

Ракиб-26-12-2024

Источник: fta-legislation

Дата публикации: 26 декабря 2024

Дата вступления в силу: 26 декабря 2024

Категория: TAX

Важность: MEDIUM

КРАТКАЯ АННОТАЦИЯ

Руководство FTA по программе Raqeeb от 26.12.2024 — вознаграждение за информирование о налоговых нарушениях и уклонении.

ЮРИДИЧЕСКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ

Федеральное налоговое управление ОАЭ (FTA) выпустило руководство «Raqeeb» (араб. «наблюдатель») от 26 декабря 2024 года, регламентирующее программу выплаты вознаграждений лицам, сообщившим FTA о налоговых нарушениях, уклонении от налогов, недостоверной регистрации или иных существенных фактах.

Программа адресована широкому кругу информаторов — сотрудников компаний, деловых партнёров, физических лиц, обладающих сведениями о нарушениях.

Ключевые положения: (1) круг сообщений, за которые выплачивается вознаграждение — уклонение от НДС, корпоративного налога, акцизов, недостоверные декларации, скрытая деятельность; (2) размер вознаграждения — процент от фактически взысканной суммы (пороги и максимум); (3) требования к сообщению — конкретные факты, документальные подтверждения, идентификация нарушителя; (4) защита информатора — конфиденциальность личности, запрет ретейлиции; (5) процедура подачи через специализированную платформу FTA; (6) исключения — сообщения, поданные соучастниками нарушения, и по уже известным FTA фактам.

Программа применяется с 26 декабря 2024 года и является инструментом усиления налогового администрирования.

Клиентам-налогоплательщикам: усилить внутренние контроли и compliance-процедуры, поскольку вероятность внешнего сообщения возросла; обеспечить обучение сотрудников; при обнаружении собственных нарушений — рассмотреть добровольное раскрытие (Voluntary Disclosure) до подачи внешнего сообщения. Клиентам-потенциальным информаторам: изучить процедуру, но перед подачей проконсультироваться с юристом на предмет отсутствия своей ответственности.

ПОЛНЫЙ ТЕКСТ

Raqeeb: Whistleblower Programme for Tax Violations and Evasion | User Guide | USEGWB1 1

Ракиб:

Программа осведомителей о налогах
Нарушения и уклонения

Руководство пользователя USEGWB1

декабрь 2024 года

Raqeeb: Whistleblower Programme for Tax Violations and Evasion | User Guide | USEGWB1 2

Содержание

1 Введение

1.1 Краткое

содержание.....

1.2.Цель настоящего

документа.....

1.3 Кто должен читать этот документ?

1.4 Статус

документа.....

2.Программа

Ракиба.....

2.1 Что такое разоблачение?

2.2. Цель

разоблачения.....

2.3 Кто такой «информатор»?

2.4.Какая информация ("лиды"), предоставленная информатором, будет иметь право?.....

2.5

Конфиденциальность.....

3. Денежные

вознаграждения.....

3.1 Что такое денежные вознаграждения?

3.2 Кто имеет право на денежное вознаграждение?

.....7

4.Процесс

разоблачения.....

4.1.Как

применять.....

4.2.

Какая информация необходима для заполнения формы

разоблачения?.....9

4.3. Процесс

обзора.....

4.4. Просьба представить дополнительную

информацию.....

4.5. Процесс

вознаграждения.....

4.6.Обычные

ошибки.....

5. Обновления и поправки

Raqeeb: Whistleblower Programme for Tax Violations and Evasion | User Guide |

USEGWB1 3

1.Введение

1.1 Короткометражный

Федеральный налоговый орган (ФТА) является государственным органом, ответственным за администрирование, сбор и обеспечение соблюдения федеральных налогов в Объединенных Арабских Эмиратах;

Эмирейтс («ОАЭ»). В ОАЭ применяются следующие федеральные налоги:

- Акцизный налог — введен с 1 октября 2017 г.
- Налог на добавленную стоимость («НДС») — введен с 1 января 2018 г. Налогообложение корпораций и предприятий, широко называемое корпоративным налогом

(«КТ») - введен с 1 июня 2023 года. В рамках своего мандата по обеспечению соблюдения федеральных налогов в ОАЭ ЗСТ постоянно

осуществляет контроль за налогооблагаемыми лицами для обеспечения соблюдения действующего налогового законодательства;

Это ведет к процветающей бизнес-среде справедливых и равных возможностей.

