



قرار مجلس الوزراء رقم (2) لسنة 2026 بإصدار ضوابط تطبيق الضريبة الدنيا العالمية والمحلية

مجلس الوزراء،

بعد الاطلاع على الدستور،

وعلى قانون النظام المالي للدولة الصادر بالقانون رقم (2) لسنة 2015،

وعلى قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم (24) لسنة 2018، والقوانين المعدلة له،

وعلى القرار الأميري رقم (29) لسنة 1996 بشأن قرارات مجلس الوزراء التي ترفع للأمير للتصديق عليها وإصدارها،

وعلى اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (39) لسنة 2019، المُعدلة بالقرار رقم (3) لسنة 2023،

وعلى اقتراح وزير المالية،

قرر ما يلي:

مادة (1)

يُعمل بضوابط تطبيق الضريبة الدنيا العالمية والمحلية المنصوص عليها في (الباب السابع مكرراً) من قانون الضريبة على الدخل المشار إليه، المرفقة بهذا القرار، وتُرفق به ترجمة معتمدة باللغة الإنجليزية.

مادة (2)

تسري أحكام هذا القرار على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد تاريخ 2025/1/1، وفقاً لحكم المادة (23 مكرراً/8) من قانون الضريبة على الدخل المشار إليه.



مادة (3)

على جميع الجهات المختصة، كل فيما يخصه، تنفيذ هذا القرار. ويُعمل به من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية.

محمد بن عبدالرحمن بن جاسم آل ثاني
رئيس مجلس الوزراء

نُصادق على هذا القرار ويتم إصداره

تميم بن حمد آل ثاني
أمير دولة قطر

صدر في الديوان الأميري بتاريخ: 1447/07/23 هـ
الموافق: 2026/01/12 م



1 |

ضوابط تطبيق الضريبة الدنيا العالمية والمحلية المرفقة بقرار مجلس الوزراء رقم (2) لسنة 2026

| الفصل 1 - نطاق التطبيق | |
|--|---|
| المادة 1.1 - نطاق تطبيق قاعدة إدراج الدخل والضريبة الدنيا التكميلية المحلية | |
| 1.1.1 | تتطبق قاعدة إدراج الدخل والضريبة الدنيا التكميلية المحلية على الكيانات التأسيسية الأعضاء في مجموعة كيانات متعددة الجنسيات والتي تبلغ إيراداتها السنوية (750,000,000 يورو) سبعمائة وخمسون مليون يورو أو أكثر وفق البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي خلال سنتين على الأقل من السنوات المالية الأربعة التي تسبق السنة المالية الانتقالية مباشرة. وتطبق وفق المادة 1.6 من هذه الضوابط قواعد أخرى تقتضي تعديل تطبيق الحد الموحد للإيرادات في حالات معينة. |
| 2.1.1 | في حال كانت سنة أو أكثر من السنوات المالية لمجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات المعتبرة لأغراض البند 1.1.1 من هذه الضوابط تمتد لفترة تختلف عن 12 شهراً، يجب تعديل حد الـ 750,000,000 مليون يورو لكل سنة مالية بما يتناسب مع مدة السنة المالية ذات الصلة. |
| 3.1.1 | لا تخضع الكيانات المستثناة لقاعدة إدراج الدخل. |
| 4.1.1 | تطبق الضريبة الدنيا التكميلية المحلية على الكيان التأسيسي مع مراعاة البنود 1.1.1، و2.1.1، و3.1.1، من هذه الضوابط. |
| (أ) | تسري الضريبة الدنيا التكميلية المحلية أيضاً على التالي: كيانات تمريرية عديمة الجنسية يتدفق من خلالها الدخل وتم إنشاؤها في الدولة، |
| (ب) | والمنشآت الدائمة عديمة الجنسية التي لديها مقر أعمال (أو تعتبر كذلك) في الدولة. |
| المادة 2.1 - مجموعة كيانات متعددة الجنسيات والمجموعة | |
| 1.2.1 | يقصد بمجموعة كيانات متعددة الجنسيات أي مجموعة تضم كياناً واحداً أو منشأة دائمة واحدة على الأقل لا تقع ضمن الولاية القضائية للكيان الرئيسي النهائي. |
| 2.2.1 | يفسد بالمجموعة، مجموعة من الكيانات المرتبطة من خلال الملكية أو السيطرة، بحيث تكون الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية لتلك الكيانات كما يلي: |
| (أ) | مدرجة في البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي، |
| (ب) | أو مستبعدة من البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي فقط على أساس الحجم أو جوهر النشاط وأهميته، أو على أساس أن الكيان مُحْتَظ به لغرض للبيع. |
| 3.2.1 | كما تعني المجموعة أيضاً كياناً يقع في ولاية قضائية واحدة ولديه منشأة أو أكثر من المنشآت الدائمة الموجودة في ولايات قضائية أخرى بشرط ألا يكون الكيان جزءاً من مجموعة أخرى كيفما عرفت في البند 2.2.1 من هذه الضوابط. |
| المادة 3.1 - الكيان التأسيسي | |
| 1.3.1 | الكيان التأسيسي هو: |
| (أ) | أي كيان مدرج في المجموعة، |
| (ب) | وأي منشأة دائمة تابعة لكيان أساسي مشمول بالفقرة (أ). |
| 2.3.1 | يجب التعامل مع المنشأة الدائمة التي تمثل كياناً تابعاً بموجب الفقرة (ب) من البند 1.3.1 أعلاه على أنها منفصلة عن الكيان الأساسي وكذلك أي منشأة دائمة أخرى تابعة لذلك الكيان الأساسي. |
| 3.3.1 | لا يشمل الكيان التأسيسي الكيان المستثنى. |



2 |

| | |
|--|--|
| المادة 4.1 - الكيان الرئيسي النهائي | |
| 1.4.1 الكيان الرئيسي النهائي يعني إما: | |
| (أ) الكيان الذي: | |
| (1) يمتلك بشكل مباشر أو غير مباشر حصة مسيطرة في أي كيان آخر، | |
| (2) وليس مملوكًا لكيان آخر بحصة مسيطرة، بشكل مباشر أو غير مباشر، | |
| (ب) أو الكيان الأساسي للمجموعة وفق أحكام البند 3.2.1 من هذه الضوابط. | |
| المادة 5.1 - الكيان المستثنى | |
| 1.5.1 الكيان المستثنى هو الكيان الذي يمثل: | |
| (أ) كيان حكومي، | |
| (ب) أو منظمة دولية، | |
| (ج) أو منظمة غير ربحية، | |
| (د) أو صندوق تقاعد، | |
| (هـ) أو صندوق استثمار يعتبر كيانًا رئيسيًا نهائيًا، | |
| (و) أو أداة استثمار عقاري تمثل كيانًا رئيسيًا نهائيًا. | |
| 2.5.1 كما يعتبر الكيان مستثنى في الحالات التالية: | |
| (أ) عندما يكون ما لا يقل عن 95% من قيمة الكيان مملوكًا (مباشرة أو من خلال سلسلة من الكيانات المستثناة) لكيان أو أكثر من الكيانات المستثناة المشار إليها في البند 1.5.1 من هذه الضوابط (من غير كيان خدمات التقاعد) وحيثما يكون هذا الكيان: | |
| (1) يعمل بشكل حصري أو شبه حصري للاحتفاظ بالأصول أو استثمار الأموال لصالح الكيان أو الكيانات المستثناة، | |
| (2) أو ينفذ فقط الأنشطة المساندة للأنشطة التي ينفذها الكيان أو الكيانات المستثناة، | |
| (ب) أو عندما يكون ما لا يقل عن 85% من قيمة الكيان مملوكًا (مباشرة أو من خلال سلسلة من الكيانات المستثناة)، لكيان أو أكثر من الكيانات المستثناة المشار إليها في البند 1.5.1 من هذه الضوابط (من غير كيان خدمات التقاعد) شريطة أن يكون كل دخل الكيان في الأساس عبارة عن توزيعات أرباح الأسهم المستبعدة أو الربح المستثنى أو الخسارة المستبعدة لحقوق الملكية من حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بناءً على الفقرتين (أ) و(ب) من البند 1.2.3 من هذه الضوابط. | |
| لأغراض الفقرة (أ) أعلاه، يمكن للكيان الذي يكون عضوًا في مجموعة مملوكة من قبل صندوق استثمار أو أداة استثمار عقاري أن يستوفي متطلبات هذه المادة، وذلك بغض النظر عن أن الكيان المستثنى المشار إليه في هذه المادة ليس الكيان الرئيسي النهائي لتلك المجموعة، وذلك وفقًا للتعليقات (البند 2.5.1، الفقرة 45). | |
| لأغراض الفقرة الفرعية 1 من الفقرة (أ) أعلاه، عندما تقع جميع الأنشطة التي يقوم بها الكيان ضمن نطاق الفقرتين الفرعيتين 1 و2 من الفقرة (أ) أعلاه، فإنه يُعتبر كيانًا مستثنى، وذلك وفقًا للتعليقات (البند 2.5.1، الفقرة 1.54). | |
| لأغراض الفقرة الفرعية (2) من الفقرة (أ) أعلاه، لتحديد ما إذا كانت الأنشطة تابعة للأنشطة التي تقوم بها المنظمات غير الربحية، سيتم اعتبار أنشطة المنظمات المملوكة بنسبة 100% من قبل المنظمة غير الربحية أو المنظمات غير الربحية تابعة لها في حال كانت الإيرادات الإجمالية لجميع الكيانات التابعة (باستثناء الإيرادات الناتجة عن المنظمة غير الربحية أو كيان مستثنى بموجب الفقرة الفرعية (1) من الفقرة (أ) أو الفقرة (ب) أو الكيان المستثنى بموجب الفقرة الفرعية (2) من الفقرة (أ) ولكن لغرض تطبيق معيار خط الواضح) أقل من 750,000,000 يورو (معدلة كما هو موضح في البند 2.1.1 من هذه الضوابط في حال كانت السنة المالية تغطي فترة تختلف عن 12 شهر) أو 25% من إيرادات مجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات (في حال كانت المدة أقل) للسنة المالية. ولا ينطبق هذا الحكم على الأنشطة الفعلية التي تقوم بها الكيانات التابعة، كما ولا يؤثر عليها، وذلك وفقًا للتعليقات (البند 2.5.1، الفقرتين 2.54 و3.54). | |
| عندما يستوفي الكيان تعريف الكيان المستثنى، يتم استبعاد جميع أنشطته، بما في ذلك الأنشطة التي تقوم بها منشأته الدائمة، من نطاق هذه الضوابط وبالمثل، لا تُعتبر الأنشطة التي تقوم بها المنشأة الدائمة منفصلة لأغراض تطبيق الفقرتين (أ) و(ب) من البند 2.5.1 من هذه الضوابط عندما يستوفي الكيان تعريف الكيان | |



3 |

| | |
|-------|---|
| | المستثنى بموجب البند 2.5.1 من هذه الضوابط بناءً على إجمالي أنشطته، بما في ذلك جميع منشأته الدائمة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.5.1، الفقرة 1.43). |
| 3.5.1 | يجوز للكيان التأسيسي المُبلَّغ أن يختار ألا يعامل ككيان مستثنى بموجب البند 2.5.1 من هذه الضوابط. ويكون الاختيار بموجب هذه المادة هو اختيار بخمس سنوات. |
| 4.5.1 | عندما تكون جميع الأنشطة التي يقوم بها الكيان، ضمن نطاق الفقرتين الفرعيتين 1 و2 من الفقرة (أ) من البند 2.5.1 من هذه الضوابط، فإنه يُعتبر كياناً مستثنى. |
| | المادة 6.1 - صندوق الثروة السيادي |
| 1.6.1 | يشمل صندوق الثروة السيادي أي كيان أنشأته الحكومة لغرض أساسي يتمثل في إدارة أو استثمار أصول الحكومة أو الولاية القضائية من خلال القيام بالاستثمارات والاحتفاظ بها، وإدارة الأصول، والأنشطة الاستثمارية ذات الصلة لصالح أصول الدولة أو الولاية القضائية. كما يشمل صندوق الثروة السيادي أي كيان مملوك بالكامل، بشكل مباشر أو غير مباشر، لصندوق الثروة السيادي ويقوم بنفس الأنشطة أو بأنشطة مشابهة. |
| 2.6.1 | لا يُعتبر صندوق الثروة السيادي (بما في ذلك صناديق الثروة السيادية التي تم تأسيسها كشركات)، بالإضافة إلى أي كيان مملوك بالكامل من قبل صندوق الثروة السيادي، الكيان الرئيسي النهائي، ولا يُعتبر جزءاً من مجموعة كيانات متعددة الجنسيات، أو مالكاً لحصة مسيطرة في أي كيان يملك فيه حصة ملكية، وذلك شريطة أن يستوفي صندوق الثروة السيادي، أو أي كيان مملوك بالكامل منه، وفقاً للفقرة الفرعية 2 من الفقرة (ب) من تعريف الكيان الحكومي الوارد في المادة 1.15 من هذه الضوابط. ويتم تحديد ما إذا كان أي من هذه الكيانات هو الكيان الرئيسي النهائي لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات بغض النظر عن أي حصة ملكية يحتفظ بها صندوق الثروة السيادي المشار إليه أعلاه، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.4.1، الفقرات 1.36 - 4.36، والمادة 1.10 (تعريف الكيان الحكومي)، الفقرة 30). |
| | الفصل 2 - الالتزامات الضريبية |
| | المادة 1.2 - تطبيق قاعدة إدراج الدخل |
| 1.1.2 | يجب على الكيان التأسيسي، الذي هو الكيان الرئيسي النهائي لمجموعة الكيانات متعددة الجنسيات، الكائن في الدولة الذي يمتلك (بشكل مباشر أو غير مباشر) حصة ملكية في كيان تأسيسي منخفض الضريبة في أي وقت خلال السنة المالية، أن يسدد الفرق الضريبي بين الضريبة التكميلية والضريبة الفعلية لذلك الكيان التأسيسي منخفض الضريبة في تلك السنة المالية. |
| 2.1.2 | يجب على الكيان الرئيسي الوسيط لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات الموجودة في الدولة والذي يمتلك (بشكل مباشر أو غير مباشر) حصة ملكية في كيان تأسيسي منخفض الضريبة في أي وقت خلال السنة المالية أن يدفع ضريبة مساوية لحصته القابلة للتخصيص من الضريبة التكميلية لذلك الكيان تأسيسي منخفض الضريبة للسنة المالية. |
| 3.1.2 | لا ينطبق البند 2.1.2 من هذه الضوابط إذا: |
| (أ) | كان على الكيان الرئيسي النهائي لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات أن يطبق قاعدة إدراج الدخل المؤهلة لتلك السنة المالية، |
| (ب) | أو كان يملك كيان رئيسي وسيط آخر (بشكل مباشر أو غير مباشر) حصة مسيطرة في الكيان الرئيسي الوسيط، ويجب عليه تطبيق قاعدة إدراج الدخل المؤهلة لتلك السنة المالية. |
| 4.1.2 | على الرغم من البنود من 1.1.2 إلى 3.1.2 من هذه الضوابط، فإنه على الكيان الرئيسي المملوك جزئياً الموجود في الدولة الذي يمتلك (بشكل مباشر أو غير مباشر) حصة ملكية في كيان تأسيسي منخفض الضريبة في أي وقت خلال السنة المالية، أن يدفع ضريبة مساوية في حصته القابلة للتخصيص من الضريبة التكميلية لذلك الكيان التأسيسي منخفض الضريبة للسنة المالية. |
| 5.1.2 | لا ينطبق البند 4.1.2 من هذه الضوابط إذا كان الكيان الرئيسي المملوك جزئياً مملوكاً بالكامل (بشكل مباشر أو غير مباشر) لكيان رئيسي آخر مملوك جزئياً يتوجب عليه تطبيق قاعدة إدراج الدخل المؤهلة لتلك السنة المالية. |
| 6.1.2 | يجب على الكيان الرئيسي الموجود في الدولة تطبيق أحكام البنود من 1.1.2 إلى 5.1.2 من هذه الضوابط، فيما يتعلق بكيان تأسيسي منخفض الضريبة ولا يقع في الدولة. |
| 7.1.2 | يجب على مجموعة كيانات متعددة الجنسيات تحويل مبلغ التزام الضريبة التكميلية المعبر عنها بالعملة المعتمدة في بياناتها المالية المجمعة، إلى الريال القطري، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 2، الفقرة 1.10). يصدر الرئيس قراراً بشأن قواعد تحويل العملة. |
| | العملة المعتمدة لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات هي العملة التي تعد بها بياناتها المالية المجمعة، وذلك وفقاً |



| | |
|-------|---|
| | للتعليقات (المقدمة، الفقرة 1.17). |
| 8.1.2 | لا تنطبق البنود من 1.1.2 إلى 6.1.2 من هذه الضوابط لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية. |
| | المادة 2.2 - الضريبة التكميلية القابلة للتخصيص بموجب قاعدة إدراج الدخل |
| 1.2.2 | تعادل الحصة القابلة للتخصيص للكيان الرئيسي من الضريبة التكميلية لكيان تأسيسي منخفض الضريبة مبلغ يساوي الضريبة التكميلية لكيان تأسيسي خاضع لضريبة منخفضة كما تم حسابها بموجب الفصل (5) من هذه الضوابط مضروب بنسبة إدراج الكيان الرئيسي فيما يتعلق بالكيان التأسيسي منخفض الضريبة للسنة المالية. |
| 2.2.2 | تكون نسبة إدراج الكيان الرئيسي لكيان تأسيسي منخفض الضريبة للسنة المالية هي: (أ) نسبة الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لكيان تأسيسي منخفض الضريبة للسنة المالية، مخفضة بمقدار الدخل المتأتي من حصص الملكية التي يحتفظ بها مالكون آخرون، إلى (ب) الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان التأسيسي منخفض الضريبة للسنة المالية. |
| 3.2.2 | يمثل مبلغ الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية المتأتي من حصص الملكية في كيان تأسيسي منخفض الضريبة ويحتفظ به مالكون آخرون، المبلغ الذي كان سيتم معالجته على أنه منسوب إلى هؤلاء المالكين بموجب مبادئ المعيار المقبول للمحاسبة المالية المستخدم في البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي، إذا كان صافي دخل الكيان التأسيسي منخفض الضريبة مساوياً للدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية و: |
| (أ) | اعتمدها الكيان الرئيسي في إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لذلك المعيار المحاسبي (البيانات المالية المجمعة المقترض تطبيقها)، |
| (ب) | وامتلاك الكيان الرئيسي حصة مسيطرة في هذا الكيان التأسيسي منخفض الضريبة بحيث يتم توحيد جميع إيرادات ومصروفات الكيان التأسيسي منخفض الضريبة على أساس كل بند من البنود الخاصة بالكيان الرئيسي في البيانات المالية المجمعة المقترض تطبيقها، |
| (ج) | وكان مجموع الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لكيان تأسيسي منخفض الضريبة متأت من معاملات مع أشخاص من غير كيانات مجموعة، |
| (د) | وأن تكون جميع حصص الملكية التي لا يملكها الكيان الرئيسي بشكل مباشر أو غير مباشر ملكاً لأشخاص من غير ضمن كيانات مجموعة. |
| 4.2.2 | في حالة الكيان التمريزي الذي يتدفق من خلاله الدخل للمالك، وفقاً للبند 3.5.3 من هذه الضوابط، يجب ألا يتضمن الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بموجب هذه المادة، أيًا من الدخل المخصص لمالك ليس كيان المجموعة. |
| 5.2.2 | لا تنطبق البنود من 1.2.2 إلى 4.2.2 من هذه الضوابط لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية. |
| | المادة 3.2 - آلية تعويض قاعدة إدراج الدخل |
| 1.3.2 | يجب على الكيان الرئيسي الذي يمتلك حصة ملكية في كيان تأسيسي منخفض الضريبة بشكل غير مباشر من خلال كيان رئيسي وسيط أو كيان رئيسي مملوك جزئياً غير مؤهل للاستثناء من قاعدة إدراج الدخل بموجب البندين 3.1.2 أو 5.1.2 من هذه الضوابط أن يخفض حصصه القابلة للتخصيص من الضريبة التكميلية لكيان تأسيسي منخفض الضريبة وفقاً للبند 2.3.2 من هذه الضوابط. |
| 2.3.2 | تبلغ قيمة التخفيض الوارد في البند 1.3.2 من هذه الضوابط مبلغاً يعادل حصة الكيان الرئيسي القابلة للتخصيص من الضريبة التكميلية التي يتحملها الكيان الرئيسي الوسيط أو الكيان الرئيسي المملوك جزئياً بموجب قاعدة إدراج الدخل المؤهلة. |
| 3.3.2 | لا ينطبق البنودان 1.3.2 و 2.3.2 من هذه الضوابط لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية. |
| | المادة 4.2 - تطبيق الضريبة الدنيا التكميلية المحلية |
| 1.4.2 | يكون كل كيان تأسيسي محلي مسؤولاً بشكل مشترك وبالتضامن عن دفع الضريبة الدنيا التكميلية المحلية لكل سنة مالية من سنوات مجموعة كيانات متعددة الجنسيات التي تشمل الكيان التأسيسي المحلي. وتساوي الضريبة الدنيا التكميلية المحلية للسنة المالية الضريبة التكميلية المحددة لجميع الكيانات التأسيسية المحلية في مجموعة كيانات متعددة الجنسيات. |
| 2.4.2 | يكون كل مشروع مشترك محلي وكل مشروع مشترك فرعي محلي في مجموعة مشاريع مشتركة محلية مسؤولاً بشكل مشترك وبالتضامن عن دفع الضريبة الدنيا التكميلية المحلية لكل سنة مالية من سنوات مجموعة كيانات متعددة الجنسيات التي تشمل المشروع المشترك المحلي أو مشروع مشترك فرعي محلي. وتساوي الضريبة الدنيا التكميلية المحلية للسنة المالية الضريبة التكميلية لمجموعة المشاريع المشتركة المحلية كما هو |



5 |

| | |
|---|---|
| | محدد بموجب هذه الضوابط. |
| 3.4.2 | تطبق الضريبة الدنيا التكميلية المحلية في حالة الكيانات الشفافة التي يتدفق من خلالها الدخل والمنشآت الدائمة التي تكون كيانات تأسيسية عديمة الجنسية، على: |
| (أ) | الكيانات الشفافة التي هي كيانات تأسيسية عديمة الجنسية تم إنشاؤها بموجب قوانين الدولة، |
| (ب) | والمنشآت الدائمة التي هي كيانات تأسيسية عديمة الجنسية، بشرط أن يكون مكان العمل (أو المكان المفترض للعمل) موجوداً في الدولة سواء كان هناك اتفاق ضريبي قابل للتطبيق أم لا، وللدولة الحق في فرض الضريبة وفقاً لهذا الاتفاق. وفي الحالتين، يجب أن تخضع هذه الكيانات لحساب سعر ضريبي فعلي وضريبة تكميلية منفصلين. |
| 4.4.2 | يجب على الكيانات المكونة إجراء حسابات الضريبة التكميلية المحلية الدنيا باستخدام العملة المعتمدة في البيانات المالية المجمعة، وفقاً للبندان 2.1.3 و3.1.3 والمادة 1.10 من هذه الضوابط، وذلك وفقاً للتعليقات (الفقرة 54.118). |
| 5.4.2 | يجب على المجموعة تعيين كيان واحد لتولي تقديم الإقرار وسداد الضريبة الدنيا التكميلية المحلية نيابة عن كيان أو أكثر من الكيانات التأسيسية، على أن يصدر الرئيس قراراً يحدد الطريقة والصيغة التي يتم بها تعيين ذلك الكيان. |
| الفصل 3 - احتساب الربح أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية | |
| المادة 1.3 - الحسابات المالية | |
| 1.1.3 | يكون الدخل أو الخسارة لكل كيان تأسيسي وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية هو صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية المحددة للكيان التأسيسي للسنة المالية التي عُدت عناصرها وفق المواد من 2.3 إلى 5.3 من هذه الضوابط. |
| 2.1.3 | صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية هو صافي الدخل أو الخسارة المحددة للكيان التأسيسي (قبل أي تعديلات لغايات التجميع والتي تلغي المعاملات داخل المجموعة) عند إعداد البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي. |
| | لا تؤخذ في الحسبان التعديلات على الدخل أو المصروفات الناتجة عن محاسبة الشراء لعملية استحواد على نشاط تجاري، والتي تنعكس في البيانات المالية المجمعة للكيان التأسيسي عند احتساب صافي الربح أو الخسارة المحاسبية للكيان التأسيسي. ويمكن النظر في العناصر الأخرى للإيرادات أو النفقات التي يتم عكسها في الحسابات المجمعة إلى الحد الذي يمكن تتبعها بشكل موثوق ومتسق إلى الكيان المعني، مع مراعاة القواعد الخاصة المطبقة على عمليات الاستحواذ التي تحدث قبل 1 ديسمبر 2021، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.1.3، الفقرتين 3 و4). |
| | يتم حساب الدخل أو الخسارة الناتجة عن القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات المكونة بالعملة المعتمدة في الحسابات المالية المجمعة لمجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات. ويجب على مجموعات الكيانات المتعددة الجنسيات الالتزام بالمبادئ المحددة في المعايير المحاسبية ذات الصلة بتحويل العملات عند تحويل المبالغ لأغراض القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، وذلك وفقاً للتعليقات، (البند 2.1.3، الفقرات 5 - 6.5). |
| 3.1.3 | إذا لم يكن من الممكن عملياً تحديد صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للكيان التأسيسي بناءً على المعيار المحاسبي المستخدم في إعداد البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي، يجوز تحديد صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للسنة المالية للكيان التأسيسي باستخدام المعيار المقبول أو المعتمد للمحاسبة المالية، في حال: |
| (أ) | الاحتفاظ بالحسابات المالية للكيان التأسيسي بناءً على معيار المحاسبة المشار إليه أعلاه، |
| (ب) | وكانت المعلومات الواردة في الحسابات المالية موثوقة، |
| (ج) | وإذا توافقت الفروق الدائمة التي تزيد عن 1,000,000 يورو والتي تنشأ من تطبيق مبدأ أو معيار معين على بنود الدخل أو المصروفات أو المعاملات التي تختلف عن المعيار المالي المستخدم في إعداد البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي مع المعالجة المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي المستخدم في البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي. |
| | يجب تعديل المعايير المحاسبية المالية المعتمدة لتصحيح التشوه التنافسي الجوهري، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 3.1.3، الفقرة 13). |
| | يجب تحويل المبالغ المحددة وفقاً لهذه المادة إلى العملة المعتمدة في البيانات المالية المجمعة لغرض تحديد دخل |



6 |

| | |
|--------------|---|
| أ | أو خسارة الكيان التأسيسي وفقاً للقواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.1.3، الفقرات 5 - 6.5 والبند 3.1.3، الفقرة 1.16). |
| المادة 2.3 - | التعديلات لتحديد الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية |
| 1.2.3 | يعدل صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للكيان التأسيسي للوصول إلى دخل أو خسارة الكيان التأسيسي وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية باعتماد العناصر التالية: |
| (أ) | صافي مصروفات الضريبة، |
| (ب) | وأرباح الأسهم المستبعدة، |
| (ج) | والربح المستثنى أو الخسارة المستبعدة لحقوق الملكية، |
| (د) | والمكاسب أو الخسائر المدرجة وفق طريقة إعادة التقييم، |
| (هـ) | والمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التصرف في الأصول والمتطلبات المستبعدة بموجب المادة 3.6 من هذه الضوابط، |
| (و) | والمكاسب أو الخسائر غير المتماثلة للعملة الأجنبية، |
| (ز) | والنفقات غير المسموح بها، |
| (ح) | وأخطاء الفترة السابقة والتغييرات في المبادئ المحاسبية، |
| (ط) | ومصروفات تقاعد مستحقة. |
| | لأغراض هذه المادة، يمكن للكيان التأسيسي المُبلغ أن يختار استبعاد الدخل المنسوب إلى طرح الديون من حساب دخل أو خسارة الكيان التأسيسي وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وفق الحالات المنصوص عليها في التعليقات (البند 1.2.3، الفقرات 1.68 - 7.68) من حساب دخل أو خسارة الكيان التأسيسي وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |
| | لأغراض الفقرة الفرعية (ب): |
| | لا يُسمح باستخدام التأمين كخصم من حساب الدخل أو الخسارة في احتياطات شركة التأمين التي تتطابق اقتصادياً مع مكاسب الأسهم المستثناة من الأوراق المالية المحتفظ بها نيابة عن حامل وثيقة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرتين 36 و 45). |
| | تُستثنى النفقات المتعلقة بأرباح الأسهم المستبعدة من التأمين المرتبط بوحدات استثمار وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرتين 36 و 45). |
| | للكيان التأسيسي المُبلغ باتخاذ الاختيار بخمس سنوات لكل كيان تأسيسي لغرض أن يدرج في حساب الدخل العالمي لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، كافة مكاسب الأسهم المتعلقة بمحفظه الأسهم، بغض النظر عما إذا كانت هذه المحفظة محفظة أسهم قصيرة الأجل، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرة 45). |
| | لأغراض الفقرة (ج): |
| | قد يقوم الكيان التأسيسي المُبلغ باتخاذ الاختيار بخمس سنوات لمعالجة المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تبادل العملات الأجنبية كربح مستثنى أو خسارة مستبعدة لحقوق الملكية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرات 57 - 3.57). |
| | لا يُسمح بخصم النفقات الناتجة عن استخدام احتياطات التأمين المتعلقة بمكاسب أو خسائر مستثناة من مكاسب المساهمة في الأوراق المالية المحتفظ بها نيابة عن حاملي وثائق التأمين في حساب الدخل أو الخسارة العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرة 54). |
| | يجوز للكيان التأسيسي المُبلغ اختيار إدراج الاستثمارات في حقوق الملكية، بحيث يتم إدراج المكاسب، والأرباح، والخسائر الناتجة عن الاستثمارات في حقوق الملكية ضمن احتساب الدخل أو الخسارة وفقاً للقواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، وأخذ المصروفات الضريبية الحالية والمصروفات الضريبية المؤجلة أو المنافع المقابلة في الاعتبار، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرات 4.57 - 11.57). |
| | يتم استبعاد النفقات المتعلقة بمكاسب أو خسائر مستثناة لحقوق المساهمة من التأمين المرتبط بالوحدات، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرة 54). |
| | لأغراض الفقرة (و): |
| | يتم تحويل التعديلات المتعلقة بالمكاسب أو الخسائر غير المتماثلة للعملات الأجنبية إلى العملة المعتمدة في البيانات المالية المجمعة لتحديد دخل أو خسارة الكيان التأسيسي وفقاً للقواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرات 66 - 1.74). |



7 |

| | |
|-------|---|
| | لأغراض الفقرة (ط): |
| | تُعتبر مصروفات التقاعد المستحقة للمدفوعات المباشرة للتقاعد للموظفين السابقين بموجب هذا الفصل في نفس الوقت وبنفس المبلغ الذي يتم احتسابها كمصروفات في حساب صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرات 85 - 1.86). |
| | في حالة الدخل المتأتي من التقاعد المستحق، يتم احتساب التعديل على أنه مجموع الدخل التقاعدي ومقدار مساهمات التقاعد، متى تحققت خلال السنة المالية. في هذه الحالة، يكون التعديل مبلغاً سالباً. وينطبق هذا التعديل أيضاً عندما يحقق صندوق التقاعد فائضاً وعندما يسجل عجزاً أو عليه التزامات، وذلك وفقاً للتعليقات (الفقرة 1.86). |
| 2.2.3 | عند اختيار الكيان التأسيسي المبلغ، يجوز لهذا الكيان التأسيسي استبدال المبلغ المسموح به كخصم عند حساب دخله الخاضع للضريبة في مقره مقابل مبلغ المصروفات في حساباته المالية وتكلفة أو مصروفات هذا الكيان التأسيسي التي تم دفعها بتعويضات على أساس الأسهم. إذا نشأت مصروفات التعويض على أساس الأسهم فيما يتعلق بخيار تنتهي صلاحيته ولم يقع تطبيقه، يجب على الكيان التأسيسي إدراج المبلغ الإجمالي الذي تم خصمه سابقاً في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للسنة المالية التي ينتهي فيها ذلك الخيار. الخيار هو الاختيار بخمس سنوات الذي يتعين تطبيقه بما يتفق مع التعويضات على أساس الأسهم لجميع الكيانات التأسيسية الموجودة في نفس الولاية القضائية للسنة التي يتم فيها إجراء الخيارات وجميع السنوات المالية اللاحقة. إذا جرى الاختيار في سنة مالية بعد تسجيل بعض التعويضات القائمة على الأسهم الخاصة بالمعاملة في الحسابات المالية، يجب على الكيان التأسيسي أن يدرج في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لتلك السنة المالية مبلغاً يعادل الزيادة في المبلغ التراكمي المسموح به كمصروف في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية في السنوات المالية السابقة للمبلغ التراكمي الذي كان من الممكن السماح به كمصروف في حال جرى الاختيار في تلك السنوات المالية. في حال إلغاء الخيارات، يجب على الكيان التأسيسي أن يدرج المبلغ المخصوم وفقاً لخيارات في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للسنة التي جرى فيها الإلغاء بحيث يتجاوز هذا المبلغ مصروفات المحاسبة المالية المستحقة فيما يتعلق بالتعويض الذي لم يتم دفعه على أساس الأسهم. |
| 3.2.3 | يجب تعديل أي معاملة بين الكيانات التأسيسية الموجودة في ولايات قضائية مختلفة والتي لا يتم تسجيلها بنفس المبلغ في الحسابات المالية لكل كيان تأسيسي من بينها أو التي لا تتفق مع مبدأ المنافسة الكاملة بحيث تصبح بنفس القيمة وتتوافق مع مبدأ المنافسة الكاملة. لا يتم إجراء التعديلات بموجب الأحكام السابقة عندما تؤدي تلك التعديلات إلى فرض ضريبة مزدوجة أو عدم فرض ضريبة مزدوجة بموجب القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 3.2.3، الفقرتين 97 - 98 والفقرات 100 - 103). |
| | يجب إعادة حساب الخسارة الناتجة عن البيع أو أي نقل آخر للأصل بين كيانين تابعين يقعان في نفس الولاية القضائية والتي لم يتم تسجيل الخسارة أو البيع فيها بما يتفق مع مبدأ المنافسة الكاملة في حال إدراج تلك الخسارة في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. والمبينة في المادة 3.4 من هذه الضوابط. |
| 4.2.3 | يجب معالجة الانتمانات الضريبية القابلة للاسترداد المؤهلة والانتمانات الضريبية القابلة للتحويل والتسويق وفق هذا البند كدخل في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان التأسيسي. ولا يجب معالجة الانتمانات الضريبية القابلة للاسترداد غير المؤهلة كدخل في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان التأسيسي وذلك وفقاً للتعليقات (البند 4.2.3، الفقرات 1.109، 111 - 6.112، و114 - 1.114). |
| | لأغراض هذا البند، يعرف الانتمان الضريبي القابل للتحويل والتسويق بكونه الانتمان الضريبي الذي يمكن استخدامه من قبل حامل الانتمان لتقليل التزامه الضريبي عن ضريبة مشمولة في الولاية القضائية التي أصدرت الانتمان الضريبي، والذي يستوفي معيار القابلية للتحويل ومعيار القابلية للتسويق في يد الحامل. يتم وصف معيار القابلية للتحويل ومعيار القابلية للتسويق وذلك وفقاً للتعليقات (البند 4.2.3، الفقرة 1.112). |
| | في حالة الانتمان الضريبي القابل للاسترداد المؤهل، يتم معاملة المبلغ الخاص بالانتمان الذي يمر عبر كيان شفاف ضريبياً يتدفق من خلاله الدخل إلى المالك كدخل في دخل أو خسارة مكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية للمالك، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرة 6.57). |



8 |

| | |
|-------|---|
| | لا تتم معاملة الائتمان الضريبي القابل للاسترداد غير المؤهل أو الائتمان الضريبي غير القابل للاسترداد الذي يمر عبر كيان شفاف ضريبي إلى المالك كدخل في مكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية، بل يُعتبر تخفيضاً للضرائب المشمولة المعدلة للمالك، ما لم يشكل هذا الائتمان منافع ضريبية مؤهلة للتدفق، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرات 7.57 - 10.57). |
| | المنفعة الضريبية المؤهلة للتدفق هي أي مبلغ من الائتمانات الضريبية، أو أي خسائر قابلة للخصم ضريبياً ضارب معدل الضريبة القانوني المطبق على المالك (باستثناء الائتمان الضريبي المؤهل) الذي يمر عبر حصة ملكية مؤهلة إلى الحد الذي يقلل من استثمار المالك في حصة الملكية المؤهلة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرة 9.57). |
| | "حصة الملكية المؤهلة" موصوفة في التعليقات (البند 1.2.3، الفقرة 12.57). |
| | يجب على المستثمر في حصة الملكية المؤهلة الذي يستخدم طريقة الاستهلاك النسبي للمحاسبة عن الحصة لأغراض المحاسبة المالية، أن يطبق طريقة الاستهلاك النسبي لتحديد المبلغ الذي يتم استرداده من الاستثمار كل سنة. |
| | كما له أن يختار بشكل لا يمكن الرجوع عنه استخدام هذه المنهجية لتحديد المبلغ الذي يتم استرداده من الاستثمار كل سنة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرات 1.7.57 - 3.7.57). |
| 5.2.3 | فيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي تخضع للقيمة العادلة أو محاسبة انخفاض القيمة في البيانات المالية المجمعة، يجوز للكيان التأسيسي المُبلغ أن يطلب اختيار تحديد المكاسب والخسائر باستخدام مبدأ الاستحقاق لأغراض حساب الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. يمتد اختيار الخمس سنوات وينطبق على جميع الكيانات التأسيسية الموجودة في الولاية القضائية التي تنطبق عليها الاختيارات. ينطبق الاختيار على كافة الأصول والالتزامات الخاصة بهذه الكيانات التأسيسية، ما لم يختار الكيان التأسيسي المُبلغ حصر الاختيار على الأصول الملموسة لهذه الكيانات التأسيسية أو على الكيانات التأسيسية التي تمثل كيانات استثمارية. وفي حالة هذه الاختيارات: |
| (أ) | يجب استبعاد جميع المكاسب أو الخسائر التي نشأت عن المحاسبة بالقيمة العادلة أو انخفاض القيمة فيما يتعلق بالأصول أو الالتزامات من حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، |
| (ب) | ويجب أن تكون القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام لأغراض تحديد الربح أو الخسارة هي القيمة الدفترية المعدلة للإهلاك المتراكم في تاريخ لاحق من: |
| (1) | اليوم الأول من سنة الخيار، |
| (2) | أو تاريخ امتلاك الأصل أو تحمل الالتزامات، |
| (ج) | وفي حالة إلغاء الاختيار، يجب تعديل دخل أو خسارة الكيانات التأسيسية وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بأخذ الفرق بين بداية سنة الإلغاء والقيمة العادلة للأصل أو الالتزامات والقيمة الدفترية للأصل أو الالتزامات المحددة بموجب الاختيارات. |
| 6.2.3 | في حال وجود إجمالي مكاسب الأصول في ولاية قضائية خلال سنة مالية، يجوز للكيان التأسيسي المُبلغ، بموجب هذا البند، إجراء الخيار السنوي في تلك الولاية القضائية لتسوية الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية فيما يتعلق بكل سنة مالية سابقة في فترة المراجعة بالطريقة الموضحة في الفقرتين (ب) و(ج) وتوزيع أي مكاسب أصول معدلة متبقية والتي تمت تسويتها خلال فترة المراجعة بالطريقة الموضحة في الفقرة (د). يجب إعادة حساب السعر الفعلي للضريبة والضريبة التكميلية، إن وجدت، لأي سنة مالية سابقة بموجب البند 1.4.5 من هذه الضوابط. |
| | عند إجراء الاختيارات بموجب هذه المادة: |
| (أ) | يجب استبعاد الضرائب المشمولة فيما يتعلق بأي صافي مكاسب أصول أو صافي خسائر أصول في سنة الخيار من حساب الضرائب المشمولة المعدلة التي تمت تسويتها. |
| (ب) | يجب ترحيل إجمالي مكاسب الأصول في سنة الخيار إلى أقدم سنة تمت فيها الخسارة وفق مبدأ التعويض بشكل معقول مقابل أي خسارة صافية للأصول لأي كيان تأسيسي يقع في تلك الولاية القضائية. |
| (ج) | بالنسبة لأي سنة خسارة، في حال تجاوز فيها صافي ربح الأصل المعدل إجمالي مبلغ صافي خسارة الأصل لجميع الكيانات التأسيسية الواقعة في تلك الولاية القضائية، يُرحّل صافي ربح الأصل المعدل إلى سنة الخسارة التالية (إن وجدت) ويُطبق تناسيباً على أي صافي خسارة أصل لأي كيان تأسيسي يقع في تلك الولاية القضائية. |
| (د) | يجب تخصيص أي مكاسب للأصول المعدلة المتبقية بعد تطبيق الفقرتين (ب) و(ج) بالتساوي على كل سنة مالية في فترة المراجعة. يجب تضمين مكاسب الأصول المخصصة للسنة ذات الصلة في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان التأسيسي الموجود في تلك الولاية القضائية |



9 |

| | |
|--------|---|
| | في تلك السنة وفقاً لطريقة الاحتساب التالية: |
| | مكاسب الأصول المخصصة للسنة ذات الصلة X (صافي مكاسب الأصول مكاسب الكيان التأسيسي المحدد في سنة الخيار / صافي مكاسب الأصول لكافة الكيانات التأسيسية في سنة الخيار). |
| | ولأغراض الصيغة المذكورة أعلاه، يُعتبر الكيان التأسيسي المحدد هو الكيان التأسيسي الذي حقق صافي ربح الأصول في سنة الخيار وكان قائماً في الولاية القضائية في السنة ذات الصلة. وفي حال عدم وجود كيان تأسيسي محدد لسنة ذات صلة، يُوزع صافي ربح الأصول المعدل المخصص لتلك السنة بالتساوي على كل كيان تأسيسي في الولاية القضائية في تلك السنة. |
| 7.2.3 | يجب أن يستبعد حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الخاضع لضريبة منخفضة أي مصروفات منسوبة إلى اتفاق تمويلي داخل المجموعة والتي يمكن توقعها بشكل معقول، وذلك على امتداد المدة المتوقعة للترتيبات من أجل: |
| (أ) | زيادة مبلغ المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار عند حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الخاضع لضريبة منخفضة، |
| (ب) | دون أن يؤدي ذلك إلى زيادة مقابلة في الدخل الخاضع للضريبة المرتفعة للطرف المقابل الخاضع لضريبة مرتفعة. |
| 8.2.3 | يجوز للكيان الرئيسي النهائي اختيار تطبيق المعالجة المحاسبية المجمعّة لإلغاء الدخل والمصروفات والمكاسب والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الكيانات التأسيسية الموجودة والتي تم احتواؤها في مجموعة خاضعة لضرائب موحدة في نفس الولاية القضائية لأغراض حساب صافي الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، لكل من هذه الكيانات التأسيسية. ويعتبر الخيار بموجب هذه المادة اختيار بخمس سنوات بموجب هذه المادة. وعند إجراء هذا الاختيار أو إلغائه، تُجرى تعديلات مناسبة لأغراض القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بحيث لا يحدث ازدواج أو إغفال لبند الدخل أو الخسارة الخاضعة لهذه القواعد بسبب إجراء الاختيار أو إلغائه. |
| 9.2.3 | يجب على شركة التأمين أن تستبعد من حساب مبالغ الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية المفروضة على حاملي وثائق التأمين مقابل الضرائب التي تدفعها شركة التأمين، فيما يتعلق بالعائدات إلى حاملي بوليصات التأمين. يجب على شركة التأمين أن تدرج في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية أي عوائد لحاملي بوليصات التأمين التي لا تنعكس في صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية إلى الحد الذي تنعكس فيه الزيادة أو النقصان المقابل في الالتزامات لحاملي بوليصات التأمين ضمن صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية. |
| 10.2.3 | يجب التعامل مع المبالغ المعترف بها على أنها انخفاض في حقوق ملكية الكيان التأسيسي الناجمة عن التوزيعات المدفوعة أو المستحقة الدفع، فيما يتعلق برأس المال الإضافي من الدرجة الأولى الصادر عن الكيان التأسيسي، كمصروفات عند حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. يجب إدراج المبالغ المعترف بها كزيادة في حقوق ملكية الكيان التأسيسي الناجمة عن التوزيعات المستلمة أو المستحقة فيما يتعلق برأس المال الإضافي من الدرجة الأولى الذي يحتفظ به الكيان التأسيسي، في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |
| | تتطبق هذه المادة أيضاً على رأس المال المقيد من الدرجة الأولى. ويقصد برأس المال المقيد من الدرجة الأولى، أداة صادرة عن كيان تأسيسي وفقاً لمتطلبات الرقابة الاحترازية المطبقة على قطاع التأمين، التي يمكن تحويلها إلى أسهم أو تخفيض قيمتها إذا وقع حدث محفز محدد مسبقاً، ولها ميزات أخرى مصممة للمساعدة في استيعاب الخسائر في حالة حدوث أزمة مالية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 10.2.3، الفقرة 142). |
| 11.2.3 | يجب تعديل صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للكيان التأسيسي حسب الضرورة بحيث تستوفي متطلبات الأحكام ذات الصلة في الفصلين 6 و7 من هذه الضوابط. |
| | المادة 3.3 - استبعاد دخل الشحن الدولي |
| 1.3.3 | بالنسبة لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات التي تحقق دخلاً من الشحن الدولي، يُستثنى ذلك الدخل والدخل المؤهل الإضافي منه لكل كيان تأسيسي من احتساب الدخل أو الخسارة وفقاً للقواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بموجب المادة 2.3 من هذه الضوابط للولاية القضائية التي يقع فيها. وفي حال نتج عن احتساب دخل الشحن الدولي أو الدخل المؤهل الإضافي من الشحن الدولي لكيان تأسيسي خسارة، تُستثنى هذه الخسارة من احتساب دخله أو خسارته الخاضعة للقواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |



