Wrocław, 3 czerwca 2024 r.

**KOMUNIKAT INFORMACYJNY – PRZYPOMNIENIE**

**W ZAKRESIE ESR ASSESSMENT (Economic Substance Regulations)  
DLA SPÓŁEK Z SIEDZIBĄ W ZJEDNOCZONCYH EMIRATACH ARABSKICH**

Szanowni Państwo, przypominamy o obowiązku złożenia Raportu ESR (Substancji ekonomicznej) dla podmiotów objętych tym ustawowym obowiązkiem. W przypadku, gdy spółka spełnia kryteria wskazane poniżej, prosimy o kontakt pod adresem e-mail [dawid.jacoszek@khg.pl](mailto:dawid.jacoszek@khg.pl) lub [marcin.bober@khg.pl/](mailto:marcin.bober@khg.pl/)

* **PODSTAWA PRAWNA:**

Spółki na terenie Zjednoczonych Emiratów Arabskich, w tym spółki Free-Zone w RAKEZ prowadzące Działalność Relewantną i uzyskujące z niej przychód zobowiązane są do przedkładania organowi (dla spółek Free Zone w Ras-Al-Khaimah organem jest RAKEZ) raportu ESR, a jeśli nie są z tego zwolnione – spełnienia kryteriów substancji ekonomicznej.

Podstawą tego obowiązku są:

* *Economic Substance Regulations (ESR), (the “Regulations”) of 30 April 2019*
* *Cabinet of Ministers Resolution No. 57 of 2020 on 10 August 2020 – amendment to Regulations*
* *Ministerial Decision No. 100 of 19 August 2020 – updated Guidance*
* **KOGO DOTYCZY OBOWIĄZEK?**

**Informację ESR Assessment spółka składa tylko i wyłącznie wtedy, jeśli prowadzi jedną z poniższych działalności (Działalności Relewantne):**

* Banking Business
* Insurance Business
* Investment Fund Management Business
* Lease finance Business
* Headquarters Business
* Shipping Business
* Holding Company Business
* Intellectual Property Business (IP)
* Distribution and Service Centre Business

**Jeśli Twoja spółka prowadzi działalność i otrzymuje przychód z działalności innej niż jedna z powyższych, obowiązek złożenia raportu ESR jej nie dotyczy.**

* **INNE ZWOLNIENIA**

Jeśli spółka wykonuje jedną z wskazanych wyżej działalności, będzie musiała przedłożyć Informację o ESR.

Jednak nie będzie musiała spełnić norm ESR (ale i tak musi złożyć raport), jeśli:

1. Nie posiada przychodu w danym roku finansowym
2. Jest zwolniona ze spełnienia wymogów substancji ekonomicznej.

Zwolnione podmioty, o których mowa w lit. b) to:

* Licencjobiorca będący rezydentem podatkowym poza ZEA;
* Fundusz inwestycyjny;
* Licencjobiorca będący w całości własnością rezydentów ZEA, który nie jest częścią międzynarodowej grupy spółek i który prowadzi działalność wyłącznie w ZEA
* Oddział podmiotu zagranicznego, którego dochód podlega opodatkowaniu w obcej jurysdykcji.

Aby ubiegać się o którekolwiek z powyższych zwolnień, należy przedłożyć wystarczające dowody wraz z formularzem powiadomienia.

* **RAPORT ESR:**

Jeśli spółka **osiąga ona przychód z Działalności Relewantnej i nie jest zwolniona jak powyżej, musi spełnić kryteria substancji ekonomicznej i przesłać w terminie Raport ESR.** Każdy organ posiada odrębną procedurę.

* **TERMIN**

Informację należy przesłać w ciągu 12 miesięcy od zakończenia roku obrotowego (finansowego). Jeśli rok finansowy spółki kończy się 31 grudnia 2023 r., ESR Assessment należy przesłać do 31 grudnia 2024 r.

* **SANKCJE**

W przypadku niedopełnienia obowiązków związanych z przedkładaniem raportu obowiązuje system sankcji.

* Niezłożenie powiadomienia - 20.000 AED;
* Niezłożenie Raportu ESR – 50.000 AED;
* Uznane za niewykazanie istoty ekonomicznej w ZEA, niedostarczenie dokładnych lub kompletnych informacji – od 10 000 do 50 000 AED oraz udokumentowanie braku substancji ekonomicznej w ZEA;
* Brak wykazania wystarczającej istoty ekonomicznej w ZEA w danym roku obrotowym
* Pierwszy przypadek – 50 000 AED oraz wymiana informacji z właściwym organem zagranicznym: (1) spółki dominującej, (2) spółki dominującej najwyższego szczebla i (3) ostatecznego beneficjenta rzeczywistego
* Drugi kolejny przypadek – 400 000 AED, oraz wymiana informacji z właściwym organem zagranicznym: (1) spółki dominującej, (2) spółki dominującej najwyższego szczebla i (3) ostatecznego beneficjenta rzeczywistego, oraz spółka może zostać: zawieszona, wykreślona lub jej działalność nie zostanie wznowiona.

**Jeżeli państwa Spółka spełnia kryteria, o których mowa w tym dokumencie, a także w przypadku jakichkolwiek pytań proszę o kontakt drogą mailową na adres e-mail:** [**dawid.jacoszek@khg.pl**](mailto:dawid.jacoszek@khg.pl)**,** [**marcin.bober@khg.pl**](mailto:marcin.bober@khg.pl)**.**