 4335

e: ASSEM.M@GARANT.AE

## Ограничения

Этот материал был подготовлен только для общих информационных целей и не предназначен для использования в качестве бухгалтерской, налоговой или любой другой профессиональной консультации. Информация в данном документе предоставляется «как есть», без каких-либо гарантий, явных или подразумеваемых. Garant Business Consultancy отказывается от всех явных и подразумеваемых гарантий в отношении информации и материалов, содержащихся в этом материале, включая без ограничения подразумеваемые гарантии пригодности для конкретной цели и отсутствия нарушений. Если вам требуется какая-либо дополнительная информация или разъяснение, пожалуйста, свяжитесь с нами, и мы будем рады обсудить ваш вопрос детальнее.

© 2019 Garant Business Consultancy DMCC. Все права защищены.