10 |

| | |
|-------|--|
| 2.3.3 | يقصد بدخل الشحن الدولي صافي الدخل الذي يحصل عليه الكيان التأسيسي مما يلي: |
| (أ) | نقل الركاب أو البضائع بالسفن التي تعمل وفق حركة الملاحة الدولية، سواء كانت السفينة مملوكة أو مستأجرة أو تحت تصرف الكيان التأسيسي، |
| (ب) | ونقل الركاب أو البضائع بواسطة السفن العاملة في مجال النقل الدولي وترتيبات استئجار المساحات الفارغة الحاويات، |
| (ج) | واستئجار سفينة لاستخدامها في نقل الركاب أو البضائع في الملاحة الدولية، على متن السفن المستأجرة والمجهزة بالكامل وطاقمها ولوازمها، |
| (د) | واستئجار سفينة على أساس استئجار قارب فارغ لاستخدامها في نقل الركاب أو البضائع من خلال النقل الدولي إلى كيان تأسيسي آخر، |
| (هـ) | والمشاركة في مجموعة أو عمل مشترك أو وكالة تشغيل دولية لنقل الركاب أو البضائع عن طريق السفن من خلال الملاحة الدولية، |
| (و) | وبيع سفينة تستخدم لنقل الركاب أو البضائع من خلال الملاحة الدولية، شريطة أن تكون السفينة محتفظ بها لاستخدام الكيان التأسيسي لمدة لا تقل عن سنة واحدة. لا يشمل دخل الشحن الدولي صافي الدخل الذي يتولد من نقل الركاب أو البضائع بالسفن عبر الممرات المائية الداخلية ضمن نفس الولاية القضائية. |
| 3.3.3 | يقصد بالدخل الثانوي المؤهل للشحن الدولي صافي الدخل الذي يحصل عليه الكيان التأسيسي من الأنشطة التالية التي يتم تنفيذها بشكل أساسي فيما يتعلق بنقل الركاب أو البضائع بواسطة السفن في الملاحة الدولية، مثل: |
| (أ) | تأجير سفينة على أساس استئجار قارب فارغ إلى مؤسسة شحن أخرى ليست من الكيانات التأسيسية، بشرط ألا تتجاوز مدة الاستئجار ثلاث سنوات، |
| (ب) | وبيع التذاكر الصادرة عن شركات الشحن الأخرى للرحلات المحلية والدولية، |
| (ج) | وتأجير الحاويات وتخزينها لفترة قصيرة أو رسوم الاحتجاز مقابل التأخر في إرجاع حاويات، |
| (د) | وتقديم الخدمات لمؤسسات الشحن الأخرى عن طريق المهندسين وموظفي الصيانة وحاملي البضائع، وموظفي تقديم الطعام، وموظفي خدمة العملاء، |
| (هـ) | ويتحقق دخل الاستثمار عندما يكون الاستثمار الذي يدر الدخل جزءاً لا يتجزأ من مزاوله أعمال تشغيل السفن في الملاحة الدولية. |
| 4.3.3 | يجب ألا يتجاوز إجمالي الدخل الثانوي المؤهل للشحن الدولي لجميع الكيانات التأسيسية الموجودة في نطاق الولاية القضائية 50% من دخل الشحن الدولي لهذه الكيانات التأسيسية. |
| 5.3.3 | يجب خصم التكاليف التي يتكبدها الكيان التأسيسي والتي تعزى مباشرة إلى أنشطة الشحن الدولي المدرجة في البند 2.3.3 من هذه الضوابط والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى أنشطته الإضافية المؤهلة المدرجة في البند 3.3.3 من هذه الضوابط، من إيرادات الكيان التأسيسي من هذه الأنشطة إلى حساب دخل الشحن الدولي والدخل الثانوي المؤهل للشحن الدولي. |
| | ينم تخصيص التكاليف الأخرى التي يتكبدها الكيان التأسيسي والتي تعزى بشكل غير مباشر إلى أنشطة الشحن الدولي والأنشطة المساندة المؤهلة للكيان التأسيسي، على أساس إيرادات الكيان التأسيسي من هذه الأنشطة مقابل إجمالي إيراداته. |
| | يجب استبعاد جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة المنسوبة إلى دخل الشحن الدولي للكيان التأسيسي والدخل الثانوي المؤهل للشحن الدولي من حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |
| 6.3.3 | لكي يكون دخل الشحن الدولي للكيان التأسيسي مؤهلاً وكذلك الدخل الثانوي المؤهل للشحن الدولي للاستثناء من حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بموجب هذه المادة، يجب على الكيان التأسيسي إثبات أن الإدارة الإستراتيجية أو التجارية لجميع السفن المعنية تتم بشكل فعال من داخل الولاية القضائية التي يقع فيها الكيان التأسيسي. |
| | المادة 4.3 - تخصيص الدخل أو الخسارة بين كيان أساسي ومنشأة دائمة |
| 1.4.3 | إن صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للكيان التأسيسي الذي يعد منشأة دائمة وفقاً للفقرات (أ) و(ب) و(ج) من التعريف الوارد في المادة 1.15 من هذه الضوابط، هو صافي الدخل أو الخسارة المنعكس في الحسابات المالية المنفصلة للمنشأة الدائمة. إذا لم يكن لدى المنشأة الدائمة حسابات مالية منفصلة، فإن صافي |



| | | |
|-------|---|--|
| | الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية هو المبلغ الذي كان سينعكس في حساباتها المالية المنفصلة في حال تم إعدادها على أساس مستقل ووفقاً للمعيار المحاسبي المستخدم في إعداد الحسابات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي. | |
| 2.4.3 | يجب تعديل صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للمنشأة الدائمة المشار إليها في البند 1.4.3 من هذه الضوابط، في الحالات التالية، عند الاقتضاء: | |
| (أ) | في حالة المنشأة الدائمة كما هي محددة في الفقرتين (أ) و(ب) من التعريف الوارد في المادة 1.15 من هذه الضوابط، لكي يعكس فقط مبالغ وبنود الدخل والمصروفات المنسوبة إلى المنشأة الدائمة وفقاً للاتفاقية الضريبية المعمول بها أو النظام المحلي للولاية القضائية التي تقع فيها بغض النظر عن مبلغ الدخل الخاضع للضريبة ومبلغ المصروفات القابلة للخصم في تلك الولاية القضائية، | |
| (ب) | في حالة المنشأة الدائمة كما هي محددة في الفقرة (ج) من التعريف الوارد في المادة 1.15 من هذه الضوابط، لكي تعكس فقط مبالغ وبنود الدخل والمصروفات التي كان من الممكن أن تُنسب إليها وفقاً للمادة 7 من الاتفاقية الضريبية النموذجية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. | |
| 3.4.3 | في حالة الكيان التأسيسي الذي يعد منشأة دائمة وفقاً للفقرة (د) من التعريف الوارد في المادة 1.15 من هذه الضوابط، يكون دخل هذا الكيان المستخدم لحساب صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية هو الدخل المعفى في الولاية القضائية التي يقع فيها الكيان الأساسي والذي ينجم عن العمليات التي تتم خارج تلك الولاية القضائية. | |
| | إن النفقات المستخدمة لحساب صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية هي المصروفات التي لا يسمح بخصمها لأغراض الضريبة في الولاية القضائية التي يقع فيها الكيان الأساسي والتي تنجم عن هذه العمليات. | |
| 4.4.3 | لا يتم أخذ صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للمنشأة الدائمة في الاعتبار عند تحديد دخل أو خسارة الكيان الأساسي وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، باستثناء ما ينص عليه البند 5.4.3 من هذه الضوابط. | |
| 5.4.3 | يجب معالجة الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لمنشأة دائمة، كمصروف للكيان الأساسي (وليس للمنشأة الدائمة) لأغراض حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية إلى الحد الذي يتم فيه معالجة خسارة المنشأة الدائمة كمصروف في حساب الدخل المحلي الخاضع للضريبة لهذا الكيان الأساسي. ولا يتم تعويضه مقابل بند من الدخل يخضع للضريبة بموجب أنظمة كل من الولاية القضائية للكيان الأساسي والولاية القضائية للمنشأة الدائمة. يجب أن تتم معالجة الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية الذي ينشأ لاحقاً في المنشأة الدائمة على أنه دخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الأساسي (وليس المنشأة الدائمة) إلى حد مبلغ الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية الذي تمت معالجته سابقاً كمصروف لأغراض حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الأساسي. | |
| | المادة 5.3 - تخصيص الدخل أو الخسارة من كيان تمريري مالياً | |
| 1.5.3 | يجب تخصيص صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للكيان التأسيسي الذي يمثل كيان تمريري مالياً كما يلي: | |
| (أ) | في حالة المنشأة الدائمة التي يتم من خلالها تنفيذ أعمال الكيان كلياً أو جزئياً، يجب تخصيص صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية لتلك المنشأة الدائمة وفقاً للمادة 4.3 من هذه الضوابط، | |
| (ب) | وفي حالة الكيان الشفاف ضريبياً، والذي ليس الكيان الرئيسي النهائي، يجب تخصيص أي صافي دخل محاسبي أو خسارة محاسبية متبقية بعد تطبيق الفقرة (أ) إلى الكيانات التأسيسية المالكة وفقاً لحصص ملكيتهم، | |
| (ج) | وفي حالة الكيان الشفاف ضريبياً الذي يمثل الكيان الرئيسي النهائي أو الكيان الهجين العكسي، يجب تخصيص ما تبقى من صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية بعد تطبيق الفقرة (أ) إلى الكيان الشفاف ضريبياً. | |
| | لأغراض الفقرة (ب)، يتم تخصيص دخل الكيان الشفاف ضريبياً إلى مالك الكيان التأسيسي الذي يعد الكيان المرجعي بموجب البند 1.2.15 من هذه الضوابط، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.5.3، الفقرة 214). | |
| 2.5.3 | يجب تطبيق قواعد البند 1.5.3 من هذه الضوابط بشكل منفصل فيما يتعلق بكل حصة ملكية في الكيان التمريري مالياً. | |
| 3.5.3 | قبل تطبيق البند 1.5.3 من هذه الضوابط، يجب تخفيض صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية لكيان شفاف ضريبياً من خلال المبلغ المخصص لأصحابه الذين ليسوا من كيانات المجموعة والذين يمتلكون حصص ملكيتهم في الكيان التمريري ضريبياً بشكل مباشر أو من خلال هيكل شفاف ضريبياً. | |



12 |

| | |
|-------|---|
| 4.5.3 | لا ينطبق البند 3.5.3 من هذه الضوابط على: |
| (أ) | الكيان الرئيسي النهائي الذي يعتبر كيان تمريري مالياً، |
| (ب) | أو أي كيان تمريري مالياً مملوك لكيان رئيسي نهائي (مباشرة أو من خلال كيان شفاف ضريبياً). |
| | تعالج المادة 1.7 من هذه الضوابط كيفية معاملة هذه الكيانات. |
| 5.5.3 | يجب تخفيض صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للكيان التمريري ضريبياً بما يعادل المبلغ المخصص لكيان تأسيسي آخر. |
| | الفصل 4 - احتساب الضرائب المشمولة المعدلة |
| | المادة 1.4 - الضرائب المشمولة المعدلة |
| 1.1.4 | يجب أن تكون الضرائب المشمولة المعدلة للكيان التأسيسي للسنة المالية مساوية لمصروفات الضريبة الحالية المستحقة في حساب صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية فيما يتعلق بالضرائب المشمولة المعدلة للسنة المالية من خلال الآتي: |
| (أ) | صافي المبلغ من المضافات إلى الضرائب المشمولة للسنة المالية (وفق البند 2.1.4 من هذه الضوابط) وتخفيضات على الضرائب المشمولة للسنة المالية (وفق البند 3.1.4 من هذه الضوابط)، |
| (ب) | وإجمالي مبلغ تعديل الضريبة المؤجلة (وفق المادة 4.4 من هذه الضوابط)، |
| (ج) | وأي زيادة أو نقصان في الضرائب المشمولة المسجلة في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر المتعلق بالدخل المرتبط بالمبالغ المدرجة في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية التي ستخضع للضريبة بموجب قواعد الضرائب المحلية. |
| 2.1.4 | إن المبالغ المضافة إلى الضرائب المشمولة لكيان تأسيسي للسنة المالية هي مجموع: |
| (أ) | أي مبلغ من الضرائب المشمولة المستحقة كمصروفات في الربح قبل استقطاع الضريبة في الحسابات المالية، |
| (ب) | وأي مبلغ من أصول الخسائر الضريبية المؤجلة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية المستخدمة بموجب البند 3.5.4 من هذه الضوابط، |
| (ج) | وأي مبلغ من الضرائب المشمولة المدفوعة في السنة المالية ويتعلق بوضع ضريبي غير مؤكد حيث تمت معالجة ذلك المبلغ لسنة مالية سابقة على أنه تخفيض على الضرائب المشمولة بموجب الفقرة (د) من البند 3.1.4 من هذه الضوابط، |
| (د) | وأي مبلغ من الائتمان أو الاسترداد فيما يتعلق بالائتمان الضريبي القابل للاسترداد المؤهل أو الائتمان الضريبي القابل للتحويل والتسويق الذي يتم تسجيله كخصم من المصروفات الضريبية الجارية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.1.4، والفقرة 5). |
| 3.1.4 | التخفيضات على الضرائب المشمولة للكيان التأسيسي للسنة المالية هي المبالغ التالية: |
| (أ) | مبلغ مصروفات الضريبة الجارية فيما يتعلق بالدخل المستبعد من حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بموجب الفصل 3 من هذه الضوابط، |
| (ب) | وأي مبلغ من الائتمان أو الاسترداد أو المبلغ القابل للتحويل من غير الائتمان الضريبي القابل للاسترداد المؤهل والائتمان الضريبي القابل للتحويل والتسويق، الذي لم يُسجل كخصم من المصروفات الضريبية الحالية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 3.1.4، الفقرة 1.14). |
| (ج) | وأي مبلغ من الضرائب المشمولة يتم استرداده أو منحه كائتمان، باستثناء الائتمان الضريبي القابل للاسترداد المؤهل والائتمان الضريبي القابل للتحويل والتسويق إلى كيان تأسيسي لم يُعامل كتعديل على مصروف الضريبة الحالي في البيانات المالية (وذلك وفقاً للتعليقات (البند 4.2.3، الفقرة 1.109، والبند 3.1.4، الفقرات 14-6.14 و15)). |
| (د) | ومصروفات الضريبة الحالية المتعلقة بوضع ضريبي غير محدد، |
| (هـ) | وأي من مصروفات الضريبة الحالية التي لا يتوقع سدادها خلال ثلاث سنوات من اليوم الأخير في السنة المالية. |
| 4.1.4 | لا يجوز الأخذ في الاعتبار أكثر من مرة واحدة لأي مبلغ من الضرائب المشمولة. |
| 5.1.4 | في السنة المالية التي لا يوجد فيها صافي دخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لولاية قضائية، وإذا كانت الضرائب المشمولة المعدلة لولاية قضائية أقل من الصفر وأقل من المبلغ المتوقع للضرائب المشمولة المعدلة، يجب التعامل مع الكيانات التأسيسية في تلك الولاية القضائية على أنها تتمتع بالضريبة التكميلية الحالية الإضافية للولاية القضائية بموجب المادة 4.5 من هذه الضوابط الناشئة في السنة المالية الحالية |



13 |

| | |
|-------|--|
| | بحيث تساوي الفرق بين هذه المبالغ. في هذه الحالة، يجوز لمجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات أن تطبق إجراء إداري لمعالجة المصروفات الضريبية السلبية الفائضة، والذي بموجبه لا تخضع مجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات للضريبة بموجب هذه الضوابط بسبب الضريبة التكميلية الإضافية بموجب هذه المادة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 5.1.4، الفقرات 1.21 - 8.21). |
| | ويساوي المبلغ المتوقع للضرائب المشمولة المعدلة والمتوقعة الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لولاية قضائية مضروباً في السعر الأدنى. |
| | المادة 2.4 - تعريف الضرائب المشمولة |
| 1.2.4 | الضرائب المشمولة تعني: |
| (أ) | الضرائب المسجلة في الحسابات المالية للكيان التأسيسي فيما يتعلق بدخله أو مكاسبه أو حصته من دخل أو مكاسب الكيان التأسيسي الذي يمتلك فيه حصة ملكية، |
| (ب) | والضرائب على الأرباح الموزعة، والتي في حكمها، والمصروفات غير التجارية المفروضة بموجب النظام الضريبي المؤهل للتوزيعات، |
| (ج) | والضرائب المفروضة من غير ضريبة دخل الشركات المطبقة عموماً، |
| (د) | والضرائب المفروضة بالرجوع إلى الأرباح المحتفظ بها (غير الموزعة) وأسهم الشركات، بما في ذلك الضريبة على مكونات متعددة على أساس الدخل وحقوق الملكية. |
| 2.2.4 | لا تتضمن الضرائب المشمولة أي من المبالغ التالية: |
| (أ) | مبلغ الضريبة التكميلية المستحقة على الكيان الأم بموجب قاعدة إدراج الدخل المؤهلة، |
| (ب) | مبلغ الضريبة التكميلية المستحقة على الكيان التأسيسي بموجب الضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة، |
| (ج) | مبلغ الضرائب المنسوبة إلى التعديل الذي أجراه الكيان التأسيسي نتيجة لتطبيق قاعدة المدفوعات الضريبية المنخفضة المؤهلة، |
| (د) | مبلغ ضريبة الخصم القابلة للاسترداد غير المؤهلة، |
| (هـ) | مبلغ الضرائب التي تدفعها شركة التأمين عن العوائد لحملة بوليصات التأمين. |
| | المادة 3.4 - تخصيص الضرائب المشمولة من كيان تأسيسي إلى كيان تأسيسي آخر |
| 1.3.4 | ينطبق البند 2.3.4 من هذه الضوابط على تخصيص الضرائب المشمولة فيما يتعلق بالمنشآت الدائمة والكيانات الشفافة ضريبياً والكيانات الهجينة، بالإضافة إلى تخصيص ضرائب نظام الضريبة على الشركات الأجنبية المسيطر عليها والضرائب على التوزيعات من كيان تأسيسي إلى آخر. |
| 2.3.4 | يجب تخصيص الضرائب المشمولة من كيان تأسيسي إلى كيان تأسيسي آخر على النحو التالي: |
| (أ) | يجب تخصيص مبلغ أي ضرائب مشمولة مدرجة في الحسابات المالية للكيان التأسيسي فيما يتعلق بدخل أو خسارة منشأة دائمة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية إلى المنشأة الدائمة. |
| (ب) | يجب تخصيص مبلغ أي ضرائب مشمولة مدرجة في الحسابات المالية لكيان شفاف ضريبياً فيما يتعلق بالدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية المخصصة لمالك كيان تأسيسي مالك وفقاً للفقرة (ب) من البند 1.5.3 من هذه الضوابط لمالك الكيان التأسيسي المشار إليه في هذا البند. ولأغراض هذا البند، يتم تخصيص ضريبة الكيان الشفاف ضريبياً إلى مالك الكيان التأسيسي الذي هو الكيان المرجعي بموجب البند 1.2.15 من هذه الضوابط، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.3.4، الفقرات 1.57-4.57). |
| (ج) | في حالة الكيان التأسيسي الذي يخضع مالكوه لنظام ضريبي للشركات الأجنبية المسيطر عليها، يُخصّص للكيان التأسيسي مبلغ أي ضرائب مشمولة مُدرجة في الحسابات المالية لمالك الكيان التأسيسي، سواء كانوا مالكين بصفة مباشرة أو غير مباشرة، بموجب نظام ضريبي للشركات الأجنبية المسيطر عليها، على حصتهم من دخل الشركة الأجنبية المسيطر عليها. ولأغراض هذه الفقرة، تُطبّق المنهجية الخاصة بتخصيص ضرائب الدخل العالمي غير الملموس منخفض الضريبة، والضرائب الناشئة بموجب أنظمة الضريبة المجمعة على الشركات الأجنبية المسيطر عليها. |
| (د) | في حالة الكيان التأسيسي الذي يكون كياناً هجيناً أو كياناً هجيناً عكسياً، يتم تخصيص أي ضرائب مشمولة مدرجة في الحسابات المالية لمالك الكيان التأسيسي على دخل الكيان الهجين أو الكيان الهجين العكسي لأي منهما. عندما تنشأ المصروفات الضريبية المؤجلة أو المنافع الضريبية المؤجلة بموجب نظام الشفافية الضريبية، يتم تخصيص هذه المصروفات الضريبية المؤجلة أو المنافع الضريبية المؤجلة لكيان الهجين أو لكيان الهجين |



| | |
|-------|--|
| | العكسي. |
| (هـ) | يجب تخصيص مبلغ أي ضرائب مشمولة مستحقة في الحسابات المالية لمالك الكيان التأسيسي المباشر للكيان التأسيسي على التوزيعات من الكيان التأسيسي خلال السنة المالية إلى الكيان التأسيسي الموزع. وتطبق هذه الفقرة أيضاً على الضرائب المشمولة التي يحملها مالك الكيان التأسيسي فيما يتعلق بالتوزيعات المفترضة حيث يتم التعامل مع المصلحة الأساسية كمصلحة حقوق ملكية لأغراض ضريبية في الولاية القضائية التي تفرض الضريبة ولأغراض المحاسبة المالية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.3.4، الفقرة 1.60). |
| 3.3.4 | يجب تضمين الضرائب المشمولة المخصصة للكيان التأسيسي وفقاً للفقرتين (أ) و(ب) من البند 2.3.4 من هذه الضوابط فيما يتعلق بالدخل السلبي في الضرائب المشمولة المعدلة لهذا الكيان التأسيسي بمبلغ قيمته تساوي أيهما أقل من التالي: |
| (أ) | الضرائب المشمولة المخصصة لهذا الدخل السلبي، |
| (ب) | أو نسبة الضريبة التكميلية للولاية القضائية للكيان التأسيسي، والتي يتم تحديدها دون النظر إلى الضرائب التي سيتم دفعها إلى الشركة التابعة بموجب النظام الضريبي للشركات الأجنبية المسيطر عليها أو قاعدة الشفافية المالية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 3.3.4، الفقرة 36)، مضروبة في مبلغ الدخل السلبي للكيان التأسيسي القابل للتضمين بموجب أي نظام ضريبي للشركات الأجنبية المسيطر عليها أو قاعدة الشفافية المالية. |
| | تطبيقاً للفقرتين (ج) و(د) من البند 2.3.4 من هذه الضوابط، لا يجوز تخصيص أي ضرائب مشمولة لمالك الكيان التأسيسي التي تحملها فيما يتعلق بهذا الدخل السلبي الذي يستمر بعد تطبيق هذه المادة. |
| 4.3.4 | عند التعامل مع الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لمنشأة دائمة على أنه دخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الأساسي وفقاً للبند 5.4.3 من هذه الضوابط فإن أي ضرائب مشمولة ناشئة في موقع المنشأة الدائمة والمرتبطة بهذا الدخل يجب التعامل معها على أنها ضرائب مشمولة مترتبة على الكيان الأصلي بسقف مالي لا يتجاوز هذا الدخل ضارب أعلى معدل ضريبة شركات على الدخل العادي في الولاية القضائية التي يقع فيها الكيان الأساسي. |
| 5.3.4 | لا تنطبق البنود من 1.3.4 إلى 3.3.4 من هذه الضوابط لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية. |
| 6.3.4 | لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية، تُستثنى الضريبة المدفوعة أو المستحقة من قبل الكيانات التأسيسية المحلية فيما يتعلق بدخل الكيانات التأسيسية الأجنبية بموجب النظام الضريبي للشركات الأجنبية المسيطر عليها أو فرع خاضع للضريبة. ومع ذلك، يجوز إضافة الضرائب العابرة للحدود على الدخل السلبي الذي يتجاوز المبلغ المسموح بتحويله إلى الشركة الأجنبية المسيطر عليها أو الكيان الهجين بموجب البند 3.3.4 من هذه الضوابط، إلى الضرائب المشمولة المعدلة لمالك الكيان التأسيسي، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 1.10 المصطلحات المعرفة، الضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة، الفقرتين 28.118 - 29.118). |
| 7.3.4 | لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية، يتم استبعاد مصروفات الضريبة المشمولة لما يلي، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 1.10 المصطلحات المعرفة، الضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة، الفقرة 30.118): |
| (أ) | مالك كيان تأسيسي بموجب نظام الضريبة على الشركات الأجنبية المسيطر عليها يمكن تخصيصه لكيان تأسيسي محلي بموجب الفقرة (ج) من البند 2.3.4 من هذه الضوابط، |
| (ب) | يمكن تخصيص كيان أساسي بموجب الفقرة (أ) من البند 2.3.4 من هذه الضوابط إلى كيان تأسيسي محلي معتبر منشأة دائمة، |
| (ج) | مالك كيان تأسيسي دخل كيان هجين الذي يمكن تخصيصه لكيان هجين يقع في الولاية القضائية بموجب الفقرة (د) من البند 2.3.4 من هذه الضوابط، |
| (د) | مالك الكيان التأسيسي (الضرائب الأساسية الصافية)، بخلاف ضريبة الاستقطاع التي تفرضها الدولة نفسها، والتي يمكن تخصيصها لكيان تأسيسي موزع يقع في الولاية القضائية بموجب الفقرة (هـ) من البند 2.3.4 من هذه الضوابط. |
| | المادة 4.4 - آلية معالجة الاختلافات المؤقتة |
| 1.4.4 | إن إجمالي مبلغ تعديل الضريبة المؤجلة للكيان التأسيسي للسنة المالية، يساوي المصروفات الضريبية المؤجلة المستحقة في حساباته المالية، إذا كان معدل الضريبة المطبق أقل من الحد الأدنى. وفي أي حالة أخرى، يجب إعادة احتساب مصروف الضريبة المؤجلة على أساس السعر الأدنى، فيما يتعلق بالضرائب المشمولة للسنة المالية الخاضعة للتعديلات التي ينص عليها البنود 2.4.4 و 3.4.4 من هذه المادة. فيما عدا الاستثناءات التالية: |
| (أ) | المصروفات الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالبنود المستبعدة من حساب الدخل أو الخسارة وفقاً للقواعد العالمية |



15 |

| | |
|-------|--|
| | لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بموجب الفصل 3 من هذه الضوابط، |
| (ب) | ومبلغ المصروفات الضريبية المؤجلة المتعلق بالاستحقاق غير المسموح به والمستحقات غير المطالب بها، |
| (ج) | وأثر تعديل التقييم أو تعديل الإقرار المحاسبي فيما يتعلق بأصل ضريبي مؤجل، |
| (د) | ومبلغ المصروفات الضريبية المؤجلة الناتجة عن إعادة التقدير فيما يتعلق بالتغيير في معدل الضريبة المحلية المطبق، |
| (هـ) | ومبلغ المصروفات الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بنشأة واستخدام الديون الضريبية. |
| (و) | يقصد بالمصروفات الضريبية المؤجلة المستحقة في الحسابات المالية للكيان التأسيسي، المصروفات الضريبية المؤجلة المستحقة في صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية لهذا الكيان التأسيسي بما يتماشى مع البند 1.1.4 من هذه الضوابط ومبادئ البند 2.1.3 من هذه الضوابط، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.3، الفقرتين 36 و45). |
| (ز) | لا تنطبق الفقرة (هـ) في حالة الأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بالخسارة المرحلة البديلة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.4.4، الفقرات 1.82 - 4.82). |
| 2.4.4 | يجب تعديل إجمالي مبلغ تعديل الضريبة المؤجلة على النحو التالي: |
| (أ) | بزيادة أي مبلغ مستحقات غير مسموح بها أو الاستحقاق غير مطالب به تم دفعها خلال السنة المالية، |
| (ب) | وبزيادة أي مبلغ التزام الضريبة المؤجلة المستعادة ومحدد للسنة المالية السابقة والذي تم تسديده خلال السنة المالية، |
| (ج) | وما جرى يُخفض بالمبلغ الذي من شأنه أن يُعد تخفيضاً لإجمالي مبلغ تعديل الضريبة المؤجلة نتيجة الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل لخسارة ضريبية للسنة الحالية، في الحالات التي لم يتم فيها الاعتراف بأصل الخسارة الضريبية المؤجلة بسبب عدم استيفاء معايير الاعتراف. |
| (د) | لأغراض الفقرة (أ)، لا يضاف المبلغ الذي يتم عكسه للاستحقاق غير المسموح به، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.4.4، الفقرة 83). |
| 3.4.4 | يجوز إعادة احتساب أصل الضريبة المؤجلة الذي تم تسجيله بمعدل أقل من السعر الأدنى في السنة المالية، حيث يتم تسجيل هذا الأصل الضريبي المؤجل، إذا تمكن المكلف من إثبات أن أصل الضريبة المؤجلة يعزى إلى خسارة وفقاً للقواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. ويجب تخفيض إجمالي مبلغ تعديل الضريبة المؤجلة بمقدار زيادة أصل الضريبة المؤجلة بسبب إعادة احتسابها بموجب هذه المادة. |
| 4.4.4 | إلى الحد الذي يتم فيه أخذ الالتزام الضريبي المؤجل في الاعتبار، والذي لا يعد استحقاقاً مستثنى من الاستعادة، بموجب هذه المادة، ولم يتم سداه خلال السنوات المالية الخمس اللاحقة، يجب إعادة تحصيل المبلغ وفقاً لهذه المادة. ويجب التعامل مع مبلغ التزام الضريبة المؤجلة المستعادة والمحدد للسنة المالية الحالية على أنه تخفيض من الضرائب المشمولة في السنة المالية الخامسة السابقة. ويجب إعادة حساب السعر الفعلي للضريبة والضريبة التكميلية لتلك السنة المالية بموجب قواعد البند 1.4.5 من هذه الضوابط. إن التزام الضريبة المؤجلة المستعادة المعاد تحصيله للسنة المالية الحالية هو مبلغ الزيادة ضمن فئة الالتزامات الضريبية المؤجلة المشمولة في إجمالي مبلغ تعديل الضريبة المؤجلة في السنة المالية الخامسة السابقة والتي لم يتم عكسها بحلول نهاية اليوم الأخير من السنة المالية الحالية، ما لم يكن هذا المبلغ يتعلق بالمبلغ المستحق من الاسترداد المستثنى وفق البند 5.4.4 من هذه الضوابط. |
| 5.4.4 | يقصد بالاستحقاق من الاستعادة المستثناة ومصروفات الضريبة المستحقة التي تعزى إلى التغييرات في الالتزامات الضريبية المؤجلة ذات الصلة، فيما يتعلق بما يلي: |
| (أ) | مخصصات استرداد مصروفات الأصول الملموسة، |
| (ب) | وتكلفة الترخيص أو أي ترتيب حكومي مماثل لاستخدام الممتلكات غير المنقولة، أو استغلال الموارد الطبيعية الذي يستلزم استثماراً كبيراً في الأصول الملموسة، |
| (ج) | ومصروفات البحث والتطوير، |
| (د) | ومصروفات التوقف عن النشاط والإصلاح، |
| (هـ) | والقيمة المحاسبية العادلة على صافي المكاسب غير المحققة، |
| (و) | وصافي المكاسب من تحويل العملات الأجنبية، |
| (ز) | واحتياطيات التأمين وبوليصة التأمين وتكاليف الاستحواذ المؤجلة على بوليصة التأمين، |
| (ح) | والمكاسب الناتجة عن بيع الممتلكات الملموسة الواقعة في نفس الولاية القضائية التي يقع فيها الكيان التأسيسي |



16 |

| | |
|-------|--|
| | الذي يتم إعادة استثمارها في الممتلكات الملموسة في نفس الولاية القضائية، |
| (ط) | والمبالغ الإضافية المستحقة نتيجة للتغيرات في القواعد المحاسبية فيما يتعلق بالفقرات من (أ) إلى (ح). |
| 6.4.4 | يقصد بالاستحقاق غير المسموح به ما يلي: |
| (أ) | أي تغير في مصروف الضريبة المؤجلة المستحقة في الحسابات المالية لأحد الكيانات التأسيسية الذي يتعلق بوضع ضريبي غير مؤكد، |
| (ب) | وأي تغير في مصروف الضريبة المؤجلة المستحقة في الحسابات المالية لأحد الكيانات التأسيسية الذي يتعلق بتوزيعات من الكيان التأسيسي. |
| 7.4.4 | يقصد بالاستحقاق غير المطالب به، أي زيادة في الالتزامات الضريبية المؤجلة المسجلة في الحسابات المالية للكيان التأسيسي للسنة المالية التي لا يُتوقع سدادها خلال الفترة الزمنية التي يتعين السداد خلالها والمنصوص عليها في البند 4.4.4 من هذه الضوابط والتي يقوم الكيان التأسيسي المبلغ بإجراء خيار سنوي لها لعدم تضمينها في مبلغ تعديل الضريبة المؤجلة الإجمالي لهذه السنة المالية. |
| | المادة 5.4 - خيار الخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية |
| 1.5.4 | عوضاً عن تطبيق القواعد المنصوص عليها في المادة 4.4 من هذه الضوابط، يجوز للكيان التأسيسي المُبلغ إجراء خيار للخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لولاية قضائية. |
| | عند إجراء خيار خسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لولاية قضائية، يجب إنشاء أصول الخسائر الضريبية المؤجلة وفق تلك القواعد في كل سنة مالية يكون فيها صافي الخسارة وفق القواعد المذكورة للولاية القضائية. |
| | أصول الخسائر الضريبية المؤجلة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية تساوي صافي الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية في السنة المالية للولاية القضائية مضروباً في السعر الأدنى. |
| 2.5.4 | يجب ترحيل رصيد أصول الخسائر الضريبية المؤجلة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية إلى السنوات المالية اللاحقة، ويجب تخفيضه بما يعادل مبلغ أصل الضريبة المؤجلة للخسارة وفق نفس القواعد. |
| 3.5.4 | يجب استخدام أصول الخسائر الضريبية المؤجلة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية في أي سنة مالية لاحقة يكون فيها صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للولاية القضائية بمبلغ يساوي المبلغ الأدنى لصافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية مضروباً في السعر الأدنى أو مبلغ الضريبة المؤجلة المتاحة للأصل وفق نفس القواعد. |
| 4.5.4 | في حال إلغاء خيار الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لاحقاً، تنخفض أي أصول خسائر ضريبية مؤجلة إلى الصفر، اعتباراً من اليوم الأول من السنة المالية الأولى التي لا يُطبق فيها خيار الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. وعليه، تُعتبر الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة للولاية القضائية، إن وجدت، كما لو كانت محتسبة بموجب المادتين 4.4 و 1.9 من هذه الضوابط، للسنة المالية السابقة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 4.5.4، الفقرة 115). |
| 5.5.4 | يجب تقديم خيار الخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية مع أول إقرار للمعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات والذي يتضمن الولاية القضائية التي تم الاختيار فيها. |
| | لا يجوز إجراء خيار الخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لولاية قضائية تعتمد نظام ضريبي مؤهل لتوزيع الأرباح وفق المادة 3.7 من هذه الضوابط. |
| 6.5.4 | يجوز للكيان التمريري مالياً الذي يمثل الكيان الرئيسي النهائي لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات إجراء خيار الخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بموجب هذه المادة. |
| | عند إجراء هذا الخيار، يجب احتساب أصول الخسائر الضريبية المؤجلة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وفقاً للبنود من 1.5.4 إلى 5.5.4 من هذه الضوابط. غير أنه يجب حساب أصول الخسائر الضريبية المؤجلة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، باعتماد الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان التمريري بعد التخفيض وفقاً للبند 2.1.7 من هذه الضوابط. |
| | المادة 6.4 - تعديلات ما بعد الإبلاغ وتغييرات معدل الضريبة |



17 |

| | |
|---|---|
| 1.6.4 | <p>يجب التعامل مع التعديل على التزامات الكيان التأسيسي على الضرائب المشمولة لسنة مالية سابقة مسجلة في الحسابات المالية كتعديل على الضرائب المشمولة في السنة المالية التي جرى فيها التعديل، ما لم يكن التعديل يتعلق بسنة مالية جرى فيها انخفاض في الضرائب المشمولة للولاية القضائية.</p> <p>في حالة حدوث انخفاض في الضرائب المشمولة المدرجة في الضرائب المشمولة المعدلة للكيان التأسيسي لسنة مالية سابقة، يجب إعادة حساب السعر الفعلي للضريبة والضرريبة التكميلية لهذه السنة المالية بموجب البند 1.4.5 من هذه الضوابط في عمليات إعادة الحساب وفقاً للبند 1.4.5 من هذه الضوابط، يجب تخفيض الضرائب المشمولة المعدلة المحددة للسنة المالية بمقدار الانخفاض في الضرائب المشمولة والدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية المحدد للسنة المالية، ويجب تعديل أي سنوات مالية منقطعة حسب الضرورة والملاءمة.</p> <p>يجوز للكيان التأسيسي المُبلَّغ إجراء الخيار السنوي للتعامل مع التخفيض غير الجوهري في الضرائب المشمولة كتعديل على الضرائب المشمولة في السنة المالية التي تم فيها التعديل. إن التخفيض غير المادي في الضرائب المشمولة هو انخفاض إجمالي يقل عن 1,000,000 يورو في الضرائب المشمولة المعدلة المحددة للولاية القضائية للسنة المالية.</p> |
| | <p>تُطبق هذه المادة أيضاً عندما يتم نقل خسارة ضريبية محلية إلى سنة مالية سابقة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.6.4، الفقرة 124).</p> |
| 2.6.4 | <p>يتم التعامل مع مبلغ المصروف الضريبي المؤجل الناتج عن تخفيض معدل الضريبة المحلية المعمول به باعتباره تعديلاً بموجب البند 1.6.4 من هذه الضوابط، وفقاً للبند 3.6.4 من هذه الضوابط والتعليقات (البند 2.6.4) على مسؤولية الكيان التأسيسي عن الضرائب المشمولة المطالب بها بموجب المادة 1.4 من هذه الضوابط للسنة المالية السابقة عندما يؤدي هذا التخفيض إلى تطبيق معدل أقل من السعر الأدنى.</p> |
| 3.6.4 | <p>يجب التعامل مع مبلغ المصروفات الضريبية المؤجلة، عند دفعه، والذي نتج عن زيادة معدل الضريبة المحلية المطبق، على أنه تعديل بموجب البند 1.6.4 من هذه الضوابط لالتزامات الكيان التأسيسي عن الضرائب المشمولة المطالب بها بموجب المادة 1.4 من هذه الضوابط، للسنة المالية السابقة عندما يتم تسجيل هذا المبلغ أصلاً بمعدل أقل من السعر الأدنى. يقتصر هذا التعديل على مبلغ يساوي الزيادة في المصروفات الضريبية المؤجلة حتى إعادة احتساب المصروفات الضريبية المؤجلة بالحد الأدنى.</p> |
| 4.6.4 | <p>في حال عدم دفع أكثر من 1,000,000 يورو من المبلغ المستحق من قبل الكيان التأسيسي كمصروفات ضريبية حالية والمدرجة في الضرائب المشمولة المعدلة للسنة المالية خلال ثلاث سنوات من اليوم الأخير من تلك السنة، يجب إعادة احتساب السعر الفعلي للضريبة والضرريبة التكميلية للسنة المالية التي تمت المطالبة فيها بالمبلغ غير المدفوع باعتباره ضريبة مشمولة وفقاً للبند 1.4.5 من هذه الضوابط، عن طريق استبعاد هذا المبلغ غير المدفوع من الضرائب المشمولة المعدلة.</p> |
| <p>الفصل 5 - احتساب السعر الفعلي للضريبة والضرريبة التكميلية</p> | |
| <p>المادة 1.5 - تحديد السعر الفعلي للضريبة</p> | |
| 1.1.5 | <p>يجب حساب السعر الفعلي للضريبة لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات لولاية قضائية ذات دخل صافي وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لكل سنة مالية.</p> <p>يساوي السعر الفعلي للضريبة لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات لولاية قضائية مجموع الضرائب المشمولة المعدلة لكل كيان تأسيسي يقع في الولاية القضائية مقسوماً على صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للولاية القضائية للسنة المالية.</p> <p>ولأغراض هذا الفصل يعتبر كل كيان تابع عديم الجنسية، كياناً تأسيسياً واحداً يقع في ولاية قضائية منفصلة.</p> <p>كما يجب حساب الأسعار الفعلية للضريبة المنفصلة للكيانات الاستثمارية أو كيانات التأمين الاستثمارية الموجودة في الولاية القضائية، والكيانات التأسيسية المملوكة لأقلية في المجموعة الفرعية المملوكة لأقلية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.1.5، الفقرتين 6 و7).</p> |
| 2.1.5 | <p>يُحسب صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لولاية قضائية للسنة المالية، وهو المبلغ الإيجابي، إن وجد، وفقاً للمعادلة التالية:</p> |
| | <p>صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية = الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل</p> |



