

НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ В ОАЭ: САНКЦИИ И ИХ ОБЖАЛОВАНИЕ

24 сентября 2017 года Кабинет министров ОАЭ принял Постановление № (40) о НДС («Постановление»). Эта акция была начата после более раннего введения в регионе налога на добавленную стоимость («НДС») в размере 5%.

Так, Постановление предусматривает размеры штрафов, которые взимаются в случае нарушения законов ОАЭ, связанных с:

- Налоговыми процедурами;
- Акцизами;
- НДС.

Согласно Постановлению физические лица, компании, налоговые агенты и их законные представители являются субъектами налоговых правонарушений. Размер штрафов варьируется от 2 500 до 50 000 дирхам в зависимости от правонарушений, совершенных субъектами. Следует отметить, что Постановление не дифференцирует налогоплательщиков по размеру их бизнеса, и аналогичное наказание применяется как к субъектам малого предпринимательства, так и крупным предприятиям. Это означает, что сумма взимаемых штрафов может оказаться достаточно большой и обременительной для малого и среднего бизнеса.

Ниже мы приводим краткий список санкций, утвержденных в Постановлении:

- Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и хранения учетных документов, указанных в Законе о налоговых процедурах и Законе о налогах - 10 000 дирхамов в первый раз и 50 000 в случае повторения;
- Отсутствие регистрации в качестве плательщика НДС - 20 000 дирхам.
- Неуплата налогов в установленные сроки:
 - 2% от неуплаченной суммы налогов, если оплата производится в течение семи дней после установленного срока.
 - 4% от неуплаченной суммы налогов, если оплата производится на седьмой день или позднее;
 - 1% ежедневный штраф (не более 300%) на причитающуюся сумму налога, если налог все еще не уплачен в течение одного месяца после крайнего срока оплаты.
- Неуплата за причитающийся налог на импорт товаров - 50% от неуплаченного налога.

- Неспособность предоставить надлежащие налоговые данные, записи и документы на арабском языке по запросу - 20 000 дирхам.
- Несоблюдение условий и процедур, связанных с хранением товаров в специальных зонах или перемещением их в другую обозначенную зону - 50 000 дирхам или 50% от суммы налога, в зависимости, какая сумма будет выше.
- Не отображение цены с учетом налога - 15 000 дирхам.

Между тем, Постановление предусматривает, что налогоплательщик имеет право на обжалование решения Федерального налогового органа (FTA) и соответствующих административных штрафов, наложенных на него в течение 20 рабочих дней с момента получения уведомления. В свою очередь, FTA должен рассмотреть жалобу и вынести обоснованное решение в течение 20 рабочих дней с момента получения такой жалобы. Постановление ОАЭ по налоговым процедурам также предусматривает специальный институт по рассмотрению налоговых споров - Комитет по Разрешению Налоговых Спор (далее «Комитет»).

Комитет рассматривает налоговые споры в качестве второй инстанции после FTA. При этом, Комитет не рассматривает жалобы налогоплательщиков в случае:

- жалоба ранее не была подана в FTA;
- если налоги и пеня, являющиеся предметом жалобы, не были оплачены налогоплательщиком.

Комитет также может принимать решения в отношении заявлений на пересмотр жалоб, которые были поданы в FTA, но еще не разрешены им.

Любое решение Комитета по спорам, не превышающим 100 000 дирхам, является окончательным, а решения по спорам, превышающим 100 000 дирхамов, могут быть в дальнейшем обжалованы в судах ОАЭ.

Следует всегда понимать, что процесс оспаривания уведомлений FTA может быть затратным по времени и расходам, и лучшим вариантом для налогоплательщика является соблюдение налогового законодательства ОАЭ.

Мы можем помочь вам с анализом вашего бизнеса и снизить риски, связанные с возможным нарушением налогового законодательства ОАЭ и наложением штрафов.



Кто мы?

Garant Business Consultancy это бутиковая бизнес консалтинговая компания с обширным опытом консультации в вопросах учреждения и ведения бизнеса на рынке ОАЭ. Garant Business Consultancy обладает значительным опытом в содействии и комплексном сопровождении процесса структурирования активов, учитывающих индивидуальные пожелания и требования клиента.

Garant Business Consultancy это лучший выбор для тех, кто находится в поиске надежного и ориентированного на качество бизнес консультанта.

Мы вносим наш опыт и знания для улучшения Вашего бизнеса.

Кто будет сопровождать Вас?



АЛЕКСАНДР МАРЦ

Управляющий партнер

t: +971 4 421 4335

e: a.marts@garant.ae



АСЕМ МУРАТОВА

Старший юрисконсульт

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.

