



## Постановление Кабинета Министров ОАЭ № (209) от 2025 года – Об обмене информацией по запросу в налоговых целях

31 декабря 2025 года в ОАЭ было принято Постановление Кабинета Министров № (209) от 2025 года, которым вводится усовершенствованная система сбора и обмена информацией по запросу в налоговых целях.

Постановление реализует обязательства ОАЭ по международным налоговым соглашениям и стандартам обмена информацией (Exchange of Information, EOI) и заменяет Постановление Кабинета Министров № (17) от 2012 года, существенно усиливая требования к соблюдению законодательства и меры контроля.

Постановление вступает в силу через 30 дней после его опубликования в Официальной Газете (с 30 января 2026 г.). Ожидается, что дополнительные разъяснения по его применению будут изданы в форме министерских решений.

### Сфера применения

Постановление имеет широкий круг применения и распространяется практически на всех экономических субъектов, связанных с ОАЭ, включая:

- физических лиц;
- юридические лица, учреждённые, зарегистрированные или лицензированные в ОАЭ (включая компании свободных зон);
- юридические образования (включая трасты, совместные предприятия, консорциумы);
- лиц, имеющих постоянное представительство в ОАЭ.

### Охватываемая информация и механизм обмена

Понятие «Информация» трактуется широко и включает сведения о структуре собственности и бенефициарных владельцах, банковскую информацию (включая историю транзакций), бухгалтерские документы, сведения о чистых активах, а также любую дополнительную информацию, определённую Министром.

Конфиденциальная информация клиентов, предоставленная адвокатам или юридическим представителям, подлежит защите от раскрытия исключительно в части, относящейся к оказанию юридической помощи, представительству в судах, арбитраже или медиации, а также в рамках судебных или административных разбирательств.

Министерство финансов ОАЭ является центральным компетентным органом и отвечает за:

- истребование и сбор информации;
- координацию с государственными и регулирующими органами;
- обмен информацией с иностранными налоговыми органами в соответствии с международными соглашениями (отказ в обмене возможен лишь в ограниченных случаях, включая угрозу общественному порядку, национальной безопасности или в соответствии с условиями международных договоров).

Регулирующие органы (включая органы свободных зон и лицензирующие органы) играют ключевую операционную роль, осуществляя сбор, проверку информации и контроль за соблюдением требований. Они обязаны полностью сотрудничать с Министерством финансов и предоставлять запрашиваемую информацию в установленные сроки. Невыполнение этих требований квалифицируется как административное правонарушение.

- Регулирующие органы наделены широкими полномочиями, включая право:
- собирать и проверять информацию;
- запрашивать содействие третьих лиц;
- уведомлять Министерство о применяемых мерах;
- налагать административные штрафы;
- проводить проверки и входить в коммерческие помещения для изучения документов и записей при наличии подозрений о нарушениях.

По возможности лица, чья информация подлежит передаче, должны быть уведомлены заранее, за исключением случаев, когда такое уведомление может снизить эффективность запроса.

## **Обязанности по ведению и хранению документации**

Юридические лица, постоянные представительства, юридические образования, банки и лицензированные физические лица обязаны:

- вести точные и актуальные записи о собственности, бухгалтерском учёте и чистых активах
- хранить такие документы не менее пяти (5) лет, включая период после ликвидации или снятия с регистрации
- обеспечивать хранение документов на территории ОАЭ либо их доступность из ОАЭ

Уничтожение, сокрытие или фальсификация документов строго запрещены.

## Административные правонарушения и штрафы

Административные штрафы за несоблюдение данных требований являются существенными и включают:

Нарушение	Штраф (AED)
Неведение или ненадлежащее хранение документации	20 000
Несвоевременное предоставление информации	20 000
Предоставление недостоверной информации	60 000
Сокрытие или фальсификация информации	100 000

В случае повторного нарушения в течение 12 месяцев размер штрафа удваивается. Дополнительные меры могут включать приостановление, отказ в продлении или аннулирование лицензии.

Предусмотрена процедура обжалования, в рамках которой затронутые лица вправе подать жалобу в течение 30 рабочих дней. Решение должно быть вынесено в течение 30 рабочих дней (отсутствие решения считается отказом). Последующее обжалование возможно в компетентном суде в течение 60 дней.

## Почему это важно для вас

Постановление существенно усиливает налоговую прозрачность в ОАЭ, расширяя объём информации, подлежащей сбору и обмену с иностранными налоговыми органами в рамках международных соглашений.

Ужесточение требований к ведению документации и значительные штрафы повышают риски несоблюдения законодательства, включая возможное приостановление или аннулирование лицензии.

В связи с этим рекомендуется пересмотреть внутренние процедуры комплаенса и ведения документации, чтобы обеспечить готовность к функционированию в условиях обновлённого регуляторного режима.



Следите за нами в [LinkedIn](#) и [Telegram](#), чтобы быть в курсе наших новых публикаций! Чтобы получать свежие новости и информацию о мероприятиях, подпишитесь на нашу рассылку.

Если вам требуется дополнительная информация, пожалуйста, свяжитесь с нами или посетите наш новостной раздел.

С наилучшими пожеланиями,

**PGP Tax & Legal**



**Андрей Никонов**

Партнер

a.nikonov@pgp-legal.ae



**Мария Никонова**

Партнер, PhD

m.nikonova@pgp-legal.ae



**Татьяна Антонова**

Старший юрист

t.antonova@pgp-legal.ae



**Евгения Еремина**

Старший юрист

e.eremina@pgp-legal.ae



**Шрая Тиягараджан**

Юрист

shrayas.thiyagarajan@pgp-legal.ae



**Елизавета Ясько**

Юрист

elizaveta.yasko@pgp-legal.ae



PGP Tax Consultancy LLC, The Offices 2, Level 3,  
One Central, Dubai World Trade Center, Dubai, UAE

PGP Legal Consultants FZ-LLC, B4-602B3,  
Business Center 04, RAKEZ Business Zone-FZ, RAK, UAE



+971 50 258 9570

+971 54 417 3060



[www.pgp-legal.ae](http://www.pgp-legal.ae)