18 |

| | |
|-------|---|
| | القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية - الخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية حيث يكون: |
| (أ) | الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية هو مجموع الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية الموجودة في الولاية القضائية المحددة للسنة المالية وفقاً للفصل 3 من هذه الضوابط، |
| (ب) | والخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية هي مجموع الخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية الموجودة في الولاية القضائية المحددة للسنة المالية وفقاً للفصل 3 من هذه الضوابط. |
| 3.1.5 | يجب استبعاد الضرائب المشمولة المعدلة والدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيانات التأسيسية التي تعتبر كيانات استثمارية من تحديد السعر الفعلي للضريبة في البند 1.1.5 من هذه الضوابط وتحديد صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وفق البند 2.1.5 من هذه الضوابط. |
| | المادة 2.5 - الضريبة التكميلية |
| 1.2.5 | يجب أن تكون نسبة الضريبة التكميلية للولاية القضائية للسنة المالية هي فرق النسبة المئوية الإيجابي، إن وجد، ويتم حسابه وفقاً للمعادلة التالية: نسبة الضريبة التكميلية = المعدل الأدنى - السعر الفعلي للضريبة |
| | عندما يكون السعر الفعلي للضريبة هو السعر الفعلي للضريبة المحدد وفقاً للمادة 1.5 من هذه الضوابط للولاية القضائية للسنة المالية. |
| | في الحالات التي تتجاوز فيها نسبة الضريبة التكميلية السعر الأدنى بموجب هذه المادة، تطبق مجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات الإجراء الإداري للمصروفات الضريبية السلبية الفائضة، والذي بموجب لا تحسب مجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات نسبة ضريبة تكميلية لولاية قضائية تتجاوز السعر الأدنى وتحسب مصروفات ضريبية سلبية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.5، الفقرات 1.15 - 5.15). |
| 2.2.5 | يكون الربح الفائض للولاية القضائية في السنة المالية هو المبلغ الإيجابي، إن وجد، والذي تم احتسابه وفقاً للمعادلة التالية: الربح الفائض = صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية - استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط. حيث يكون: |
| (أ) | صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية هو صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية المحدد وفق البند 2.1.5 من هذه الضوابط للولاية القضائية للسنة المالية، |
| (ب) | واستبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط هو استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط المحددة بموجب المادة 3.5 من هذه الضوابط للولاية القضائية للسنة المالية (إن وجدت). |
| 3.2.5 | إن الضريبة التكميلية في ولاية قضائية في السنة المالية تساوي المبلغ الإيجابي، إن وجد، محسوباً وفقاً للمعادلة التالية: الضريبة التكميلية في ولاية قضائية = (نسبة الضريبة التكميلية X الربح الفائض) + الضريبة التكميلية الحالية الإضافية - الضريبة التكميلية المحلية المستحقة حيث تكون: |
| (أ) | نسبة الضريبة التكميلية هي فرق نقطة مئوية يتم تحديده وفقاً للبند 1.2.5 من هذه الضوابط والخاصة بالولاية القضائية للسنة المالية، |
| (ب) | والربح الفائض هو الربح الفائض المحدد وفقاً للبند 2.2.5 من هذه الضوابط للولاية القضائية للسنة المالية. |
| 4.2.5 | باستثناء ما نص عليه البند 3.4.5 من هذه الضوابط، يجب تحديد الضريبة التكميلية لكل كيان تأسيسي في ولاية قضائية تم فيها تحديد الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وفقاً للفصل 3 من هذه الضوابط للسنة المالية المدرجة في حساب صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لتلك الولاية القضائية تبعاً للمعادلة التالية: ضريبة تكميلية لكيان تأسيسي = ضريبة تكميلية في ولاية قضائية X (دخل الكيان التأسيسي وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية) / (مجموعة دخل جميع الكيانات التأسيسية وفق القواعد العالمية |



| | |
|-------|---|
| | لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية) |
| | بحيث تكون: |
| (أ) | الضريبة التكميلية القضائية هي الضريبة التكميلية المحددة وفقاً للبند 3.2.5 من هذه الضوابط الخاصة بالولاية القضائية للسنة المالية، |
| (ب) | يقصد بدخل الكيان التأسيسي وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، دخل الكيان التأسيسي وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية المحدد وفقاً للمادة 2.3 من هذه الضوابط فيما يتعلق بالولاية القضائية للسنة المالية، |
| (ج) | تجميع دخل جميع الكيانات التأسيسية وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية هو تجميع دخل جميع الكيانات التأسيسية وفق القواعد للسنة المالية وللكيانات التأسيسية التي يكون دخلها وفقاً لنفس القواعد للسنة المالية مدرجاً في حساب صافي الدخل حسب البند 2.1.5 من هذه الضوابط للولاية القضائية للسنة المالية. |
| 5.2.5 | في حال كانت الضريبة التكميلية في ولاية قضائية ناجمة عن إعادة الحساب بموجب البند 1.4.5 من هذه الضوابط ولم يكن لدى الولاية القضائية صافي دخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للسنة المالية الحالية، يجب تخصيص ضريبة تكميلية باستخدام المعادلة الواردة في البند 4.2.5 من هذه الضوابط بناءً على الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيانات التأسيسية في السنوات المالية التي جرى فيها عمليات إعادة الحساب بموجب البند 1.4.5 من هذه الضوابط. |
| 6.2.5 | لا تنطبق البنود 3.2.5، 4.2.5 و 5.2.5 من هذه الضوابط لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة. |
| 7.2.5 | لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة، فإن الضريبة التكميلية لولاية قضائية معينة للسنة المالية تساوي المبلغ الإيجابي، إن وجد، المحتسب وفقاً للصيغة التالية: |
| | الضريبة التكميلية للولاية القضائية = (نسبة الضريبة التكميلية × الربح الفاضل) + الضريبة التكميلية الحالية الإضافية. |
| | بحيث تكون: |
| (أ) | نسبة الضريبة التكميلية هي فارق النقاط المئوية الذي يتم تحديده وفقاً للبند 1.2.5 من هذه الضوابط للولاية القضائية للسنة المالية، |
| (ب) | والربح الفاضل هو الربح الفاضل الذي تم تحديده وفقاً للبند 2.2.5 من هذه الضوابط للولاية القضائية للسنة المالية، |
| (ج) | والضريبة التكميلية الحالية الإضافية هي المبلغ الذي تم تحديده، أو الذي تم التعامل معه كضريبة تكميلية حالية إضافية، بموجب البند 5.1.4 أو البند 1.4.5 من هذه الضوابط للولاية القضائية للسنة المالية. |
| | لا يجوز تخفيض الضريبة التكميلية لولاية قضائية عن طريق الضرائب الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة المستحقة. |
| | المادة 3.5 - استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط |
| 1.3.5 | يجب تخفيض صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للولاية القضائية من خلال استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط للولاية القضائية لتحديد الربح الفاضل لأغراض حساب الضريبة التكميلية بموجب المادة 2.5 من هذه الضوابط. |
| | يجوز للكيان التأسيسي المبلغ لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات إجراء خيار سنوي لعدم تطبيق استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط لولاية قضائية من خلال عدم حساب الاستبعاد أو المطالبة به عند احتساب الضريبة التكميلية للولاية القضائية في إقرار (اقرارات) المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية المقدمة للسنة المالية. |
| 2.3.5 | إن مبلغ استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط لولاية قضائية هو مجموع كشوفات المرتبات المستبعدة والأصول الملموسة المستبعدة لكل كيان تأسيسي، باستثناء الكيانات التأسيسية التي تعد كيانات استثمارية، في تلك الولاية القضائية. |
| 3.3.5 | إن استقطاع كشوفات المرتبات المستبعدة لكيان تأسيسي يقع في ولاية قضائية يساوي 5% من تكاليف الرواتب المؤهلة للموظفين المؤهلين الذين يمارسون أنشطة لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات في هذه الولاية القضائية، باستثناء التكاليف المؤهلة لكشوفات المرتبات والتي تكون: |
| (أ) | مرسلة ومدرجة في القيمة الدفترية للأصول الملموسة المؤهلة، |



20 |

| | |
|---|--------------|
| <p>منسوبة إلى دخل الشحن الدولي للكيان التأسيسي والدخل الثانوي المؤهل للشحن الدولي بموجب البند 5.3.3 من هذه الضوابط والمستبعد من حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للسنة المالية.</p> | <p>(ب)</p> |
| <p>لا يتم دراج التكاليف المؤهلة لكشوفات المرتبات المنسوبة بشكل متناسب إلى الدخل المستبعد من الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الرئيسي النهائي بموجب البند 1.2.7 من هذه الضوابط، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 3.3.5، الفقرة 1.36).</p> | |
| <p>يتم تطبيق معيار الخط الواضح لتخصيص كشوفات المرتبات المستبعدة للموظفين المؤهلين الذين هم خارج نطاق اختصاص صاحب العمل في الكيان التأسيسي في بعض الوقت على الأقل خلال الفترة ذات الصلة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 3.3.5، الفقرتين 33 و 1.33).</p> | |
| <p>إن تخصيص الأصول الملموسة المستبعدة لكيان تأسيسي يقع في نطاق ولاية قضائية يساوي 5% من القيمة الدفترية للأصول الملموسة المؤهلة الموجودة في تلك الولاية القضائية. وتشير الأصول الملموسة المؤهلة إلى:</p> | <p>4.3.5</p> |
| <p>الممتلكات والمنشآت والمعدات الموجودة في تلك الولاية القضائية،</p> | <p>(أ)</p> |
| <p>والموارد الطبيعية الموجودة في تلك الولاية القضائية،</p> | <p>(ب)</p> |
| <p>وحق المستأجر في استخدام الأصول الملموسة الموجودة في تلك الولاية القضائية،</p> | <p>(ج)</p> |
| <p>والترخيص أو أي ترتيب مماثل من الحكومة لاستخدام الممتلكات غير المنقولة أو استغلال الموارد الطبيعية الذي يستلزم استثماراً كبيراً في الأصول الملموسة.</p> | <p>(د)</p> |
| <p>ولهذا الغرض، يجب ألا يتضمن حساب اقتطاع الأصول الملموسة المستبعدة القيمة الدفترية للممتلكات (بما في ذلك الأراضي أو المباني) المحتفظ بها للبيع أو الإيجار أو الاستثمار.</p> <p>لا يشمل حساب الأصول الملموسة المستبعدة القيمة الدفترية للأصول الملموسة المستخدمة في تحقيق دخل الشحن الدولي للكيان التأسيسي والدخل الثانوي المؤهل للشحن الدولي (أي السفن والمعدات البحرية الأخرى والبنية التحتية). يجب تضمين القيمة الدفترية للأصول الملموسة المتولدة عن الدخل الفائض للكيان التأسيسي فوق الحد الأقصى للدخل الثانوي المؤهل للشحن الدولي بموجب البند 4.3.3 من هذه الضوابط في حساب الأصول الملموسة المستبعدة.</p> | |
| <p>لأغراض الفقرة الأولى من هذا البند:</p> | |
| <p>لا يجوز تضمين القيمة الدفترية للأصول الملموسة المؤهلة المنسوبة بشكل متناسب إلى الدخل المستبعد من الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الرئيسي النهائي بموجب البند 1.2.7 من هذه الضوابط، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 4.3.5، الفقرة 1.48).</p> | |
| <p>يتم تطبيق معيار الخط الواضح لتخصيص استثناء الأصول الملموسة المستبعدة للأصول الملموسة المؤهلة التي تقع خارج نطاق اختصاص مالك الكيان التأسيسي في بعض الوقت على الأقل خلال الفترة ذات الصلة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 4.3.5، الفقرتين 38 و 1.38).</p> | |
| <p>في حالة عقد الإيجار التشغيلي، يجوز للمؤجر أن يأخذ جزءاً من القيمة الدفترية للأصل المؤجر في الاعتبار عند تحديد أصوله الملموسة المؤهلة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 4.3.5، الفقرات 43 - 7.1.43).</p> | |
| <p>يجب أن يستند حساب القيمة الدفترية للأصول الملموسة المؤهلة لأغراض البند 4.3.5 من هذه الضوابط، على معدل القيمة الدفترية (صافي الاستهلاك المتراكم والإهلاك وخسائر انخفاض القيمة) وفقاً للتعليقات، (البند 5.3.5، الفقرة 1.50) أو الإهلاك بما في ذلك أي مبلغ منسوب إلى رسملة مصروفات المرتبات) في بداية ونهاية السنة المالية المُبلَّغ عنها كما هو مسجل لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي.</p> | <p>5.3.5</p> |
| <p>لا تؤخذ بعين الاعتبار أي زيادة في قيمة الأصل وأي زيادة لاحقة تدريجية في الاستهلاك الناتجة عن إعادة التقييم عند تطبيق نموذج إعادة التقييم، وذلك وفقاً للتعليقات، (البند 5.3.5، الفقرة 52).</p> | |
| <p>لأغراض البندين 3.3.5 و 4.3.5 من هذه الضوابط، تكون تكاليف الرواتب المؤهلة والأصول الملموسة المؤهلة للكيان التأسيسي الذي يمثل منشأة دائمة هي تلك المدرجة في حساباته المالية المنفصلة وفق البند 1.4.3 من هذه الضوابط ويجب تعديلها وفقاً للبند 2.4.3 من هذه الضوابط، بشرط أن يكون الموظفون المؤهلون والأصول المادية المؤهلة موجودين في الولاية القضائية التي تقع فيها المنشأة الدائمة.</p> <p>لا يجب أخذ التكاليف المؤهلة لكشوفات المرتبات والأصول الملموسة المؤهلة للمنشأة الدائمة في الاعتبار بالنسبة للتكاليف المؤهلة لكشوفات المرتبات والأصول الملموسة المؤهلة للكيان الأساسي.</p> <p>يجب استبعاد التكاليف المؤهلة لكشوفات المرتبات والأصول الملموسة المؤهلة للمنشأة الدائمة التي تم استبعاد دخلها كلياً أو جزئياً وفقاً للبند 3.5.3 من هذه الضوابط والبند 4.1.7 من هذه الضوابط من حسابات استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات بذات النسبة.</p> | <p>6.3.5</p> |



| | |
|---|---|
| 7.3.5 | لأغراض البندين 3.3.5 و 4.3.5 من هذه الضوابط، يجب تخصيص تكاليف الرواتب المؤهلة والأصول الملموسة المؤهلة لكيان تمريري مالياً والتي ما زالت غير مخصصة بموجب البند 6.3.5 من هذه الضوابط كما يلي: |
| (أ) | إذا جرى تخصيص صافي دخل أو خسارة الكيان التمريري مالياً من المحاسبة المالية إلى مالك الكيان التأسيسي بموجب الفقرة (ب) من البند 1.5.3 من هذه الضوابط، يجب تخصيص تكاليف الرواتب المؤهلة للكيان والأصول الملموسة المؤهلة بذات النسبة إلى مالك الكيان التأسيسي شريطة وجوده في الولاية القضائية التي يوجد بها الموظفون المؤهلين والأصول الملموسة المؤهلة، |
| (ب) | وإذا كان الكيان التمريري مالياً هو الكيان الرئيسي النهائي، يجب تخصيص تكاليف الرواتب المؤهلة والأصول الملموسة المؤهلة الموجودة في الولاية القضائية التي يقع فيها الكيان الرئيسي النهائي له ويجب تخفيضها بما يتناسب مع الدخل المستبعد بموجب البند 1.1.7 من هذه الضوابط، |
| (ج) | وتكون جميع تكاليف الرواتب المؤهلة الأخرى والأصول الملموسة المؤهلة لكيان تمريري مالياً مستبعدة من حسابات استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات. |
| المادة 4.5 - الضريبة التكميلية الحالية الإضافية | |
| 1.4.5 | إذا كان السعر الفعلي للضريبة والضريبة التكميلية لسنة مالية سابقة مطلوباً أو مسموحاً بإعادة حسابهما وفقاً لبند تعديل السعر الفعلي للضريبة، يجب ما يلي: |
| (أ) | إعادة حساب السعر الفعلي للضريبة والضريبة التكميلية للسنة المالية السابقة وفقاً للمادة 1.5 حتى المادة 3.5 من هذه الضوابط بعد الأخذ في الاعتبار التعديلات على الضرائب المشمولة المعدلة والدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية التي يتطلبها تعديل بند سعر الفعلي للضريبة ذو الصلة، |
| (ب) | ومعالجة أي مبلغ من الضريبة التكميلية الناتجة عن عملية إعادة الحساب المشار إليها في الفقرة السابقة كضريبة تكميلية حالية إضافية بموجب البند 3.2.5 من هذه الضوابط تنشأ في السنة المالية الحالية. |
| 2.4.5 | إذا كانت هناك ضريبة تكميلية حالية إضافية ناجمة عن إعادة الحساب بموجب البند 1.4.5 من هذه الضوابط ولم يكن لدى الولاية القضائية صافي دخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للسنة المالية الحالية، فإن الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لكل كيان تأسيسي يقع في الولاية القضائية لأغراض البند 2.2.2 من هذه الضوابط يجب أن يكون مساوياً لنتيجة الضريبة التكميلية المخصصة لهذا الكيان بموجب البندين 4.2.5 و 5.2.5 من هذه الضوابط مقسومتين على السعر الأدنى. |
| 3.4.5 | في حال وجود ضريبة تكميلية حالية إضافية تطبيقاً للبند 5.1.4 من هذه الضوابط، يجب تخصيص مبلغ الضريبة التكميلية الحالية المخصصة لكل كيان تأسيسي لأغراض هذه المادة فقط للكيانات التأسيسية التي تسجل مبلغ ضرائب مشمولة معدلة أقل من الصفر وأقل من الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لهذا الكيان التأسيسي مضروباً في السعر الأدنى. يجب التخصيص بالتناسب على أساس المعادلة التالية لكل من تلك الكيانات التأسيسية: |
| (الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية X المعدل بالحد الأدنى) - الضرائب المشمولة المعدلة | |
| 4.4.5 | في حال تخصيص ضريبة تكميلية حالية للكيان التأسيسي وفقاً لهذا البند والبند 4.2.5 من هذه الضوابط، يجب التعامل مع هذا الكيان التأسيسي على أنه كيان تأسيسي منخفض الضريبة لأغراض الفصل 2 من هذه الضوابط |
| 5.4.5 | لا تنطبق البنود 2.4.5 و 3.4.5 و 4.4.5 من هذه الضوابط لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية. |
| المادة 5.5 - الحد الأدنى للاستبعاد | |
| 1.5.5 | عند اختيار الكيان التأسيسي المُبلغ، وبغض النظر عن الالتزامات المنصوص عليها خلافاً لذلك في الفصل 5 من هذه الضوابط، تعتبر الضريبة التكميلية للكيانات التأسيسية الموجودة في ولاية قضائية صفرًا للسنة المالية في الحالات التالية خلال السنة المالية بشرط: |
| (أ) | أن يكون معدل الإيرادات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لهذه الولاية القضائية أقل من 10,000,000 يورو، |
| (ب) | وأن يمثل معدل الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية في تلك الولاية القضائية خسارة أو أقل من 1,000,000 يورو. |
| ويكون الخيار بموجب هذه المادة خياراً سنوياً. | |
| لأغراض الفقرة (أ)، حيث يتم تحديد الحد بعملة مختلفة عن العملة المعتمدة في البيانات المالية المجمعة، يتعين على مجموعات الكيانات المتعددة الجنسيات تحويل المبالغ ذات الصلة على أساس معدل سعر الصرف لشهر ديسمبر للسنة التقويمية التي تسبق مباشرة بدء السنة المالية لمجموعة الكيانات متعددة الجنسيات، وذلك وفقاً | |



| | |
|-------|---|
| | للتعليقات (البند 1.5.5، الفقرة 83). |
| 2.5.5 | لأغراض البند 1.5.5 من هذه الضوابط، فإن معدل الإيرادات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية (أو الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية) لولاية قضائية، هو معدل الإيرادات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية (أو الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية) لولاية قضائية خلال السنتين الماليتين الاخيرتين والسابقين. إذا لم يكن لدى الكيانات التأسيسية إيرادات أو خسائر وفق تلك القواعد والتي كانت موجودة في الولاية القضائية في السنة المالية الأولى أو الثانية السابقة، فإنه يجب استبعاد هذه السنة أو السنوات من حساب متوسط الإيرادات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية ومتوسط الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للولاية القضائية المختصة. |
| 3.5.5 | لأغراض البند 2.5.5 من هذه الضوابط: |
| (أ) | تكون الإيرادات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لولاية قضائية خلال سنة مالية هي مجموع إيرادات جميع الكيانات التأسيسية الموجودة في نطاق الولاية القضائية لتلك السنة المالية، مع مراعاة التعديلات المحسوبة وفقاً للفصل 3 من هذه الضوابط، |
| (ب) | ويكون الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للولاية القضائية لمدة سنة مالية هو صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لتلك الولاية القضائية، إن وجدت، أو صافي الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لتلك الولاية القضائية. |
| | التعديلات اللاحقة لتقديم الإقرار، بموجب بند تعديل السعر الفعلي للضريبة، والتي تُخفّض الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية و/أو الإيرادات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للسنة المالية السابقة، لا تُوهّل أي ولاية قضائية للإعفاء من الحد الأدنى في السنة المالية السابقة. وفي حال تجاوز أي ولاية قضائية حد الإعفاء من الحد الأدنى للسنة أو السنوات المالية السابقة، فإن هذه المادة 5.5 من هذه الضوابط لا تُطبق على السنة أو السنوات المالية المعنية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 3.5.5، الفقرة 92). |
| | تشمل الكيانات التأسيسية الكيانات التأسيسية المملوكة لأقلية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.5.5، الفقرة 82). |
| 4.5.5 | لا تنطبق الاختبارات بموجب المادة 5.5 من هذه الضوابط على الكيان التأسيسي الذي يعتبر عديم الجنسية أو كيان استثماري يجب استبعاد الإيرادات والدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان التابع عديم الجنسية والكيان الاستثماري من الحسابات الواردة في البند 3.5.5 من هذه الضوابط. |
| | المادة 6.5 - الكيانات التأسيسية المملوكة وفق حصة أقلية |
| 1.6.5 | يجب تطبيق حساب السعر الفعلي للضريبة والضريبة التكميلية لولاية قضائية وفقاً للفصول من 3 إلى 7 من هذه الضوابط والمادة 2.8 من هذه الضوابط فيما يتعلق بأعضاء المجموعة الفرعية المملوكة لأقلية كما لو كانوا مجموعة منفصلة متعددة الجنسيات. |
| | يجب استبعاد الضرائب المشمولة المعدلة والدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لأعضاء المجموعة الفرعية المملوكة لأقلية من تحديد ما تبقى من السعر الفعلي للضريبة لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات وفق البند 1.1.5 من هذه الضوابط وصافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية في البند 2.1.5 من هذه الضوابط. |
| 2.6.5 | يجب حساب السعر الفعلي للضريبة والضريبة التكميلية للكيان التأسيسي المملوك من الأقلية والذي ليس عضواً في المجموعة الفرعية المملوكة لأقلية على أساس الكيان وفقاً للفصول من 3 إلى 7 من هذه الضوابط والمادة 2.8 من هذه الضوابط. |
| | يجب استبعاد الضرائب المشمولة المعدلة والدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان التأسيسي المملوك لأقلية من تحديد ما تبقى من السعر الفعلي للضريبة لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات وفق البند 1.1.5 من هذه الضوابط وصافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية في البند 2.1.5 من هذه الضوابط. |
| | لا ينطبق هذا الحكم إذا كان الكيان التأسيسي المملوك من الأقلية كياناً استثمارياً. |
| | الفصل 6 - إعادة هيكلة الشركات وهيكل الشركات القابضة |
| | المادة 1.6 - تطبيق حد الإيرادات الموحدة على عمليات الاندماج والتقسيم بين المجموعات |
| 1.1.6 | لأغراض المادة 1.1 من هذه الضوابط، استثناءً من الأحكام الواردة بالقانون المنظم للشركات التجارية في هذا الخصوص: |



23 |

| | |
|-------|---|
| (أ) | في حال اندماج مجموعتين أو أكثر لتكوين مجموعة واحدة في أي من السنوات المالية الأربع السابقة للسنة المالية التي تم اختبارها، فإن حد الإيرادات الموحد لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات لأي سنة مالية قبل الاندماج يعتبر مستوفياً لتلك السنة إذا كان مجموع الإيرادات المدرجة في جميع البيانات المالية المجمعة لتلك السنة يساوي 750,000,000 يورو أو أكثر. |
| (ب) | عند اندماج كيان ليس عضواً في أي مجموعة (هدف) مع كيان أو مجموعة (مستحوذ) في السنة المالية التي تم اختبارها ولم يكن لدى الهدف أو المستحوذ بيانات مالية مجمعة في أي من السنوات المالية الأربع السابقة للسنة المالية التي تم اختبارها لأنها لم تكن عضواً في أي مجموعة خلال تلك السنة، يجب أن يعتبر حد الإيرادات الموحد لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات مستوفياً لتلك السنة إذا ورد في كشوفات الحساب أن الإيرادات لتلك السنة تساوي أو تزيد عن 750,000,000 يورو في كل من بياناتها المالية أو بياناتها المالية المجمعة. |
| (ج) | عند اندماج مجموعة واحدة من الكيانات متعددة الجنسيات ضمن نطاق هذه الضوابط في مجموعتين أو أكثر (كل مجموعة تكون منفصلة)، يعتبر أن المجموعة المنفصلة قد استوفت حد الإيرادات الموحد وفق ما يلي: |
| (1) | فيما يتعلق بالسنة المالية الأولى التي خضعت للاختبار والتي تنتهي بعد التقسيم، إذا تم التقسيم وكانت إيرادات المجموعة السنوية تبلغ 750,000,000 يورو أو أكثر في تلك السنة، |
| (2) | فيما يتعلق بالسنوات المالية الثانية إلى الرابعة التي تنتهي بعد التقسيم، إذا بلغت إيرادات المجموعة المنفصلة 750,000,000 يورو أو أكثر في سنتين ماليتين على الأقل بعد سنة التقسيم. |
| 2.1.6 | لأغراض البند 1.1.6 من هذه الضوابط يعتبر اندماجاً أي ترتيب: |
| (أ) | وضع كل أو معظم كيانات المجموعة التابعة لمجموعتين منفصلتين أو أكثر تحت سيطرة مشتركة بحيث تشكل الكيانات مجتمعاً مجموعة مدمجة، |
| (ب) | أو وضع كيان ليس عضواً في أي مجموعة تحت سيطرة مشتركة مع كيان آخر أو المجموعة بحيث تشكل الكيانات مجتمعاً مجموعة مدمجة. |
| 3.1.6 | لأغراض البند 1.1.6 من هذه الضوابط، يمثل إنهاء الاندماج أي ترتيب تنقسم فيه كيانات المجموعة أو مجموعة واحدة إلى مجموعتين أو أكثر لم تعد مدمجة تحت نفس الكيان الرئيسي النهائي. |
| | المادة 2.6 - الكيانات التأسيسية التي تنضم إلى مجموعة الكيانات متعددة الجنسيات وتنفصل عنها |
| 1.2.6 | باستثناء ما ينص عليه البند 2.2.6 من هذه الضوابط، تنطبق الأحكام التالية عندما يصبح الكيان (الهدف) أو لم يعد كياناً تابعاً لمجموعة متعددة الجنسيات نتيجة لنقل حصص الملكية المباشرة أو غير المباشرة في هذا الكيان خلال السنة المالية (سنة الاستحواذ): |
| (أ) | عندما ينضم الهدف إلى مجموعة أو يفصل عنها أو عندما يصبح الهدف هو الكيان الرئيسي النهائي لمجموعة جديدة، يكون التعامل مع الهدف كعضو في المجموعة لأغراض هذه الضوابط إذا كان أي جزء من أصوله، أو التزاماته، أو الدخل، أو المصروفات، أو التدفقات النقدية على أساس كل بند في البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي في سنة الاستحواذ، |
| (ب) | وفي سنة الاستحواذ، يجب على مجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات أن تأخذ في الاعتبار فقط صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية والضرائب المشمولة المعدلة للكيان المستحوذ عليه والتي يجب أخذها في الاعتبار في البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي لأغراض تطبيق هذه الضوابط، |
| (ج) | وفي سنة الاستحواذ وكل سنة تالية، يجب أن يحدد الهدف الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية والضرائب المشمولة المعدلة باستخدام القيمة الدفترية التاريخية للأصول والالتزامات، |
| (د) | وإن حساب تكاليف الرواتب المؤهلة للكيان المستحوذ عليه بموجب البند 3.3.5 من هذه الضوابط، يجب أن يأخذ في الاعتبار فقط تلك التكاليف التي تظهر في البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي، |
| (هـ) | ويتم تعديل حساب القيمة الدفترية للأصول الملموسة المؤهلة للمستحوذ عليه لأغراض البند 4.3.5 من هذه الضوابط تناسيباً ليتوافق مع طول السنة المالية ذات الصلة التي كان خلالها الهدف عضواً في مجموعة كيانات متعددة الجنسيات، |
| (و) | وباستثناء أصول الخسائر الضريبية المؤجلة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، يجب الأخذ في الاعتبار الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة للكيان التأسيسي التي يتم نقلها بين مجموعات الكيانات المتعددة الجنسيات بموجب هذه الضوابط من قبل مجموعة كيانات متعددة الجنسيات مستحوذة بنفس الطريقة وبنفس القدر كما لو كانت مجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات المستحوذة تسيطر على الكيان التأسيسي عند نشأة هذه الأصول والالتزامات، |
| (ز) | ويجب التعامل مع الالتزامات الضريبية المؤجلة للمستحوذ عليه التي تم تضمينها سابقاً في إجمالي مبلغ تعديل |



24 |

| | |
|-------|--|
| | الضريبة المؤجلة على أنها مدرجة لأغراض تطبيق البند 4.4.4 من هذه الضوابط من قبل مجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات المتنازلة، ومعاملتها على أنها ناشئة في سنة الاستحواذ لأغراض تطبيق البند 4.4.4 من هذه الضوابط من قبل مجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات المستحوذ. يستثنى من هذه الحالات، أي تخفيض لاحق في الضرائب المشمولة بموجب البند 4.4.4 من هذه الضوابط يجب أن يكون ساري المفعول في السنة التي يتم فيها استرداد المبلغ، |
| (ح) | وإذا كان الهدف كيان رئيسي وكان كياناً لمجموعتين أو أكثر من كيانات متعددة الجنسيات خلال سنة الاستحواذ، فيجب عليه تطبيق أحكام قاعدة إدراج الدخل بشكل منفصل على أسهمه القابلة للتخصيص من الضريبة التكميلية للكيانات التأسيسية لضرائب منخفضة المحددة لكل مجموعة كيانات متعددة الجنسيات. |
| 2.2.6 | لأغراض هذه الضوابط، يجب التعامل مع الاستحواذ على الحصة المسيطرة أو التصرف فيها في الكيان التأسيسي على أنه استحواذ أو تصرف في الأصول والالتزامات إذا كانت الولاية القضائية التي يقع فيها الكيان التأسيسي الهدف، أو في حالة التعامل مع الكيان الشفاف ضريبياً، وهو الولاية القضائية التي توجد فيها الأصول، مع عملية الاستحواذ على الحصة المسيطرة أو التصرف فيها بنفس الطريقة أو بطريقة مشابهة للاستحواذ على الأصول والالتزامات أو التصرف فيها وفرض ضريبة مشمولة على البائع بناءً على الفرق بين الأساس الضريبي والمبلغ المدفوع مقابل الحصة المسيطرة أو القيمة العادلة للموجودات والالتزامات. |
| 3.2.6 | لا تنطبق الفقرة (ح) من البند 1.2.6 من هذه الضوابط لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية. |
| | المادة 3.6 - تحويل الأصول والالتزامات |
| 1.3.6 | في حالة التصرف في الأصول والالتزامات أو الاستحواذ عليها، يجب أن يدرج الكيان التأسيسي المتنازل الربح أو الخسارة الناتجة عن التصرف، في حساب دخله أو خسارته وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. ويحدد الكيان التأسيسي المستحوذ قيمة دخله أو خسارته وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية باستخدام الكيان التأسيسي المستحوذ وفق القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المستحوذ عليها والمحددة بموجب المعيار المحاسبي المستخدم في إعداد البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي. |
| | ينطبق مبدأ المنافسة الكاملة في البند 3.2.3 من هذه الضوابط على الكيان التأسيسي المتنازل والكيان التأسيسي المتنازل إليه فيما يتعلق بالمعاملات بموجب هذه المادة، بغض النظر عما إذا كانت مجموعة الكيانات متعددة الجنسيات تحسب المعاملات بين الكيانات التأسيسية بالقيمة الدفترية للكيان التأسيسي المتنازل بدلاً من القيمة العادلة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.3.6، الفقرة 1.73). |
| 2.3.6 | إذا كان التصرف في الأصول والالتزامات أو الاستحواذ عليها جزءاً من إعادة تنظيم وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، فلا ينطبق عليه البند 1.3.6 من هذه الضوابط، ويجب: |
| (أ) | أن يستبعد الكيان التأسيسي المتنازل أي ربح أو خسارة ناجمة عن التصرف من حساب دخله أو خسارته وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، |
| (ب) | وأن يحدد الكيان التأسيسي المستحوذ دخله أو خسارته وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بعد الاستحواذ باستخدام القيم الدفترية للجهة المتنازلة في الأصول والالتزامات المستحوذ عليها عند التصرف. |
| 3.3.6 | إذا كان التصرف في الأصول والالتزامات أو الاستحواذ عليها جزءاً من إعادة التنظيم وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية حيث يقر الكيان التأسيسي المتنازل بالمكاسب أو الخسائر غير المؤهلة فلا ينطبق البنود 1.3.6 و 2.3.6 من هذه الضوابط. وفي هذه الحالة يجب: |
| (أ) | أن يدرج الكيان التأسيسي المتنازل الربح أو الخسارة الناتجة عن التصرف وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية الخاص بحساب الدخل أو الخسارة إلى حد المكاسب أو الخسائر غير المؤهلة، |
| (ب) | وأن يحدد الكيان التأسيسي المستحوذ دخله أو خسارته وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بعد الاستحواذ باستخدام القيمة الدفترية للكيان المتنازل للأصول والالتزامات المستحوذ عليها عند تعديل التصرف وفق قواعد الضرائب المحلية لحساب المكاسب أو الخسائر غير المؤهلة. |
| 4.3.6 | عند اختيار الكيان التأسيسي المُبلغ، يجب على الكيان التأسيسي لمجموعة الكيانات متعددة الجنسيات المطلوب منه أو المسموح له بتعديل أساس أصوله ومبلغ التزاماته إلى القيمة العادلة لأغراض الضريبة في الولاية القضائية التي يقع فيها، ما يلي: |
| (أ) | أن يدرج مبلغ الربح أو الخسارة المتعلق بحساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لكل من أصوله والتزاماته بما يعادل: |
| (1) | الفرق بين القيمة الدفترية لأغراض المحاسبة المالية للأصل أو الالتزامات مباشرة قبل ذلك، والقيمة العادلة للأصل أو الالتزامات مباشرة بعد تاريخ الحدث الذي أدى إلى التعديل الضريبي (الحدث المنشئ)، |



| | |
|---|--|
| (2) | الزيادة (أو النقصان) بالمكاسب (أو الخسارة) غير المؤهلة، إن وجدت، والتي نشأت في علاقة بالحدث المنشئ، واستخدام القيمة العادلة لأغراض المحاسبة المالية للأصل أو الالتزامات مباشرة بعد الحدث المنشئ لتحديد الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية في السنوات المالية التي تنتهي بعد الحدث المنشئ، |
| (ج) | وإدراج إجمالي صافي المبالغ المحددة في الفقرة (أ) من البند 4.3.6 من هذه الضوابط في حساب الكيان التأسيسي للدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية من خلال إحدى الطرق التالية: |
| (1) | إدراج إجمالي صافي المبالغ في السنة المالية التي وقع فيها الحدث المنشئ، |
| (2) | أو ادراج مبلغ يساوي إجمالي صافي المبالغ مقسوماً على خمسة في الميزانية للسنة المالية التي يقع فيها الحدث المنشئ وفي كل سنة من السنوات المالية الأربع التالية مباشرة، ما لم يفصل الكيان التأسيسي عن مجموعة كيانات متعددة الجنسيات في سنة مالية خلال هذه الفترة، وفي هذه الحالة يجب إدراج المبلغ المتبقي بالكامل في تلك السنة المالية. |
| المادة 4.6 - المشاريع المشتركة | |
| 1.4.6 | تنطبق هذه الضوابط على المشروع المشترك والشركات التابعة له لكل سنة مالية على النحو التالي: |
| (أ) | تنطبق الفصول من 3 إلى 7 من هذه الضوابط والمادة 2.8 من هذه الضوابط لأغراض حساب أي ضريبة تكاملية للمشروع المشترك والشركات التابعة له كما لو كانت الكيانات التأسيسية لمجموعة منفصلة متعددة الجنسيات وكما لو كان المشروع المشترك هو الكيان الرئيسي النهائي لتلك المجموعة، |
| (ب) | ويجب على الكيان الرئيسي الذي يمتلك بشكل مباشر أو غير مباشر حصص ملكية في المشروع المشترك أو مشروع مشترك فرعي أن يطبق قاعدة إدراج الدخل فيما يتعلق بحصته القابلة للتخصيص من الضريبة التكميلية لأحد أعضاء مجموعة المشروع المشترك وفقاً للمواد من 1.2 إلى 3.2 من هذه الضوابط، |
| (ج) | ويجب تخفيض الضريبة التكميلية في مجموعة المشروع المشترك من خلال الحصة القابلة للتخصيص لكل كيان رئيسي من الضريبة التكميلية لكل عضو في مجموعة المشروع المشترك الذي يتم تكليفه بموجب قاعدة إدراج الدخل المؤهلة بموجب الفقرة (ب). |
| 2.4.6 | لا تنطبق الفقرتان (ب) و(ج) من البند 1.4.6 من هذه الضوابط لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية. |
| المادة 5.6 - مجموعات كيانات متعددة الجنسيات متعددة الكيانات الرئيسية | |
| 1.5.6 | تنطبق الأحكام التالية على مجموعات كيانات متعددة الجنسيات متعددة الكيانات الرئيسية: |
| (أ) | تُعامل الكيانات والكيانات التأسيسية لكل مجموعة، كأعضاء في مجموعة كيانات متعددة الجنسيات واحدة لأغراض هذه الضوابط (مجموعة كيانات متعددة الجنسيات متعددة الكيانات الرئيسية)، |
| (ب) | ويجب معاملة الكيان (من غير الكيان المستثنى) على أنه تم دمج على أساس كل بند من خلال مجموعة كيانات متعددة الجنسيات متعددة الكيانات الرئيسية أو أن تكون حصصه المسيطرة مملوكة لكيانات في مجموعة كيانات متعددة الجنسيات متعددة الكيانات الرئيسية، |
| (ج) | وتكون البيانات المالية المجمع لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات متعددة الكيانات الرئيسية هي البيانات المالية المجمع المشار إليها في تعريف "هيكل متشابك أو ترتيب الإدراج المزدوج" (حسب الاقتضاء) الذي تم إعداده بموجب المعيار المقبول للمحاسبة المالية، والذي يعتبر المعيار المحاسبي للكيان الرئيسي النهائي، |
| (د) | ويجب أن تكون الكيانات الرئيسية النهائية للمجموعات المنفصلة التي تتألف منها مجموعة كيانات متعددة الجنسيات متعددة الكيانات الرئيسية هي الكيانات الرئيسية النهائية لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات متعددة الكيانات الرئيسية (عند تطبيق هذه الضوابط فيما يتعلق بمجموعة كيانات متعددة الجنسيات متعددة الكيانات الرئيسية، ويجب اعتبار الكيان الرئيسي النهائي المرجعي، حسب المطلوب، كما لو كان مرجعاً لكيانات رئيسية نهائية متعددة)، |
| (هـ) | ويجب على الكيانات الرئيسية لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات متعددة الكيانات الرئيسية (بما في ذلك كل كيان رئيسي نهائي) الموجودة في الدولة تطبيق قاعدة إدراج الدخل وفقاً للمواد من 1.2 إلى 3.2 من هذه الضوابط فيما يتعلق بحصتها القابلة للتخصيص من الضريبة التكميلية لكيان تأسيسي منخفض الضريبة، |
| (و) | ويجب على الكيانات الرئيسية النهائية تقديم إقرار معلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وفقاً للمادة 23 مكرراً 5 من القانون والمادة 1.8 من هذه الضوابط ما لم يتم بتعيين الكيان المُبلغ المعين بتقديم الإقرار الضريبي. ويجب أن يتضمن هذا الإقرار المعلومات المتعلقة بكل مجموعة من المجموعات التي تتألف منها مجموعة كيانات متعددة الجنسيات متعددة الكيانات الرئيسية. |



| | |
|---|--|
| 2.5.6 | لا تنطبق الفقرتان (هـ) و(و) من البند 1.5.6 من هذه الضوابط لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية. |
| الفصل 7 - الحياد الضريبي وأنظمة التوزيع | |
| المادة 1.7 - الكيان الرئيسي النهائي الذي يمثل كياناً تمريرياً مالياً | |
| 1.1.7 | يجب تخفيض الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للسنة المالية لكيان تمريري مالياً الذي يمثل الكيان الرئيسي النهائي لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات بمقدار الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية والذي ينسب إلى كل حصة ملكية في الحالات التالية: |
| (أ) | كان مالك حصة الملكية خاضعاً للضريبة على هذا الدخل لفترة ضريبية تنتهي خلال 12 شهراً من نهاية السنة المالية لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات: |
| (1) | وكان مالك حصة الملكية خاضعاً للضريبة على كامل مبلغ هذا الدخل بمعدل اسمي يساوي أو يتجاوز السعر الأدنى، |
| (2) | أو يجوز أن يكون إجمالي مبلغ الضرائب المشمولة والمدفوعة من قبل الكيان الرئيسي النهائي والكيانات الأخرى، التي تعد جزءاً من الهيكل الضريبي الشفاف، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.1.7، الفقرتين 14 و15)، وكذلك ضرائب حامل حصة الملكية على هذا الدخل، مساوياً أو متجاوزاً للمبلغ الناتج عن ضرب المبلغ الاجمالي لهذا الدخل في معدل الحد الأدنى، |
| (ب) | أو كان المالك شخصاً طبيعياً: |
| (1) | مقيماً لأغراض الضريبة في دولة الكيان الرئيسي الأصيل (النهائي)، |
| (2) | ويملك حصص ملكية تمثل، في مجملها، حق الحصول على 5% أو أقل من مكاسب وأصول الكيان الرئيسي النهائي، |
| (ج) | أو أن المالك هو كيان حكومي، أو منظمة دولية، أو منظمة غير ربحية، أو صندوق التقاعد: |
| (1) | مقيم في دولة الكيان الرئيسي الأصيل (النهائي)، |
| (2) | ويملك حصص ملكية تمثل، في مجملها، حق الحصول على 5% أو أقل من مكاسب وأصول كيان الرئيسي النهائي. |
| | لأغراض الفقرة الفرعية (1) من الفقرة (أ) من هذا البند، يُقصد بمصطلح "السعر الاسمي" السعر القانوني المطبق على المالك بالنسبة لحصته من دخل الكيان الرئيسي النهائي، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.1.7، الفقرة 12). |
| | تنطبق الفقرة الفرعية 2 من الفقرة (ب) من هذا البند فقط عندما تكون حصص مالك الكيان الرئيسي النهائي مملوكة بشكل مباشر من قبل أشخاص طبيعيين، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.1.7، الفقرة 18). |
| 2.1.7 | عند حساب الخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لسنة مالية، يجب على الكيان التمريري مالياً والذي يمثل الكيان الرئيسي النهائي لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات، تقليل الخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لتلك السنة المالية بمقدار الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية المنسوبة إلى كل حصة ملكية، باستثناء الحد الذي لا يسمح فيه لمالكي حصص الملكية باستخدام الخسارة في حساب دخلهم المنفصل الخاضع للضريبة. |
| 3.1.7 | يجب على الكيان التمريري مالياً والذي يخفض دخله وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية الخاص به بموجب البند 1.1.7 من هذه الضوابط أن يخفض الضرائب المشمولة بشكل تناسلي. |
| 4.1.7 | تنطبق البنود من 1.1.7 إلى 3.1.7 من هذه الضوابط على المنشأة الدائمة وفقاً لما يلي: |
| (أ) | من خلال الكيان التمريري مالياً الذي يمثل الكيان الرئيسي النهائي لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات والذي يقوم بأعماله كلياً أو جزئياً، |
| (ب) | أو من خلال تنفيذ أعمال الكيان الشفاف ضريبياً كلياً أو جزئياً، في حال الاحتفاظ بحصة ملكية الكيان الرئيسي النهائي في ذلك الكيان الشفاف ضريبياً بشكل مباشر أو من خلال هيكل شفاف ضريبياً. |
| المادة 2.7 - الكيان الرئيسي النهائي الخاضع لنظام توزيعات الأرباح الخاضعة للخصم | |
| 1.2.7 | لأغراض حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لسنة مالية، يجب على الكيان الرئيسي النهائي الذي يخضع لنظام توزيعات الأرباح الخاضعة للخصم أن يخفض (لحد لا يقل عن الصفر) الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لهذه السنة المالية بقيمة المبلغ الذي يتم توزيعه باعتباره قابل للخصم. |
| | ويتم توزيع أرباح الأسهم القابلة للخصم خلال 12 شهراً من نهاية السنة المالية في الحالات التالية: |



