



Итак, чтобы не попасть в черный список ЕС за несоответствие требованиям плана BEPS, ОАЭ были вынуждены принять Нормативный Акт об Экономическом присутствии. Акт был принят 30 апреля 2019 года под номером 31. Анонсирование акта в июне вызвало напряженность, если не сказать панику, как в профессиональной среде, так и у заинтересованных лиц, бизнес-модели которых плотно связаны с этой юрисдикцией. Ведь до недавнего времени ОАЭ считались едва ли не самой привлекательной юрисдикцией с точки зрения соответствия substance.

Рассмотрим здесь основные аспекты требований к Экономическому присутствию.

Прежде всего определимся, к кому это относится.

Новый Акт имеет отношение ко всем оншорным компаниям в ОАЭ и предприятиям-резидентам свободных экономических зон на территории ОАЭ, которые осуществляют доходную деятельность посредством одного из видов **Соответствующей деятельности** (Relevant Activities), а именно:

- банковское дело;
- управление инвестиционными фондами;
- страхование;
- финансы и лизинг;
- сервисная и дистрибьюторская деятельности;
- услуги головного управления для группы компаний;
- холдинг;
- владение интеллектуальной собственностью;
- судоходство.

Минимальный пакет требований плана BEPS предусматривают соответствие компании требованиям **Экономического присутствия**. Давайте рассмотрим эти требования детально, потому что даже незначительные их несоблюдения ведут к наложению значительных штрафов и санкций, о которых мы расскажем ниже.

Для того, чтобы подтвердить соответствие требованиям **Экономического присутствия**, компании следует пройти тесты. Поэтому нам нужно разобраться, какие это тесты и из чего они состоят.



1. Осуществление основной доходоприносящей деятельности в ОАЭ.

Тест считается пройденным, если бизнес-активность компании отвечает перечню **Соответствующих деятельностей**, реализуются в ОАЭ, а основные доходоприносящие статьи соответствуют приведенным в таблице ниже:

Соответствующая деятельность	Основные доходоприносящие статьи
Банковское дело	 Привлечение средств. Управление кредитным, валютным и процентным рисками. Хеджирование позиций. Предоставление займов, кредитов и других финансовых услуг. Управление капиталом. Подготовка отчетов для инвесторов или для любых уполномоченных государственных органов с функцией наблюдения и контроля за подобным родом деятельности.
Страхование	 Предоставление услуг страховой деятельности. Страхование или перестрахование от рисков и оказание услуг по страхованию клиентам. Прогнозирование и расчет риска.
Управление инвестиционными фондами	 Принятие решений о держании и продаже инвестиций. Расчет рисков и резервов. Принятие решений о колебаниях валютных курсов или процентных ставок и позиций хеджирования. Подготовка отчетов для инвесторов или для любых уполномоченных государственных органов с функцией наблюдения и контроля за подобным родом деятельности
Финансы и лизинг	 Согласование сроков финансирования. Выявление и приобретение активов для сдачи в аренду. Определение условий и сроков финансирования и лизинга. Мониторинг и пересмотр любых договоров. Управление рисками.



Обеспечение следующих видов деятельности в одной группе: • Принятие соответствующих управленческих решений; • Осуществление расходов от имени юридических лиц-членов группы; • Координация деятельности группы.
 Управление экипажем (включая наем, оплату и надзор за членами экипажа). Перевозка и обслуживание судов. Надзор и отслеживание поставок. Определение того, какие товары заказывать и когда доставлять. Организация и надзор за рейсами.
 Транспортировка и хранение комплектующих деталей, материалов и товаров, готовых к продаже. Управление запасами. Прием заказов. Предоставление консультационных или других административных услуг.
Компании, основной целью которых, является приобретение и держание акций в других компаниях и которые не ведут коммерческую деятельность.
Владение, использование и получение дохода от объектов интеллектуальной собственности, таких как авторские права, патенты, технические ноу-хау, а также неторговые нематериальные активы (включая товарный знак), брендинг, маркетинг и распространение.