The

ФТА также поощряет отчетность о несоответствующей деятельности, связанной с Федеральными налогами, применяемыми в ОАЭ в рамках Программы Ракиба

(Программа осведомителей о налоговых нарушениях и уклонении от уплаты налогов), как объясняется в этом руководстве.

1.2 Цель настоящего документа

Это руководство было подготовлено для оказания информаторам помощи в успешном представлении информации.

и ведет к физическим или юридическим лицам, которые не соблюдают налог законодательство безопасным и конфиденциальным образом для информирования ЗСТ о любых естественных или

юридическое лицо, уклоняющееся от уплаты налогов или совершающее иные налоговые правонарушения. Это руководство предназначено, чтобы помочь вам:

- Понять Raqeeb.
- Отчитаться о деловой практике, нарушающей действующее налоговое законодательство.

Понять процесс и право на получение денежного вознаграждения, если налог

Успешно взимается с налоговых правонарушителей. • Предоставить точные ответы на вопросы в форме разоблачения

Объясните, какую информацию вы должны предоставить. • понимать требования для успешного завершения и представления

Форма разоблачения. Если у вас есть дополнительные вопросы по Raqeeb, пожалуйста, свяжитесь с ФТА, нажав здесь. Raqeeb: Whistleblower Programme for Tax Violations and Evasion | User Guide | USEGWB1 4

1.3 Кто должен читать этот документ? Этот документ должен быть прочитан любым лицом, ответственным за налоговые вопросы в любой организации.

агенты, заинтересованные стороны, а также любое другое лицо с достоверной информацией о

Несоблюдение налогового законодательства. Предназначен для чтения в сочетании с

другие соответствующие руководства, опубликованные ЗСТ и соответствующим законодательством.

1.4 Статус документа

Это руководство не является юридически обязательным документом и не предназначено для предоставления

подробные сведения, связанные с налогами, и не предназначены для юридических справок. Raqeeb: Whistleblower Programme for Tax Violations and Evasion | User Guide

| USEGWB1 5

2. Программа Ракиба

2.1 Что такое разоблачение? Утечка информации - это механизм, введенный Кабинетом министров ОАЭ.

Обязанность ЗСТ получать и обрабатывать информацию, связанную с несоблюдением

физические или юридические лица, имеющие налоговое законодательство, а также предлагающие денежные

вознаграждения информаторам при выполнении определенных условий. 2.2. Цель разоблачения

Применение политики программы информирования активизирует сообщество осведомленность (физических лиц и предприятий) в целях содействия соблюдению применимых норм

Налоговое законодательство и отчетность о налоговых нарушениях. Это способствует справедливому обращению

предприятия, которые не соблюдают налоговое законодательство путем судебного преследования или наложения

наказаний. Эта инициатива также направлена на удовлетворение налогового общества, соблюдающего налоги.

Законодательство с чувством, что соблюдение их налоговых обязательств приводит к правосудию, и

Это лучше, чем несоблюдение или уклонение, которое FTA может обнаружить различными способами. 2.3 Кто такой «информатор»?

Для целей настоящего документа термин "информатор" относится к любому лицу, которое

информирует ЗСТ физического или юридического лица (например, организации, организации или юридического лица).

компания кто

- ведет незаконную деятельность в отношении налогов, или
- не выполнил своих налоговых обязательств. 2.4 Какая информация ("лидеры"), предоставленная информатором, будет иметь право? Свинец содержит информацию и документацию, полученные от физических лиц, которые могут относиться к физическим и/или юридическим лицам в отношении:

- Подозреваемые в уклонении от уплаты налогов, такие как регистрант, перечисляющий ложную информацию в своем налоге декларация или налогооблагаемое лицо, уклоняющееся от регистрации для уплаты налогов, или

Подозреваемые в несоблюдении налогового законодательства и процедур, таких как:

выдача налоговых накладных, налоговых накладных, не содержащих правильных сумм, не-

Налоговый сбор или [...]