27 |

| | |
|--|---|
| (أ) | تخضع مكاسب الأسهم للضريبة بين يدي متلقي الربح لفترة ضريبية تنتهي خلال 12 شهراً من نهاية السنة المالية لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.7، الفقرة 39): |
| (1) | ويخضع متلقي مكاسب الأسهم للضريبة على مكاسب تلك الأسهم، بمعدل اسمي يساوي أو يتجاوز السعر الأدنى، |
| (2) | ويجوز أن يكون المبلغ الإجمالي للضرائب المشمولة والمدفوعة من قبل الكيان الرئيسي النهائي، وفقاً للتعليقات (البند 1.2.7، الفقرة 41)، وكذلك الضرائب المدفوعة من قبل متلقي المكاسب على دخل المكاسب، مساوياً أو متجاوزاً للمبلغ الناتج عن ضرب المبلغ الكامل لهذا الدخل في معدل الحد الأدنى، |
| (3) | أو أن يكون مستلم المكاسب شخصاً طبيعياً وتوزيعات المكاسب هي توزيعات مكاسب مقابل الرعاية المقدمة من تعاونية توريد، |
| (ب) | أو أن مستلم المكاسب هو شخص طبيعي: |
| (1) | مقيم لأغراض الضريبة في الولاية القضائية للكيان الرئيسي الأصيل (النهائي)، |
| (2) | ويمتلك حصص ملكية تمثل، في مجملها، حق الحصول على 5% أو أقل من مكاسب وأصول الكيان الرئيسي النهائي. |
| (ج) | أو أن مستلم المكاسب مقيم في دولة الكيان الرئيسي الأصيل (النهائي) وهو: |
| (1) | الكيان حكومي، |
| (2) | منظمة دولية، |
| (3) | منظمة غير ربحية، |
| (4) | صندوق تقاعد وليس كياناً يقدم خدمات تقاعدية. |
| 2.2.7 | يجب أن يقوم الكيان الرئيسي النهائي الذي يخضع دخله الخاضع للضريبة العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وفقاً للبند 1.2.7 من هذه الضوابط أن يخضع ضرائبه المشمولة (من غير الضرائب التي تم السماح بخمس توزيعات المكاسب بشأنها، بما في ذلك الضرائب المستندة إلى حقوق المساهمين في الشركات أو المكاسب المحتجزة، وفقاً للتعليقات (البند 2.2.7، الفقرة 46))، بشكل متناسب. كما يجب أن يقوم بتخفيض دخله الخاضع للضريبة العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بنفس المبلغ. |
| 3.2.7 | إذا كان الكيان الرئيسي النهائي يمتلك حصة ملكية في كيان تأسيسي آخر يخضع لنظام توزيعات الأرباح الخاضعة للخصم (مباشرة أو من خلال سلسلة من هذه الكيانات التأسيسية)، ينطبق البنود 1.2.7 و 2.2.7 من هذه الضوابط على كل كيان تأسيسي آخر في الولاية القضائية للكيان الرئيسي الأصيل (النهائي) الخاضع لنظام مكاسب الأسهم القابلة للخصم إلى الحد الذي يتم فيه توزيع الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية الخاص به بواسطة الكيان الرئيسي النهائي على المستلمين (المستفيدين) الذين يستوفون متطلبات البند 1.2.7 من هذه الضوابط. |
| 4.2.7 | تخضع مكاسب الرعاية المتأتمية من تعاونية توريد للضريبة، إلى الحد الذي يخضع من مصروف أو تكلفة قابلة للخصم في حساب الدخل الخاضع للضريبة للكيان التأسيسي المستلم. |
| | ينطبق هذا البند فقط على مستلمي المكاسب من غير الأشخاص الطبيعيين، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 4.2.7، الفقرة 50). |
| المادة 3.7 - الأنظمة الضريبية المؤهلة للتوزيعات | |
| 1.3.7 | يجوز للكيان التأسيسي المُبلغ إجراء خيار سنوي فيما يتعلق بالكيان التأسيسي الخاضع لنظام الضريبي المؤهل للتوزيعات، لإضافة مبلغ الضريبة على التوزيع المفترض المحددة بموجب البند 2.3.7 من هذه الضوابط إلى الضرائب المشمولة المعدلة للسنة المالية. تنطبق الاختيارات بموجب هذه المادة على جميع الكيانات التأسيسية الموجودة في نطاق الولاية القضائية. |
| 2.3.7 | يكون مبلغ الضريبة على التوزيع المفترض أقل من: |
| (أ) | المبلغ اللازم لزيادة السعر الفعلي للضريبة المحتسب بموجب البند 1.2.5 من هذه الضوابط للولاية القضائية للسنة المالية إلى المعدل الأدنى، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.3.7، الفقرة 55)، |
| (ب) | أو المبلغ المستحق من ضريبة التوزيع الذي كان سيتم دفعه لو قامت الكيانات المكونة الموجودة في الولاية القضائية بتوزيع كامل دخلها الخاضع لنظام ضريبة التوزيع المؤهل خلال تلك السنة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.3.7، الفقرة 55). |
| 3.3.7 | يجب إنشاء حساب استرداد الضريبة على التوزيع المفترض سنوياً لكل سنة مالية يتم فيها تطبيق الاختيار الوارد في البند 1.3.7 من هذه الضوابط. ويتم الترفيع في حساب استرداد الضريبة على التوزيع المفترض |



| | |
|-------|---|
| | بمبلغ الضريبة على التوزيع المفترض المحدد بموجب البند 2.3.7 من هذه الضوابط للولاية القضائية للسنة المالية التي تم إنشاء الحساب خلالها في نهاية كل سنة مالية تالية، يجب تخفيض الأرصدة المستحقة لحسابات استرداد الضريبة على التوزيع المفترض والتي تم إنشاؤها للسنوات المالية السابقة وفق ترتيب زمني وإلى أقصى حد، لا يقل عن الصفر على النحو التالي: |
| (أ) | أولاً، الضرائب المدفوعة من قبل الكيانات التأسيسية خلال السنة المالية مقارنة بالضرائب الفعلية أو الضرائب المعتمدة موزعة، |
| (ب) | وتم، بمقدار أي خسارة صافية وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للولاية القضائية مضروبة في معدل الحد الأدنى، |
| (ج) | وتم، تطبيق أي مبلغ من حساب استعادة الخسائر المرحلة إلى السنة المالية الحالية وفقاً للبند 4.3.7 من هذه الضوابط. |
| 4.3.7 | يجب إنشاء حساب استعادة الخسائر المرحلة للولاية القضائية عندما يتجاوز المبلغ الوارد في الفقرة (ب) من البند 3.3.7 من هذه الضوابط، الرصيد المستحق لحسابات استرداد الضريبة على التوزيع المفترض. يجب أن يكون حساب استعادة الخسائر المرحلة بمبلغ يساوي هذه الزيادة، ويجب أن يؤخذ في الاعتبار في السنوات المالية اللاحقة كتخفيض لحسابات استرداد الضريبة على التوزيع المفترض في تلك السنوات المالية. عند أخذ هذا المبلغ في الاعتبار في سنة مالية لاحقة، يجب تخفيض حساب استعادة الخسائر المرحلة بذات المبلغ. |
| 5.3.7 | إذا كان هناك رصيد مستحق في حساب استرداد الضريبة على التوزيع المفترض (محتفظ به وفقاً للبند 3.3.7 من هذه الضوابط) في اليوم الأخير من السنة المالية الرابعة بعد السنة المالية التي تم إنشاء هذا الحساب لأجلها، يجب إعادة حساب السعر الفعلي للضريبة والضريبة التكميلية للسنة المالية التي تم إنشاء الحساب من أجلها بموجب البند 1.4.5 من هذه الضوابط خلال التعامل مع رصيد حساب استرداد الضريبة على التوزيع المفترض، كتخفيض على الضرائب المشمولة المعدلة مسبقاً لتلك السنة. |
| 6.3.7 | لا تدرج الضرائب المدفوعة خلال السنة المالية فيما يتعلق بضريبة التوزيعات الفعلية أو الاعتبارية في الضرائب المشمولة المعدلة إلى الحد الذي تخفض فيه من حساب استرداد الضريبة على التوزيع المفترض بموجب البند 3.3.7 من هذه الضوابط. |
| 7.3.7 | في السنة المالية التي يفصل فيها كيان تأسيسي ويغادر مجموعة كيانات متعددة الجنسيات أو ينقل فيها جميع أصوله أو معظمها خارج مجموعة كيانات متعددة الجنسيات أو خارج الولاية القضائية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 7.3.7، الفقرة 69)، |
| (أ) | إعادة حساب السعر الفعلي للضريبة والضريبة التكميلية لكل سنة سابقة يكون فيها حساب استرداد الضريبة على التوزيع المفترض مستحقاً وفقاً لأحكام البند 1.4.5 من هذه الضوابط، من خلال التعامل مع رصيد حساب استرداد الضريبة على التوزيع المفترض، كتخفيض للضرائب المشمولة المعدلة مسبقاً لتلك السنة، |
| (ب) | ويتم ضرب أي مبلغ من الضريبة الإضافية التكميلية الناتجة عن إعادة الحساب المذكورة في الفقرة السابقة، في نسبة استعادة التصرف لتحديد الضريبة التكميلية الحالية الإضافية لأغراض البند 3.2.5 من هذه الضوابط. |
| (ج) | يتم تخفيض حساب استعادة الضريبة على التوزيع المفترض، وصافي الدخل العالمي لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية الخاص بالولاية القضائية، والضرائب المشمولة المعدلة للولاية القضائية، واستبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط لكل سنة مالية كان فيها حساب استعادة الضريبة على التوزيع المفترض، وذلك بنسبة تتناسب مع نسبة استعادة التصرف، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 7.3.7، الفقرة 17). |
| 8.3.7 | يجب تحديد نسبة استعادة التصرف لكل كيان تأسيسي مغادر باستخدام المعادلة التالية: |
| | (دخل الكيان التأسيسي وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية) / (صافي الدخل للولاية القضائية) |
| | حيث يكون: |
| (أ) | الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية الخاص بالكيان التأسيسي هو مجموع الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان التأسيسي المغادر المحدد وفقاً للفصل 3 من هذه الضوابط لكل سنة مالية تتوافق مع حسابات استرداد الضريبة على التوزيع المفترض للولاية القضائية، |
| (ب) | ويكون صافي دخل الولاية القضائية هو مجموع صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للولاية القضائية المحدد وفقاً للبند 2.1.5 من هذه الضوابط لكل سنة مالية مقابل لحسابات استرداد الضريبة على التوزيع المفترض للولاية القضائية. |
| 9.3.7 | لا تنطبق البنود من 1.3.7 إلى 8.3.7 من هذه الضوابط لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية. |
| | المادة 4.7 - حساب السعر الفعلي للضريبة للكيانات الاستثمارية |



| | |
|--|---|
| 1.4.7 | تنطبق أحكام المادة 4.7 من هذه الضوابط على الكيانات التأسيسية التي تستوفي تعريف الكيان الاستثماري، باستثناء الكيانات الاستثمارية التي تعتبر كيانات شفافة ضريبياً أو تخضع للاختيار بموجب المادة 5.7 أو المادة 6.7 من هذه الضوابط. |
| 2.4.7 | يجب حساب السعر الفعلي للضريبة للكيان الاستثماري الذي يعد كياناً تابعاً، وذلك بشكل منفصل عن السعر الفعلي للضريبة للولاية القضائية التي يقع فيها. يساوي سعر الفعلي للضريبة لكل كيان استثماري الضرائب المشمولة المعدلة للكيان الاستثماري مقسوماً على الحصة القابلة للتخصيص من دخل الكيان الاستثماري وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية المحدد بموجب الفصل 3 من هذه الضوابط. إذا كان هناك أكثر من كيان استثماري يقع في الولاية القضائية، يتم دمج الضرائب المشمولة المعدلة والحصة المخصصة لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات من الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لكل كيان استثماري والمحددة لكل كيان والتي تم تحديدها لكل كيان استثماري من أجل حساب معدل الضريبة الفعلي لجميع هذه الكيانات الاستثمارية. |
| 3.4.7 | الضرائب المشمولة المعدلة لكيان استثماري هي مجموع الضرائب المشمولة المعدلة المحددة للكيان الاستثماري بموجب المادة 1.4 من هذه الضوابط والمتأتية من الحصة القابلة للتخصيص من دخل الكيان الاستثماري وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية والضرائب المشمولة المخصصة للكيان الاستثماري بموجب المادة 3.4 من هذه الضوابط. لا تتضمن الضرائب المشمولة المعدلة للكيان الاستثماري أي ضرائب مشمولة مستحقة على الكيان الاستثماري والمتأتية من الدخل الذي لا يشكل جزءاً من الحصة القابلة للتخصيص من دخل الكيان الاستثماري وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |
| 4.4.7 | الحصة القابلة للتخصيص من دخل الكيان الاستثماري وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، تساوي الحصة القابلة للتخصيص من الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الاستثماري والتي سيتم تحديدها للكيان الرئيسي النهائي وفقاً للبند 2.2.2 من هذه الضوابط مع الأخذ في الاعتبار فقط الحصص التي لا تخضع للاختيار بموجب المادة 5.7 أو المادة 6.7 من هذه الضوابط. |
| 5.4.7 | يجب أن تكون الضريبة التكميلية للكيان التأسيسي الذي يمثل كياناً استثمارياً مبلغاً معادلاً لنسبة الضريبة التكميلية للكيان الاستثماري ضارب زيادة الحصة القابلة للتخصيص لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات من الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الاستثماري مع استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط للكيان الاستثماري. تكون نسبة الضريبة التكميلية للكيان الاستثماري هي النسبة المئوية الزائدة، إن وجدت، من الحد الأدنى للسعر الفعلي للضريبة للكيان الاستثماري. إذا كان هناك أكثر من كيان استثماري يقع في نطاق الولاية القضائية، يجب الجمع بين الحصة القابلة للتخصيص من دخل الكيان الاستثماري وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية واستبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط المحدد لكل كيان استثماري من هذا القبيل لحساب السعر الفعلي للضريبة لجميع تلك الكيانات الاستثمارية. |
| 6.4.7 | يجب تحديد استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط الخاص بالكيان الاستثماري وفقاً للقواعد/الأحكام الواردة في المادة 3.5 من هذه الضوابط بغض النظر عن الاستثناء الوارد في البند 2.3.5 من هذه الضوابط ومع الأخذ في الاعتبار فقط الأصول الملموسة المؤهلة وتكاليف الرواتب المؤهلة موظفين مؤهلين في الكيان الاستثماري. |
| 7.4.7 | لأغراض المادة 4.7 من هذه الضوابط، يجب تفسير مصطلح "كيان استثماري" في المادة 4.7 من هذه الضوابط والتعليقات المرتبطة بها ليشمل "كيان تأمين استثماري"، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 4.7، الفقرات 78 - 88). |
| المادة 5.7 - اختيار الكيان الاستثماري الشفاف ضريبياً | |
| 1.5.7 | يمكن للكيان التأسيسي المبلغ أن يختار معاملة كيان تأسيسي يُعد كياناً استثمارياً أو كياناً تأمينياً استثمارياً ككيان شفافاً ضريبياً، إذا كان مالك الكيان التأسيسي خاضعاً للضريبة في موقعه بموجب نظام القيمة السوقية أو أي نظام مشابه يستند إلى التغيرات السنوية في القيمة العادلة لحصته في الملكية في الكيان، وكان معدل الضريبة المطبق على مالك الكيان التأسيسي فيما يتعلق بهذا الدخل، يساوي أو يتجاوز المعدل الأدنى. كما يحق لشركات التأمين التعاونية أيضاً اختيار هذه المعاملة فيما يخص الكيانات الاستثمارية والكيانات الاستثمارية التأمينية التي تسيطر عليها، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 5.7، الفقرتين 91 و1.91). |
| لأغراض هذا الحكم، يُعتبر الكيان التأسيسي الذي يمتلك بشكل غير مباشر حصة ملكية في كيان استثماري أو كيان تأمين استثماري، من خلال حصة ملكية مباشرة في كيان استثماري آخر أو كيان تأمين استثماري آخر، خاضعاً للضريبة بموجب نظام القيمة السوقية أو أي نظام مشابه فيما يخص حصته غير المباشرة في الكيان الأول المذكور، إذا كان خاضعاً لنظام القيمة السوقية أو نظام مشابه فيما يخص حصته المباشرة في الكيان الثاني المذكور. | |



| | |
|-------|---|
| 2.5.7 | تعتبر الاختيارات بموجب هذه المادة، الاختيار بخمس سنوات. في حالة إلغاء الاختيار، يجب تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن التصرف في الأصول أو الالتزامات التي يحتفظ بها الكيان الاستثماري على أساس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات في اليوم الأول من سنة الإلغاء. |
| | المادة 6.7 - اختيار طريقة التوزيع الخاضعة للضريبة |
| 1.6.7 | عند اختيار الكيان التأسيسي المُبلّغ، يجوز لمالك الكيان التأسيسي الذي ليس كيانًا استثماريًا تطبيق طريقة التوزيع الخاضعة للضريبة فيما يتعلق بحصته من الملكية في كيان تأسيسي يعد كيانًا استثماريًا، إذا كان مالك الكيان التأسيسي قادرًا بشكل معقول على ذلك، ومن المتوقع أن تخضع توزيعات الكيان الاستثماري لضريبة بمعدل ضريبة يساوي أو يتجاوز الحد الأدنى. |
| 2.6.7 | بموجب طريقة التوزيع الخاضعة للضريبة: |
| (أ) | يجب إدراج التوزيعات والتوزيعات الاعتبارية للدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الاستثماري في الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان التأسيسي (باستثناء الكيان الاستثماري) الذي استلم التوزيعات، |
| (ب) | ويتم إدراج زيادة الضريبة القابلة للانتماء المحلية في دخل القاعدة العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية والضرائب المشمولة المعدلة لمالك الكيان التأسيسي (من غير الكيان الاستثماري) الذي تلقى التوزيع، |
| (ج) | ويجب التعامل مع حصة مالك الكيان التأسيسي تناسبياً مع صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية غير الموزع للكيان الاستثماري للسنة الخاضعة للاختبار، على أنها دخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الاستثماري للسنة المالية المُبلّغ عنها. ويتم التعامل مع نتيجة ضرب السعر الأدنى في الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، كضريبة تكميلية لكيان تأسيسي خاضع للضريبة المنخفضة في السنة المالية لأغراض الفصل 2 من هذه الضوابط، |
| (د) | ويجب استبعاد الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الاستثماري للسنة المالية وأي ضرائب مشمولة معدلة تتأتى من هذا الدخل من جميع حسابات السعر الفعلي للضريبة بموجب الفصل 5 من هذه الضوابط، والبنود من 2.4.7 إلى 5.4.7 من هذه الضوابط باستثناء ما تنص عليه الفقرة (ب). |
| 3.6.7 | إن صافي الدخل غير الموزع للسنة المالية، وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، هو مقدار الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الاستثماري، إن وجد، للسنة التي جرى اختبارها والمخفض (ولكن ليس لأقل من الصفر) من خلال: |
| (أ) | أي ضرائب مشمولة للكيان الاستثماري، |
| (ب) | والتوزيعات والتوزيعات الاعتبارية على المساهمين بخلاف الكيانات التأسيسية التي تمثل كيانات استثمارية في فترة الاختبار، |
| (ج) | والخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية الناشئة في فترة الاختبار، |
| (د) | وترحيل خسائر الاستثمار. |
| 4.6.7 | لا يجوز تخفيض صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية غير الموزع لسنة الاختبار عن طريق التوزيعات أو التوزيعات الاعتبارية إلى الحد الذي يتم فيه التعامل مع هذه التوزيعات على أنها تخفيض لصافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية غير الموزع لسنة اختبارية سابقة. لأغراض حساب صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية غير الموزع، يتم تخفيض الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية إلى الحد الذي يؤدي إلى خفض صافي الدخل غير الموزع في نهاية السنة المالية السابقة وفق تلك القواعد. في حال عدم تخفيض الخسارة، وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لسنة مالية، إلى الصفر قبل نهاية آخر فترة اختبارية خلال هذه السنة المالية، فإن الباقي يصبح خسارة استثمار مُرحلة ويجب تخفيضه بنفس الطريقة مثل الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية في السنوات المالية اللاحقة. |
| 5.6.7 | لأغراض المادة 6.7 من هذه الضوابط |
| (أ) | السنة الاختبارية هي السنة الثالثة التي تسبق السنة المالية المُبلّغ عنها، |
| (ب) | والفترة الاختبارية هي الفترة التي تبدأ في اليوم الأول من السنة الاختبارية وتنتهي مع اليوم الأخير من السنة المالية المُبلّغ عنها والتي كانت خلالها حصة الملكية مملوكة من قبل كيان المجموعة، |
| (ج) | وينشأ التوزيع الاعتباري عند نقل حصة ملكية مباشرة أو غير مباشرة في الكيان الاستثماري إلى كيان خارج المجموعة ويساوي الحصة التناسبية من صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية |



| | |
|--|--|
| | غير الموزع والناجم عن حصة الملكية المذكورة في تاريخ هذا النقل (يجب تحديده بغض النظر عن التوزيع الاعتباري)، |
| (د) | وإجمالي الضريبة المحلية القابلة للخصم هو مبلغ الضرائب المشمولة التي يتكدها الكيان الاستثماري والمسموح بها كخصم مقابل الالتزام الضريبي لمالك الكيان التأسيسي الناشئ فيما يتعلق بتوزيعات الكيان الاستثماري. |
| 6.6.7 | الاختيار بموجب هذه المادة هو الاختيار بخمس سنوات. إذا تم إلغاء الاختيار، فإن الحصة النسبية لمالك الكيان التأسيسي من صافي المكاسب غير الموزعة للكيان الاستثماري وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لسنة الاختبار في نهاية السنة المالية التي تسبق سنة الإلغاء، يتم التعامل معها على أنها دخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للكيان الاستثماري لسنة الإلغاء. ويتم التعامل مع نتيجة ضرب السعر الأدنى في الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية المشار إليها، على أنه ضريبة تكميلية لكيان تأسيسي منخفض الضريبة في سنة الإلغاء لأغراض الفصل 2 من هذه الضوابط. |
| 7.6.7 | يتم تفسير مصطلح "كيان استثماري" في المادة 6.7 من هذه الضوابط ليشمل "كيان تأمين استثماري"، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 6.7، الفقرة 99). |
| الفصل 8 - الإدارة | |
| المادة 1.8 - واجب تقديم الإقرار الخاص بالمعلومات المتعلقة بالحد من تآكل القاعدة الضريبية العالمية | |
| 1.1.8 | وفقاً للبند 2.1.8 من هذه الضوابط، يجب على كل كيان تأسيسي يقع في دولة تقديم إقرار معلومات ضريبة الحد الأدنى المحلية وفقاً لمتطلبات البنود من 4.1.8 إلى 6.1.8 من هذه الضوابط إلى الهيئة. يمكن تقديم الإقرار إما من قبل الكيان التأسيسي نفسه أو من قبل الكيان المعين المحلي نيابة عنه، ما لم يكن الكيان التأسيسي كياناً تابع عديم الجنسية، مثل الكيان التمريزي الذي ليس كياناً رئيسياً نهائي. في مثل هذه الحالة، يجب على مالكي الكيانات التأسيسية للكيان التمريزي تقديم إقرار معلومات ضريبة الحد الأدنى المحلية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.1.8، الفقرة 6). |
| 2.1.8 | لا يكون الكيان التأسيسي ملزماً بتقديم إقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية إلى الإدارة الضريبية في الدولة إذا تم تقديم إقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية الذي يتفق مع متطلبات البنود من 4.1.8 إلى 6.1.8 من هذه الضوابط من قبل أي من: |
| (أ) | الكيان الرئيسي النهائي الموجود في ولاية قضائية لديها اتفاقية سلطات مختصة مؤهلة ونافذة مع الدولة للسنة المالية المُبلَّغ عنها، |
| (ب) | أو الكيان المُبلَّغ المعين الموجود في ولاية قضائية لديها اتفاقية سلطات مختصة مؤهلة ونافذة مع الدولة للسنة المالية المُبلَّغ عنها. |
| 3.1.8 | أينما ينطبق البند 2.1.8 من هذه الضوابط، يجب على الكيان التأسيسي الموجود في الدولة أو الكيان المعين المحلي نيابة عنه، إخطار الإدارة الضريبية في الدولة بهوية الكيان الذي يقدم إقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية والولاية القضائية التي يقع فيها. |
| 4.1.8 | يجب تقديم إقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية في نموذج موحد متسقاً مع إطار تطبيق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. ويجب أن يتضمن المعلومات التالية المتعلقة بمجموعة كيانات متعددة الجنسيات: |
| (أ) | ذكر الكيانات التأسيسية، بما في ذلك أرقام التسجيل الضريبي الخاصة بها (إن وجدت)، والولاية القضائية التي يتواجدون فيها ووضعهم القانوني بموجب هذه الضوابط، |
| (ب) | ومعلومات حول الهيكل المؤسسي العام لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات بما في ذلك الحصص المسيطرة في الكيانات التأسيسية التي تملكها الكيانات التأسيسية الأخرى، |
| (ج) | والمعلومات اللازمة لحساب: |
| (1) | السعر الفعلي للضريبة لكل ولاية قضائية والضريبة التكميلية لكل كيان تابع بموجب الفصل 5 من هذه الضوابط، |
| (2) | الضريبة التكميلية لأحد أعضاء مجموعة المشروع المشترك بموجب الفصل 6 من هذه الضوابط، |
| (3) | تخصيص الضريبة التكميلية بموجب قاعدة إدراج الدخل، ومبلغ الضريبة التكميلية بموجب قاعدة المدفوعات الضريبية المنخفضة في كل ولاية قضائية، بموجب الفصل 2 من هذه الضوابط، |
| (د) | وسجل الاختيارات التي تمت وفقاً للأحكام ذات الصلة ووفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، |
| (هـ) | والمعلومات الأخرى المتفق عليها كجزء من إطار تطبيق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية والمعلومات اللازمة لتنفيذ إدارة تلك القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |



32 |

| | |
|--------|---|
| 5.1.8 | يجب أن يطبق إقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية التعريفات والتعليمات الواردة في النموذج الموحد الذي تم تطويره وفقاً لإطار تطبيق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |
| 6.1.8 | يجب تقديم إقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وكذلك الإخطارات بموجب هذه المادة إلى الإدارة الضريبية للدولة في موعد لا يتجاوز 15 شهراً بعد اليوم الأخير من السنة المالية المُبلَغ عنها. |
| | خلال الفترة الإنتقالية، لن تُطبق أي عقوبات أو جزاءات فيما يتعلق بتقديم إقرار معلومات القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية إذا رأت الهيئة أن كياناً متعدد الجنسيات قد اتخذ تدابير معقولة لضمان التطبيق الصحيح لهذه الضوابط، وفقاً لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (2022)، الملاذات الآمنة والإعفاء من العقوبات: القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية (الركيزة الثانية)، الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية - المجموعة العشرين (باريس) - بشأن مكافحة تآكل القاعدة الضريبية وتحويل الأرباح. |
| 7.1.8 | يجوز للإدارة الضريبية في الدولة تعديل المعلومات ومتطلبات التسجيل والإخطار الخاصة بإقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لمواءمة تلك المتطلبات مع المتطلبات التي ينص عليها إطار تطبيق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية (بما في ذلك تطوير إجراءات الإبلاغ المبسطة). |
| 8.1.8 | تتطبق قوانين الدولة فيما يتعلق بالعقوبات والغرامات وسرية الإقرارات ومعلومات الإقرارات على إقرارات المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |
| 9.1.8 | يجب استخدام إقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لأغراض ضريبة الحد الأدنى المحلية التكميلية. |
| | يجب أن تكون متطلبات جمع المعلومات والإبلاغ بموجب الضريبة الدنيا التكميلية المحلية متسقة مع المتطلبات المكافئة بموجب هذه الضوابط، والمنهجية المحددة في إقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |
| 10.1.8 | يصدر الرئيس قراراً بشأن متطلبات الإخطار المتعلقة بالمواعيد النهائية والتعديلات الخاصة بإقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |
| 11.1.8 | تخضع المواعيد النهائية المتعلقة بقاعدة إدراج الدخل والقواعد العالمية للضريبة الدنيا المحلية لأحكام المادة 2.12 من هذه الضوابط. |
| | المادة 2.8 - الملاذات الآمنة |
| 1.2.8 | عند اختيار الكيان التأسيسي المُبلَغ، وبغض النظر عن الفصل 5 من هذه الضوابط، تعتبر الضريبة التكميلية لولاية قضائية (ولاية الملاذ الآمن) صفراً للسنة المالية عندما تكون الكيانات التأسيسية الموجودة في هذه الولاية القضائية مؤهلة للحصول على ملاذ آمن وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، وفقاً لشروط وأحكام إطار تطبيق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية والمطبقة على تلك السنة المالية. |
| | يتم تطبيق الحسابات المبسطة للكيان التأسيسي غير المادي والملاذ الآمن الإنتقالي للتقارير لكل دولة على حدة لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية. ويتم تحديد القواعد المتعلقة بذلك بقرار من الرئيس. |
| 2.2.8 | لا يجوز تطبيق اختيار الولاية القضائية بموجب البند 1.2.8 من هذه الضوابط في الحالات التالية: |
| (أ) | عندما يمكن للدولة بموجب هذه الضوابط أن تخصص الضريبة التكميلية إذا كان السعر الفعلي للضريبة لولاية الملاذ الآمن المحسوب وفقاً للفصل 5 من هذه الضوابط أقل من المعدل الأدنى، |
| (ب) | وعندما تقوم الإدارة الضريبية في الدولة بإخطار الكيان التأسيسي المسؤول (أو الكيانات التأسيسية المسؤولة) خلال 36 شهراً بعد تقديم إقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بمعطيات وظروف محددة قد يكون لها تأثير جوهري على أهلية الكيانات التأسيسية الواقعة في منطقة الملاذ الآمن ذات الصلة وتدعو الكيان التأسيسي المسؤول (أو الكيانات التأسيسية المسؤولة) إلى توضيح تأثير تلك المعطيات والظروف خلال ستة أشهر بشأن أهلية تلك الكيانات التأسيسية للحصول على ذلك الملاذ الآمن، |
| (ج) | وفي حالة إخفاق الكيان التأسيسي المسؤول (أو الكيانات التأسيسية المسؤولة) خلال فترة الاستجابة، بإثبات أن تلك الحقائق والظروف لم تؤثر بشكل جوهري على أهلية الكيانات التأسيسية للحصول على الملاذ الآمن ذي الصلة. |
| | لأغراض الفقرة (ب) من هذا البند، تبذل الهيئة قصارى جهدها لإخطار جميع الكيانات التأسيسية المُبلَغة الموجودة في الدولة. ويجوز إصدار الإخطار إلى غالبية كبيرة من الكيانات التأسيسية المُبلَغة بدلاً من جميع هذه الكيانات عند الإقتضاء وذلك بشكل خاص في الحالات التي تتسم فيها مجموعة كيانات متعددة الجنسيات تعمل داخل الدولة بهيكل ملكية معقد. يجوز للهيئة السماح لكيان تأسيسي مسؤول واحد من مجموعة كيانات متعددة الجنسيات بالرد نيابة عن الكيانات التأسيسية المسؤولة الأخرى، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.2.8). |



| | |
|-------|--|
| | الفقرة (36). |
| 3.2.8 | في حال عدم العمل بالضريبة الدنيا التكميلية المحلية، لا يجوز لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات تطبيق الملاذ الأمن بالضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة فيما يتعلق بجميع الكيانات المكونة الموجودة في ولاية قضائية تُطبق فيها ضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة، ويجب عليها تطبيق أحكام البند 1.2.5 من هذه الضوابط وفقاً للظروف المنصوص عليها في القرار الذي يصدره الرئيس. |
| 4.2.8 | لا ينطبق الملاذ الأمن بالضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية. |
| | المادة 3.8 - الإرشادات الإدارية |
| 1.3.8 | وفقاً لأحكام البند 1.2.10 من هذه الضوابط، ولتطبيق أحكام هذه الضوابط، تصدر الهيئة الإرشادات الإدارية المتفق عليها. |
| | الفصل 9 - القواعد الانتقالية |
| | المادة 1.9 - الخصائص الضريبية خلال المرحلة الانتقالية |
| 1.1.9 | عند تحديد السعر الفعلي للضريبة لولاية قضائية في السنة الانتقالية، ولكل سنة لاحقة، يجب على مجموعة كيانات متعددة الجنسيات أن تأخذ في الاعتبار جميع الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المنعكسة أو المفصح عنها في الحسابات المالية لجميع الكيانات التأسيسية في ولاية قضائية للسنة الانتقالية. ويجب أن تؤخذ هذه الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الاعتبار عند السعر الأدنى أو معدل الضريبة المحلية المطبق، أيهما أقل. |
| | يمكن أن يؤخذ في الاعتبار أصل الضريبة المؤجلة الذي تم تسجيله بمعدل أقل من السعر الأدنى ليكون عند السعر الأدنى، إذا تمكن المكلف من إثبات أن أصل الضريبة المؤجلة نشأ عن خسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. ولأغراض تطبيق هذا البند لا يؤخذ بعين الاعتبار أي تأثير أو أي تعديل في التقييم أو تعديل في الإقرار المحاسبي فيما يتعلق بأصل ضريبي مؤجل. |
| | ولأغراض الفقرة الأولى من هذا البند، تتضمن الخصائص الضريبية الخسائر التي لم يتم حسابها بسبب تعديل محاسبي أو بسبب مخصص انخفاض القيمة، أو بسبب عدم استيفاء معايير المحاسبة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.1.9، الفقرة 3.6). |
| | لأغراض الفقرة الثانية من هذا البند، يجب أخذ الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بالانتماء الضريبي المؤجل في الاعتبار لأغراض القواعد الانتقالية. ويجب أن يكون مقدار الأصول الضريبية المؤجلة المسجلة لأغراض هذا البند، مساوياً للأصول الضريبية المؤجلة المستحقة في الحسابات المالية إذا كان السعر الضريبي المستخدم لتحديد الأصول الضريبية المؤجلة أقل من السعر الأدنى، أو في أي حالة أخرى، يجب تحديد هذه الأصول الضريبية المؤجلة وفقاً للصيغة المنصوص عليها في التعليقات (البند 1.1.9، الفقرة 1.6). |
| | لأغراض الفقرة الأخيرة من هذا البند، بإستثناء ما هو منصوص عليه في البند 2.1.9 من هذه الضوابط، فإن الخصائص المضافة إلى خصائص القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وفقاً لهذه المادة لا تخضع لأي تعديلات على المصروفات الضريبية المؤجلة بموجب الفقرات (أ)، (ب)، (ج)، أو (د) من البند 1.4.4 أو البند 4.4.4 من هذه الضوابط، وفقاً للتعليقات (البند 1.1.9، الفقرة 3.6). |
| 2.1.9 | يجب استبعاد الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن العناصر المستبعدة من حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بموجب الفصل 3 من هذه الضوابط من حساب البند 1.1.9 من هذه الضوابط عندما يتم إنشاء هذه الأصول الضريبية المؤجلة نتيجة معاملة تتم بعد 30 نوفمبر 2021. |
| | يجب أيضاً استبعاد الأصول الضريبية المؤجلة الناتجة عن العناصر المستثناة من حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لأنها خصومات غير مسموح بها للأغراض المحاسبية، مثل مصروفات الإهلاك التي تتجاوز النفقات الفعلية، وفقاً للبند 2.1.9 من هذه الضوابط. |
| | يستثنى من ذلك، جزء من المصروفات الضريبية المؤجلة المنسوبة إلى عكس أصل ضريبي مؤجل يعود إلى: |
| (أ) | ترتيب حكومي تم إبرامه أو تعديله بعد 30 نوفمبر 2021، |
| (ب) | أو انتخاب أو خيار تم ممارسته أو تغييره من قبل كيان تأسيسي بعد 30 نوفمبر 2021، |
| (ج) | أو ضريبة دخل شركات جديدة تم إقرارها بعد 30 نوفمبر 2021 وقبل سنة الانتقال. |
| | يمكن أخذ هذه الضريبة الجديدة بعين الاعتبار خلال فترة السماح حتى حد فترة السماح لأغراض حساب إجمالي مبلغ تعديل الضريبة المؤجلة وفقاً للمادة 4.4 من هذه الضوابط أو الضرائب المشمولة المبسطة الانتقالية بموجب الملاذ الأمن الانتقالي للتقارير لكل دولة على حدة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.1.9، الفقرات 8 - |



34 |

| | (12.8). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|----------------------------|------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--|
| 3.1.9 | في حالة نقل الأصول بين الكيانات التأسيسية بعد 30 نوفمبر 2021 وقبل بدء السنة الانتقالية، يجب أن يستند أساس الأصول المكتسبة (من غير المخزون) إلى القيمة الدفترية للكيان المتنازل بالأصول المنقولة عند التصرف مع تحديد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المقدمة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية على هذا الأساس. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | لأغراض هذا البند: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ينطبق "نقل الأصول" على المعاملات العابرة للحدود والمحلية، بالإضافة إلى النقل أو النقل المفترض للأصول داخل نفس الكيان، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 3.1.9، الفقرات 2.10 - 6.10). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | يقصد بالسنة الانتقالية ذات الصلة السنة الانتقالية للكيان التأسيسي المنفصل عن المجموعة، وهي السنة الأولى التي يصبح فيها دخله المنخفض الضريبية، خاضعاً للضريبة وفقاً للقواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، أو يصبح خاضعاً للضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة بغض النظر عن الوقت الذي تخضع فيه الكيانات التأسيسية الأخرى في الولاية القضائية للقواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 3.1.9، الفقرة 1.10). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | القيمة الدفترية هي القيمة الدفترية عند التصرف في الأصل المحول يوم التحويل، المعدلة من خلال النفقات الرأسمالية والاستهلاك أو الإهلاك بعد المعاملة وقبل بداية سنة الانتقال، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 3.1.9، الفقرة 1.10). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | عند استحوذ كيان تأسيسي على أصل مسجل بالقيمة العادلة في حساباته المالية، يمكنه بدلاً من ذلك استخدام القيمة الدفترية لذلك الأصل كما هي منعكسة في حساباته المالية لأغراض مكافحة تآكل القاعدة الضريبية في جميع السنوات اللاحقة، إذا كان من المقرر أن يأخذ في الاعتبار أصلاً ضريبياً مؤجلاً يعادل السعر الأدنى المعدل مضروباً في الفرق بين القاعدة الضريبية المحلية للأصل والقيمة الدفترية العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية للأصل، كما هو محدد بموجب البند 3.1.9 من هذه الضوابط، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 3.1.9، الفقرة 10.10). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | يجوز للكيان المستحوذ أن يأخذ في الاعتبار أصلاً ضريبياً مؤجلاً بالقدر الذي دفع فيه الكيان المتنازل ضريبة فيما يتعلق بالمعاملة، والقدر الذي كان من الممكن أن يؤخذ فيه في الاعتبار أصل ضريبي مؤجل بموجب البند 1.1.9 من هذه الضوابط، ولكن تم عكسه أو لم يتم إنشاؤه من قبل الكيان المتنازل، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 3.1.9، الفقرة 8.10). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | المادة 2.9 - التخفيف خلال المرحلة الانتقالية للاستبعاد على أساس جوهر النشاط | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.9 | لأغراض تطبيق البند 3.3.5 من هذه الضوابط، يجب استبدال قيمة 5% بالقيمة المبينة في الجدول أدناه لكل سنة مالية تبدأ في كل سنة من السنوات التقويمية التالية: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>السنة المالية التي تبدأ في</th> <th>المعدل وفق البند 3.3.5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2025</td> <td>9.6%</td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>9.4%</td> </tr> <tr> <td>2027</td> <td>9.2%</td> </tr> <tr> <td>2028</td> <td>9.0%</td> </tr> <tr> <td>2029</td> <td>8.2%</td> </tr> <tr> <td>2030</td> <td>7.4%</td> </tr> <tr> <td>2031</td> <td>6.6%</td> </tr> <tr> <td>2032</td> <td>5.8%</td> </tr> </tbody> </table> | السنة المالية التي تبدأ في | المعدل وفق البند 3.3.5 | 2025 | 9.6% | 2026 | 9.4% | 2027 | 9.2% | 2028 | 9.0% | 2029 | 8.2% | 2030 | 7.4% | 2031 | 6.6% | 2032 | 5.8% | |
| السنة المالية التي تبدأ في | المعدل وفق البند 3.3.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 9.6% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 9.4% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2027 | 9.2% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2028 | 9.0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2029 | 8.2% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2030 | 7.4% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2031 | 6.6% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2032 | 5.8% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2.9 | لأغراض تطبيق البند 4.3.5 من هذه الضوابط، يجب استبدال قيمة 5% بالقيمة المبينة في الجدول أدناه لكل سنة مالية تبدأ في كل سنة من السنوات التقويمية التالية: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>السنة المالية التي تبدأ في</th> <th>المعدل وفق البند 4.3.5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2025</td> <td>7.6%</td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>7.4%</td> </tr> <tr> <td>2027</td> <td>7.2%</td> </tr> <tr> <td>2028</td> <td>7.0%</td> </tr> </tbody> </table> | السنة المالية التي تبدأ في | المعدل وفق البند 4.3.5 | 2025 | 7.6% | 2026 | 7.4% | 2027 | 7.2% | 2028 | 7.0% | | | | | | | | | |
| السنة المالية التي تبدأ في | المعدل وفق البند 4.3.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 7.6% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 7.4% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2027 | 7.2% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2028 | 7.0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



35 |

| | 2029 | 6.6% |
|--|------|------|
| | 2030 | 6.2% |
| | 2031 | 5.8% |
| | 2032 | 5.4% |
| المادة 3.9 - الاستبعاد من الضريبة الدنيا التكميلية المحلية لمجموعات الكيانات متعددة الجنسيات التي تكون في المرحلة الأولية لنشاطها الدولي | | |
| 1.3.9 على الرغم من المتطلبات المنصوص عليها في الفصل 5 من هذه الضوابط، يجوز بقرار من الوزير تخفيض الضريبة التكميلية المحسوبة بموجب للضريبة الدنيا التكميلية المحلية وفقاً لهذه الضوابط إلى الصفر خلال المرحلة الأولية للنشاط الدولي لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات شريطة ألا تكون أي من حصص الملكية للكيانات التأسيسية والكيانات التأسيسية عديمة الجنسية الموجودة في الدولة مملوكة من قبل كيان رئيسي خاضع لقواعد إدراج الدخل المؤهلة في ولاية قضائية أخرى. | | |
| 2.3.9 لأغراض البند 1.3.9 من هذه الضوابط تكون مجموعة كيانات متعددة الجنسيات في المرحلة الأولية من نشاطها الدولي، خلال سنة مالية، إذا: | | |
| (أ) كان لديها كيانات تأسيسية فيما لا يزيد عن ست ولايات قضائية، | | |
| (ب) ولا يتجاوز مجموع صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة لجميع الكيانات التأسيسية الموجودة في جميع الولايات القضائية الأخرى غير الولاية القضائية المرجعية مبلغ 50,000,000 يورو. | | |
| لأغراض الفقرة (أ) من هذا البند، تشمل الولايات القضائية المشار إليها مواقع الكيانات التأسيسية المملوكة للأقليات، ولكن لا تشمل موقع الكيانات التأسيسية عديمة الجنسية، والكيانات الاستثمارية التي ليست كيانات مستثناة، والمشاريع المشتركة، والشركات التابعة للمشاريع المشتركة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.3.9، الفقرتين 19 و 21). | | |
| لأغراض الفقرة (ب) من هذا البند، تشمل الأصول الملموسة الكيانات التأسيسية عديمة الجنسية، والكيانات التأسيسية المملوكة للأقليات، ولكن لا تشمل الأصول الملموسة للكيانات الاستثمارية التي ليست كيانات مستثناة، والمشاريع المشتركة، والشركات التابعة للمشاريع المشتركة، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.3.9، الفقرتين 20 و 21). | | |
| 3.3.9 لأغراض البند 2.3.9 من هذه الضوابط، تكون الولاية القضائية المرجعية لمجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات هي الولاية القضائية التي تمتلك فيها مجموعة كيانات متعددة الجنسيات ذات أعلى قيمة إجمالية للأصول الملموسة للسنة المالية التي تصبح فيها مجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات ضمن نطاق هذه الضوابط. وتكون القيمة الإجمالية للأصول الملموسة في ولاية قضائية هي مجموع صافي القيمة الدفترية لجميع الأصول الملموسة لجميع الكيانات التأسيسية لمجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات التي تقع في تلك الولاية القضائية. | | |
| 4.3.9 لا تنطبق المادة 3.9 من هذه الضوابط على أي سنة مالية تبدأ بعد مرور أكثر من خمس سنوات بدءاً من اليوم الأول للسنة المالية الأولى التي أصبحت فيها مجموعة كيانات متعددة الجنسيات ضمن نطاق الضريبة الدنيا التكميلية المحلية وفق هذه الضوابط. أما بالنسبة للكيانات المتعددة الجنسيات التي تقع ضمن نطاق الضريبة الدنيا التكميلية المحلية عند سريان هذه الضوابط، تبدأ فترة الخمس سنوات من وقت دخول هذه الضوابط حيز التنفيذ. | | |
| المادة 4.9 - الاعفاء خلال المرحلة الانتقالية بشأن الالتزام بتقديم الإقرارات | | |
| 1.4.9 بغض النظر عن البند 6.1.8 من هذه الضوابط، يجب تقديم الإقرار الخاص بالمعلومات العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية والإخطارات المقدمة وفقاً للمادة 1.8 من هذه الضوابط إلى الهيئة في موعد لا يتجاوز 18 شهراً من اليوم الأخير للسنة المالية المبلغ عنها التي تكون فيها السنة الانتقالية الأولى لأي كيان مكون من مجموعة الكيانات متعددة الجنسيات، التي تُعد أول سنة انتقال لأي كيان تأسيسي ضمن مجموعة كيانات متعددة الجنسيات، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 4.9، الفقرة 32). | | |
| لأغراض هذه المادة، لا يكون تاريخ استحقاق الالتزامات المتعلقة بالتقديم والإخطار لأي سنة مالية قبل 30 يونيو 2026، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 4.9، الفقرة 32). | | |
| الفصل 10 - القواعد التفسيرية | | |
| المادة 1.10 - تفسير هذه الضوابط | | |
| 1.1.10 أي مصطلح تم تعريفه في هذه الضوابط يكون له المعنى المحدد في الفصل 15 من هذه الضوابط ما لم يقتض السياق معنى آخر. | | |



| | |
|--|---|
| 2.1.10 | وفقاً لأحكام البند 1.2.10 من هذه الضوابط، تُفسر هذه الضوابط بما يتفق مع التعليقات على القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وأي إرشادات إدارية متفق عليها، بما في ذلك ترتيب القواعد المتفق عليها والملاذات الآمنة. |
| 3.1.10 | لأغراض تفسير هذه الضوابط، للرئيس إصدار القرارات والتعاميم اللازمة. |
| المادة 2.10 - التعديلات على التعليقات والإرشادات الإدارية | |
| 1.2.10 | تسري التعديلات التي تطرأ على التعليقات، بما في ذلك من خلال الإرشادات الإدارية المتفق عليها، على تفسير القانون وهذه الضوابط للسنة المالية التي تبدأ بعد تاريخ الموافقة على التعديل من قبل الإطار الشامل، ما لم يصدر قرار من مجلس الوزراء بخلاف ذلك بشأن الحالات المستثناة. |
| 2.2.10 | مع مراعاة البند 1.2.10 من هذه الضوابط، في الحالات التي يحدد فيها التعديل تاريخ سريانه أو يحدد سنة مالية مختلفة للتطبيق، فإن التاريخ أو السنة المالية المحددة هو الذي يسري. في هذه الحالات، يطبق التعديل على تفسير هذه الضوابط إعتباراً من السنة المالية أو التاريخ المحدد صراحة في التعديل وجميع السنوات المالية اللاحقة. |
| المادة 3.10 - القرارات التنفيذية | |
| 1.3.10 | لرئيس أن يتخذ كافة القرارات والتعاميم والتدابير اللازمة لتنفيذ هذه الضوابط. |
| 2.3.10 | يمارس الرئيس الصلاحيات المخولة له بموجب هذه الضوابط وفقاً للقوانين واللوائح والسياسات المعمول بها بما يضمن تنفيذ هذه الضوابط بفعالية وفي الوقت المناسب. |
| 3.3.10 | على جميع الجهات الحكومية ذات الصلة التعاون مع الرئيس وتقديم الدعم اللازم لتسهيل تنفيذ هذه الضوابط. |
| 4.3.10 | تتشر قرارات الرئيس وفق المادة 69 من اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل. |
| 5.3.10 | في إطار ممارسة الصلاحيات المخولة بموجب هذه الضوابط، يُنشئ الرئيس آلية للتشاور والتنسيق مع الهيئات المرخصة بما يضمن اتخاذ القرارات المتعلقة بتنفيذ هذه الضوابط، مع مراعاة خصوصية مهام ومسؤوليات تلك الهيئات بموجب هذه الضوابط. |
| الفصل 11 - التفاعل مع الإطار الشامل بشأن آليات وإجراءات مكافحة تآكل القاعدة الضريبية وتحويل المكاسب | |
| المادة 1.11 - تحديد القواعد الضريبية المؤهلة وأهلية الملاذ الآمن | |
| 1.1.11 | على الهيئة الاعتراف بما إذا كانت سلطة قضائية منفذة قد: |
| (أ) | طبقت أياً من الآتي: |
| (1) | ضريبة دنيا تكميلية محلية مؤهلة، |
| (2) | أو قاعدة إدراج دخل مؤهلة، |
| (3) | أو قاعدة مدفوعات ضريبية منخفضة مؤهلة، |
| (ب) | تكون صالحة للملاذ الآمن للضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة. |
| 2.1.11 | عند تطبيق البند 1.1.11 من هذه الضوابط، تعترف الهيئة بالوضع المؤهل للقواعد المطبقة في ولايات قضائية أخرى وصلاحياتها للملاذ الآمن للضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة حسب نتائج آلية التأهيل الإنتقالي والمراجعة التشريعية الكاملة، إلى جانب المراقبة المستمرة، التي وضعها الإطار الشامل والموثقة في سجلاته المركزية. |
| الفصل 12 - التزامات المكاف | |
| المادة 1.12 - التسجيل وإلغاء التسجيل | |
| 1.1.12 | على الرغم من أحكام المادة 10 من قانون الضريبة على الدخل، يجب على جميع الكيانات الخاضعة، بما في ذلك المشاريع المشتركة والمشاريع المشتركة الفرعية التي تمارس أنشطتها داخل الدولة الالتزام بإجراءات التسجيل لدى الهيئة من خلال المنصة الإلكترونية المخصصة لذلك. |
| 2.1.12 | تستكمل عملية التسجيل، وتعديل التسجيل وإلغاء التسجيل ضمن المواعيد التي يحددها الرئيس. |
| 3.1.12 | يشمل التسجيل، على سبيل الذكر لا الحصر، على المعلومات الآتية: |
| (أ) | الإسم القانوني لمجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات، ورقمها الضريبي، وعناوين ومواقع الكيانات المشار إليها في البند 1.1.12 من هذه الضوابط، |
| (ب) | أي معلومات أخرى يحددها الرئيس عند الاقتضاء. |