2. Демонстрация управления и контроля.

Тест считается пройденным, если:

- Большинство заседаний совета директоров компании проводятся в ОАЭ в достаточном количестве проведенных собраний с учетом уровня принятия решений.
- Есть очная явка на заседаниях для кворума Совета директоров.
- Собрания письменно протоколируются, и присутствующие директора подписывают протоколы.
- Протоколы, ведущиеся на собраниях, фиксируют стратегические решения компании.
- Есть наличие у директоров необходимых знаний/опыта для выполнения своих обязанностей.
- Все документы и протоколы компании, подлежащие хранению, должны храниться в юрисдикцииОАЭ.
- В случае если речь идет о филиалах или представительствах иностранных компаний или о других коммерческих компаниях, которые не имеют совета директоров, и управление которых осуществляется единственным руководителем, этот руководитель должен физически находиться на территории ОАЭ при принятии ключевых решений в отношении организации и управления подобными предприятиями.

3. Надлежащие расходы на сотрудников и материальные активы.

Тест считается пройденным, если:

- Надлежащее количество сотрудников физически присутствуют в ОАЭ.
- Имеются достаточные расходы в юрисдикции.
- Используются офисные помещения в соразмерном количестве.

Отдельно следует коснуться чисто холдинговых компаний.

Холдинговые компании, чьей основной статьей дохода является чисто долевое участие и получение прибыли исключительно с дивидендов и прироста капитала, могут пройти тест на экономическое присутствие при следующих условиях:

- Соблюдение требований по подаче документов, учетных данных, информации в соответствующий регулятивный орган, согласно действующего законодательства применимого к компании в ОАЭ.
- Наличие соразмерного количества сотрудников и офисных помещений для управления холдинговой компанией.

Но есть нюанс: положения не относятся к холдинговым компаниям, которые получают доход не от дивидендов и прироста капитала, а из другого источника.



О порядке соблюдения норм нового Акта.

Акт обязывает компании ежегодно уведомлять регулятивный орган о следующем:

1. О ведении или прекращении Соответствующей Деятельности.

Если же компания осуществляет Соответствующую Деятельность;

- 2. Подлежит ли налогообложению в юрисдикции за пределами ОАЭ весь или часть общего дохода компании, полученного в результате ведения *Соответствующей Деятельности*.
- 3. О дате окончания финансового периода компании.

Компания, которая осуществляет Соответствующую Деятельность и которой необходимо пройти тест на Экономическое присутствие, должна подготовить и подать отчет в регулятивный орган не позднее, чем через 12 месяцев со дня окончания каждого финансового года компании. Далее регулятивный орган передает отчет в Министерство Финансов.

Под финансовым годом понимается годовой отчетный период компании, в соответствии с учредительными документами.

Штрафы и санкции.

А теперь о неприятном – о взысканиях, которые последуют вследствие невыполнений или нарушений норм и требований Акта №31, а именно:

- компания не прошла тест на экономическое присутствие;
- компания не предоставляет информацию;
- компания предоставляет некорректную информацию.

При первом решении вопроса о невыполнении требований в отношении экономического присутствия может быть наложен штраф в размере от AED 10,000 до AED 50,000 При повторном определении может быть наложен штраф в размере от AED 50,000 до AED 300,000.

Регулятивный орган оставляет за собой право применить любые другие меры административного воздействия, включая вычеркивание из реестра, отмену или непродление лицензии компании.



Всё вышеизложенное означает, что ОАЭ настроены очень серьёзно в своей решимости оставаться в "белом" списке юрисдикций ведения международного бизнеса. Даже ценой потери прежней привлекательности.

Но действительно ли всё стало настолько плохо? Мы считаем, что нет. Стало несколько сложнее. Однако если представить себе, что ограничения Акта №31 – это решаемая проблема, то выгоды ОАЭ как юрисдикции для ведения международного бизнеса остаются прежними.