37 |

| | |
|-------------|---|
| | تُحدد المعلومات المطلوبة للتسجيل، بما في ذلك أي تفاصيل أو وثائق إضافية، بقرار من الرئيس يُصدر وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها. |
| 4.1.12 | لأغراض البند 1.1.12 من هذه الضوابط، يجب تعيين كيان معين محلي للوفاء بالتزام التسجيل المشار إليه في هذه المادة. |
| 5.1.12 | يصدر الرئيس قراراً لتحديد المنصة الإلكترونية التي سيتم استخدامها للتسجيل والإمتثال المستمر. |
| 6.1.12 | يجب على الكيان المعين المحلي تأكيد دقة، واكتمال وتحديث المعلومات المقدمة خلال التسجيل. ويجب إبلاغ أي تغييرات تطرأ على المعلومات المقدمة خلال التسجيل إلى الهيئة عبر المنصة الإلكترونية، وذلك خلال المدة التي يحددها الرئيس. |
| 7.1.12 | يجب على الكيان المعين المحلي إخطار الهيئة بأي تغيير في معلومات التسجيل ضمن المدة التي يحددها الرئيس. |
| 8.1.12 | يجب على الكيان المعين المحلي تقديم طلب إلغاء التسجيل إلى الهيئة عندما تصبح غير خاضعة لهذه الضوابط كما هو محدد في الفصل 1 منها، وفق الضوابط والمدد التي يحددها الرئيس. |
| 9.1.12 | تتطبق الجزاءات المقررة المنصوص عليها بالباب السابع مكرراً من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم 24 لسنة 2018 المعدل بالقانون رقم 22 لسنة 2024 في حال عدم الإلتزام بأحكام هذه المادة. |
| 10.1.1 2 | يجوز تحديد متطلبات إضافية لتطبيق هذه المادة بموجب قرار يصدر عن الرئيس. |
| | المادة 2.12 - الإلتزام بتقديم إقرارات و سداد الضريبة التكميلية |
| 1.2.12 | يجب على الكيان المعين المحلي تقديم إقرارات قاعدة إدراج الدخل والضريبة الدنيا التكميلية المحلية خلال نفس الموعد النهائي المطلوب لتقديم الإقرار المعلوماتي لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية، وفقاً للمادتين 1.8 و 4.9 من هذه الضوابط. |
| 2.2.12 | يجب تقديم إقرارات قاعدة إدراج الدخل والضريبة الدنيا التكميلية المحلية وفق الضوابط التي يحددها الرئيس. |
| 3.2.12 | تستند النماذج الإلكترونية لهذه الإقرارات على نقاط بيانات يوفرها الإقرار المعلوماتي لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية، بما في ذلك أي نقاط بيانات إضافية يحددها الرئيس، لأغراض تحديد إلتزام الضريبة التكميلية بموجب قاعدة إدراج الدخل والضريبة الدنيا التكميلية المحلية. |
| 4.2.12 | يجب سداد الضريبة التكميلية الناتجة عن قاعدة إدراج الدخل والضريبة الدنيا التكميلية المحلية في نفس الموعد النهائي لتقديم إقرار المعلومات لقاعدة مكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية، وفقاً للمادتين 1.8 و 4.9 من هذه الضوابط. |
| 5.2.12 | يصدر الرئيس قراراً بخصوص: |
| (أ) | حساب ودفع وإدارة المدفوعات المقدمة للضريبة الدنيا التكميلية المحلية، بما في ذلك المواعيد النهائية للمدفوعات المقدمة، |
| (ب) | تعيين كيان معين محلي، |
| (ج) | أي مسائل أخرى تتعلق بتقديم ودفع الضريبة التكميلية. |
| | المادة 3.12 - صلاحية تطبيق قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية |
| 1.3.12 | تُطبق أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم (24) لسنة 2018، ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (39) لسنة 2019، فيما يخص تقييم الضرائب، وعمليات التدقيق الضريبي، وتنفيذها، ومقاضاتها، ومنع النزاعات وتسويتها، ما لم يُنص على خلاف ذلك في هذه الضوابط. ويشمل ذلك خاصة إجراءات تعديل الإقرارات الضريبية وتقديم المستندات المتعلقة بها. |
| 2.3.12 | يجوز لأي كيان خاضع لهذه الضوابط أن يطلب تعديل الإقرارات أو غيرها من المستندات المقدمة وفقاً للإجراءات المقررة بموجب قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم (24) لسنة 2018 ولائحته التنفيذية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (39) لسنة 2019. |
| | الفصل 13 - الإدارة الضريبية |
| | المادة 1.13 - أدوار ومسؤوليات الهيئة الضريبية |
| 1.1.13 | تتحمل الهيئة المسؤولية الأساسية عن ضمان الامتثال لهذه الضوابط وتنفيذه في جميع أنحاء الدولة. |
| 2.1.13 | على الهيئة: |
| (أ) | إعداد وإصدار الأدلة الإرشادية والإجراءات اللازمة لتطبيق هذه الضوابط، |



| | |
|--|--|
| ب) | وإجراء عمليات تدقيق وتقييم مجموعات الكيانات المتعددة الجنسيات لضمان الإمتثال لهذه الضوابط، |
| ج) | وتمثيل الدولة في المنتديات والمفاوضات الدولية المتعلقة بتطبيق هذه الضوابط، |
| د) | وجمع وتحليل البيانات المتعلقة بالمراكز القانونية الضريبية لمجموعات الكيانات المتعددة الجنسيات لتحديد مخاطر عدم الإمتثال، |
| هـ) | وفرض العقوبات والجزاءات على عدم الإلتزام بهذه الضوابط وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها، |
| و) | وطلب المعلومات أو الوثائق أو الدعم من أي جهة حكومية في الدولة. |
| 3.1.13 | يجب على الكيانات المعينة المحلية تقديم الإقرارات والإخطارات والوثائق المتعلقة بمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية إلى الهيئة. ويؤدي عدم امتثال هذه الكيانات المعينة المحلية لهذه الضوابط إلى فرض عقوبات وجزاءات من قبل الهيئة. |
| 4.1.13 | وفقاً للأحكام الأخرى من هذه الضوابط، يتعين على هيئة الترخيص التأكد من الإمتثال لمتطلبات هذه الضوابط بالنسبة إلى ما يلي: |
| | أ) جميع مجموعات الكيانات المتعددة الجنسيات التي يكون فيها كل كيان تأسيسي محلي مسجلاً لدى هيئة الترخيص المختصة، |
| | ب) وجميع مجموعات المشاريع المشتركة التي يكون كل عضو فيها (بما في ذلك المشروع المشترك) مسجلاً لدى هيئة الترخيص المختصة، شريطة أنه في حالة المشروع المشترك، يكون كل مالك كيان تأسيسي محلي لذلك المشروع المشترك مسجلاً لدى هيئة الترخيص المختصة. |
| | يجوز لهيئة الترخيص إصدار قرارات أو إرشادات، بما في ذلك ما يتعلق بإدارة الكيانات الموضحة في هذه المادة، والمتعلقة بعمليات التدقيق والتحقيق والتقييم والتنفيذ والغرامات وآليات تسوية المنازعات. |
| 5.1.13 | على الهيئة وهيئات الترخيص مشاركة البيانات والمعلومات ذات الصلة بما في ذلك البيانات المالية، الإقرارات الضريبية، وغيرها من الوثائق المطلوبة بموجب إطار تطبيق الضريبة العالمية والمحلية للدولة، بما في ذلك حالات عدم الإمتثال لإتخاذ الإجراءات اللازمة. |
| 6.1.13 | يجوز للهيئة إنشاء فريق عمل يضم ممثلين عن هيئات الترخيص الأخرى للقيام بما يلي: |
| أ) | الإشراف على تنفيذ إطار الضريبة العالمية والمحلية للدولة، |
| ب) | حل أي إشكاليات تنشأ عن تطبيق إطار الضريبة العالمية والمحلية للدولة، |
| ج) | إنشاء آلية آمنة لتبادل المعلومات بما في ذلك إقرارات المعلومات، الإقرارات الضريبية، البيانات المالية، وتقارير التدقيق لضمان المراقبة الفعالة للإمتثال لإطار الضريبة العالمية والمحلية للدولة. |
| الفصل 14 - النزاهة | |
| المادة 1.14 - التعاون في التعديلات والإمتثال والتنفيذ فيما يتعلق بالإقرار المعلوماتي لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية | |
| 1.1.14 | إذا أخطرت السلطة المختصة في دولة شريكة في تبادل المعلومات الهيئة بأن لديها ما يدعوها للاعتقاد بأن المعلومات الواردة في الإقرار المعلوماتي لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية المتعلقة بكيان رئيسي نهائي أو كيان مبلغ معين يقع في الدولة تتطلب تعديلات، ووافقت الهيئة على ذلك بالمعلومات المذكورة، فعليها اتخاذ الإجراءات المناسبة دون تأخير للحصول على هذه المعلومات المعدلة من الكيان الرئيسي النهائي أو الكيان المبلغ المعين المعني. وعليها تبادل المعلومات المعدلة دون تأخير مع جميع السلطات المختصة التي تخضع هذه المعلومات للتبادل معها وفقاً لهذا الفصل. |
| 2.1.14 | عندما تتلقى الهيئة إخطاراً من كيان أو أكثر من الكيانات التأسيسية الواقعة في الدولة بأن الإقرار المعلوماتي لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية لهذه الكيانات التأسيسية كان من المقرر تقديمه من قبل الكيان الرئيسي النهائي أو كيان مبلغ معين في ولاية قضائية شريكة للتبادل التلقائي للمعلومات، ولكن المعلومات المدرجة في الإقرار المعلوماتي لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية لم يتم تبادلها في المواعيد النهائية المحددة، فيجب عليها إخطار السلطة المختصة في الولاية القضائية الشريكة للتبادل التلقائي للمعلومات بأن المعلومات لم يتم إستلامها. |
| 3.1.14 | عندما تخطر السلطة المختصة في دولة شريكة في التبادل التلقائي للمعلومات الهيئة بأنها تلقت إخطاراً من كيان أو أكثر من الكيانات التأسيسية الواقعة في دولة شريكة في التبادل التلقائي للمعلومات بأن الإقرار المعلوماتي لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية لهذه الكيانات التأسيسية كان من المقرر تقديمه من قبل |



| | |
|---|--|
| | الكيان الرئيسي النهائي أو الكيان المُبلغ المعين الواقع في الدولة، ولكن المعلومات المدرجة في الإقرار المعلوماتي لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية لم يتم تبادلها خلال المواعيد النهائية المحددة، تحدد الهيئة، دون تأخير، سبب عدم تبادل الإقرار المعلوماتي لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية المعني وإبلاغ السلطة المختصة في الدولة الشريكة في التبادل التلقائي للمعلومات في غضون شهر (1) واحد من تاريخ إستلام الإخطار، بما في ذلك تاريخ التبادل المتوقع بالنسبة للإقرار المعلوماتي لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية عند الاقتضاء. |
| 4.1.14 | يعتمد الرئيس الإجراءات المفوضة لمواءمة النموذج الإلكتروني للإقرار بالمعلومات لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية مع أي تحديث يضعه الإطار الشامل لذلك الإقرار. |
| 5.1.14 | تحتفظ الهيئة بسجلات المعلومات التي تلقتها من خلال التبادل التلقائي للمعلومات بموجب هذا الفصل لمدة لا تزيد عن اللازم، ولكن في كل الأحوال لا تقل عن خمس (5) سنوات من تاريخ إستلامها لتحقيق أغراض هذه الضوابط. |
| الفصل 15 – التعريفات | |
| المادة 1.15 - المصطلحات المعروفة | |
| | يقصد بالمعيار المقبول للمحاسبة المالية المعايير الدولية للإبلاغ المالي والمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً في أستراليا والبرازيل وكندا والدول الأعضاء في الاتحاد الأوروبي والدول الأعضاء في المنطقة الاقتصادية الأوروبية وهونغ كونغ (الصين) واليابان والمكسيك ونيوزيلندا وجمهورية الصين الشعبية وجمهورية الهند وجمهورية كوريا وروسيا وسنغافورة وسويسرا والمملكة المتحدة والولايات المتحدة الأمريكية. |
| | يقصد بمصروفات تقاعد مستحقة الفرق بين مبلغ مصروفات مطلوبات التقاعد المدرجة في صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية والمبلغ المساهم به في صندوق التقاعد للسنة المالية. |
| | يقصد بالضريبة التكميلية الحالية الإضافية مبلغ الضريبة المحدد في المادة 4.5 من هذه الضوابط وأي مبلغ يتم معالجته على أنه ضريبة تكميلية حالية إضافية محددة بموجب المادة 4.5 من هذه الضوابط، مثل المبلغ المحدد بموجب البند 5.1.4 أو المادة 3.7 من هذه الضوابط. |
| | يقصد برأس المال الإضافي من الدرجة الأولى أداة صادرة عن كيان تأسيسي وفقاً للمتطلبات التنظيمية الإحترازية المطبقة على القطاع المصرفي والتي تكون قابلة للتحويل إلى أسهم أو يمكن تخفيضها في حالة وقوع حدث هام محدد مسبقاً ولها ميزات أخرى مصممة للمساعدة في إستيعاب الخسارة في حالة حدوث أزمة مالية. |
| | الإضافات إلى الضرائب المشمولة مُعرفة في البند 2.1.4 من هذه الضوابط. |
| | يقصد بمكاسب الأصول المعدلة فيما يتعلق بإجمالي مكاسب الأصول الخاضع للإختيار بموجب البند 6.2.3 من هذه الضوابط، مبلغًا يساوي إجمالي مكاسب الأصول في سنة الخيار، مخصصاً منه أي مبلغ من تلك المكاسب تم تطبيقه مقابل صافي خسائر الأصول في سنة خسارة سابقة بموجب الفقرة (ب) أو الفقرة (ج) من البند 6.2.3 من هذه الضوابط. |
| | الضرائب المشمولة المعدلة مُعرفة في البند 1.1.4 من هذه الضوابط. |
| | يقصد بالدفعة المقدمة دفعاً تقديرياً للإلتزام بالضريبة الدنيا التكميلية المحلية يتم قبل تحديد الإلتزام النهائي للضريبة الدنيا التكميلية المحلية. |
| | يقصد بإجمالي مكاسب الأصول فيما يتعلق بالإختيارات بموجب البند 6.2.3 من هذه الضوابط، صافي الربح في سنة الخيار الناجم عن التصرف في الأصول الملموسة المحلية من قبل جميع الكيانات التأسيسية الموجودة في الولاية القضائية بإستثناء الربح أو الخسارة الناجمة عن نقل الأصول بين أعضاء المجموعة. |
| | يقصد بالإرشادات الإدارية المتفق عليها الإرشادات بشأن تفسير أو إدارة القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية الصادرة عن الإطار الشامل. |
| | الحصة القابلة للتخصيص من الضريبة التكميلية مُعرفة في البند 1.2.2 من هذه الضوابط. |
| | يقصد بالخيار السنوي الاختيارات التي يجريها الكيان التأسيسي المُبلغ، وينطبق ذلك فقط على السنة المالية التي يجري فيها الاختيار. |
| | يقصد بمكاسب الأصول المخصصة فيما يتعلق بالإختيارات بموجب البند 6.2.3 من هذه الضوابط، مكاسب الأصول المعدلة المخصصة للسنة المالية في فترة المراجعة بموجب الفقرة (د) من البند 6.2.3 من هذه الضوابط. |
| | يقصد بمبدأ المنافسة الكاملة المبدأ الذي يجب تسجيل المعاملات بين الكيانات التأسيسية بموجبه وبالرجوع إلى الشروط التي كان من الممكن الحصول عليها بين المؤسسات المستقلة في معاملات مماثلة وفي ظل ظروف |



| | |
|---|--|
| مماثلة. | |
| يقصد بالمكاسب أو الخسائر غير المتماثلة للعمليات الأجنبية مكاسب أو خسائر العملة الأجنبية لمنشأة تختلف عملتها الوظيفية المحاسبية والضريبية وهي: | |
| (أ) مدرجة في حساب الدخل أو الخسارة الخاضع للضريبة للكيان التأسيسي والتي تنجم عن التقلبات في سعر الصرف بين العملة الوظيفية المحاسبية والعملية الوظيفية الضريبية الخاصة به، | |
| (ب) ومدرجة في حساب صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للكيان التأسيسي والتي تنجم عن التقلبات في سعر الصرف بين العملة الوظيفية المحاسبية والعملية الوظيفية الضريبية، | |
| (ج) ومدرجة في حساب صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للكيان التأسيسي والتي تنجم عن التقلبات في سعر الصرف بين العملة الأجنبية الأخرى والعملية الوظيفية المحاسبية الخاصة به، | |
| (د) وتنجم عن التقلبات في سعر الصرف بين عملة أجنبية أخرى وعملته الوظيفية الضريبية، سواء كانت مكاسب أو خسائر العملة الأجنبية هذه مدرجة في الدخل الخاضع للضريبة أم لا. | |
| العملة الوظيفية الضريبية هي العملة الوظيفية المستخدمة لتحديد الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للكيان التأسيسي بالنسبة للضريبة المشمولة في الولاية القضائية التي يقع فيها الكيان التأسيسي. والعملية الوظيفية المحاسبية هي العملة الوظيفية المستخدمة لتحديد صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للكيان التأسيسي. والعملية الأجنبية الأخرى هي عملة غير العملة الوظيفية الضريبية أو العملة الوظيفية المحاسبية للكيان التأسيسي. | |
| يقصد بهيئة محاسبية معتمدة السلطة التي تتمتع بسلطة نظامية في ولاية قضائية لوصف أو إنشاء أو قبول المعايير المحاسبية لأغراض إعداد التقارير المالية. | |
| يقصد بالمعيار المعتمد للمحاسبة المالية، فيما يتعلق بأي كيان، مجموعة من المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً والتي تسمح بها هيئة محاسبية معتمدة في الولاية القضائية التي يقع فيها هذا الكيان. | |
| الهيئة تعني الهيئة العامة للضرائب لدولة قطر. | |
| معدل الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية مُعرف في البند 2.5.5 من هذه الضوابط. | |
| معدل الإيرادات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية مُعرف في البند 2.5.5 من هذه الضوابط. | |
| التعليقات يعني التعليقات بشأن القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية كما طُورت في الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية/مجموعة العشرين بشأن تآكل القاعدة الضريبية ونقل المكاسب. | |
| يقصد بالبيانات المالية المجمعة: | |
| (أ) البيانات المالية التي يعدها الكيان وفقاً للمعيار المقبول للمحاسبة المالية، والتي تعرض الأصول والإلتزامات والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية لذلك الكيان والكيانات التي يمتلك فيها حصة مسيطرة لها أصول وإلتزامات وإيرادات ومصروفات وتدفقات نقدية لذلك الكيان والكيانات التي له فيها حصة مسيطرة تتمثل في وحدة اقتصادية واحدة، | |
| (ب) وعندما يستوفي الكيان تعريف المجموعة بموجب البند 3.2.1 من هذه الضوابط، تكون البيانات المالية للكيان هي البيانات المالية التي أعدت وفقاً للمعيار المقبول للمحاسبة المالية، | |
| (ج) وعندما يكون لدى الكيان الرئيسي النهائي بيانات مالية وفق الوصف الوارد في الفقرتين (أ) أو (ب) ولم يتم إعدادها وفقاً للمعيار المقبول للمحاسبة المالية، فإن البيانات المالية تعني البيانات المالية التي أعدت مع مراعاة التعديلات لمنع أي تشوهات تنافسية جوهرية، | |
| (د) وعندما لا يقوم الكيان الرئيسي النهائي بإعداد البيانات المالية الموضحة في الفقرات أعلاه، فإن البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي هي تلك التي كان من الممكن إعدادها لو كان هذا الكيان مطالباً بإعداد مثل هذه البيانات وفقاً للمعيار المعتمد للمحاسبة المالية والذي يكون إما معيار مقبول للمحاسبة المالية أو معيار محاسبة مالية آخر ويتم تعديلها لمنع أي تشوهات تنافسية جوهرية. | |
| الكيان التأسيسي مُعرف في البند 1.3.1 من هذه الضوابط. | |
| يقصد بمالك الكيان التأسيسي، الكيان التأسيسي الذي يمتلك بشكل مباشر أو غير مباشر حصة ملكية في كيان تأسيسي آخر لنفس مجموعة كيانات متعددة الجنسيات. | |



41 |

| | |
|--|--|
| <p>يقصد بنظام ضريبي للشركات الأجنبية المسيطر عليها مجموعة القواعد الضريبية (من غير قاعدة إدراج الدخل) التي بموجبها يخضع المساهم المباشر أو غير المباشر في كيان أجنبي (الشركة الأجنبية المسيطر عليها) للضريبة الحالية على حصته في جزء من أو كل الدخل الذي تحصل عليه الشركة الأجنبية المسيطر عليها، بغض النظر عما إذا كان هذا الدخل موزعاً حالياً على المساهمين.</p> | |
| <p>يقصد بالحصصة المسيطرة حصة الملكية في كيان بحيث يكون مالك الحصصة:</p> <p>(أ) مطالب بتوحيد الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية للكيان على أساس كل بند على حدة وفقاً للمعيار المقبول للمحاسبية المالية،</p> <p>(ب) أو كان مطالباً بتوحيد الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية على أساس كل بند على حدة إذا كان مالك الحصصة أعد البيانات المالية المجمعة.</p> <p>لأغراض اختبار التوحيد المفترض، فإن الكيان الاستثماري الذي لا يُطلب منه توحيد الإستثمارات في الكيانات بموجب المعيار المقبول للمحاسبية المالية أو المعيار المعتمد للمحاسبية المالية لا يمتلك حصة مسيطرة في هذه الكيانات.</p> | |
| <p>يعتبر الكيان الأساسي مالك الحصص المسيطرة على منشأته الدائمة.</p> <p>يقصد بالتعاونوية كياناً يقوم بشكل جماعي بتسويق أو الحصول على السلع أو الخدمات نيابة عن أعضائه ويخضع لنظام ضريبي في الولاية القضائية التي يقع فيها والذي تم تصميمه لضمان الحياد الضريبي فيما يتعلق بمتلكات الأعضاء أو خدماتهم المباعة من خلال التعاونوية والممتلكات أو الخدمات التي يحصل عليها الأعضاء من خلال التعاونوية.</p> | |
| <p>الضرائب المشمولة معرفة في المادة 2.4 في هذه الضوابط.</p> <p>يقصد بأرباح الأسهم القابلة للخصم، فيما يتعلق بالكيان التأسيسي الذي يخضع لنظام توزيعات الأرباح الخاضعة للخصم،</p> <p>(أ) توزيع المكاسب على صاحب حصة الملكية القابلة للخصم من الدخل الخاضع للضريبة للكيان التأسيسي بموجب قوانين الولاية القضائية التي يقع فيها،</p> <p>(ب) أو مكاسب رعاية لعضو في التعاونوية.</p> | |
| <p>يقصد بنظام توزيعات الأرباح الخاضعة للخصم، نظام ضريبي مصمم لتحقيق مستوى واحد من الضرائب المفروضة على الكيان المالك من خلال خصم من دخل الكيان مقابل توزيعات المكاسب على المالكين. ولهذا الغرض، يجب معالجة مكاسب الرعاية الخاصة بالتعاونوية على أنها توزيعات مكاسب على المالكين. يتضمن نظام توزيعات الأرباح الخاضعة للخصم أيضاً نظاماً ينطبق على التعاونوية والذي يعفي التعاونوية من الضرائب الضريبة على التوزيع المفترض معرفة في البند 2.3.7 من هذه الضوابط.</p> | |
| <p>يقصد بحساب إسترداد الضريبة على التوزيع المفترض الحساب المحفوظ به وفقاً للبند 3.3.7 من هذه الضوابط.</p> <p>يقصد بالكيان التأسيسي المغادر الكيان التأسيسي الذي يخضع للاختبار بموجب البند 1.3.7 من هذه الضوابط والذي يغادر مجموعة كيانات متعددة الجنسيات أو ينقل جميع أصوله تقريباً إلى شخص ليس كياناً تابعاً لنفس مجموعة كيانات متعددة الجنسيات الموجودة في نفس الولاية القضائية.</p> | |
| <p>يقصد بالكيان المبلغ المعين الكيان التأسيسي، بخلاف الكيان الرئيسي النهائي، المكلف من قبل مجموعة كيانات متعددة الجنسيات لتقديم إقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية نيابة عن مجموعة كيانات متعددة الجنسيات.</p> | |
| <p>يقصد بالكيان المعين المحلي الكيان لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات الموجودة في الدولة والمكلف من قبل الكيانات الأخرى الموجودة في الدولة لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات بتقديم إقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، أو إرسال الإخطارات بموجب البند 3.1.8، أو للوفاء بأي التزام آخر منصوص عليه في هذه الضوابط أو أي قرار آخر.</p> | |
| <p>الاستحقاق غير المسموح به معرف في البند 6.4.4 من هذه الضوابط.</p> | |
| <p>نسبة استعادة التصرف معرفة في البند 8.3.7 من هذه الضوابط.</p> | |
| <p>يقصد بضريبة الخصم القابلة للإسترداد غير المؤهلة، أي مبلغ من الضريبة، بخلاف قاعدة الخصم المؤهلة،</p> | |



| | |
|---|--|
| <p>المستحقة أو المدفوعة من قبل كيان تأسيسي وتكون:</p> <p>(أ) قابلة للإسترداد إلى المالك المستفيد من مكاسب الأسهم الموزعة من قبل الكيان التأسيسي فيما يتعلق بتلك المكاسب أو القابلة للخصم من قبل المالك المستفيد مقابل إلترام ضريبي بخلاف الإلترام الضريبي المتعلق بهذه المكاسب،</p> <p>(ب) أو قابلة للإسترداد إلى الشركة الموزعة عند توزيع المكاسب.</p> <p>لأغراض الفقرة (ب)، فإن الضرائب المفروضة على مستلم المكاسب الموزعة والتي تم حجبها من قبل الشركة الموزعة عند دفع تلك المكاسب، لا تُعد ضريبة الخصم القابلة للإسترداد غير المؤهلة، حتى إذا تم إسترداد جزء أو كامل ضريبة الاستقطاع في نهاية المطاف للمساهم من قبل السلطات الضريبية وفقاً للتعليقات (المادة 1.10، الفقرة 11).</p> | |
| <p>يقصد بترتيب الإدراج المزدوج الترتيب الذي أبرمه إثنان أو أكثر من الكيانات الرئيسية النهائية لمجموعات منفصلة، ويندرج تحته:</p> <p>(أ) إتفاق الكيانات الرئيسية النهائية على دمج أعمالها من خلال العقد وحده،</p> <p>(ب) ووفقاً للترتيبات التعاقدية، تقوم فيها الكيانات الرئيسية النهائية بإجراء التوزيعات (فيما يتعلق بمكاسب الأسهم وفي التصفية) إلى مساهميها على أساس نسبة ثابتة،</p> <p>(ج) وأنشطة الكيانات التي تدار ككيان اقتصادي واحد بموجب ترتيبات تعاقدية مع الإحتفاظ بشخصياتهم القانونية المستقلة،</p> <p>(د) وتسعير حصص الملكية في الكيانات الرئيسية النهائية التي تشمل الإتفاقية، ويتم تداولها أو تحويلها بشكل مستقل في الأسواق الرأسمالية المختلفة،</p> <p>(هـ) وتقوم الكيانات الرئيسية النهائية بإعداد بيانات مالية مجمعة حيث يتم عرض الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية لجميع كيانات المجموعة معاً باعتبارها خاصة بوحدة اقتصادية واحدة والتي يتطلبها نظام تنظيمي لتدقيقها خارجياً.</p> | |
| <p>السعر الفعلي للضريبة مُعرف في البند 1.1.5 من هذه الضوابط.</p> | |
| <p>يقصد بسنة الخيار فيما يتعلق بالخيار السنوي السنة التي يتم فيها خيار.</p> | |
| <p>يقصد بالنظام الضريبي المؤهل للتوزيعات نظام ضريبة دخل الشركات الذي:</p> <p>(أ) يفرض ضريبة دخل على الشركة مع تسديد الضريبة بشكل عام فقط عندما تقوم الشركة بتوزيع المكاسب على المساهمين، أو عندما تعتبر أنها توزع المكاسب على المساهمين، أو تتكبد بعض النفقات غير التجارية،</p> <p>(ب) ويفرض ضريبة بمعدل يساوي أو يزيد عن الحد الأدنى،</p> <p>(ج) وكان نافذاً في 1 يوليو 2021 أو قبل ذلك التاريخ.</p> <p>لا تشمل الفقرة (أ) من هذا البند الضرائب المفروضة على المساهمين فيما يتعلق بالتوزيعات، على الرغم من أنه قد يتم خصم هذه الضرائب وتحويلها بواسطة الشركة الموزعة، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 1.10، الفقرة 14).</p> <p>لأغراض الفقرة (ب) من هذا البند، حيث تطبق ولاية ضريبة على التوزيع ضريبة بمعدل اسمي، ولكنها تتطلب أنه قبل تطبيق المعدل، يجب زيادة المبلغ الموزع ليعكس الأساس الضريبي الإجمالي قبل ضريبة التوزيع، يجب أن يكون المعدل القانوني هو المعدل بعد تطبيق هذه الزيادة، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 1.10، الفقرة 16).</p> | |
| <p>الموظفون المؤهلون يُقصد بهم الموظفون، بما في ذلك الموظفين بدوام جزئي، في الكيان التأسيسي الذي يكون عضواً في مجموعة كيانات متعددة الجنسيات والمقاولين المستقلين المشاركين في أنشطة التشغيل العادية لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات تحت توجيه وسيطرة مجموعة كيانات متعددة الجنسيات.</p> <p>يقصد بتكاليف الرواتب المؤهلة، نفقات تعويضات الموظفين (بما في ذلك الرواتب والأجور والنفقات الأخرى التي توفر منفعة شخصية مباشرة ومنفصلة للموظف، مثل التأمين الصحي ومساهمات المعاشات التقاعدية)، وضرائب الرواتب والتوظيف، ومساهمات الضمان الاجتماعي لصاحب العمل.</p> | |



| | |
|--|--|
| الأصول الملموسة المؤهلة مُعرفة في البند 4.3.5 من هذه الضوابط. الكيان يعني: | |
| (أ) أي شخص اعتباري (من غير الشخص الطبيعي)، (ب) أو ترتيب يقوم بأعداد حسابات مالية منفصلة، مثل الشراكة أو العهدة. لا يشمل مصطلح الكيان الحكومة المركزية، أو الحكومة المحلية، أو إدارتها، أو وكالاتها التي تقوم بتنفيذ الوظائف الحكومية، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 1.10، الفقرة 1.17). | |
| بند تعديل السعر الفعلي للضريبة يعني البند 6.2.3، والبند 4.4.4، والبند 1.6.4، والبند 4.6.4، والمادة 3.7 من هذه الضوابط. | |
| الربح الفائض مُعرف في البند 2.2.5 من هذه الضوابط. | |
| يقصد بأرباح الأسهم المستبعدة أرباح الأسهم أو التوزيعات الأخرى المستلمة أو المستحقة فيما يتعلق بحصة الملكية، باستثناء: (أ) محفظة أسهم قصيرة الأجل، (ب) وحصة ملكية في كيان استثماري تخضع للاختيار بموجب المادة 6.7 من هذه الضوابط. | |
| الكيان المستثنى مُعرف في البند 1.5.1 والبند 2.5.1 من هذه الضوابط. | |
| يقصد بالربح المستثنى أو الخسارة المستبعدة لحقوق الملكية الربح أو الخسارة المدرجة في صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للكيان التأسيسي الناجمة عن: (أ) المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لحصة الملكية، باستثناء محفظة المساهمات، (ب) والربح أو الخسارة فيما يتعلق بحصة الملكية المدرجة ضمن طريقة حقوق الملكية المحاسبية، (ج) والمكاسب والخسائر الناتجة عن التصرف في حصة الملكية، باستثناء التصرف في محفظة المساهمات. | |
| الكيان التأسيسي المُبلغ هو كيان يقدم إقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية بموجب المادة 1.8 من هذه الضوابط. | |
| صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية مُعرف في البند 2.1.3 من هذه الضوابط. | |
| يقصد بالسنة المالية الفترة المحاسبية التي يقوم الكيان الرئيسي النهائي لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات خلالها بإعداد بياناته المالية المجمعة. في حالة البيانات المالية المجمعة كما هي محددة في الفقرة (د) من تعريفها، فإن السنة المالية تعني السنة التقويمية. | |
| يقصد بالاختيار بخمس سنوات الاختيار الذي يجريه الكيان التأسيسي المُبلغ فيما يتعلق بسنة مالية (سنة الخيار) والذي لا يمكن إلغاؤه فيما يتعلق بسنة الخيار أو السنوات المالية الأربع التالية. في حال إلغاء الاختيار بخمس سنوات فيما يتعلق بسنة مالية (سنة الإلغاء)، فلا يمكن إجراء اختيار جديد فيما يتعلق بالسنوات المالية الأربع التي تلي سنة الإلغاء. | |
| يقصد بالسلطة العامة الإدارة المركزية، والوكالات التي تخضع عملياتها لسيطرتها الفعلية، وحكومات الولايات القضائية والحكومات المحلية وإدارتها. | |
| يقصد بإطار تطبيق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، الإجراءات التي سيتم تطويرها بواسطة الإطار الشامل بشأن تآكل القاعدة الضريبية ونقل المكاسب من أجل تطوير القواعد والإرشادات والإجراءات الإدارية التي من شأنها تسهيل التنفيذ المنسق للقواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. | |
| الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية مُعرف في الفقرة (أ) من البند 2.1.5 من هذه الضوابط. | |
| دخل أو خسارة الكيان التأسيسي وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية مُعرف في البند 1.1.3 من هذه الضوابط. | |
| يقصد بإقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، الإقرارات النموذجية التي سيتم تطويرها وفقاً لإطار تطبيق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية الذي يحتوي على المعلومات الموضحة في البند 4.1.8 من هذه الضوابط. | |
| أصول الخسائر الضريبية الموجلة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية مُعرفة في المادة 5.4 من هذه الضوابط. | |



| | |
|--|--|
| | خيار الخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية مُعرف في البند 1.4.5 من هذه الضوابط. |
| | الخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية مُعرفة في الفقرة (ب) من البند 2.1.5 من هذه الضوابط. |
| | يقصد بإعادة التنظيم وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، تحويل أو نقل الأصول والإلتزامات كما هو الحال في عمليات الاندماج، أو الانفصال، أو التصفية، أو المعاملات المماثلة حيث: |
| | (أ) يكون مقابل النقل، كليًا أو جزئيًا، هو حصص رأس المال الصادرة عن الكيان التأسيسي المستحوذ أو عن طريق شخص مرتبط بالكيان التأسيسي المستحوذ، أو، في حالة التصفية، حصص رأس المال للشخص الهدف (أو، في حالة عدم تقديم أي مقابل، حيث لا توجد أهمية اقتصادية لإصدار حصة في رأس المال)، |
| | (ب) ولا تكون مكاسب أو خسائر الكيان التأسيسي المتنازل في تلك الأصول خاضعة للضريبة بشكل كامل أو جزئي، |
| | (ج) وتتطلب الأنظمة الضريبية في الولاية القضائية التي يقع فيها الكيان التأسيسي المستحوذ الاستحواذ على الكيان التأسيسي لحساب الدخل الخاضع للضريبة بعد التصرف أو الاستحواذ باستخدام الأساس الضريبي للكيان التأسيسي المتنازل في الأصول، مع تعديله لأي مكاسب أو خسائر غير مؤهلة عند التصرف أو الاستحواذ. |
| | لأغراض هذا التعريف، فإن التحول هو تغيير في شكل الكيان، على سبيل المثال التحول من شراكة إلى شركة. ويشمل التعريف أيضًا، على سبيل المثال، مساهمة الأصول في رأس مال كيان قائم حيث لا يصدر الكيان حصص ملكية جديدة أو إضافية مقابل الممتلكات المساهمة لأن المعاملة لا تؤدي إلى تغيير في الملكية النسبية للكيان ولن يكون إصدار حصص ملكية إضافية ذا معنى، وذلك وفقًا للتعليقات (المادة 1.10، الفقرة 22). |
| | الإيرادات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية مُعرفة في الفقرة (أ) من البند 3.5.5 من هذه الضوابط لأغراض البند 2.5.5 من هذه الضوابط. |
| | يقصد بالقواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، مجموعة من القواعد تم تطويرها بواسطة الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية/مجموعة العشرين بشأن تآكل القاعدة الضريبية ونقل المكاسب. |
| | يقصد بالمالذ الأمن وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، الإستثناء المنصوص عليه في البند 1.2.8 من هذه الضوابط لتسهيل امتثال الكيانات التأسيسية لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات والإدارة من قبل السلطات الضريبية. سيتم تحديد الشروط التي بموجبها تكون الكيانات التأسيسية لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات الموجودة في نطاق سلطة قضائية مؤهلة للحصول على ملاذ آمن وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وفقًا لعملية مشتركة ومتفق عليها سيتم تحديدها كجزء من العمل الذي يقوم به الإطار الشامل بشأن تآكل الضريبة ونقل المكاسب لتطوير إطار تطبيق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |
| | يقصد بالكيان الحكومي الجهة التي تستوفي جميع المعايير التالية المبينة في الفقرات من (أ) إلى (د) أدناه: |
| | (أ) تكون جزء من الحكومة أو مملوكة بالكامل لها (بما في ذلك أي تقسيم سياسي فرعي أو سلطة محلية تابعة لها)، |
| | (ب) والغرض الرئيسي منها هو: |
| | (1) أداء وظيفة حكومية، |
| | (2) أو إدارة أو استثمار أصول تلك الحكومة أو الولاية القضائية من خلال إنشاء الاستثمارات والاحتفاظ بها وإدارة الأصول والأنشطة الاستثمارية ذات الصلة لأصول الحكومة أو الولاية القضائية، |
| | (3) ولا تمارس تجارة أو عملاً، |
| | (ج) وتكون مسؤولة أمام الحكومة عن أدائها العام، وتقدم تقارير سنوية إلى الحكومة، |
| | (د) وتؤول أصولها إلى الحكومة عند حلها وإلى الحد الذي توزع فيه صافي المكاسب، ويتم توزيع صافي المكاسب فقط على هذه الحكومة دون أن يعود أي جزء من صافي مكاسبها لصالح أي شخص خاص. |
| | المجموعة مُعرفة في البند 2.2.1 والبند 3.2.1 من هذه الضوابط. |
| | كيان المجموعة، فيما يتعلق بأي كيان أو مجموعة، يعني كيانًا عضوًا في نفس المجموعة. |
| | يقصد بالطرف المقابل الخاضع لضريبة مختلفة، الكيان التأسيسي الذي يقع في ولاية قضائية ليست ولاية قضائية منخفضة الضريبة أو يقع في ولاية قضائية لن تكون ولاية قضائية منخفضة الضريبة إذا تم تحديد السعر الفعلي للضريبة الخاص به دون الأخذ في الاعتبار أي دخل أو نفقات مستحقة من قبل ذلك الكيان فيما |



45 |

| | |
|--|---|
| | يتعلق باتفاق تمويلي داخل المجموعة. |
| | يقصد بقاعدة إدراج الدخل القواعد المنصوص عليها في المواد من 1.2 إلى 3.2 من هذه الضوابط. |
| | يقصد بالمكاسب أو الخسائر المدرجة وفق طريقة إعادة التقييم، صافي الربح أو الخسارة، زيادة أو نقصاناً من خلال أي ضرائب مشمولة مرتبطة بها، للسنة المالية فيما يتعلق بجميع الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تنشأ بموجب القواعد المحاسبية والتي: |
| | (أ) تقوم بشكل دوري بتعديل القيمة الدفترية لهذا العقار وصولاً إلى قيمتها العادلة، (ب) وتسجل التغييرات في القيمة تحت بند الدخل الشامل الآخر، (ج) ولا تقوم لاحقاً بالإبلاغ عن المكاسب أو الخسائر المسجلة في الدخل الشامل الآخر من خلال الربح والخسارة. |
| | يقصد بكيان تأمين استثماري الكيان الذي يستوفي تعريف صندوق الاستثمار أو أداة الاستثمار العقاري باستثناء ما تم تأسيسه فيما يتعلق بالالتزامات بموجب عقد تأمين أو عقد سنوي ومملوك بالكامل لكيان يخضع للتنظيم في موقعه كشركة تأمين. لأغراض هذا التعريف: |
| | يمكن أن يكون كيان تأمين استثماري مملوفاً بالكامل من قبل كيان واحد، أو من قبل عدد من الكيانات التي تشكل جميعها جزء من نفس مجموعة كيانات متعددة الجنسيات، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 5.7، الفقرة 90). يمكن أن يتم الوفاء بمتطلبات "الخاضع للتنظيم في موقعه كشركة تأمين" إذا كان الكيان الاستثماري التأميني مملوفاً من قبل كيان شفاف يخضع للتنظيم بنفس الطريقة التي تخضع لها شركات التأمين، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 5.7، الفقرة 90). |
| | يقصد بالكيان الرئيسي الوسيط الكيان التأسيسي (من غير الكيان الرئيسي النهائي أو الكيان الرئيسي المملوك جزئياً أو المنشأة الدائمة أو الكيان الاستثماري) الذي يمتلك (بشكل مباشر أو غير مباشر) حصة ملكية في كيان تأسيسي آخر في نفس مجموعة كيانات متعددة الجنسيات. |
| | الكيانات الاستثمارية التأمينية ستستبعد أيضاً من تعريف الكيان الرئيسي الوسيط، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 2.1.2، الفقرة 14). |
| | يقصد بالمنظمة الدولية أي منظمة حكومية دولية (بما في ذلك منظمة فوق وطنية) أو وكالة مملوكة بالكامل أو أداة تابعة لها تستوفي جميع المعايير المنصوص عليها في الفقرات من (أ) إلى (ج) أدناه: |
| | (أ) تتألف في المقام الأول من الحكومات، (ب) ولديها مقر رئيسي أو اتفاقية مقر مشابهة إلى حد كبير (على سبيل المثال، الترتيبات التي تمنح مكاتب المنظمة أو مؤسساتها في الولاية القضائية (مثل قسم فرعي أو مكتب محلي أو إقليمي) امتيازات وحصانات) في الولاية القضائية التي أنشئت فيها، (ج) ولا يخول القانون أو الوثائق التي تحكم المنظمة استفادة أشخاص عاديين من دخل تلك المنظمة. |
| | دخل الشحن الدولي مُعرف في البند 2.3.3 من هذه الضوابط. |
| | يقصد باتفاق تمويلي داخل المجموعة أي ترتيب يتم إبرامه بين عضوين أو أكثر من أعضاء مجموعة كيانات متعددة الجنسيات حيث يقدم الطرف المقابل ذو الضريبة المرتفعة بشكل مباشر أو غير مباشر ضماناً أو يقوم بطريقة أخرى بالاستثمار في كيان منخفض الضرائب. |
| | يقصد بالكيان الاستثماري: |
| | (أ) صندوق الاستثمار أو أداة الاستثمار العقاري أو كيان تأمين استثماري، (ب) وكيان مملوك بشكل مباشر بنسبة 95% على الأقل للكيان الوارد وصفه في الفقرة (أ) من هذا البند أو من خلال سلسلة من هذه الكيانات تعمل بشكل حصري أو شبه حصري للاحتفاظ بالأصول أو استثمار الأموال لصالح هذه الكيانات الاستثمارية، (ج) وتكون نسبة لا تقل عن 85% من قيمة الكيان مملوكة لكيان مشار إليه في الفقرة (أ) من هذا البند بشرط |



| | |
|--|--|
| <p>أن يكون معظم دخل الكيان عبارة عن أرباح الأسهم المستبعدة أو الربح المستثنى أو الخسارة المستبعدة لحقوق الملكية من حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية ووفقاً للفقرة (ب) أو الفقرة (ج) من البند 1.2.3 من هذه الضوابط.</p> | |
| <p>يقصد بصندوق الاستثمار الكيان الذي يستوفي جميع المعايير المنصوص عليها في الفقرات الفرعية من (أ) إلى (ز) أدناه:</p> <p>(أ) تم تصميمه لتجميع الأصول (المالية وغير المالية) من عدد من المستثمرين (بعضهم غير مرتبط)، (ب) ويستثمر وفقاً لسياسة استثمار محددة، (ج) ويسمح للمستثمرين بتقليل تكاليف المعاملات والبحث والتحليل أو توزيع المخاطر جماعياً، (د) ومصمم في المقام الأول لتوليد دخل أو مكاسب استثمارية، أو الحماية من حدث أو نتيجة خاصة أو عامة، (هـ) وللمستثمرين الحق في الاسترداد من أصول الصندوق أو الدخل المكتسب من تلك الأصول، بناءً على المساهمات المقدمة من هؤلاء المستثمرين، (و) ويخضع الكيان أو إدارته لنظام تنظيمي في الولاية القضائية التي يوجد فيها أو تم إنشاؤه أو إدارته فيها (بما في ذلك التنظيم المناسب وفق قواعد مكافحة غسل الأموال وحماية المستثمر)، (ز) ويديره مختصون في إدارة صناديق الاستثمار نيابة عن المستثمرين.</p> | |
| <p>يقصد بالمشروع المشترك الكيان الذي يتم الإبلاغ عن نتائجه المالية بموجب معيار حقوق الملكية في البيانات المالية المجمعة للكيان الرئيسي النهائي شريطة أن يمتلك الكيان الرئيسي النهائي بشكل مباشر أو غير مباشر ما لا يقل عن 50% من حصص الملكية.</p> <p>ولا يشمل المشروع المشترك ما يلي:</p> | |
| <p>(أ) الكيان الرئيسي النهائي لمجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات الخاضع للقواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، (ب) أو الكيان المستثنى وفق البند 1.5.1 من هذه الضوابط. (ج) أو الكيان الذي تحتفظ مجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات بحصص ملكيته مباشرة من خلال الكيان المستثنى المشار إليه في البند 1.5.1 من هذه الضوابط، والكيان: (1) يعمل بشكل حصري أو شبه حصري للاحتفاظ بالأصول أو استثمار الأموال لصالح مستثمريه، (2) أو ينفذ الأنشطة المساندة للأنشطة التي ينفذها الكيان المستثنى، (3) أو يتم استبعاد جميع دخله تقريباً من حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية ووفقاً للفقرتين (ب) و(ج) من البند 1.2.3 من هذه الضوابط (د) أو هو كيان تملكه مجموعة كيانات متعددة الجنسيات تتألف حصرياً من كيانات مستثناة، (هـ) أو مشروع مشترك فرعي.</p> | |
| <p>يقصد بمجموعة مشروع مشترك، المشروع المشترك والشركات التابعة للمشروع المشترك.</p> | |
| <p>يقصد بالضريبة التكميلية لمجموعة المشروع المشترك الحصة القابلة للتخصيص من الضريبة التكميلية للكيان الرئيسي النهائي من الضريبة التكميلية لجميع أعضاء مجموعة المشروع المشترك.</p> | |
| <p>يقصد بمشروع مشترك فرعي الكيان الذي يتم توحيد أصوله والتزاماته وإيراداته ومصروفاته وتدفقاته النقدية بواسطة مشروع مشترك بموجب المعيار المقبول للمحاسبة المالية (أو كان من الممكن أن يكون ذلك مطلوباً لو كان ينبغي توحيد هذه العناصر وفقاً لمعيار مقبول للمحاسبة المالية). يجب التعامل مع المنشأة الدائمة التي يكون كيانها الأصلي هو المشروع المشترك أو مشروع مشترك فرعي على أنها شركة تابعة منفصلة لمشروع مشترك فرعي.</p> | |
| <p>القانون يعني قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم 24 لسنة 2018.</p> | |
| <p>يقصد بالكيان التأسيسي المسؤول (أو الكيانات التأسيسية المسؤولة) كيان أو أكثر من الكيانات التأسيسية الموجودة في الدولة والتي يمكن أن تكون مسؤولة عن الضريبة التكميلية أو تخضع لتعديل بموجب الفصل 2 من هذه الضوابط إذا كان الملاذ الآمن وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لم ينطبق بموجب البند 1.2.8 من هذه الضوابط.</p> | |
| <p>يقصد بهيئة الترخيص الهيئة التي تم إنشاؤها بموجب القانون والتي مُنحت السلطة لإصدار اللوائح الضريبية لفرض الضرائب وإدارتها وجمعها على الكيانات المرخصة من قبل تلك الهيئة.</p> | |



47 |

| |
|--|
| يقصد بالأصول الملموسة المحلية الممتلكات غير المنقولة الموجودة في نفس الولاية القضائية للكيان التأسيسي. |
| يقصد بفترة المراجعة فيما يتعلق بالاختيارات بموجب البند 6.2.3 من هذه الضوابط، سنة الخيار والسنوات المالية الأربع السابقة. |
| يقصد بسنة الخسارة فيما يتعلق بالولاية القضائية التي اختارها الكيان التأسيسي المبلغ بموجب البند 6.2.3 من هذه الضوابط، السنة المالية في فترة المراجعة التي يوجد بها صافي خسائر الأصول للكيان التأسيسي الموجود في تلك الولاية القضائية والمبلغ الإجمالي يتجاوز صافي خسائر الأصول لجميع هذه الكيانات التأسيسية إجمالي صافي مكاسب الأصول الخاصة بها. |
| يقصد بكيان تأسيسي منخفض الضريبة الكيان التأسيسي لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات التي تقع في ولاية قضائية منخفضة الضريبة أو الكيان التابع عديم الجنسية الذي، فيما يتعلق بالسنة المالية، لديه دخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية ويخضع السعر الفعلي للضريبة (على النحو المحدد في الفصل 5 من هذه الضوابط) في تلك السنة المالية بأقل من السعر الأدنى. |
| يقصد بالكيان الخاضع لضريبة منخفضة، كيان تأسيسي يقع في ولاية قضائية منخفضة الضريبة أو ولاية قضائية من شأنها أن تكون ولاية قضائية منخفضة الضريبة إذا تم تحديد السعر الفعلي للولاية القضائية دون النظر إلى أي دخل أو نفقات مستحقة على هذا الكيان فيما يتعلق باتفاق تمويلي داخل المجموعة. |
| يقصد بولاية قضائية منخفضة الضريبة، فيما يتعلق بمجموعة كيانات متعددة الجنسيات في أي سنة مالية، الولاية القضائية التي تتمتع فيها مجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات بصافي دخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وتخضع لسعر فعلي للضريبة (كما هو محدد في الفصل 5 من هذه الضوابط) في تلك الفترة يكون أقل من السعر الأدنى. |
| يقصد بالكيان الأساسي، فيما يتعلق بالمنشأة الدائمة، هو الكيان الذي يدرج صافي دخل أو خسارة المنشأة الدائمة في المحاسبة المالية في بياناته المالية. |
| يقصد بالانتماء الضريبي القابل للتحويل والتسويق الانتماء الضريبي الذي يمكن لحامله استخدامه لتقليل التزامه بالضريبة المشمولة في الولاية القضائية التي أصدرت الانتماء الضريبي والذي يفى بمعايير القابلية للتحويل ومعايير التسويق في يد الحامل. |
| يقصد بالتشوه التنافسي الجوهرى فيما يتعلق بتطبيق مبدأ أو إجراء محدد بموجب مجموعة من المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً تطبيق يؤدي إلى تباين إجمالي يزيد عن 75,000,000 يورو في السنة المالية مقارنة بالمبلغ الذي كان من الممكن تحديده من خلال تطبيق مبدأ أو إجراء المعايير الدولية للإبلاغ المالي. عندما يؤدي تطبيق مبدأ أو إجراء محدد إلى تشوه تنافسي جوهري، يجب تعديل المعالجة المحاسبية لأي بند أو معاملة تخضع لذلك المبدأ أو الإجراء لتتوافق مع المعالجة المطلوبة للبند أو المعاملة بموجب المعايير الدولية للإبلاغ المالي ووفقاً للإرشادات الإدارية المتفق عليها. |
| السعر الأدنى يعني خمسة عشر بالمائة (15%) . |
| الوزير يعني وزير المالية لدولة قطر. |
| يقصد بالكيان التأسيسي المملوك لأقلية الكيان التأسيسي حيث يكون للكيان الرئيسي النهائي حصة ملكية مباشرة أو غير مباشرة في هذا الكيان بنسبة 30% أو أقل. |
| يقصد بالكيان الرئيسي المملوك لأقلية الكيان التأسيسي المملوك لأقلية والذي يمتلك، بشكل مباشر أو غير مباشر، الحصة المسيطرة لكيان تأسيسي آخر مملوك لأقلية، باستثناء الحالات التي تكون فيها الحصة المسيطرة للكيان المذكور أولاً مملوكة، بشكل مباشر أو غير مباشر، من قبل شخص آخر غير الكيان التأسيسي المملوك لأقلية. |
| يقصد بالمجموعة الفرعية المملوكة لأقلية الكيان الرئيسي المملوك لأقلية والكيانات التابعة المملوكة لأقلية. |
| يقصد بالكيان التابع المملوك لأقلية الكيان التأسيسي المملوك لأقلية والذي يحتفظ الكيان الرئيسي المملوك لأقلية بحصصه المسيطرة فيه، بشكل مباشر أو غير مباشر. |
| مجموعة كيانات متعددة الجنسيات مُعرفة في البند 1.2.1 من هذه الضوابط. |
| الحصة القابلة للتخصيص من دخل الكيان الاستثماري وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية مُعرفة في البند 4.4.7 من هذه الضوابط. |
| مجموعة كيانات متعددة الجنسيات متعددة الكيانات الرئيسية تعني مجموعتين أو أكثر حيث: |
| (أ) تدخل الكيانات الرئيسية النهائية لتلك المجموعات في هيكل متشابك أو ترتيب إدراج مزدوج، |
| (ب) ويوجد كيان أو منشأة دائمة واحدة على الأقل تابعة للمجموعة المدمجة في ولاية قضائية مختلفة فيما |



| | |
|--|--|
| | يتعلق بموقع الكيانات الأخرى للمجموعة المندمجة. |
| | يقصد بصافي مكاسب الأصول فيما يتعلق بالاختيارات بموجب البند 6.2.3 من هذه الضوابط، صافي الربح من التخلص من الأصول الملموسة المحلية من قبل كيان تأسيسي يقع في الولاية القضائية التي تم الاختيار من أجلها باستثناء الربح أو الخسارة الناتجة عن نقل الأصول إلى عضو مجموعة آخر. |
| | يقصد بصافي خسائر الأصول فيما يتعلق بالكيان التأسيسي والسنة المالية، صافي الخسارة الناتجة عن التخلص من الأصول الملموسة المحلية من قبل الكيان التأسيسي في تلك السنة باستثناء الربح أو الخسارة الناتجة عن نقل الأصول إلى عضو مجموعة آخر. يتم تخفيض مبلغ صافي خسائر الأصول بمقدار صافي مكاسب الأصول أو مكاسب الأصول المعدلة الذي يتم تعويضه مقابل هذه الخسارة وفقاً للفقرة (ب) أو الفقرة (ج) من البند 6.2.3 من هذه الضوابط كنتيجة لاختيار سابق بموجب البند 6.2.3 من هذه الضوابط. |
| | يقصد بصافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة معدل القيمة الأولية والنهائية للأصول الملموسة بعد الأخذ في الاعتبار الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة، كما تم الإبلاغ عنه في البيانات المالية. |
| | صافي الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لولاية قضائية مُعرف في البند 2.1.5 من هذه الضوابط. |
| | صافي الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لولاية قضائية هو المبلغ الصفري أو السلبي، إن وجد، والذي يتم حسابه وفقاً للمعادلة التالية: |
| | صافي الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية = الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية - الخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية |
| | حيث يكون: |
| | (أ) الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية هو مجموع الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية الموجودة في الولاية القضائية المحددة للسنة المالية وفقاً للفصل 3 من هذه الضوابط، |
| | (ب) والخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية هي مجموع الخسائر وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لجميع الكيانات التأسيسية الموجودة في الولاية القضائية المحددة للسنة المالية وفقاً للفصل 3 من هذه الضوابط. |
| | يقصد بصافي المصروفات الضريبية المبلغ الصافي لما يلي: |
| | (أ) أي ضرائب مشمولة مستحقة كمصروفات وأي ضرائب مشمولة حالية ومؤجلة ومُضمنة في مصروفات ضريبة الدخل، بما في ذلك الضرائب المشمولة على الدخل المستبعد من احتساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، |
| | (ب) وأي أصل ضريبي مؤجل ناجم عن تكبد خسارة في السنة المالية، |
| | (ج) وأية ضريبة دنيا تكميلية محلية مؤهلة مستحقة كمصروفات، |
| | (د) وأية ضرائب تنشأ وفقاً للقواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وتكون مستحقة كمصروفات، |
| | (هـ) وأية ضريبة خصم قابلة للاسترداد غير مؤهلة كمصروف، |
| | (و) والضرائب المستحقة من قبل شركة التأمين فيما يتعلق بالعوائد للمؤمن لهم بالقدر الذي ينطبق فيه البند 9.2.3 من هذه الضوابط على تلك الضرائب. |
| | يقصد بالكيان التأسيسي غير الجوهري كياناً تأسيسياً ضمن مجموعة كيانات متعددة الجنسيات الذي لا يتم ادراجه على أساس فردي في البيانات المالية المجمعة المدققة لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات فقط لأسباب الحجم أو الجوهرة، ويشمل أي منشأة دائمة لهذا الكيان التأسيسي. |
| | يقصد بالمنظمة غير الربحية أي كيان يستوفي كافة المعايير التالية: |
| | (أ) تأسس ويتم تشغيله ضمن نطاق ولايته القضائية: |
| | (1) حصرياً لأغراض دينية أو خيرية أو علمية أو فنية أو ثقافية أو رياضية أو تعليمية أو لأي أغراض أخرى مماثلة، |
| | (2) كمنظمة مهنية، أو رابطة أعمال، أو غرفة تجارة، أو منظمة عمل أو منظمة مختصة بالزراعة |



| | |
|--|--|
| <p>أو البستنة أو رابطة مدنية أو منظمة تعمل حصرياً لتعزيز الرعاية الاجتماعية، (ب) يُعفى بشكل جوهري جميع الدخل الناتج عن الأنشطة المذكورة في الفقرة (أ) من هذا البند من ضريبة الدخل ضمن نطاق ولايته القضائية، (ج) لا يوجد فيه مساهمين أو أعضاء لديهم حصص ملكية أو منفعة من دخله أو أصوله، (د) لا يجوز توزيع دخل أو أصول الكيان على أي شخص أو الاستفادة منها لصالح شخص خاص أو كيان غير خيري بخلاف: (1) وفقاً لسير الأنشطة الخيرية للكيان، (2) لدفع تعويض معقول مقابل الخدمات المقدمة أو مقابل استخدام الممتلكات أو رأس المال، (3) كدفعة تمثل القيمة السوقية العادلة للعقار الذي اشتراه الكيان، (هـ) عند إنهاء الكيان أو تصفيته أو حله، يجب توزيع جميع أصوله أو ردها إلى منظمة غير ربحية أو إلى الحكومة (بما في ذلك أي كيان حكومي) في نطاق الولاية القضائية التي يقيم فيها الكيان أو أي قسم سياسي فرعي تابع لها.</p> | |
| <p>ولكنها لا تشمل أي كيان يمارس تجارة أو أعمال لا ترتبط بشكل مباشر بالأغراض التي تم تأسيسها من أجلها. يقصد بالانتماء الضريبي القابل للاسترداد غير المؤهل الائتمان الضريبي الذي لا يعد انتماءً ضريبياً مؤهلاً، ولكن يمكن استرداده كلياً أو جزئياً.</p> | |
| <p>يقصد بالمكاسب أو الخسائر غير المؤهلة الربح أو الخسارة الأقل للكيان التأسيسي المتنازل والتي تنشأ فيما يتعلق بإعادة التنظيم وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية الخاضعة للضريبة في موقع الكيان التأسيسي المتنازل ومكاسب أو خسائر المحاسبة المالية الناشئة فيما يتعلق بإعادة التنظيم وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية.</p> | |
| <p>يقصد بالاتفاقية الضريبية النموذجية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية المعاهدة الضريبية النموذجية بشأن الدخل ورأس المال لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (2017): النسخة الموجزة لسنة 2017، منشورات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، باريس، https://doi.org/10.1787/mtc_cond-2017-en.</p> | |
| <p>يفقد بالدخل الشامل الآخر عناصر الدخل والمصروفات التي لم يتم الاعتراف بها في بند الربح أو الخسارة كما هو مطلوب أو مسموح به بموجب المعيار المعتمد للمحاسبة المالية المستخدم في البيانات المالية المجمعة. يتم عادة إدراج الدخل الشامل الآخر كتعديل لحقوق الملكية في القوائم المالية (الموازنة العمومية).</p> | |
| <p>حصة الملكية تعني أي حصة ملكية تحمل حقوقاً في المكاسب أو رأس المال أو الاحتياطيات الخاصة بالكيان، بما في ذلك المكاسب أو رأس المال أو الاحتياطيات الخاصة بالمنشأة (المنشآت) الدائمة التابعة للكيان الأساسي.</p> | |
| <p>لأغراض هذا التعريف: (أ) حصة الملكية هي الحصة التي يتم احتسابها كحصة ملكية وفقاً للمعيار المحاسبي المالي المستخدم في إعداد البيانات المالية المجمعة. وبالمثل، يتم تحديد ما إذا كان الكيان التأسيسي هو مالك حصة ملكية بناءً على المعالجة المحاسبية لهذه الحصة في البيانات المالية المجمعة، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 1.10، الفقرة 85).</p> | |
| <p>(ب) يجب تصنيف أداة مالية صادرة عن كيان تأسيسي ويحتفظ بها كيان تأسيسي آخر في نفس مجموعة الكيانات متعددة الجنسيات كدين أو أسهم بشكل متنسق لكل من المصدر والحامل ويتم احتسابها وفقاً لذلك في حساب دخل أو خسارة مكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية.</p> | |
| <p>(ج) يشمل مصطلح حصة الملكية حصة ملكية في كيان تمريري مالياً، وذلك وفقاً للتعليقات (المادة 1.10، الفقرة 81).</p> | |
| <p>يقصد بالكيان الرئيسي الكيان الرئيسي النهائي الذي ليس كياناً مستثنى أو كياناً رئيسياً وسيطاً أو كياناً رئيسياً مملوكاً جزئياً.</p> | |
| <p>نسبة إدراج الكيان الرئيسي مُعرفة في البند 2.2.2 من هذه الضوابط.</p> | |
| <p>يقصد بالكيان الرئيسي المملوك جزئياً الكيان التأسيسي (من غير الكيان الرئيسي النهائي أو المنشأة الدائمة أو الكيان الاستثماري) الذي:</p> | |
| <p>(أ) يمتلك (بشكل مباشر أو غير مباشر) حصة ملكية في كيان تأسيسي آخر لنفس كيان مجموعة كيانات متعددة الجنسيات،</p> | |



50 |

| | |
|--|--|
| <p>(ب) ويمتلك بشكل مباشر أو غير مباشر أكثر من 20% من حصص الملكية في المكاسب المملوكة للأشخاص التي لا تعد كيانات تأسيسية لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات.</p> | |
| <p>يقصد بالدخل السلبي الدخل المدرج في حساب الدخل وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، وهو:</p> <p>(أ) مكاسب الأسهم أو ما يعادلها، (ب) أو الحصص أو ما يعادلها، (ج) أو الإيجار، (د) أو الإتاوات، (هـ) أو الراتب السنوي، (و) أو صافي المكاسب من الممتلكات التي تنتج دخلاً مذكوراً في الفقرات من (أ) إلى (هـ).</p> <p>وذلك فقط إلى الحد الذي يخضع فيه مالك الكيان التأسيسي للضريبة على هذا الدخل بموجب النظام الضريبي للشركات الأجنبية المسيطر عليها أو نتيجة لحصة ملكية في كيان هجين.</p> | |
| <p>يقصد بصندوق التقاعد:</p> <p>(أ) كيان تم إنشاؤه وتشغيله في ولاية قضائية حصرياً أو تقريباً بشكل حصري لإدارة أو توفير مزايا التقاعد والمزايا الإضافية أو العرضية للأفراد:</p> <p>1. يتم تنظيمه من قبل الولاية القضائية أو أحد أقسامها السياسية الفرعية أو سلطاتها المحلية، 2. أو يتم تأمين هذه المزايا أو حمايتها بموجب اللوائح الوطنية ويتم تمويلها من قبل مجموعة من الأصول المحتفظ بها من خلال تدابير انتمائية أو عهدة لضمان الوفاء بمتطلبات المعاشات التقاعدية المقابلة في حالة إفلاس مجموعة كيانات متعددة الجنسيات،</p> <p>(ب) وكيان خدمات التقاعد.</p> | |
| <p>يقصد بكيان خدمات التقاعد الجهة التي يتم تأسيسها وتشغيلها بشكل حصري أو شبه حصري للأغراض التالية:</p> <p>(أ) استثمار الأموال لصالح الجهات المشار إليها في الفقرة (أ) من تعريف صندوق التقاعد، (ب) أو القيام بأنشطة مساندة للأنشطة الخاضعة للتنظيم والتي تقوم بها الكيانات المشار إليها في الفقرة (أ) من تعريف صندوق التقاعد بشرط أن يكونوا أعضاء في نفس المجموعة.</p> | |
| <p>يقصد بالمنشأة الدائمة:</p> <p>(أ) مكان عمل (بما في ذلك مكان عمل اعتباري) يقع في ولاية قضائية ويتم معاملتها كمنشأة دائمة وفقاً لاتفاقية ضريبية سارية المفعول، شريطة أن تفرض الولاية القضائية ضرائب على الدخل المنسوب إليها وفقاً لحكم مماثل للمادة 7 من الاتفاقية الضريبية النموذجية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن الدخل ورأس المال،</p> <p>(ب) أو إذا لم تكن هناك اتفاقية ضريبية سارية المفعول، فإن مكان العمل (بما في ذلك مكان العمل الاعتباري) الذي تفرض فيه ولاية قضائية بموجب نظامها المحلي ضريبة على الدخل المنسوب إلى مكان العمل هذا على أساس صافي مشابه للطريقة التي تفرض بها الضرائب على المقيمين الخاضعين للضريبة،</p> <p>(ج) أو إذا لم يكن لدى الولاية القضائية نظام ضريبة دخل على الشركات، فإن مكان العمل (بما في ذلك مكان العمل الاعتباري) الموجود في تلك الولاية القضائية والذي سيتم التعامل معه على أنه منشأة دائمة وفقاً للاتفاقية الضريبية النموذجية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية على الدخل ورأس المال شريطة أن يكون لهذه الولاية القضائية الحق في فرض ضريبة على دخل المنشأة وفقاً للمادة 7 من الاتفاقية الضريبية النموذجية،</p> <p>(د) أو مكان عمل (أو مكان عمل اعتباري) لم يتم وصفه بالفعل في الفقرات من (أ) إلى (ج) من هذا التعريف التي يتم من خلالها إجراء العمليات خارج الولاية القضائية التي يقع فيها الكيان بشرط أن تعفي هذه الولاية</p> | |



51 |

| | |
|--|--|
| | القضائية الدخل الناتج عن هذه العمليات. |
| | يقصد بالنفقات غير المسموح بها: |
| | (أ) النفقات المستحقة على الكيان التأسيسي مقابل المدفوعات غير النظامية، بما في ذلك الرشاوى والعمولات، |
| | (ب) والمصروفات المستحقة على الكيان التأسيسي عن الغرامات والجزاءات التي تعادل أو تزيد عن 50,000 يورو (أو ما يعادلها بالعملة الوظيفية التي تم بها حساب صافي الدخل المحاسبي أو الخسارة المحاسبية للكيان التأسيسي). |
| | يقصد بمحفظه المساهمات حصص الملكية في الكيان الذي تحتفظ به مجموعة كيانات متعددة الجنسيات والتي تحمل حقوق أقل من 10% من المكاسب، أو رأس المال، أو الإحتياطيات، أو حقوق التصويت لذلك الكيان في تاريخ التوزيع أو التصرف. |
| | لأغراض هذا التعريف، في حالة استبعاد حركة القيمة العادلة، يتم اختبار الحد الأدنى بنسبة 10% في نهاية السنة المالية. |
| | يقصد بأخطاء الفترة السابقة والتغييرات في المبادئ المحاسبية جميع التغييرات في حقوق الملكية الافتتاحية في بداية السنة المالية للكيان التأسيسي والتي تنجم عن: |
| | (أ) تصحيح خطأ في تحديد صافي دخل المحاسبة المالية في سنة مالية سابقة أثر على الدخل أو النفقات المتضمنة في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية لتلك السنة المالية، إلى الحد الذي يؤدي فيه تصحيح الخطأ إلى تخفيض ملموس في الالتزام بالضرائب المشمولة بموجب المادة 6.4 من هذه الضوابط، |
| | (ب) أو تغيير في المبدأ أو السياسة المحاسبية يؤثر على الدخل أو المصروفات المتضمنة في حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |
| | يقصد بالرئيس رئيس الهيئة العامة للضرائب في دولة قطر. |
| | الدخل الثانوي المؤهل للشحن الدولي مُعرف في البند 3.3.3 من هذه الضوابط. |
| | يقصد بالضريبة التكميلية الدنيا المحلية المؤهلة الحد الأدنى من الضريبة المضمنة في القانون المحلي لولاية قضائية والتي: |
| | (أ) تحدد الربح الفائض للكيانات التأسيسية الموجودة في نطاق الولاية القضائية (الربح الفائض المحلي) بطريقة تعادل القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، |
| | (ب) وتعمل على زيادة الالتزام الضريبي المحلي فيما يتعلق بالربح الفائض المحلي إلى السعر الأدنى المحدد للولاية القضائية والكيانات التأسيسية للسنة المالية، |
| | (ج) وتنفذ وتُدار وفق النتائج التي تنص عليها القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية والتعليقات، بشرط ألا توفر هذه الولاية القضائية أي مزايا تتعلق بهذه القواعد. |
| | الفائدة الضريبية المؤهلة للكيان الشفاف هي أي مبلغ من الخصوم الضريبية أو أي خسائر قابلة للخصم الضريبي مضروبة في السعر الضريبي القانوني المطبق على المالك (في غير حالة الانتمانات الضريبية المؤهلة القابلة للاسترداد المؤهلة) الذي يتم تمريره من خلال الحصة الملكية المؤهلة إلى الحد الذي يقلل من استثمار المالك في الحصة الملكية المؤهلة. |
| | يمكن للضريبة التكميلية الدنيا المحلية المؤهلة احتساب الأرباح الفائضة المحلية بناءً على المعيار المقبول للمحاسبة المالية المسموح به من هيئة محاسبية معتمدة أو معيار معتمد للمحاسبة المالية تم تعديله لمنع أي من التشوّهات التنافسية الجوهرية، بدلاً من معيار المحاسبة المالية المستخدم في البيانات المالية المجمعة. |
| | يقصد بقاعدة إدراج الدخل المؤهلة، مجموعة من القواعد المعادلة لقواعد المواد من 1.2 إلى 3.2 من هذه الضوابط (بما في ذلك أي أحكام مرتبطة بتلك المواد من القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية) |



| | |
|--|--|
| <p>والتي تم إدراجها في القانون المحلي لسلطة قضائية والتي يتم تنفيذها وإدارتها بما يتفق مع النتائج المنصوص عليها بموجب القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية والتعليقات بشرط ألا توفر تلك الولاية القضائية أي مزايا تتعلق بهذه القواعد.</p> | |
| <p>يقصد بقاعدة الخصم المؤهلة، الضريبة المشمولة المستحقة أو المدفوعة من قبل كيان تأسيسي والتي تكون قابلة للاسترداد أو الخصم للمالك المستفيد من مكاسب الأسهم الموزعة من قبل ذلك الكيان التأسيسي (أو، في حالة الضريبة المشمولة المستحقة أو المدفوعة من قبل منشأة دائمة، مكاسب موزعة من قبل الكيان الأساسي) إلى الحد الذي يكون فيه المبلغ المسترد مستحق الدفع، أو أن الخصم متاح سواء:</p> | |
| <p>(أ) من قبل ولاية قضائية أخرى غير الولاية القضائية التي فرضت الضرائب المشمولة بموجب نظام انتمان ضريبي أجنبي،</p> | |
| <p>(ب) أو لمصلحة المالك المستفيد من مكاسب الأسهم الخاضعة للضريبة بمعدل إسمي يساوي أو يتجاوز الحد الأدنى لمعدل توزيعات المكاسب على أساس جاري بموجب النظام المحلي للولاية القضائية التي فرضت الضرائب المشمولة على الكيان التأسيسي،</p> | |
| <p>(ج) أو لمصلحة المالك المستفيد الفردي من مكاسب الأسهم والذي يكون مقيماً خاضعاً للضريبة في الولاية القضائية التي فرضت الضرائب المشمولة على الكيان التأسيسي والذي يخضع للضريبة على مكاسب الأسهم كدخل عادي،</p> | |
| <p>(د) أو إلى كيان حكومي، أو منظمة دولية، أو منظمة غير ربحية مقيمة، أو صندوق تقاعد مقيم، أو كيان استثماري مقيم ليس من كيان المجموعة، أو شركة تأمين على الحياة مقيمة إلى الحد الذي يتم فيه استلام مكاسب أسهم تتعلق بأعمال صندوق التقاعد وتخضع للضريبة بطريقة مماثلة لتوزيعات المكاسب التي يستلمها صندوق التقاعد.</p> | |
| <p>ولأغراض الفقرة (د) من هذا التعريف، تكون كل من المنظمة غير الربحية أو صندوق التقاعد مقيمتين في ولاية قضائية إذا تم إنشاؤها وإدارتها في تلك الولاية القضائية، ويكون الكيان الاستثماري مقيماً في ولاية قضائية إذا تم إنشاؤه وتنظيمه في تلك الولاية القضائية. وتكون شركة التأمين على الحياة مقيمة في الولاية القضائية التي تقع فيها.</p> | |
| <p>حصة الملكية المؤهلة موصوفة في التعليقات (البند 1.2.3، الفقرة 11.57).</p> | |
| <p>يقصد بالانتمان الضريبي القابل للاسترداد المؤهل الانتمان الضريبي القابل للاسترداد المصمم بطريقة بحيث يجب دفعه نقدًا أو أن يكون متاحًا بما يعادل النقد خلال أربع سنوات من استيفاء الكيان التأسيسي لشروط الحصول على الانتمان بموجب قوانين الولاية القضائية التي تمنح الانتمان. الانتمان الضريبي الذي يكون قابل للاسترداد جزئيًا هو انتمان ضريبي مؤهل قابل للاسترداد إلى الحد الذي يجب دفعه نقدًا أو أن يكون متاحًا بما يعادل النقد خلال أربع سنوات من استيفاء الكيان التأسيسي لشروط الحصول على الانتمان بموجب قوانين الولاية القضائية المانحة للانتمان الضريبي. لا يتضمن الانتمان الضريبي المؤهل القابل للاسترداد أي مبلغ من الضريبة القابلة للخصم أو القابلة للاسترداد وفقًا لقاعدة الخصم المؤهلة أو ضريبة الخصم القابلة للاسترداد غير المؤهلة.</p> | |
| <p>يقصد بقاعدة المدفوعات الضريبية المنخفضة المؤهلة مجموعة من القواعد المعادلة للمواد 4.2 إلى 6.2 من هذه الضوابط (بما في ذلك أي أحكام من القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية المرتبطة بتلك المواد) والتي أدرجت في القانون المحلي لولاية قضائية ويتم تنفيذها وإدارتها بما يتفق مع النتائج التي تنص عليها القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية والملاحظات بشرط ألا توفر الولاية القضائية أي مزايا تتعلق بهذه القواعد.</p> | |
| <p>يقصد باتفاقية سلطات مختصة مؤهلة اتفاقية أو ترتيب ثنائي أو متعدد الأطراف بين السلطات المختصة ينص على التبادل التلقائي لإقرارات المعلومات السنوية وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية.</p> | |
| <p>يقصد بأداة الاستثمار العقاري الكيان الذي تحقق ضرائبه مستوى واحدًا من الضرائب إما لديه أو لدى مالكي الحصص (مع التأجيل لمدة سنة واحدة على الأكثر)، بشرط أن يمتلك هذا الشخص في الغالب ممتلكات غير منقولة ويكون هو نفسه مملوك بنسبة عالية.</p> | |
| <p>الالتزام الضريبي المؤجل المستعاد مُعرف في البند 4.4.4 من هذه الضوابط.</p> | |



53 |

| |
|---|
| المستحق من الاستعادة المستثناة مُعرف في البند 5.4.4 من هذه الضوابط. |
| التخفيضات على الضرائب المشمولة مُعرفة في البند 3.1.4 من هذه الضوابط. |
| يقصد بالسنة المالية المُبلغ عنها السنة المالية الخاضعة لإقرار المعلومات وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية. |
| يقصد بالقرار هو قرار مجلس الوزراء الذي ينفذ الباب السابع مكرراً من قانون الضريبة على الدخل. |
| يقصد برأس المال المقيد من الدرجة الأولى أداة صادرة عن كيان تأسيسي وفقاً للمتطلبات التنظيمية الاحترازية المطبقة على قطاع التأمين التي يمكن تحويلها إلى أسهم أو تخفيض قيمتها إذا حدث محوري محدد مسبقاً، والتي تحتوي على خصائص أخرى تهدف إلى تعزيز قدرة التحمل للخسائر في حالة حدوث أزمة مالية. |
| يقصد بمحفظة المساهمات قصيرة الأجل محفظة المساهمات المُحتفظ بها اقتصادياً من قبل الكيان التأسيسي الذي يستلم أو يجمع مكاسب الأسهم أو التوزيعات الأخرى لمدة تقل عن سنة واحدة من تاريخ التوزيع. |
| يعرف صندوق ثروة سيادي في البند 1.6.1 من هذه الضوابط. |
| يقصد بهيكل متشابك الترتيب المبرم بين اثنين أو أكثر من الكيانات الرئيسية النهائية لمجموعات منفصلة، والتي بموجبها: |
| (أ) 50% أو أكثر من حصص الملكية في الكيانات الرئيسية النهائية للمجموعات المنفصلة تكون ناجمة عن طبيعة الملكية أو القيود المفروضة على النقل أو شروط أو أحكام أخرى مدمجة، ولا يمكن نقلها أو تداولها بشكل مستقل. إذا جرى إدراج حقوق الملكية المدمجة، يجب عرضها بسعر واحد، |
| (ب) وتقوم إحدى تلك الكيانات الرئيسية النهائية بإعداد بيانات مالية مجمعة يتم فيها عرض الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية لجميع كيانات المجموعات معاً باعتبارها وحدة اقتصادية واحدة والتي يتطلب النظام التنظيمي خضوعها للتدقيق الخارجي. |
| يقصد بالدولة هي دولة قطر. |
| يشمل إطار الضريبة الدنيا العالمية والمحلية للدولة القانون، وهذه الضوابط، وأي قرارات ذات صلة. |
| يقصد بالكيان التابع عديم الجنسية الكيان التأسيسي المُعرف في الفقرة (ب) من البند 2.3.15 والفقرة (د) من البند 3.3.15 من هذه الضوابط. |
| استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط مُعرف في المادة 3.5 من هذه الضوابط. |
| يقصد بالضريبة دفعة إلزامية بلا مقابل للسلطة العامة. |
| يقصد بالمكلف أي كيان أو مجموعة، تكون بموجب القانون أو هذه الضوابط أو أي قرار، ملزمة بسداد الضريبة التكميلية أو بالامتثال لأي التزام متعلق بتقديم الإقرارات. |
| طريقة توزيع خاضعة للضريبة مُعرفة في البند 2.6.7 من هذه الضوابط. |
| يقصد بالاتفاقية الضريبية اتفاقية تجنب الازدواج الضريبي فيما يتعلق بالضرائب المفروضة على الدخل ورأس المال. |
| سنة الاختبار مُعرفة في البند 5.6.7 من هذه الضوابط. |
| فترة الاختبار مُعرفة في البند 5.6.7 من هذه الضوابط. |
| يقصد بالضريبة التكميلية الضريبة التكميلية المحسوبة للولاية القضائية أو الكيان التأسيسي وفقاً للمادة 2.5 من هذه الضوابط. |
| يتم تحديد نسبة الضريبة التكميلية في البند 1.2.5 من هذه الضوابط. |
| مبلغ تعديل الضريبة المؤجلة الإجمالي مُعرف في البند 1.4.4 من هذه الضوابط. |
| يفسد بالسنة الانتقالية، بالنسبة لولاية قضائية، السنة المالية الأولى التي تدخل فيها مجموعة كيانات متعددة الجنسيات ضمن نطاق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية فيما يتعلق بتلك الولاية القضائية. |
| لأغراض الضريبة الدنيا التكميلية المحلية، ينطبق البنودان 1.1.9 و 2.1.9 من هذه الضوابط حينما تصبح الضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة قابلة للتطبيق لأول مرة على الكيانات التأسيسية في الدولة في سنة مالية تبدأ في أو قبل السنة المالية الأولى التي تصبح فيها القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية قابلة للتطبيق على تلك الكيانات التأسيسية. |



| | |
|--------|--|
| | <p>يجب اعتبار السنة المالية التي تصبح فيها القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية سارية على تلك الكيانات التأسيسية كسنة انتقال جديدة، وتتم إعادة تعيين السمات التالية لتلك الكيانات التأسيسية:</p> <p>(أ) وفقاً للمادة 1.10 من التعليقات، التعريفات، الضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة، الفقرتين 1.49.118 و 2.49.118، ينطبق البند 2.1.9 من هذه الضوابط على المعاملات التي تحدث بعد 30 نوفمبر 2021 وقبل بداية السنة الانتقالية الجديدة. ومع ذلك، إذا كانت الضريبة الدنيا التكميلية المحلية المؤهلة واجبة الدفع بسبب تطبيق البند 5.1.4 من هذه الضوابط فيما يتعلق بأصل ضريبي مؤجل منسوب إلى خسارة ضريبية، فلا يجب اعتبار هذا الأصل الضريبي المؤجل ناتجاً عن عناصر تم استثناءها من حساب الدخل أو الخسارة وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية في الفصل 3 من هذه الضوابط.</p> <p>(ب) يجب إلغاء أي مصروفات ضريبية سلبية فائضة مرحلة وفقاً للبند 5.1.4 أو البند 1.2.5 من هذه الضوابط في بداية السنة الانتقالية الجديدة.</p> <p>(ج) لا تنطبق قاعدة استعادة الالتزامات الضريبية المؤجلة في البند 4.4.4 من هذه الضوابط على أي التزام ضريبي مؤجل تم أخذه في الحسبان عند حساب السعر الفعلي للضريبة بموجب الضريبة الدنيا التكميلية المحلية والتي لم يتم استردادها قبل السنة الانتقالية الجديدة. ينطبق البند 4.4.4 من هذه الضوابط على الالتزامات الضريبية المؤجلة التي تؤخذ في الحسبان بدءاً من السنة الانتقالية الجديدة.</p> <p>(د) يجب إلغاء أي أصول للخسائر الضريبية المؤجلة الناتجة عن القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية والتي نشأت في سنة تسبق السنة الانتقالية الجديدة بموجب المادة 5.4 من هذه الضوابط ويمكن للكيان التأسيسي المبلغ تقديم خيار خسائر القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية في السنة الانتقالية الجديدة.</p> <p>(هـ) يجب إلغاء البنود الضريبية المؤجلة التي تم تحديدها سابقاً ويجب تطبيق البند 1.1.9 من هذه الضوابط في بداية السنة الانتقالية الجديدة.</p> |
| | <p>الكيان الرئيسي النهائي مُعرف في المادة 4.1 من هذه الضوابط.</p> |
| | <p>صافي الدخل غير الموزع وفق القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية مُعرف في البند 3.6.7 من هذه الضوابط.</p> |
| | <p>يقصد بدولة الكيان الرئيسي الأصيل (النهائي) الولاية القضائية الذي يقع فيها الكيان الرئيسي النهائي.</p> |
| | <p>المادة 2.15 - تعريفات الكيان التمريزي مالياً والكيان الشفاف ضريبياً والكيان الهجين العكسي والكيان الهجين</p> |
| 1.2.15 | <p>يعتبر الكيان كيان تمريزي مالياً إلى الحد الذي يتسم فيه بالشفافية المالية فيما يتعلق بدخله، أو نفقاته، أو مكاسبه، أو خسائره في الولاية القضائية التي تم إنشاؤه فيها ما لم يكن مقيماً ضريبياً وخاضعاً للضريبة المشمولة على دخله أو مكاسبه في ولاية قضائية أخرى.</p> |
| (أ) | <p>الكيان التمريزي مالياً هو كيان شفاف ضريبياً فيما يتعلق بدخله، أو نفقاته، أو مكاسبه، أو خسائره إلى الحد الذي يتمتع فيه بالشفافية المالية في الولاية القضائية التي يقع فيها مالكه.</p> |
| (ب) | <p>الكيان التمريزي المالي هو كيان هجين عكسي فيما يتعلق بدخله، أو نفقاته، أو مكاسبه، أو خسائره إلى الحد الذي لا يتمتع فيه بالشفافية المالية في الولاية القضائية التي يقع فيها المالك.</p> |
| | <p>يعتمد تحديد ما إذا كان الكيان التمريزي (الكيان المختبر) كياناً شفافاً ضريبياً أو كياناً هجيناً عكسياً على كيفية تعامل القانون الضريبي في الولاية القضائية التي يقع فيها الكيان المرجعي مع الكيان المختبر ومع كل كيان يمتلك من خلاله الكيان المرجعي حصته في الملكية في الكيان المختبر، وذلك وفقاً للتعليقات (البند 1.2.10، الفقرات 1.154 - 156).</p> |
| 2.2.15 | <p>يتم التعامل مع الكيان على أنه شفاف مالياً بموجب أنظمة الولاية القضائية، إذا كانت تلك الولاية القضائية تعامل الدخل، أو النفقات، أو الربح، أو الخسارة لذلك الكيان كما لو كان ناتجاً أو متكبداً من قبل المالك المباشر لذلك الكيان بما يتناسب مع حصته في ذلك الكيان.</p> |
| 3.2.15 | <p>يجب التعامل مع حصة الملكية في كيان أو منشأة دائمة تمثل كياناً تابعاً على أنها مملوكة من خلال هيكل شفاف ضريبي إذا كانت حصة الملكية هذه مملوكة بشكل غير مباشر من خلال سلسلة من الكيانات الشفافة ضريبياً.</p> |
| 4.2.15 | <p>يجب التعامل مع الكيان التأسيسي الذي ليس مقيماً ضريبياً ولا يخضع لضريبة مشمولة أو الحد الأدنى المؤهل</p> |