Поэтому давайте посмотрим, какие возможности есть у иностранного бизнеса в ОАЭ с учётом новых законодательных требований.

Ну, например, компания может прекратить деятельность или изменить ее таким образом, чтобы она более не попадала под действие положений о Соответствующей деятельности.

Но может и продолжить работать в ОАЭ в рамках осуществляемой **Соответствующей** деятельности.

Это может быть реализовано двумя способами.

Первый способ.

Он заключается в выполнении условий **Экономического присутствия**, а именно в аренде офисного помещения на территории юрисдикции и найме сотрудников требуемой компетенции и соответствующей квалификации.

Плюсы: их сложно увидеть, но, возможно, в некоторых случаях они найдутся. **Минусы:** специфические требования к квалификации персонала, дистанционное осуществление контроля за операционными процессами и очень высокие издержки.

Второй способ.

Для это вам понадобится такая компания, как **AC Business Expert DMCC**. Объясним как это работает.

Но для начала важно знать, что в целях демонстрации надлежащих расходов на сотрудников и материальные активы компания может вывести *Соответствующую деятельность* на аутсорсинг у стороннего поставщика услуг при условии, что:

- компания может продемонстрировать надлежащий контроль над деятельностью, переданной на аутсорсинг;
- деятельность, переданная на аутсорсинг, осуществляется в ОАЭ;
- поставщик услуг аутсорсинга обеспечивает собственный Substance, который не берется во внимание при оказании услуг аутсорсинга прочим компаниям.

Таким образом, **AC Business Expert DMCC** (сокращённо **ACBE**) предоставляет заинтересованным лицам пакет услуг, в который входят классификация, юридическое заключение, присутствие в юрисдикции, подача ежегодного отчета или любой другой информации в регулирующий орган.



Рассмотрим подробнее, что именно охватывает этот пакет.

Пакет услуг	Предоставляемые услуги	Описание
Классификация	Классификация деятельности компании	Клиент заполненяет анкету АСВЕ . На основании предоставленной информации АСВЕ подготавливает резолюцию, которая определит, находится ли деятельность данной компании в пределах сферы применения законодательства
Юридическое заключение	Проверка и предоставление юридического заключения от юриста или аудитора ОАЭ	Юридический обзор портфеля и предоставление юридического заключения, а также консультация по подходящему решению в рамках экономического присутствия в ОАЭ
Присутствие в юрисдикции	Услуги директора, аутсорсинг офисных помещений и решение по трудоустройству	АСВЕ имеет собственный офис в ОАЭ и может предоставить юрисдикционные решения, включая директоров, офисных помещений, сотрудников и других подобных услуг на основе аутсорсинга
Подача ежегодного отчета или любой другой информации в регулирующий орган	Регистрация статуса компании в регулирующем органе	ACBE оформляет регистрацию статуса компании клиента в местном регулирующем органе

Плюсы:

- квалифицированное выполнение всех требований Экономического присутствия;
- намного выгоднее по сравнению с самостоятельным присутствием;
- сохранение прежнего алгоритма бизнес-процессов.

Минусы: это дороже, чем вообще не вести бизнес с использованием иностранной юрисдикции. Но поскольку любой из вариантов теперь будет стоить дополнительных расходов, то остается только выбор из них. Потому что как прежде уже не будет.

Осталось добавить, что согласно пункту 6 статьи 6 Резолюции Кабмина №31 от 2019 года, руководство о том, как проходить тест на Экономическое присутствие будет издано позднее. А мы в **AC Business Expert DMCC** внимательно следим за всеми изменениями и держим вас в курсе.

Но если вам хотелось бы получить какие-то разъяснения или обсудить с нами интересующие вопросы, мы открыты и доступны. Просто напишите нам!







+971 4 269 7817 +971 567755413 info@ac-business.expert www.ac-business.expert