55 |

| | |
|--------|--|
| | للضريبة التكميلية المحلية بناءً على مكان إدارته أو مكان إنشائه أو أي معايير مماثلة، على أنه كيان تمريري مالياً وكيان شفاف ضريبياً فيما يتعلق بدخله، أو نفقاته، أو مكاسبه أو خسائره إلى الحد الذي: |
| (أ) | يكون مالكوه في ولاية قضائية تعامل الكيان على أنه شفاف مالياً، |
| (ب) | ليس لديه مكان عمل في الولاية القضائية التي تم إنشاؤه فيها، |
| (ج) | لا يُنسب الدخل، أو النفقات، أو الربح، أو الخسارة إلى المنشأة الدائمة. |
| 5.2.15 | الكيان الذي يُعامل كشخص منفصل خاضع للضريبة لأغراض ضريبة الدخل في الولاية القضائية التي يقع فيها هو كيان هجين فيما يتعلق بدخله، أو نفقاته، أو مكاسبه، أو خسائره إلى الحد الذي يتسم فيه بالشفافية المالية في الولاية القضائية التي يكون فيها المالك. الكيان الذي يقع في ولاية قضائية لا توجد بها ضريبة على دخل الشركات يتم إعتباره أيضاً كيان هجين إذا كان يُعامل ككيان شفاف ضريبياً في الولاية القضائية التي يوجد فيها مالكوه، ولم يُعامل ككيان شفاف ضريبياً، وذلك وفقاً للتعليقات (البندين 4.2.10 و 5.2.10). |
| | المادة 3.15 - موقع الكيان والمنشأة الدائمة |
| 1.3.15 | يجب تحديد موقع الكيان الذي لا يعد كيان تمريري مالياً على النحو التالي: |
| (أ) | إذا كان مقيماً ضريبياً في ولاية قضائية بناءً على مكان إدارته أو مكان إنشائه أو أي معايير مماثلة، يقع في تلك الولاية القضائية، |
| (ب) | وفي حالاتٍ أخرى، يقع في الولاية القضائية التي تم إنشاؤه فيها. |
| 2.3.15 | يجب تحديد موقع الكيان الذي يمثل كيان تمريري مالياً على النحو التالي: |
| (أ) | إذا كان هو الكيان الرئيسي النهائي لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات أو يجب عليه تطبيق قاعدة إدراج الدخل وفقاً للمادة 1.2 من هذه الضوابط، يكون موجوداً في الولاية القضائية التي تم إنشاؤه فيها، |
| (ب) | وفي حالاتٍ أخرى، يجب معاملته على أنه كيان عديم الجنسية. |
| 3.3.15 | يجب تحديد موقع المنشأة الدائمة على النحو التالي: |
| (أ) | إذا نصت عليه الفقرة (أ) من التعريف الوارد في المادة 1.15 من هذه الضوابط، تقع في نطاق الولاية القضائية عندما يتم معاملتها كمنشأة دائمة وتخضع للضريبة بموجب الاتفاقية الضريبية المعمول بها، |
| (ب) | إذا نصت عليه الفقرة (ب) من التعريف الوارد في المادة 1.15 من هذه الضوابط، تقع في نطاق الولاية القضائية عندما تخضع لصادفي الضرائب على أساس وجودها التجاري، |
| (ج) | إذا نصت عليه الفقرة (ج) من التعريف الوارد في المادة 1.15 من هذه الضوابط، تقع في نطاق الولاية القضائية، |
| (د) | إذا نصت عليه الفقرة (د) من التعريف الوارد في المادة 1.15 من هذه الضوابط، فُتعتبر منشأة دائمة عديمة الجنسية. |
| 4.3.15 | بموجب البند 1.3.15 من هذه الضوابط، يقع الكيان التأسيسي في أكثر من ولاية قضائية واحدة (كيان مزدوج الموقع)، ويتم تحديد حالته لأغراض القواعد العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية على النحو التالي: |
| (أ) | إذا كان يقع في ولايتين قضائيتين بينهما اتفاقية ضريبية سارية: |
| (1) | يجب أن يكون موجوداً في الولاية القضائية التي يعتبر مقيماً فيها لأغراض الاتفاقية الضريبية، |
| (2) | إذا كانت الاتفاقية الضريبية تتطلب من السلطات المختصة التوصل إلى اتفاق متبادل بشأنها مكان الإقامة المقترض للكيان التأسيسي لأغراض الاتفاقية الضريبية، ولم يتم الاتفاق حول ذلك، وفي هذه الحالة تطبق الفقرة (ب) من هذا البند. |
| (3) | إذا كانت الاتفاقية الضريبية لا توفر امتيازاً أو إعفاءً من الضريبة بالنسبة للدولة بسبب كون الكيان التأسيسي مقيماً ضريبياً في كلا الطرفين المتعاقدين، في هذه الحالة تطبق الفقرة (ب) من هذا البند. |
| (ب) | في حالة عدم وجود اتفاقية ضريبية، يجب تحديد موقع الكيان على النحو التالي: |
| (1) | يجب أن يكون موجوداً في الولاية القضائية التي دفع فيها المبلغ الأكبر من الضرائب المشمولة للسنة المالية، دون النظر فيما دفعه وفقاً للنظام الضريبي للشركات الأجنبية المسيطر عليها، |
| (2) | إذا كان مبلغ الضرائب المشمولة المدفوعة في كلا الولايتين القضائيتين هو نفسه أو صفراً، يجب أن يكون موجوداً في الولاية القضائية حيث يكون لديه أكبر نسبة من استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط المحسوب وفق طبيعة الكيان وفقاً للمادة 3.5 من هذه الضوابط. |
| (3) | إذا كان مبلغ استبعاد الدخل على أساس جوهر النشاط في كلا الولايتين القضائيتين هو نفسه أو صفر، في هذه الحالة يعتبر كياناً تابعاً عديم الجنسية ما لم يكن هو الكيان الرئيسي النهائي لمجموعة كيانات متعددة الجنسيات، |



56 |

| | |
|--------|---|
| | وفي هذه الحالة يجب أن يكون موجودًا في الولاية القضائية حيث تم إنشاؤه. |
| | ينطبق البند 4.3.15 من هذه الضوابط على كل سنة مالية وعلى الحالات التي تتضمن أكثر من سلطتين قضائيتين، وذلك وفقًا للتعليقات (البند 4.3.10، الفقرتين 198 و207). |
| 5.3.15 | بموجب البند 4.3.15 من هذه الضوابط وعندما يكون الكيان مزدوج الموقع ويمثل كيانًا أم في ولاية قضائية لا يخضع فيها لقاعدة إدراج الدخل مؤهلة، يجوز للولاية القضائية الأخرى أن تطلب من هذا الكيان تطبيق قاعدة إدراج الدخل المؤهلة الخاص به ما لم يكن مقيدًا بموجب اتفاقية ضريبية سارية المفعول. |
| 6.3.15 | عندما يقوم الكيان بتغيير موقعه خلال السنة المالية، يجب أن يكون موجودًا في الولاية القضائية التي كان موجودًا فيها في بداية تلك السنة. |
| 7.3.15 | يشير مصطلح "الكيان التأسيسي المحلي" إلى الكيان التأسيسي أو الكيان التابع عديم الجنسية الموجود في الدولة: |
| (أ) | يشير مصطلح "المشروع المشترك المحلي" إلى المشروع المشترك الموجود في الدولة. |
| (ب) | يشير مصطلح "مجموعة المشروع المشترك المحلي" إلى المشروع المشترك المحلي والشركات التابعة له أو الشركات التابعة للمشروع المشترك غير الموجود في الدولة. |
| (ج) | يشير مصطلح "مشروع مشترك فرعي المحلي" إلى مشروع مشترك فرعي والموجود في الدولة. |



1 |

Resolution of the Council of Ministers No. [...] of 2025 Issuing the Rules for the Application of the Global and Domestic Minimum Taxes

The Council of Ministers,
After perusing:

The Constitution,

Law No. 7 of 2005 Promulgating the Qatar Financial Centre Law, and its amending Laws,

Law No. 34 of 2005 on Free Zones, and its amending Laws,

Law No. 36 of 2005 Establishing a Free Zone for Qatar Science and Technology Park,

Law No. 2 of 2015 Promulgating the State Financial System Law,

Law No. 24 of 2018 Promulgating the Income Tax Law, and its amending Laws,

Law No. 13 of 2019 Establishing the Media City,

The Emiri Decree No. 77 of 2018 Establishing the General Tax Authority,

The Executive Regulations of the Income Tax Law Promulgated by Resolution of the Council of Ministers No. (39) of 2019,

On the proposal of the Minister of Finance,

Has decided the following:

Promulgation Articles:

Article (1) – Promulgation:

1. The rules for the application of the Global and Domestic Minimum Tax, as set out in Chapter VII Bis of the referenced Income Tax Law, shall be implemented in accordance with the attached Resolution, which is issued in both Arabic and English.

2. Subject to the provisions of Law No. (7) of 2019 on the Protection of the Arabic Language, the English version of the Resolution shall be relied upon for the interpretation and application of its Arabic version, if necessary.



2 |

Article (2) – Promulgation:

All competent authorities, each within its jurisdiction, shall implement this Resolution. This Resolution shall enter into force upon its publication in the Official Gazette. It shall apply for the Fiscal Years beginning on or after 01/01/2025, as outlined in Article 23 (Bis 8) of the Income Tax Law.

| The Resolution | |
|---|---|
| Chapter 1 – Scope | |
| Article 1.1 - Scope of the Income Inclusion Rule and the Domestic Minimum Top-Up Tax Rule | |
| 1.1.1 | The Income Inclusion Rule and the Domestic Minimum Top-Up Tax applies to Constituent Entities that are members of a Multinational Entity Group that has annual revenue of EUR 750,000,000 or more in the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity in at least two (2) of the four (4) Fiscal Years immediately preceding the tested Fiscal Year. Further rules are set out in Article 6.1 of this Resolution, which modify the application of the consolidated revenue threshold in certain cases. |
| 1.1.2 | If one or more of the Fiscal Years of the Multinational Entity Group considered for purposes of Article 1.1.1 of this Resolution, is of a period other than 12 months, for each of those Fiscal Years the EUR 750,000,000 threshold is adjusted proportionally to correspond with the length of the relevant Fiscal Year. |
| 1.1.3 | Entities that are Excluded Entities are not subject to the Income Inclusion Rule. |
| 1.1.4 | The Domestic Minimum Top-Up Tax shall apply to Constituent Entities located in the State in accordance with Articles 1.1.1, 1.1.2 and 1.1.3 of this Resolution. The Domestic Minimum Top-Up Tax shall also apply to the following: |
| a) | Stateless Flow-Through Entities created in the State, and |
| b) | Stateless Permanent Establishments with a place of business (or deemed place of business) in the State. |
| Article 1.2 - Multinational Entity Group and Group | |
| 1.2.1 | A Multinational Entity Group means any Group that includes at least one Entity or Permanent Establishment that is not located in the jurisdiction of the Ultimate Parent Entity. |
| 1.2.2 | A Group means a collection of Entities that are related through ownership or control such that the assets, liabilities, income, expenses and cash flows of those Entities: |
| a) | are included in the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity, or |



3 |

| | |
|---|--|
| b) | are excluded from the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity solely on size or materiality grounds, or on the grounds that the Entity is held for sale. |
| 1.2.3 | A Group also means an Entity that is located in one jurisdiction and has one or more Permanent Establishments located in other jurisdictions provided that the Entity is not a part of another Group described in Article 1.2.2 of this Resolution. |
| Article 1.3 - Constituent Entity | |
| 1.3.1 | A Constituent Entity is: |
| a) | any Entity that is included in a Group, and |
| b) | any Permanent Establishment of a Main Entity that is within paragraph (a). |
| 1.3.2 | A Permanent Establishment that is a Constituent Entity under paragraph (b) of Article 1.3.1 above shall be treated as separate from the Main Entity and any other Permanent Establishment of that Main Entity. |
| 1.3.3 | A Constituent Entity does not include an Entity that is an Excluded Entity. |
| Article 1.4 - Ultimate Parent Entity | |
| 1.4.1 | Ultimate Parent Entity means either: |
| a) | an Entity that: |
| (i) | owns directly or indirectly a Controlling Interest in any other Entity, and |
| (ii) | is not owned, with a Controlling Interest, directly or indirectly by another Entity, or |
| b) | the Main Entity of a Group that is within Article 1.2.3 of this Resolution. |
| Article 1.5 - Excluded Entity | |
| 1.5.1 | An Excluded Entity is an Entity that is: |
| a) | a Governmental Entity, |
| b) | an International Organization, |
| c) | a Non-profit organization, |
| d) | a Pension Fund, |
| e) | an Investment Fund that is an Ultimate Parent Entity, or |
| f) | a Real Estate Investment Vehicle that is an Ultimate Parent Entity. |
| 1.5.2 | An Excluded Entity is also an Entity: |
| a) | where at least 95% of the value of the Entity is owned (directly or through a chain of Excluded Entities) by one or more Excluded Entities referred to in Article 1.5.1 of this Resolution (other than a Pension Services Entity) and where that Entity: |
| (i) | operates exclusively or almost exclusively to hold assets or invest funds for the benefit of the Excluded Entity or Entities, or |
| (ii) | only carries out activities that are ancillary to those carried out by the Excluded Entity or Entities, or |
| b) | where at least 85% of the value of the Entity is owned (directly or through a chain of Excluded Entities), by one or more Excluded Entities referred to in Article 1.5.1 of this Resolution (other than a Pension Services Entity) provided that substantially all of the Entity's income is Excluded Dividends or Excluded Equity Gain or Loss that is excluded from the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss in accordance with paragraphs (b) and (c) of Article 3.2.1 of this Resolution |



4 |

| | |
|-------|--|
| | For the purposes of Paragraph (a) above, an Entity that is a member of a Group that is held by an Investment Fund, or a Real Estate Investment Vehicle, can still meet the requirements under this Article, notwithstanding that the Excluded Entity described in this Article is not the Ultimate Parent Entity of that Group, pursuant to the Commentary, Article 1.5.2, Paragraph 45. |
| | For the purposes of Subparagraph (i) of Paragraph (a) above, where all of the activities undertaken by the Entity fall within the scope of Subparagraphs (i) and (ii) of Paragraph (a) above, it shall be considered an Excluded Entity, pursuant to the Commentary, Article 1.5.2, Paragraph 54.1. |
| | For the purposes of Subparagraph (ii) of Paragraph (a) above, to determine whether activities are ancillary to those carried out by Non-profit Organisations, the activities of an entity where 100% of the value is owned directly or indirectly by the Non-profit Organisation or by Non-profit Organisations will be deemed to be ancillary if the aggregate revenue of all Group Entities (excluding revenue derived by the Non-profit Organisation or by an Entity that is an Excluded Entity under Subparagraph (i) of Paragraph (a), or Paragraph (b), or that would be an Excluded Entity under Subparagraph (ii) of Paragraph (a), but for the application of this bright-line test), is less than EUR 750,000,000 (adjusted as provided under Article 1.1.2 of this Resolution if the Fiscal Year is a period other than 12 months) or 25% of the revenue of the Multinational Entity Group (if lower) for the Fiscal Period. The application of this deeming does not have regard to, and is not affected by, the actual activities carried out by such subsidiary entities, pursuant to the Commentary, Article 1.5.2, Paragraphs 54.2 and 54.3. |
| | Where the Entity meets the definition of an Excluded Entity, the entirety of its activities, including those undertaken by its Permanent Establishment(s), shall be excluded from this Resolution. Similarly, the activities undertaken by the Permanent Establishment shall not be considered separate for purposes of applying paragraphs (a) and (b) of Article 1.5.2 of this Resolution, where an Entity meets the definition of an Excluded Entity under Article 1.5.2 of this Resolution based on the totality of the activities of the Entity, including all of its Permanent Establishments, pursuant to the Commentary, Article 1.5.2, Paragraph 43.1. |
| 1.5.3 | A Filing Constituent Entity may elect not to treat an Entity as an Excluded Entity under Article 1.5.2 of this Resolution. An election under this Article is a Five-Year Election. |
| 1.5.4 | Where all of the activities undertaken by the Entity fall within the scope of subparagraphs (i) and (ii) of paragraph (a) of Article 1.5.2 of this Resolution, it shall be considered an Excluded Entity. |
| | Article 1.6 - Sovereign Wealth Fund |
| 1.6.1 | A Sovereign Wealth Fund means an Entity that has been established by a government for the principal purpose of managing or investing a government's or jurisdiction's assets through the making and holding of investments, asset management, and related investment activities for the government's or jurisdiction's assets. A Sovereign Wealth Fund also includes any Entity that is wholly owned, directly or indirectly, by the Sovereign Wealth Fund and which undertakes the same or similar activities. |



5 |

| | |
|---|---|
| 1.6.2 | A Sovereign Wealth Fund (including those incorporated as companies), as well as any Entity wholly owned by a Sovereign Wealth Fund, shall not be considered to be an Ultimate Parent Entity, shall not be considered part of a Multinational Entity Group, and shall not be considered to own a Controlling Interest in any Entity in which it has an Ownership Interest, provided that Sovereign Wealth Fund, or any Entity wholly owned by it, meet the definition of a Governmental Entity in Subparagraph (ii) of Paragraph (b) of Article 15.1 of this Resolution. Whether any such Entity is the Ultimate Parent Entity of a Multinational Entity Group shall be determined without regard to any Ownership Interest held by the Sovereign Wealth Fund, referred to above, pursuant to the Commentary, Article 1.4.1, Paragraphs 36.1-36.4, and Article 10.1 (Definition of Governmental Entity), Paragraph 30. |
| Chapter 2 - Charging Provisions | |
| Article 2.1 - Application of the Income Inclusion Rule | |
| 2.1.1 | A Constituent Entity, that is the Ultimate Parent Entity of a Multinational Entity Group, located in the State that owns (directly or indirectly) an Ownership Interest in a Low-Taxed Constituent Entity at any time during the Fiscal Year shall pay a tax in an amount equal to its Allocable Share of the Top-Up Tax of that Low-Taxed Constituent Entity for the Fiscal Year. |
| 2.1.2 | An Intermediate Parent Entity of a Multinational Entity Group located in the State that owns (directly or indirectly) an Ownership Interest in a Low-Taxed Constituent Entity at any time during a Fiscal Year shall pay a tax in an amount equal to its Allocable Share of the Top-Up Tax of that Low-Taxed Constituent Entity for the Fiscal Year. |
| 2.1.3 | Article 2.1.2 of this Resolution shall not apply if: |
| a) | the Ultimate Parent Entity of the Multinational Entity Group is required to apply a Qualified Income Inclusion Rule for that Fiscal Year, or |
| b) | another Intermediate Parent Entity that owns (directly or indirectly) a Controlling Interest in the Intermediate Parent Entity is required to apply a Qualified Income Inclusion Rule for that Fiscal Year. |
| 2.1.4 | Notwithstanding Articles 2.1.1 to 2.1.3 of this Resolution, a Partially-Owned Parent Entity located in the State that owns (directly or indirectly) an Ownership Interest in a Low-Taxed Constituent Entity at any time during the Fiscal Year shall pay a tax in an amount equal to its Allocable Share of the Top-Up Tax of that Low-Taxed Constituent Entity for the Fiscal Year. |
| 2.1.5 | Article 2.1.4 of this Resolution shall not apply if the Partially-Owned Parent Entity is wholly owned (directly or indirectly) by another Partially-Owned Parent Entity that is required to apply a Qualified Income Inclusion Rule for that Fiscal Year. |
| 2.1.6 | A Parent Entity located in the State shall apply the provisions of Articles 2.1.1 to 2.1.5 of this Resolution with respect to a Low-Taxed Constituent Entity that is not located in the State. |
| 2.1.7 | The Multinational Entity Group shall translate the Top-Up Tax liability expressed in the presentation currency of its Consolidated Financial Statements to the Qatari Riyal, pursuant to the Commentary, Article 2, Paragraph 10.1. The President shall issue a Decision on currency translation rules. |
| | The presentation currency of the Multinational Entity Group is the currency in which |



6 |

| | |
|-------|--|
| | its Consolidated Financial Statements are presented, pursuant to the Commentary, Introduction, Paragraph 17.1. |
| 2.1.8 | Articles 2.1.1-2.1.6 of this Resolution shall not apply for the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| | Article 2.2 - Allocation of Top-Up Tax under the Income Inclusion Rule |
| 2.2.1 | A Parent Entity's Allocable Share of the Top-Up Tax of a Low-Taxed Constituent Entity is an amount equal to the Top-Up Tax of the Low-Taxed Constituent Entity as calculated under Chapter 5 of this Resolution multiplied by the Parent Entity's Inclusion Ratio for the Low-Taxed Constituent Entity for the Fiscal Year. |
| 2.2.2 | A Parent Entity's Inclusion Ratio for a Low-Taxed Constituent Entity for a Fiscal Year is the ratio of (a) the Global Anti-Base Erosion Income of the Low-Taxed Constituent Entity for the Fiscal Year, reduced by the amount of such income attributable to Ownership Interests held by other owners, to (b) the Global Anti-Base Erosion Income of the Low-Taxed Constituent Entity for the Fiscal Year. |
| 2.2.3 | The amount of Global Anti-Base Erosion Income attributable to Ownership Interests in a Low-Taxed Constituent Entity held by other owners is the amount that would have been treated as attributable to such owners under the principles of the Acceptable Financial Accounting Standard used in the Ultimate Parent Entity's Consolidated Financial Statements if the Low-Taxed Constituent Entity's net income were equal to its Global Anti-Base Erosion Income and: |
| a) | the Parent Entity had prepared Consolidated Financial Statements in accordance with that accounting standard (the hypothetical Consolidated Financial Statements), |
| b) | the Parent Entity owned a Controlling Interest in the Low-Taxed Constituent Entity such that all of the income and expenses of the Low-Taxed Constituent Entity were consolidated on a line-by-line basis with those of the Parent Entity in the hypothetical Consolidated Financial Statements, |
| c) | all of the Low-Taxed Constituent Entity's Global Anti-Base Erosion Income were attributable to transactions with persons that are not Group Entities, and |
| d) | all Ownership Interests not directly or indirectly held by the Parent Entity were held by persons other than Group Entities. |
| 2.2.4 | In the case of a Flow-through Entity, Global Anti-Base Erosion Income under this Article shall not include any income allocated, pursuant to Article 3.5.3 of this Resolution, to an owner that is not a Group Entity. |
| 2.2.5 | Articles 2.2.1-2.2.4 of this Resolution shall not apply for the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| | Article 2.3 - Income Inclusion Rule Offset Mechanism |
| 2.3.1 | A Parent Entity that owns an Ownership Interest in a Low-Taxed Constituent Entity indirectly through an Intermediate Parent Entity or a Partially-Owned Parent Entity that is not eligible for an exclusion from the Income Inclusion Rule under Articles 2.1.3 or 2.1.5 of this Resolution shall reduce its allocable share of a Top-Up Tax of the Low-Taxed Constituent Entity in accordance with Article 2.3.2 of this Resolution. |
| 2.3.2 | The reduction in Article 2.3.1 of this Resolution will be an amount equal to the portion of the Parent Entity's Allocable Share of the Top-Up Tax that is brought into charge by the Intermediate Parent Entity or the Partially-Owned Parent Entity under a Qualified Income Inclusion Rule. |



7 |

| | |
|---|---|
| 2.3.3 | Articles 2.3.1 and 2.3.2 of this Resolution shall not apply for the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| Article 2.4 - Application of the Domestic Minimum Top-Up Tax | |
| 2.4.1 | Each Domestic Constituent Entity is jointly and severally liable to pay a Domestic Minimum Top-Up Tax for each Fiscal Year of the Multinational Entity Group that includes the Domestic Constituent Entity. The Domestic Minimum Top-Up Tax for the Fiscal Year shall equal to the Top-Up Tax determined for all Domestic Constituent Entities of the Multinational Entity Group. |
| 2.4.2 | Each Domestic Joint Venture and Domestic Joint Venture Subsidiary of a Domestic Joint Venture Group is jointly and severally liable to pay a Domestic Minimum Top-Up Tax for each Fiscal Year of the Multinational Entity Group that includes the Domestic Joint Venture or Domestic Joint Venture Subsidiary. The Domestic Minimum Top-Up Tax for the Fiscal Year shall be equal to the Top-Up Tax for the Domestic Joint Venture Group as determined under this Resolution. |
| 2.4.3 | In the case of Flow-through Entities and Permanent Establishments that are Stateless Constituent Entities, the Domestic Minimum Top-Up Tax shall apply to: |
| a) | Flow-through Entities that are Stateless Constituent Entities created under the domestic law of the State, and |
| b) | Permanent Establishments that are Stateless Constituent Entities, provided that the place of business (or deemed place of business) is located in the State and either there is no tax treaty applicable, or there is an applicable tax treaty and the State has the right to tax in accordance with such treaty. In both cases, these Entities shall be subject to separate Effective Tax Rate and Top-Up Tax calculations. |
| 2.4.4 | Constituent Entities shall make the Domestic Minimum Top-Up Tax computations using the Consolidated Financial Statements' presentation currency in accordance with Articles 3.1.2, 3.1.3, and 10.1 of this Resolution, pursuant to the Commentary, Paragraph 118.54. |
| 2.4.5 | A Group shall designate a single Entity for the filing and payment of the Domestic Minimum Top-Up Tax on behalf of one or more Constituent Entities. The President shall issue a Decision prescribing the manner and form by which that Entity is designated. |
| Chapter 3 – Computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss | |
| Article 3.1 - Financial Accounts | |
| 3.1.1 | The Global Anti-Base Erosion Income or Loss of each Constituent Entity is the Financial Accounting Net Income or Loss determined for the Constituent Entity for the Fiscal Year adjusted for the items described in Articles 3.2 – 3.5 of this Resolution. |
| 3.1.2 | Financial Accounting Net Income or Loss is the net income or loss determined for a Constituent Entity (before any consolidation adjustments eliminating intra-group transactions) in preparing Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity. |
| | Adjustments to income or expense attributable to purchase accounting for an acquired business that are reflected in the Multinational Entity Group's consolidated accounts are not considered in the computation of a Constituent Entity's Financial Accounting Net Income or Loss. Other items of income or expense that are reflected |



8 |

| | |
|-------|--|
| | in the consolidated accounts may be considered to the extent they can reliably and consistently traced to the relevant Entity, subject to the special rules applicable to acquisitions occurring before 1 December 2021, pursuant to the Commentary, Article 3.1.2, Paragraphs 3 and 4. |
| | The Global Anti-Base Erosion Income or Loss of all Constituent Entities shall be calculated in the presentation currency of the Multinational Entity Group's Consolidated Financial Accounts. Multinational Entity Groups shall adhere to the principles set out in the relevant accounting standards on currency translation when translating amounts for Global Anti-Base Erosion purposes, pursuant to the Commentary, Article 3.1.2, Paragraphs 5-5.6. |
| 3.1.3 | If it is not reasonably practicable to determine the Financial Accounting Net Income or Loss for a Constituent Entity based on the accounting standard used in the preparation of Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity, the Financial Accounting Net Income or Loss for the Constituent Entity for the Fiscal Year may be determined using another Acceptable Financial Accounting Standard or an Authorised Financial Accounting Standard, if: |
| a) | The financial accounts of the Constituent Entity are maintained based on that accounting standard, |
| b) | The information contained in the financial accounts is reliable, and |
| c) | Permanent differences in excess of EUR 1,000,000 that arise from the application of a particular principle or standard to items of income or expense or transactions that differs from the financial standard used in the preparation of the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity are conformed to the treatment required under the accounting standard used in the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity. |
| | Authorized Financial Accounting Standards must be adjusted for Material Competitive Distortions, pursuant to the Commentary, Article 3.1.3, Paragraph 13. |
| | Amounts determined in accordance with this Article must be translated into the presentation currency of the Consolidated Financial Statements for the purpose of determining a Constituent Entity's Global Anti-Base Erosion Income or Loss, pursuant to the Commentary, Article 3.1.2, Paragraphs 5-5.6, and the Commentary, Article 3.1.3, Paragraph 16.1. |
| | Article 3.2 – Adjustments to determine Global Anti-Base Erosion Income or Loss |
| 3.2.1 | A Constituent Entity's Financial Accounting Net Income or Loss is adjusted for the following items to arrive at that Entity's Global Anti-Base Erosion Income or Loss: |
| a) | Net Taxes Expense, |
| b) | Excluded Dividends, |
| c) | Excluded Equity Gain or Loss, |
| d) | Included Revaluation Method Gain or Loss, |
| e) | Gain or loss from disposition of assets and liabilities excluded under Article 6.3 of this Resolution, |
| f) | Asymmetric Foreign Currency Gains or Losses, |
| g) | Policy Disallowed Expenses, |
| h) | Prior Period Errors and Changes in Accounting Principles, and |



9 |

| | |
|----|---|
| i) | Accrued Pension Expense. |
| | For the purposes of this Article, a Filing Constituent Entity can elect to exclude income attributable to debt releases under circumstances prescribed in the Commentary, Article 3.2.1, Paragraphs 86.1-86.7, from the computation of a Constituent Entity's Global Anti-Base Erosion Income or Loss. |
| | For the purposes of Subparagraph (b): |
| | Movements in an insurance company's reserves that economically match an Excluded Dividend from securities held on behalf of a policyholder shall not be allowed as a deduction in the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss, pursuant to the Commentary, Article 3.2.1, Paragraphs 36 and 45. |
| | Expenses related to Excluded Dividends from unit-linked insurance shall be excluded under the Commentary, Article 3.2.1, Paragraphs 36 and 45. |
| | A Filing Constituent Entity may make a Five-Year Election for each Constituent Entity to include in the computation of Global Anti-Base Erosion Income all dividends with respect to Portfolio Shareholdings, regardless of whether these are Short-term Portfolio Shareholdings, pursuant to the Commentary, Article 3.2.1, Paragraph 45. |
| | For the purposes of Paragraph (c): |
| | A Filing Constituent Entity may make a Five-Year Election to treat foreign exchange gains or losses as an Excluded Equity Gain or Loss, pursuant to the Commentary, Article 3.2.1, Paragraphs 57-57.3. |
| | Expenses from movements in insurance reserves related to Excluded Equity Gains or Losses from securities held on behalf of policyholders shall not be allowed as a deduction in the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss, pursuant to the Commentary, Article 3.2.1, Paragraph 54. |
| | A Filing Constituent Entity may make an Equity Investment Inclusion Election to include the gains, profits, and losses from equity investments in the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss and to consider the corresponding current and deferred tax expenses or benefits, pursuant to the Commentary, Article 3.2.1, Paragraphs 57.4-57.11. |
| | Expenses related to Excluded Equity Gains or Losses from unit-linked insurance shall be excluded, pursuant to the Commentary, Article 3.2.1, Paragraph 54. |
| | For the purposes of Paragraph (f): |
| | Adjustments with respect to asymmetric Foreign Currency Gains or Losses shall be translated into the presentation currency of the Consolidated Financial Statements to determine a Constituent Entity's Global Anti-Base Erosion Income or Loss, Commentary, Article 3.2.1, Paragraphs 66-74.1. |
| | For the purposes of paragraph (i): |
| | Pension expenses that are accrued for direct pension payments to former employees shall be considered under this Chapter at the same time and in the same amount as they are accrued as an expense in the computation of Financial Accounting Net Income or Loss, pursuant to the Commentary, Article 3.2.1 (i), Paragraphs 85-86.1. |
| | In the case of accrued pension income, the adjustment shall be calculated as the sum of the pension income and the amount of pension contributions, if any, during the Fiscal Year. In this case, the adjustment will be a negative amount. This adjustment will also apply when the Pension Fund is in surplus and when it is in |



10 |

| | |
|-------|--|
| | deficit or liability position, pursuant to Paragraph 86.1 of the Commentary. |
| 3.2.2 | <p>At the election of the Filing Constituent Entity, a Constituent Entity may substitute the amount allowed as a deduction in the computation of its taxable income in its location for the amount expended in its financial accounts for a cost or expense of such Constituent Entity that was paid with stock-based compensation.</p> <p>If the stock-based compensation expense arises in connection with an option that expires without exercise, the Constituent Entity must include the total amount previously deducted in the computation of its Global Anti-Base Erosion Income or Loss for the Fiscal Year in which the option expires. The election is a Five-Year Election and must be applied consistently to the stock-based compensation of all Constituent Entities located in the same jurisdiction for the year in which the election is made and all subsequent Fiscal Years.</p> <p>If the election is made in a Fiscal Year after some of the stock-based compensation of a transaction has been recorded in the financial accounts, the Constituent Entity must include in the computation of its Global Anti-Base Erosion Income or Loss for that Fiscal Year an amount equal to the excess of the cumulative amount allowed as an expense in the computation of its Global Anti-Base Erosion Income or Loss in previous Fiscal Years over the cumulative amount that would have been allowed as an expense if the election had been in place in those Fiscal Years.</p> <p>If the election is revoked, the Constituent Entity must include in the computation of its Global Anti-Base Erosion Income or Loss for the revocation year the amount deducted pursuant to the election that exceeds financial accounting expense accrued in respect of the stock-based compensation that has not been paid.</p> |
| 3.2.3 | <p>Any transaction between Constituent Entities located in different jurisdictions that is not recorded in the same amount in the financial accounts of both Constituent Entities or that is not consistent with the Arm's Length Principle must be adjusted so as to be in the same amount and consistent with the Arm's Length Principle. Adjustments are not made under the previous sentence when such adjustments would give rise to double taxation or double non-taxation under the Global Anti-Base Erosion Rules, Pursuant to the Commentary, Article 3.2.3, Paragraphs 97-98 and Paragraphs 100-103.</p> |
| | <p>A loss from a sale or other transfer of an asset between two Constituent Entities located in the same jurisdiction that is not recorded consistent with the Arm's Length Principle shall be recomputed based on the Arm's Length Principle if that loss is included in the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss. Rules for allocating income or loss between a Main Entity and its Permanent Establishments are found in Article 3.4 of this Resolution.</p> |
| 3.2.4 | <p>Qualified Refundable Tax Credits and Marketable Transferrable Tax Credits, pursuant to the Commentary, Article 3.2.4, Paragraphs 109.1, 111-112.6, and 114-114.1, shall be treated as income in the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss of a Constituent Entity. Non-Qualified Refundable Tax Credits shall not be treated as income in the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss of a Constituent Entity.</p> |



11 |

| | |
|-------|---|
| | For the purposes of this Article, Marketable Transferable Tax Credit means a tax credit that can be used by the holder of the credit to reduce its liability for a Covered Tax in the jurisdiction that issued the tax credit and that meets the legal transferability standard and the marketability standard in the hands of holder. The transferability standard and the marketability standard are described in the Commentary, Article 3.2.4, Paragraph 112.1. |
| | In the case of a Qualified Refundable Tax Credit, the amount of the credit that flows through a Tax Transparent Entity to an owner shall be treated as income in the owner's Global Anti-Base Erosion Income or Loss, pursuant to the Commentary, paragraph (c) of Article 3.2.1, Paragraph 57.6. |
| | A non-Qualified Refundable Tax Credit or a non-refundable tax credit that flows through a Tax Transparent Entity to the owner shall not be treated as Global Anti-Base Erosion Income but rather as a reduction to Adjusted Covered Taxes of the owner unless such credit is a Qualified Flow-through Tax Benefit, pursuant to the Commentary, paragraph (c) of Article 3.2.1, Paragraphs 57.7-57.10. |
| | A "Qualified Flow-through Tax Benefit" is any amount of tax credits, or any tax-deductible losses multiplied by the statutory tax rate applicable to the owner (other than a QRTC) that flows through a Qualified Ownership Interest to the extent it reduces the owner's investment in the Qualified Ownership Interest, pursuant to the Commentary, paragraph (c) of Article 3.2.1, Paragraph 57.9. |
| | A "Qualified Ownership Interest" is described in the Commentary, paragraph (c) of Article 3.2.1, Paragraph 57.12. |
| | An investor in a Qualified Ownership Interest that uses the proportional amortization method of accounting for the interest for financial accounting purposes shall apply the proportional amortization method of determining the amount of the investment that is recovered each year. |
| | Otherwise, an investor in a Qualified Ownership Interest may also irrevocably elect to use this methodology to determine the amount of the investment that is recovered each year, pursuant to the Commentary, Article 3.2.1, Paragraphs 57.7.1-57.7.3. |
| 3.2.5 | With respect to assets and liabilities that are subject to fair value or impairment accounting in the Consolidated Financial Statements, a Filing Constituent Entity may elect to determine gains and losses using the realisation principle for purposes of computing Global Anti-Base Erosion Income. The election is a Five-Year Election and applies to all Constituent Entities located in the jurisdiction to which the election applies. The election applies to all assets and liabilities of such Constituent Entities, unless the Filing Constituent Entity chooses to limit the election to tangible assets of such Constituent Entities or to Constituent Entities that are Investment Entities. Under this election: |
| a) | all gains or losses attributable to fair value or impairment accounting with respect to an asset or liability shall be excluded from the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss, |
| b) | the carrying value of an asset or liability for purposes of determining gain or loss shall be the carrying value adjusted for accumulated depreciation at the later of: |
| (i) | the first day of the election year, or |



12 |

| | |
|-------|---|
| (ii) | the date the asset was acquired, or liability was incurred, and |
| c) | if the election is revoked, the Global Anti-Base Erosion Income or Loss of the Constituent Entities is adjusted by the difference at the beginning of the revocation year between the fair value of the asset or liability and the carrying value of the asset or liability determined pursuant to the election adjusted for accumulated depreciation. |
| 3.2.6 | Where there is Aggregate Asset Gain in a jurisdiction in a Fiscal Year, the Filing Constituent Entity may make, under this Article, an Annual Election for that jurisdiction to adjust Global Anti-Base Erosion Income or Loss with respect to each previous Fiscal Year in the Look-back Period in the manner described in paragraphs (b) and (c) and to spread any remaining Adjusted Asset Gain over the Look-back Period in the manner described in paragraph (d). The Effective Tax Rate and Top-Up Tax, if any, for any previous Fiscal Year must be re-calculated under Article 5.4.1 of this Resolution. When an election is made under this Article: |
| a) | Covered Taxes with respect to any Net Asset Gain or Net Asset Loss in the Election Year shall be excluded from the computation of Adjusted Covered Taxes. |
| b) | The Aggregate Asset Gain in the Election Year shall be carried-back to the earliest Loss Year and set-off ratably against any Net Asset Loss of any Constituent Entity located in that jurisdiction. |
| c) | If, for any Loss Year, the Adjusted Asset Gain exceeds the total amount of Net Asset Loss of all Constituent Entities located in that jurisdiction, the Adjusted Asset Gain shall be carried forward to the following Loss Year (if any) and applied ratably against any Net Asset Loss of any Constituent Entity located in that jurisdiction. |
| d) | Any Adjusted Asset Gain that remains after the application of paragraphs (b) and (c) shall be allocated evenly to each Fiscal Year in the Look-back Period. The Allocated Asset Gain for the relevant year shall be included in the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss for a Constituent Entity located in that jurisdiction in that year in accordance with the following formula: |
| | $\text{Allocated Asset Gain for relevant year} \times \left(\frac{\text{The specified Constituent Entity's Net Asset Gain in the Election Year}}{\text{The Net Asset Gain of all specified Constituent Entities in the Election Year}} \right)$ |
| | For the purposes of the above formula, a specified Constituent Entity is Constituent Entity that has Net Asset Gain in the Election Year and was located in the jurisdiction in the relevant year. If there is no specified Constituent Entity for a relevant year the Adjusted Asset Gain allocated to that year will be allocated equally to each Constituent Entity in the jurisdiction in that year. |
| 3.2.7 | The computation of a Low-Tax Entity's Global Anti-Base Erosion Income or Loss shall exclude any expense attributable to an Intragroup Financing Arrangement that can reasonably be anticipated, over the expected duration of the arrangement to: |
| a) | increase the amount of expenses considered in calculating the Global Anti-Base Erosion Income or Loss of the Low-Tax Entity, |
| b) | without resulting in a commensurate increase in the taxable income of the High-Tax Counterparty |
| 3.2.8 | An Ultimate Parent Entity may elect to apply its consolidated accounting treatment to eliminate income, expense, gains, and losses from transactions between |



13 |

| | |
|--------|--|
| | Constituent Entities that are located, and included in a tax consolidation group, in the same jurisdiction for purposes of computing each such Constituent Entity's Net Global Anti-Base Erosion Income or Loss. The election under this Article is a Five-Year Election. Upon making or revoking such election, appropriate adjustments shall be made for Global Anti-Base Erosion purposes such that there shall not be duplications or omissions of items of Global Anti-Base Erosion Income or Loss because of having made or revoked the election. |
| 3.2.9 | An insurance company shall exclude from the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss amounts charged to policyholders for Taxes paid by the insurance company in respect of returns to the policy holders. An insurance company shall include in the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss any returns to policyholders that are not reflected in Financial Accounting Net Income or Loss to the extent the corresponding increase or decrease in liability to the policyholders is reflected in its Financial Accounting Net Income or Loss. |
| 3.2.10 | Amounts recognised as a decrease to the equity of a Constituent Entity attributable to distributions paid or payable in respect of Additional Tier One Capital issued by the Constituent Entity shall be treated as an expense in the computation of its Global Anti-Base Erosion Income or Loss. Amounts recognised as an increase to the equity of a Constituent Entity attributable to distributions received or receivable in respect of Additional Tier One Capital held by the Constituent Entity shall be included in the computation of its Global Anti-Base Erosion Income or Loss. |
| | This Article applies also to Restricted Tier One Capital. Restricted Tier One Capital means an instrument issued by a Constituent Entity pursuant to prudential regulatory requirements applicable to the insurance sector that is convertible to equity or written down if a pre-specified trigger event occurs and that has other features which are designed to aid loss absorbency in the event of a financial crisis, pursuant to the Commentary, Article 3.2.10, Paragraph 142. |
| 3.2.11 | A Constituent Entity's Financial Accounting Net Income or Loss must be adjusted as necessary to reflect the requirements of the relevant provisions of Chapters 6 and 7 of this Resolution. |
| | Article 3.3 - International Shipping Income exclusion |
| 3.3.1 | For a Multinational Entity Group that has International Shipping Income, each Constituent Entity's International Shipping Income and Qualified Ancillary International Shipping Income shall be excluded from the computation of its Global Anti-Base Erosion Income or Loss under Article 3.2 of this Resolution for the jurisdiction in which it is located. Where the computation of a Constituent Entity's International Shipping Income or Qualified Ancillary International Shipping Income results in a loss, the loss shall be excluded from the computation of its Global Anti-Base Erosion Income or Loss. |
| 3.3.2 | International Shipping Income means the net income obtained by a Constituent Entity from: |
| a) | the transportation of passengers or cargo by ships that it operates in international traffic, whether the ship is owned, leased or otherwise at the disposal of the Constituent Entity, |
| b) | the transportation of passengers or cargo by ships operated in international traffic |



14 |

| | |
|-------|---|
| | under slot-chartering arrangements, |
| c) | leasing a ship, to be used for the transportation of passengers or cargo in international traffic, on charter fully equipped, crewed and supplied, |
| d) | leasing a ship on a bare boat charter basis, for the use of transportation of passengers or cargo in international traffic, to another Constituent Entity, |
| e) | the participation in a pool, a joint business or an international operating agency for the transportation of passengers or cargo by ships in international traffic, and |
| f) | the sale of a ship used for the transportation of passengers or cargo in international traffic provided that the ship has been held for use by the Constituent Entity for a minimum of one year. International Shipping Income shall not include net income obtained from the transportation of passengers or cargo by ships via inland waterways within the same jurisdiction. |
| 3.3.3 | Qualified Ancillary International Shipping Income means net income obtained by a Constituent Entity from the following activities that are performed primarily in connection with the transportation of passengers or cargo by ships in international traffic: |
| a) | leasing a ship on a bare boat charter basis to another shipping enterprise that is not a Constituent Entity, provided that the charter does not exceed three years, |
| b) | sale of tickets issued by other shipping enterprises for the domestic leg of an international voyage, |
| c) | leasing and short-term storage of containers or detention charges for the late return of containers, |
| d) | provision of services to other shipping enterprises by engineers, maintenance staff, cargo handlers, catering staff, and customer services personnel, and |
| e) | investment income where the investment that generates the income is made as an integral part of the carrying on the business of operating the ships in international traffic. |
| 3.3.4 | The aggregated Qualified Ancillary International Shipping Income of all Constituent Entities located in a jurisdiction shall not exceed 50% of those Constituent Entities' International Shipping Income. |
| 3.3.5 | The costs incurred by a Constituent Entity that are directly attributable to its international shipping activities listed in Article 3.3.2 of this Resolution and the costs directly attributable to its qualified ancillary activities listed in Article 3.3.3 of this Resolution shall be deducted from the Constituent Entity's revenues from such activities to compute its International Shipping Income and Qualified Ancillary International Shipping Income. Other costs incurred by a Constituent Entity that are indirectly attributable to a Constituent Entity's international shipping activities and qualified ancillary activities shall be allocated based on the Constituent Entity's revenues from such activities in proportion to its total revenues. All direct and indirect costs attributed to a Constituent Entity's International Shipping Income and Qualified Ancillary International Shipping Income shall be excluded from the computation of its Global Anti-Base Erosion Income or Loss. |
| 3.3.6 | In order for a Constituent Entity's International Shipping Income and Qualified Ancillary International Shipping Income to qualify for the exclusion from its Global Anti-Base Erosion Income or Loss under this Article, the Constituent Entity must |



15 |

| | |
|-------|---|
| | demonstrate that the strategic or commercial management of all ships concerned is effectively carried on from within the jurisdiction where the Constituent Entity is located. |
| | Article 3.4 - Allocation of Income or Loss between a Main Entity and a Permanent Establishment |
| 3.4.1 | The Financial Accounting Net Income or Loss of a Constituent Entity that is a Permanent Establishment in accordance with paragraphs (a), (b) and (c) of the definition in Article 15.1 of this Resolution, is the net income or loss reflected in the separate financial accounts of the Permanent Establishment. If the Permanent Establishment does not have separate financial accounts, then the Financial Accounting Net Income or Loss is the amount that would have been reflected in its separate financial accounts if prepared on a standalone basis and in accordance with the accounting standard used in the preparation of the Consolidated Financial Accounts of the Ultimate Parent Entity. |
| 3.4.2 | The Financial Accounting Net Income or Loss of a Permanent Establishment referred to in Article 3.4.1 of this Resolution shall be adjusted, if necessary: |
| a) | in the case of a Permanent Establishment as defined by paragraphs (a) and (b) of the definition in Article 15.1 of this Resolution, to reflect only the amounts and items of income and expense that are attributable to the Permanent Establishment in accordance with the applicable Tax Treaty or domestic law of the jurisdiction where it is located regardless of the amount of income subject to tax and the amount of deductible expenses in that jurisdiction, |
| b) | in the case of a Permanent Establishment as defined by paragraph (c) of the definition in Article 15.1 of this Resolution, to reflect only the amounts and items of income and expense that would have been attributed to it in accordance with Article 7 of the Organization for Economic Cooperation and Development Model Tax Convention. |
| 3.4.3 | In case of a Constituent Entity that is a Permanent Establishment in accordance with paragraph (d) of the definition in Article 15.1 of this Resolution, its income used for computing Financial Accounting Net Income or Loss is the income being exempted in the jurisdiction where the Main Entity is located and attributable to the operations conducted outside that jurisdiction. The expenses used for computing Financial Accounting Net Income or Loss are those that are not deducted for taxable purposes in the jurisdiction where the Main Entity is located and that are attributable to such operations. |
| 3.4.4 | The Financial Accounting Net Income or Loss of a Permanent Establishment is not considered in determining the Global Anti-Base Erosion Income or Loss of the Main Entity, except as provided in Article 3.4.5 of this Resolution. |
| 3.4.5 | A Global Anti-Base Erosion Loss of a Permanent Establishment shall be treated as an expense of the Main Entity (and not of the Permanent Establishment) for purposes of computing its Global Anti-Base Erosion Income or Loss to the extent that the loss of the Permanent Establishment is treated as an expense in the computation of the domestic taxable income of such Main Entity and is not set off against an item of income that is subject to tax under the laws of both the jurisdiction of the Main Entity and the jurisdiction of the Permanent Establishment. Global Anti-Base Erosion Income subsequently arising in the Permanent |



16 |

| | |
|-------|--|
| | Establishment shall be treated as Global Anti-Base Erosion Income of the Main Entity (and not the Permanent Establishment) up to the amount of the Global Anti-Base Erosion Loss that previously was treated as an expense for purposes of computing the Global Anti-Base Erosion Income or Loss of the Main Entity. |
| | Article 3.5 - Allocation of Income or Loss from a Flow-through Entity |
| 3.5.1 | The Financial Accounting Net Income or Loss of a Constituent Entity that is a Flow-through Entity is allocated as follows: |
| a) | in the case of a Permanent Establishment through which the business of the Entity is wholly or partly carried out, the Financial Accounting Net Income or Loss of the Entity is allocated to that Permanent Establishment in accordance with Article 3.4 of this Resolution, |
| b) | in the case of a Tax Transparent Entity that is not the Ultimate Parent Entity, any Financial Accounting Net Income or Loss remaining after application of paragraph (a) is allocated to its Constituent Entity-owners in accordance with their Ownership Interests, and |
| c) | in the case of a Tax Transparent Entity that is the Ultimate Parent Entity or a Reverse Hybrid Entity, any Financial Accounting Net Income or Loss remaining after application of paragraph (a) is allocated to it. |
| | For the purposes of paragraph (b), the income of a Tax Transparent Entity is allocated to the Constituent Entity-owner that is the Reference Entity under Article 15.2.1 of this Resolution, pursuant to the Commentary, Article 3.5.1, paragraph 214. |
| 3.5.2 | The rules of Article 3.5.1 of this Resolution shall be applied separately with respect to each Ownership Interest in the Flow-through Entity. |
| 3.5.3 | Prior to the application of Article 3.5.1 of this Resolution, the Financial Accounting Net Income or Loss of a Flow-through Entity shall be reduced by the amount allocable to its owners that are not Group Entities and that hold their Ownership Interest in the Flow-through Entity directly or through a Tax Transparent Structure. |
| 3.5.4 | Article 3.5.3 of this Resolution, does not apply to: |
| a) | an Ultimate Parent Entity that is a Flow-through Entity, or |
| b) | any Flow-through Entity owned by such an Ultimate Parent Entity (directly or through a Tax Transparent Structure). |
| | The treatment of these Entities is addressed in Article 7.1 of this Resolution. |
| 3.5.5 | The Financial Accounting Net Income or Loss of a Flow-through Entity is reduced by the amount that is allocated to another Constituent Entity. |
| | Chapter 4 - Computation of Adjusted Covered Taxes |
| | Article 4.1 - Adjusted Covered Taxes |
| 4.1.1 | The Adjusted Covered Taxes of a Constituent Entity for the Fiscal Year shall be equal to the current tax expense accrued in its Financial Accounting Net Income or Loss with respect to Covered Taxes for the Fiscal Year adjusted by: |
| a) | the net amount of its Additions to Covered Taxes for the Fiscal Year (as determined under Article 4.1.2 of this Resolution) and Reductions to Covered Taxes for the Fiscal Year (as determined under Article 4.1.3 of this Resolution), |
| b) | the Total Deferred Tax Adjustment Amount (as determined under Article 4.4 of this Resolution), and |



17 |

| | |
|-------|--|
| c) | any increase or decrease in Covered Taxes recorded in equity or Other Comprehensive Income relating to amounts included in the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss that will be subject to tax under local tax rules. |
| 4.1.2 | The Additions to Covered Taxes of a Constituent Entity for the Fiscal Year is the sum of: |
| a) | any amount of Covered Taxes accrued as an expense in the profit before taxation in the financial accounts, |
| b) | any amount of Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset used under Article 4.5.3 of this Resolution, |
| c) | any amount of Covered Taxes that is paid in the Fiscal Year and that relates to an uncertain tax position where that amount has been treated for a previous Fiscal Year as a Reduction to Covered Taxes under paragraph (d) of Article 4.1.3 of this Resolution, and |
| d) | any amount of credit or refund in respect of a Qualified Refundable Tax Credit or Marketable Transferable Tax Credit that is recorded as a reduction to the current tax expense, pursuant to the Commentary, Article 4.1.2, Paragraph 5. |
| 4.1.3 | The Reductions to Covered Taxes of a Constituent Entity for the Fiscal Year is the sum of: |
| a) | the amount of current tax expense with respect to income excluded from the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss under Chapter 3 of this Resolution, |
| b) | any amount of credit or refund or transferable amount other than Qualified Refundable Tax Credit and Marketable Transferable Tax Credit that is not recorded as a reduction to the current tax expense, pursuant to the Commentary, Article 4.1.3, Paragraph 14.1, |
| c) | any amount of Covered Taxes refunded or credited, except for any Qualified Refundable Tax Credit and Marketable Transferable Tax Credit to a Constituent Entity that was not treated as an adjustment to current tax expense in the financial accounts, (pursuant to the Commentary, Article 3.2.4, Paragraph 109.1, and Article 4.1.3, Paragraphs 14-14.6 and 15), |
| d) | the amount of current tax expense which relates to an uncertain tax position, and |
| e) | any amount of current tax expense that is not expected to be paid within three years of the last day of the Fiscal Year. |
| 4.1.4 | No amount of Covered Taxes may be considered more than once. |
| 4.1.5 | In a Fiscal Year in which there is no Net Global Anti-Base Erosion Income for a jurisdiction, if the Adjusted Covered Taxes for a jurisdiction are less than zero and less than the Expected Adjusted Covered Taxes Amount the Constituent Entities in that jurisdiction shall be treated as having Additional Current Top-Up Tax for the jurisdiction under Article 5.4 of this Resolution arising in the current Fiscal Year equal to the difference between these amounts. In this case, a Multinational Entity Group may apply the Excess Negative Tax Expense administrative procedure, under which the Multinational Entity Group shall not be subject to tax under this Resolution due to an Additional Top-Up Tax Amount under this Article, pursuant to the Commentary, Article 4.1.5, Paragraphs 21.1-21.8. The Expected Adjusted Covered Taxes Amount is equal to the Global Anti-Base Erosion Income or Loss for a |



18 |

| | |
|-------|--|
| | jurisdiction multiplied by the Minimum Rate. |
| | Article 4.2 - Definition of Covered Taxes |
| 4.2.1 | Covered Taxes means: |
| a) | Taxes recorded in the financial accounts of a Constituent Entity with respect to its income or profits or its share of the income or profits of a Constituent Entity in which it owns an Ownership Interest, |
| b) | Taxes on distributed profits, deemed profit distributions, and non-business expenses imposed under an Eligible Distribution Tax System, |
| c) | Taxes imposed in lieu of a generally applicable corporate income tax, and |
| d) | Taxes levied by reference to retained earnings and corporate equity, including a Tax on multiple components based on income and equity |
| 4.2.2 | Covered Taxes does not include any amount of: |
| a) | Top-Up Tax accrued by a Parent Entity under a Qualified Income Inclusion Rule, |
| b) | Top-Up Tax accrued by a Constituent Entity under a Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax, |
| c) | Taxes attributable to an adjustment made by a Constituent Entity because of the application of a Qualified Under-Taxed Payment Rule, |
| d) | A Disqualified Refundable Imputation Tax, |
| e) | Taxes paid by an insurance company in respect of returns to policyholders. |
| | Article 4.3 - Allocation of Covered Taxes from one Constituent Entity to another Constituent Entity |
| 4.3.1 | Article 4.3.2 of this Resolution, applies to the allocation of Covered Taxes in respect of Permanent Establishments, Tax Transparent Entities and Hybrid Entities as well as the allocation of Controlled Foreign Company taxes and taxes on distributions from one Constituent Entity to another. |
| 4.3.2 | Covered Taxes are allocated from one Constituent Entity to another Constituent Entity as follows: |
| a) | The amount of any Covered Taxes included in the financial accounts of a Constituent Entity with respect to Global Anti-Base Erosion Income or Loss of a Permanent Establishment is allocated to the Permanent Establishment. |
| b) | The amount of any Covered Taxes included in the financial accounts of a Tax Transparent Entity with respect to Global Anti-Base Erosion Income or Loss allocated to a Constituent Entity-owner pursuant to paragraph (b) of Article 3.5.1 (is allocated to that Constituent Entity-owner. For the purposes of this paragraph, the tax of a Tax Transparent Entity is allocated to the Constituent Entity-owner that is the Reference Entity under Article 15.2.1 of this Resolution, pursuant to the Commentary, Article 4.3.2, paragraphs 57.1-57.4. |
| c) | In the case of a Constituent Entity whose Constituent Entity-owners are subject to a Controlled Foreign Company Tax Regime, the amount of any Covered Taxes included in the financial accounts of its direct or indirect Constituent Entity-owners under a Controlled Foreign Company Tax Regime on their share of the Controlled Foreign Company's income are allocated to the Constituent Entity. For the purposes of this paragraph, the special methodology allocating Global Intangible Low-Taxed Income taxes and taxes arising under other Blended Controlled Foreign Company |



19 |

| | |
|-------|--|
| | Tax Regimes, pursuant to the Commentary, Article 4.3.2(c), Paragraphs 58.1-58.7, shall apply. |
| d) | In the case of a Constituent Entity that is a Hybrid Entity or a Reverse Hybrid Entity the amount of any Covered Taxes included in the financial accounts of a Constituent Entity-owner on income of the Hybrid Entity, or the Reverse Hybrid Entity is allocated to the Hybrid Entity or the Reverse Hybrid Entity. Where deferred tax expenses or benefits arise under a tax transparency regime, the deferred tax expenses or benefits are to be allocated to a Hybrid Entity or Reverse Hybrid Entity. |
| e) | The amount of any Covered Taxes accrued in the financial accounts of a Constituent Entity's direct Constituent Entity-owners on distributions from the Constituent Entity during the Fiscal Year are allocated to the distributing Constituent Entity. This Paragraph also applies to Covered Taxes incurred by a Constituent Entity-owner in respect of deemed distributions where the underlying interest is treated as an equity interest for tax purposes in the jurisdiction imposing the tax and for financial accounting purposes, pursuant to the Commentary, Article 4.3.2, Paragraph 60.1. |
| 4.3.3 | Covered Taxes allocated to a Constituent Entity pursuant to paragraphs (c) and (d) of Article 4.3.2 of this Resolution, in respect of Passive Income are included in such Constituent Entity's Adjusted Covered Taxes in an amount equal to the lesser of: |
| a) | the Covered Taxes allocated in respect of such Passive Income, or |
| b) | the Top-Up Tax Percentage for the Constituent Entity's jurisdiction, determined without regard to the taxes to be pushed down to the subsidiary under the Controlled Foreign Company Tax Regime or fiscal transparency rule, pursuant to the Commentary, Article 4.3.3, Paragraph 63, multiplied by the amount of the Constituent Entity's Passive Income includible under any Controlled Foreign Company Tax Regime or fiscal transparency rule. |
| | Any Covered Taxes of the Constituent Entity-owner incurred with respect to such Passive Income that remain after the application of this Article shall not be allocated under paragraphs (c) and (d) of Article 4.3.2 of this Resolution |
| 4.3.4 | Where the Global Anti-Base Erosion Income of a Permanent Establishment is treated as Global Anti-Base Erosion Income of the Main Entity pursuant to Article 3.4.5 of this Resolution, any Covered Taxes arising in the location of the Permanent Establishment and associated with such income are treated as Covered Taxes of the |



20 |

| | |
|---|--|
| | Main Entity up to an amount not exceeding such income multiplied by the highest corporate tax rate on ordinary income in the jurisdiction where the Main Entity is located. |
| 4.3.5 | Articles 4.3.1.-4.3.3 of this Resolution shall not apply for the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| 4.3.6 | For the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax, tax paid or accrued by domestic Constituent Entities with respect to the income of foreign Constituent Entities under a Controlled Foreign Company Tax Regime or taxable branch regime shall be excluded. Cross border taxes on passive income in excess of the amount allowed to be pushed down to the Controlled Foreign Company or Hybrid Entity under Article 4.3.3 of this Resolution, may however be credited in the adjusted covered taxes of the Constituent Entity owner, pursuant to the Commentary, Article 10.1 Defined Terms, Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax, Paragraphs 118.28-118.29. |
| 4.3.7 | For the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax, Covered tax expense of the following shall be excluded, pursuant to the Commentary, Article 10.1 Defined Terms, Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax, Paragraph 118.30: |
| a) | a Constituent Entity-owner under a Controlled Foreign Company Tax Regime that is allocable to a Domestic Constituent Entity under paragraph (c) of Article 4.3.2 of this Resolution, |
| b) | a Main Entity that is allocable under paragraph (a) of Article 4.3.2 of this Resolution to a Domestic Constituent Entity that is a Permanent Establishment, |
| c) | a Constituent Entity owner on income of a Hybrid Entity that is allocable to a Hybrid Entity located in the jurisdiction under paragraph (d) of 4.3.2 of this Resolution, |
| d) | a Constituent Entity owner (net basis taxes), other than a withholding tax imposed by the State itself, that is allocable to a distributing Constituent Entity located in the jurisdiction under 4.3.2(e). |
| Article 4.4 – Mechanism to address temporary differences | |
| 4.4.1 | The Total Deferred Tax Adjustment Amount for a Constituent Entity for the Fiscal Year is equal to the deferred tax expense accrued in its financial accounts if the applicable tax rate is below the Minimum Rate or, in any other case, such deferred tax expense recast at the Minimum Rate, with respect to Covered Taxes for the Fiscal Year subject to the adjustments set forth in Articles 4.4.2 and 4.4.3 of this Resolution and the following exclusions: |
| a) | The amount of deferred tax expense with respect to items excluded from the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss under Chapter 3 of this Resolution, |
| b) | The amount of deferred tax expense with respect to Disallowed Accruals and Unclaimed Accruals, |
| c) | The impact of a valuation adjustment or accounting recognition adjustment with respect to a deferred tax asset, |
| d) | The amount of deferred tax expense arising from a re-measurement with respect to a change in the applicable domestic tax rate, and |
| e) | The amount of deferred tax expense with respect to the generation and use of tax credits. |



21 |

| | |
|-------|--|
| f) | Deferred tax expense accrued in the financial accounts of a Constituent Entity shall be interpreted as the deferred tax expense accrued in the Financial Accounting Net Income or Loss for that Constituent Entity in line with Article 4.1.1 of this Resolution and the principles of Article 3.1.2 of this Resolution, pursuant to the Commentary, Article 3.2.1, Paragraphs 36 and 45. |
| g) | Paragraph (e) shall not apply in the case of a Substitute Loss Carry-forward Deferred Tax Asset, pursuant to the Commentary, Article 4.4.1, Paragraphs 82.1-82.4. |
| 4.4.2 | The Total Deferred Tax Adjustment Amount is adjusted as follows: |
| a) | Increased by the amount of any Disallowed Accrual or Unclaimed Accrual paid during the Fiscal Year, |
| b) | Increased by the amount of any Recaptured Deferred Tax Liability determined in a preceding Fiscal Year which has been paid during the Fiscal Year, and |
| c) | Reduced by the amount that would be a reduction to the Total Deferred Tax Adjustment Amount due to recognition of a loss deferred tax asset for a current year tax loss, where a loss deferred tax asset has not been recognised because the recognition criteria are not met. |
| d) | For the purposes of paragraph (a), the amount that reverses for a Disallowed Accrual shall not be added, pursuant to the Commentary, Article 4.4.2, Paragraph 83. |
| 4.4.3 | A deferred tax asset that has been recorded at a rate lower than the Minimum Rate may be recast at the Minimum Rate in the Fiscal Year such deferred tax asset becomes a Global Anti-Base Erosion Loss, if the Taxpayer can demonstrate that the deferred tax asset is attributable to a Global Anti-Base Erosion Loss. The Total Deferred Tax Adjustment Amount is reduced by the amount that a deferred tax asset is increased due to being recast under this Article. |
| 4.4.4 | To the extent a deferred tax liability, that is not a Recapture Exception Accrual, is considered under this Article and such amount is not paid within the five subsequent Fiscal Years, the amount must be recaptured pursuant to this article. The Amount of the Recaptured Deferred Tax Liability determined for the current Fiscal Year shall be treated as a reduction to Covered Taxes in the fifth preceding Fiscal Year and the Effective Tax Rate and Top-Up Tax of such Fiscal Year shall be recalculated under the rules of Article 5.4.1 of this Resolution. The Recaptured Deferred Tax Liability for the current Fiscal Year is the amount of the increase in a category of deferred tax liability that was included in the Total Deferred Tax Adjustment Amount in the fifth preceding Fiscal Year that has not reversed by the end of the last day of the current Fiscal Year, unless such amount relates to a Recapture Exception Accrual as set forth in Article 4.4.5 of this Resolution. |
| 4.4.5 | Recapture Exception Accrual means the tax expense accrued attributable to changes in associated deferred tax liabilities, in respect of: |
| a) | Cost recovery allowances on tangible assets, |
| b) | The cost of a licence or similar arrangement from the government for the use of immovable property or exploitation of natural resources that entails significant investment in tangible assets, |
| c) | Research and development expenses, |
| d) | De-commissioning and remediation expenses, |



22 |

| | |
|---|--|
| e) | Fair value accounting on unrealised net gains, |
| f) | Foreign currency exchange net gains, |
| g) | Insurance reserves and insurance policy deferred acquisition costs, |
| h) | Gains from the sale of tangible property located in the same jurisdiction as the Constituent Entity that are reinvested in tangible property in the same jurisdiction, and |
| i) | Additional amounts accrued as a result of accounting principle changes with respect to categories (a) through (h). |
| 4.4.6 | Disallowed Accrual means: |
| a) | Any movement in deferred tax expense accrued in the financial accounts of a Constituent Entity which relates to an uncertain tax position, and |
| b) | Any movement in deferred tax expense accrued in the financial accounts of a Constituent Entity which relates to distributions from a Constituent Entity. |
| 4.4.7 | Unclaimed Accrual means any increase in a deferred tax liability recorded in the financial accounts of a Constituent Entity for a Fiscal Year that is not expected to be paid within the time period set forth in Article 4.4.4 of this Resolution and for which the Filing Constituent Entity makes an Annual Election not to include in Total Deferred Tax Adjustment Amount for such Fiscal Year. |
| Article 4.5 - The Global Anti-Base Erosion Loss Election | |
| 4.5.1 | In lieu of applying the rules set forth in Article 4.4, a Filing Constituent Entity may make a Global Anti-Base Erosion Loss Election for a jurisdiction. When a Global Anti-Base Erosion Loss Election is made for a jurisdiction, a Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset is established in each Fiscal Year in which there is a Net Global Anti-Base Erosion Loss for the jurisdiction. The Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset is equal to the Net Global Anti-Base Erosion Loss in a Fiscal Year for the jurisdiction multiplied by the Minimum Rate. |
| 4.5.2 | The balance of the Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset is carried forward to subsequent Fiscal Years, reduced by the amount of Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset used in a Fiscal Year. |
| 4.5.3 | The Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset must be used in any subsequent Fiscal Year in which there is Net Global Anti-Base Erosion Income for the jurisdiction in an amount equal to the lower of the Net Global Anti-Base Erosion Income multiplied by the Minimum Rate or the amount of available Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset. |
| 4.5.4 | If the Global Anti-Base Erosion Loss Election is subsequently revoked, any remaining Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset is reduced to zero, effective as of the first day of the first Fiscal Year in which the Global Anti-Base Erosion Loss Election is no longer applicable. Subsequently, the deferred tax assets and liabilities for the jurisdiction, if any, will be considered as if they had been calculated under Articles 4.4 and 9.1 of this Resolution, for the prior Fiscal Year, pursuant to the Commentary, Article 4.5.4, Paragraph 115. |
| 4.5.5 | The Global Anti-Base Erosion Loss Election must be filed with the first Global Anti-Base Erosion Information Return of the Multinational Entity Group the first Fiscal Year in which the Multinational Entity Group has a Constituent Entity located in the jurisdiction for which the election is made. A Global Anti-Base Erosion Loss Election |



23 |

| | |
|---|---|
| | cannot be made for a jurisdiction with an Eligible Distribution Tax System as defined in Article 7.3 of this Resolution. |
| 4.5.6 | A Flow-through Entity that is an Ultimate Parent Entity of a Multinational Entity Group may make a Global Anti-Base Erosion Loss Election under this Article. When such an election is made, the Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset shall be calculated in accordance with Articles 4.5.1 to 4.5.5 of this Resolution, however, the Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset shall be calculated with reference to the Global Anti-Base Erosion Loss of the Flow-through Entity after reduction in accordance with Article 7.1.2. |
| Article 4.6 - Post-filing Adjustments and Tax Rate Changes | |
| 4.6.1 | An adjustment to a Constituent Entity's liability for Covered Taxes for a previous Fiscal Year recorded in the financial accounts shall be treated as an adjustment to Covered Taxes in the Fiscal Year in which the adjustment is made, unless the adjustment relates to a Fiscal Year in which there is a decrease in Covered Taxes for the jurisdiction. In the case of a decrease in Covered Taxes included in the Constituent Entity's Adjusted Covered Taxes for a previous Fiscal Year, the Effective Tax Rate and Top-Up Tax for such Fiscal Year must be recalculated under Article 5.4.1 of this Resolution. In the Article 5.4.1 of this Resolution, recalculations, the Adjusted Covered Taxes determined for the Fiscal Year shall be reduced by the amount of the decrease in Covered Taxes and Global Anti-Base Erosion Income determined for the Fiscal Year and any intervening Fiscal Years shall be adjusted as necessary and appropriate. A Filing Constituent Entity may make an Annual Election to treat an immaterial decrease in Covered Taxes as an adjustment to Covered Taxes in the Fiscal Year in which the adjustment is made. An immaterial decrease in Covered Taxes is an aggregate decrease of less than EUR 1,000,000 in the Adjusted Covered Taxes determined for the jurisdiction for a Fiscal Year. |
| | This Article shall also apply when a domestic tax loss is carried-back to a prior Fiscal Year pursuant to the Commentary, Article 4.6.1, Paragraph 124. |
| 4.6.2 | The amount of deferred tax expense resulting from a reduction to the applicable domestic tax rate shall be treated as an adjustment under Article 4.6.1 of this Resolution, pursuant to Article 4.6.3 of this Resolution and the Commentary on Article 4.6.2, to a Constituent Entity's liability for Covered Taxes claimed under Article 4.1 of this Resolution for a previous Fiscal Year when such reduction results in the application of a rate that is less than the Minimum Rate. |
| 4.6.3 | The amount of deferred tax expense, when paid, that has resulted from an increase to the applicable domestic tax rate shall be treated as an adjustment under Article 4.6.1 of this Resolution to a Constituent Entity's liability for Covered Taxes claimed under Article 4.1 of this Resolution for a previous Fiscal Year when such amount was originally recorded at a rate less than the Minimum Rate. This adjustment is limited to an amount that is equal to an increase of deferred tax expense up to such deferred tax expense recast at the Minimum Rate. |
| 4.6.4 | If more than EUR 1,000,000 of the amount accrued by a Constituent Entity as current tax expense and included in Adjusted Covered Taxes for a Fiscal Year is not paid within three years of the last day of such year, the Effective Tax Rate and Top-Up Tax for the Fiscal Year in which the unpaid amount was claimed as a Covered |



| | |
|-------|---|
| | Tax must be recalculated in accordance with Article 5.4.1 of this Resolution, by excluding such unpaid amount from Adjusted Covered Taxes. |
| | Chapter 5 – Computation of Effective Tax Rate and Top-Up Tax |
| | Article 5.1 - Determination of Effective Tax Rate |
| 5.1.1 | The Effective Tax Rate of the Multinational Entity Group for a jurisdiction with Net Global Anti-Base Erosion Income shall be calculated for each Fiscal Year. The Effective Tax Rate of the Multinational Entity Group for a jurisdiction is equal to the sum of the Adjusted Covered Taxes of each Constituent Entity located in the jurisdiction divided by the Net Global Anti-Base Erosion Income of the jurisdiction for the Fiscal Year. For purposes of this Chapter, each Stateless Constituent Entity shall be treated as a single Constituent Entity located in a separate jurisdiction. |
| | Separate Effective Tax Rates also shall be calculated for Investment Entities or Insurance Investment Entities located in the jurisdiction, and Minority-Owned Constituent Entities of a Minority-Owned Subgroup, pursuant to the Commentary, Article 5.1.1, Paragraphs 6 and 7 |
| 5.1.2 | The Net Global Anti-Base Erosion Income of a jurisdiction for a Fiscal Year is the positive amount, if any, computed in accordance with the following formula: |
| | Net Global Anti-Base Erosion Income = Global Anti-Base Erosion Income of all Constituent Entities – Global Anti-Base Erosion Losses of all Constituent Entities |
| | Where: |
| a) | the Global Anti-Base Erosion Income of all Constituent Entities is the sum of the Global Anti-Base Erosion Income of all Constituent Entities located in the jurisdiction determined in accordance with Chapter 3 of this Resolution for the Fiscal Year, and |
| b) | the Global Anti-Base Erosion Losses of all Constituent Entities is the sum of the Global Anti-Base Erosion Losses of all Constituent Entities located in the jurisdiction determined in accordance with Chapter 3 of this Resolution for the Fiscal Year. |
| 5.1.3 | Adjusted Covered Taxes and Global Anti-Base Erosion Income or Loss of Constituent Entities that are Investment Entities and Insurance Investment Entities are excluded from the determination of the Effective Tax Rate in Article 5.1.1 of this Resolution and the determination of Net Global Anti-Base Erosion Income in Article 5.1.2 of this Resolution. |
| | Article 5.2 - Top-Up Tax |
| 5.2.1 | The Top-Up Tax Percentage for a jurisdiction for a Fiscal Year shall be the positive percentage point difference, if any, computed in accordance with the following formula: |
| | Top up Tax Percentage = Minimum Rate-Effective Tax Rate |
| | Where the Effective Tax Rate is the Effective Tax Rate determined in accordance with Article 5.1 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year. |
| | In cases where the Top-Up Tax Percentages exceed the Minimum Rate under this Article, a Multinational Entity Group shall apply the Excess Negative Tax Expense administrative procedure, under which the Multinational Entity Group will not compute a Top-Up Tax Percentage for a jurisdiction that exceeds the Minimum Rate and will carry-forward a negative tax expense, pursuant to the Commentary, Article 5.2.1, Paragraphs 15.1-15.5. |
| 5.2.2 | The Excess Profit for the jurisdiction for the Fiscal Year is the positive amount, if |



25 |

| | |
|-------|---|
| | any, computed in accordance with the following formula: |
| | Excess Profit = Net Global Anti-Base Erosion Income – Substance based Income Exclusion |
| | Where: |
| a) | The Net Global Anti-Base Erosion Income is the Net Global Anti-Base Erosion Income determined under Article 5.1.2 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year, and |
| b) | The Substance-Based Income Exclusion is the Substance-Based Income Exclusion determined under Article 5.3 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year (if any). |
| 5.2.3 | The Jurisdictional Top-Up Tax for a jurisdiction for a Fiscal Year is equal to the positive amount, if any, computed in accordance with the following formula: |
| | Jurisdictional Top-Up Tax = (Top up Tax Percentage x Excess Profit) + Additional Current Top-Up Tax – Qualified Domestic Minimum Top-Up Taxes payable |
| | Where: |
| a) | The Top-Up Tax Percentage is percentage point difference determined in accordance with Article 5.2.1 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year, and |
| b) | The Excess Profit is the Excess Profit determined in accordance with Article 5.2.2 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year. |
| 5.2.4 | Except as provided in Article 5.4.3 of this Resolution, the Top-Up Tax of a Constituent Entity shall be determined for each Constituent Entity of a jurisdiction that has Global Anti-Base Erosion Income determined in accordance with Chapter 3 of this Resolution, for the Fiscal Year included in the computation of Net Global Anti-Base Erosion Income of that jurisdiction in accordance with the following formula: |
| | Top-Up Tax of a Constituent Entity = Jurisdictional Top-Up Tax x (Global Anti-Base Erosion Income of the Constituent Entity) / (Aggregate Global Anti-Base Erosion Income of all Constituent Entities) |
| | Where: |
| a) | The Jurisdictional Top-Up Tax is the Top-Up Tax determined in accordance with Article 5.2.3 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year, |
| b) | The Global Anti-Base Erosion Income of the Constituent Entity is the Global Anti-Base Erosion Income of the Constituent Entity determined in accordance with Article 3.2 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year, |
| c) | The aggregate Global Anti-Base Erosion Income of all Constituent Entities is the aggregate Global Anti-Base Erosion Income of all Constituent Entities that have Global Anti-Base Erosion Income for the Fiscal Year included in the computation of Net Global Anti-Base Erosion Income in accordance with Article 5.1.2 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year. |
| 5.2.5 | If the Jurisdictional Top-Up Tax is attributable to a recalculation under the Article 5.4.1 of this Resolution and the jurisdiction does not have Net Global Anti-Base Erosion Income for the current Fiscal Year, Top-Up Tax shall be allocated using the formula in Article 5.2.4 of this Resolution based on the Global Anti-Base Erosion Income of the Constituent Entities in the Fiscal Years for which the recalculations under Article 5.4.1 of this Resolution were performed. |



26 |

| | |
|---|--|
| 5.2.6 | Articles 5.2.3, 5.2.4, and 5.2.5 of this Resolution shall not apply for the purposes of the Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| 5.2.7 | For the purposes of the Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax, the Jurisdictional Top-up Tax for a jurisdiction for a Fiscal Year is equal to the positive amount, if any, computed in accordance with the following formula: |
| | Jurisdictional Top-Up Tax = (Top up Tax Percentage x Excess Profit) + Additional Current Top-Up Tax |
| | Where: |
| a) | The Top-Up Tax Percentage is percentage point difference determined in accordance with Article 5.2.1 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year, |
| b) | The Excess Profit is the Excess Profit determined in accordance with Article 5.2.2 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year, and |
| c) | The Additional Current Top-Up Tax is the amount determined, or treated as Additional Current Top-Up Tax, under Article 4.1.5 or Article 5.4.1 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year. |
| | Jurisdictional Top-Up Tax shall not be reduced by Qualified Domestic Minimum Top-Up taxes payable. |
| Article 5.3 - Substance-based Income Exclusion | |
| 5.3.1 | The Net Global Anti-Base Erosion Income for the jurisdiction shall be reduced by the Substance-Based Income Exclusion for the jurisdiction to determine the Excess Profit for purposes of computing the Top-Up Tax under Article 5.2 of this Resolution. A Filing Constituent Entity of a Multinational Entity Group may make an Annual Election not to apply the Substance-Based Income Exclusion for a jurisdiction by not computing the exclusion or claiming it in the computation of Top-Up Tax for the jurisdiction in the Global Anti-Base Erosion Information Return(s) filed for the Fiscal Year. |
| 5.3.2 | The Substance-based Income Exclusion amount for a jurisdiction is the sum of the payroll carve-out and the tangible asset carve-out for each Constituent Entity, except for Constituent Entities that are Investment Entities, in that jurisdiction. |
| 5.3.3 | The payroll carve-out for a Constituent Entity located in a jurisdiction is equal to 5% of its Eligible Payroll Costs of Eligible Employees that perform activities for the Multinational Entity Group in such jurisdiction, except Eligible Payroll costs that are: |
| a) | capitalised and included in the carrying value of Eligible Tangible Assets, |
| b) | attributable to a Constituent Entity's International Shipping Income and Qualified Ancillary International Shipping Income under Article 3.3.5 of this Resolution that is excluded from the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss for the Fiscal Year. |
| | Eligible Payroll Cost proportionately attributable to the income excluded from the Global Anti-Base Erosion Income of the Ultimate Parent Entity under Article 7.2.1 of this Resolution shall not be included, pursuant to the Commentary, Article 5.3.3, Paragraph 36.1. |
| | A bright-line test shall be applied to allocate payroll carve-out for Eligible Employees who are located outside the jurisdiction of the Constituent Entity employer at least some of the time during the relevant period, pursuant to the Commentary, Article |



27 |

| | |
|-------|---|
| | 5.3.3, Paragraph 33-33.1. |
| 5.3.4 | The tangible asset carve-out for a Constituent Entity located in a jurisdiction is equal to 5% of the carrying value of Eligible Tangible Assets located in such jurisdiction. Eligible Tangible Assets means: |
| a) | property, plant, and equipment located in that jurisdiction, |
| b) | natural resources located in that jurisdiction, |
| c) | a lessee's right of use of tangible assets located in that jurisdiction, and |
| d) | a licence or similar arrangement from the government for the use of immovable property or exploitation of natural resources that entails significant investment in tangible assets. |
| | For this purpose, the tangible asset carve-out computation shall not include the carrying value of property (including land or buildings) that is held for sale, lease or investment. The tangible asset carve-out computation shall not include the carrying value of tangible assets used in the generation of a Constituent Entity's International Shipping Income and Qualified Ancillary International Shipping Income (i.e. ships and other maritime equipment and infrastructure). The carrying value of tangible assets attributable to a Constituent Entity's excess income over the cap for Qualified Ancillary International Shipping Income under Article 3.3.4 of this Resolution shall be included in the tangible asset carve-out computation. |
| | For the purposes of the first sentence of the first paragraph of this Article: |
| | The carrying value of Eligible Tangible Assets proportionately attributable to the income excluded from the Global Anti-Base Erosion Income of the Ultimate Parent Entity under Article 7.2.1 of this Resolution shall not be included, pursuant to the Commentary, Article 5.3.4, Paragraph 48.1. |
| | A bright-line test shall be applied to allocate tangible asset carve-out for Eligible Tangible Assets which are located outside the jurisdiction of the Constituent Entity owner at least some of the time during the relevant period, pursuant to the Commentary, Article 5.3.4, Paragraphs 38 and 38.1. |
| | In the case of an operating lease, the lessor shall be allowed to take a portion of the carrying value of the leased asset into account in determining its Eligible Tangible Asset, pursuant to the Commentary, Article 5.3.4, Paragraphs 43-43.1.7. |
| 5.3.5 | The computation of carrying value of Eligible Tangible Assets for purposes of Article 5.3.4 of this Resolution shall be based on the average of the carrying value (net of accumulated depreciation, amortisation, impairment losses (pursuant to the Commentary, Article 5.3.5, Paragraph 50.1) or depletion and including any amount attributable to capitalisation of payroll expense) at the beginning and ending of the Reporting Fiscal Year as recorded for the purposes of preparing the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity. |
| | Any increase in the value of an asset and any subsequent incremental increase in depreciation resulting from revaluation when applying the revaluation model shall be disregarded, pursuant to the Commentary, Article 5.3.5, Paragraph 52. |
| 5.3.6 | For purposes of Articles 5.3.3 and 5.3.4 of this Resolution, the Eligible Payroll Costs and Eligible Tangible Assets of a Constituent Entity that is a Permanent Establishment are those included in its separate financial accounts as determined by Article 3.4.1 of this Resolution and adjusted in accordance with Article 3.4.2 of |



| | |
|-------|---|
| | <p>this Resolution, provided that the Eligible Employees and Eligible Tangible Assets are located in the jurisdiction where the Permanent Establishment is located. The Eligible Payroll Costs and Eligible Tangible Assets of a Permanent Establishment are not considered for the Eligible Payroll Costs and Eligible Tangible Assets of the Main Entity. The Eligible Payroll Costs and Eligible Tangible Assets of a Permanent Establishment whose income has been wholly or partly excluded in accordance with Articles 3.5.3 and 7.1.4 of this Resolution are excluded from the Substance-based Income Exclusion computations of the Multinational Entity Group in the same proportion.</p> |
| 5.3.7 | <p>For purposes of Articles 5.3.3 and 5.3.4 of this Resolution, Eligible Payroll Costs and Eligible Tangible Assets of a Flow-through Entity that are not allocated under Article 5.3.6 of this Resolution are allocated as follows:</p> |
| a) | <p>if the Financial Accounting Net Income or Loss of the Flow-through Entity has been allocated to the Constituent Entity-owner under paragraph (b) of Article 3.5.1 of this Resolution, then the Entity's Eligible Payroll Costs and Eligible Tangible Assets are allocated in the same proportion to the Constituent Entity-owner provided it is located in the jurisdiction where the Eligible Employees and Eligible Tangible Assets are located,</p> |
| b) | <p>if the Flow-through Entity is the Ultimate Parent Entity, then Eligible Payroll Costs and Eligible Tangible Assets located in the jurisdiction where the Ultimate Parent Entity is located are allocated to it and reduced in proportion to the income that is excluded under Article 7.1.1 of this Resolution, and</p> |
| c) | <p>all other Eligible Payroll Costs and Eligible Tangible Assets of the Flow-through Entity are excluded from the Substance-based Income Exclusion computations of the Multinational Entity Group.</p> |
| | <p>Article 5.4 - Additional Current Top-Up Tax</p> |
| 5.4.1 | <p>If the Effective Tax Rate and Top-Up Tax for a prior Fiscal Year is required or permitted to be recalculated pursuant to an Effective Tax Rate Adjustment Article,</p> |
| a) | <p>the Effective Tax Rate and Top-Up Tax for the prior Fiscal Year shall be recalculated in accordance with the rules of Article 5.1 through Article 5.3 of this Resolution, after considering the adjustments to Adjusted Covered Taxes and Global Anti-Base Erosion Income or Loss required by the relevant Effective Tax Rate Adjustment Article, and</p> |
| b) | <p>any amount of incremental Top-Up Tax resulting from such recalculation shall be treated as Additional Current Top-up Tax under Article 5.2.3 of this Resolution arising in the current Fiscal Year.</p> |
| 5.4.2 | <p>If there is Additional Current Top-up Tax attributable to a recalculation under Article 5.4.1 of this Resolution and the jurisdiction does not have Net Global Anti-Base Erosion Income for the current Fiscal Year, the Global Anti-Base Erosion Income of each Constituent Entity located in the jurisdiction for purposes of Article 2.2.2 of this Resolution shall be equal to the result of the Top-Up Tax allocated to such Entity under Articles 5.2.4 and 5.2.5 of this Resolution divided by the Minimum Rate.</p> |
| 5.4.3 | <p>If there is Additional Current Top-Up Tax attributable to the operation of Article 4.1.5 of the Resolution, the amount of Additional Current Top-Up Tax allocated to each Constituent Entity for purposes of this Article shall be allocated only to</p> |



29 |

| | |
|-------|--|
| | Constituent Entities that record an Adjusted Covered Taxes amount that is less than zero and less than the Global Anti-Base Erosion Income or Loss of such Constituent Entity multiplied by the Minimum Rate. The allocation shall be made pro-rata based upon the following amount for each of those Constituent Entities: |
| | (Global Anti-Base Erosion Income or Loss x Minimum Rate) – Adjusted Covered Taxes |
| 5.4.4 | If a Constituent Entity is allocated Additional Current Top-Up Tax pursuant to this Article and Article 5.2.4 of this Resolution such Constituent Entity shall be treated as a Low-Taxed Constituent Entity for the purposes of Chapter 2 of this Resolution. |
| 5.4.5 | Articles 5.4.2, 5.4.3 and 5.4.4 of this Resolution shall not apply for the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| | Article 5.5 - De minimis exclusion |
| 5.5.1 | At the election of the Filing Constituent Entity, and notwithstanding the requirements otherwise provided in Chapter 5 of the Resolution, the Top-Up Tax for the Constituent Entities located in a jurisdiction shall be deemed to be zero for a Fiscal Year if, for such Fiscal Year: |
| a) | the Average Global Anti-Base Erosion Revenue of such jurisdiction is less than EUR 10,000,000, and |
| b) | the Average Global Anti-Base Erosion Income or Loss of such jurisdiction is a loss or is less than EUR 1,000,000. |
| | The election under this Article is an Annual Election. |
| | For the purposes of the Paragraph (a), where the threshold is determined in a currency different to the presentation currency of the Consolidated Financial Statements, Multinational Entity Groups should translate the relevant amounts based on the average exchange rate of December for the calendar year immediately preceding the commencement of the Multinational Entity Group's Fiscal Year, pursuant to the Commentary, Article 5.5.1, Paragraph 83. |
| 5.5.2 | For purposes of Article 5.5.1 of this Resolution, the Average Global Anti-Base Erosion Revenue (or Global Anti-Base Erosion Income or Loss) of a jurisdiction is the average of the Global Anti-Base Erosion Revenue (or Global Anti-Base Erosion Income or Loss) of the jurisdiction for the current and the two preceding Fiscal Years. If there were no Constituent Entities with Global Anti-Base Erosion Revenue or Global Anti-Base Erosion Losses that were located in the jurisdiction in the first or second preceding Fiscal Year, such year or years shall be excluded from the calculation of the Average Global Anti-Base Erosion Revenue and the Average Global Anti-Base Erosion Income or Loss of the relevant jurisdiction. |
| 5.5.3 | For purposes of Article 5.5.2 of this Resolution: |
| a) | the Global Anti-Base Erosion Revenue of a jurisdiction for a Fiscal Year is the sum of the revenue of all Constituent Entities located in the jurisdiction for such Fiscal Year, considering the adjustments calculated in accordance with Chapter 3 of this Resolution, and |
| b) | the Global Anti-Base Erosion Income or Loss of a jurisdiction for a Fiscal Year is the Net Global Anti-Base Erosion Income of that jurisdiction, if any, or the Net Global Anti-Base Erosion Loss of that jurisdiction. |
| | Post-filing adjustments pursuant to an Effective Tax Rate Adjustment Article that |



30 |

| | |
|---|--|
| | reduce Global Anti-Base Erosion Income and/or Global Anti-Base Erosion Revenue for a previous Fiscal Year shall not make a jurisdiction eligible for the De Minimis Exclusion in a previous Fiscal Year. To the extent that such adjustments cause a jurisdiction to exceed a threshold for the De Minimis Exclusion for a previous Fiscal Year or Years, Article 5.5 of this Resolution shall no longer be applicable for the relevant Fiscal Year or Years, pursuant to the Commentary, Article 5.5.3, Paragraph 92. |
| | Constituent Entities include Minority-Owned Constituent Entities, pursuant to the Commentary, Article 5.5.2, Paragraph 82. |
| 5.5.4 | An election under Article 5.5 of this Resolution shall not apply to a Constituent Entity that is a Stateless Constituent Entity or an Investment Entity and the revenue and Global Anti-Base Erosion Income or Loss of a Stateless Constituent Entity and of an Investment Entity shall be excluded from the computations in Article 5.5.3 of this Resolution. |
| Article 5.6 - Minority-Owned Constituent Entities | |
| 5.6.1 | The computation of the Effective Tax Rate and Top-Up Tax for a jurisdiction in accordance with Chapters 3 to 7 of this Resolution, and Article 8.2 of this Resolution with respect to members of a Minority-Owned Subgroup shall apply as if they were a separate Multinational Entity Group. The Adjusted Covered Taxes and Global Anti-Base Erosion Income or Loss of members of a Minority-Owned Subgroup are excluded from the determination of the remainder of the Multinational Entity Group's Effective Tax Rate in Article 5.1.1 of this Resolution and Net Global Anti-Base Erosion Income in Article 5.1.2 of this Resolution. |
| 5.6.2 | The Effective Tax Rate and Top-Up Tax of a Minority-Owned Constituent Entity that is not a member of a Minority-Owned Subgroup is computed on an entity basis in accordance with Chapters 3 to 7 of this Resolution, and Article 8.2 of the Resolution. The Adjusted Covered Taxes and Global Anti-Base Erosion Income or Loss of the Minority-Owned Constituent Entity are excluded from the determination of the remainder of the Multinational Entity Group's Effective Tax Rate in Article 5.1.1 of the Resolution and Net Global Anti-Base Erosion Income in Article 5.1.2 of the Resolution. This provision does not apply if the Minority-Owned Constituent Entity is an Investment Entity. |
| Chapter 6 – Corporate Restructurings and Holding Structures | |
| Article 6.1 - Application of Consolidated Revenue Threshold to Group Mergers and Demergers | |
| 6.1.1 | For the purposes of Article 1.1 of this Resolution: |
| a) | If two or more Groups merge to form a single Group in any of the four Fiscal Years prior to the tested Fiscal Year, then the consolidated revenue threshold of the Multinational Entity Group for any Fiscal Year prior to the merger is deemed to be met for that year if the sum of the revenue included in each of their Consolidated Financial Statements for that year is equal to or greater than EUR 750,000,000. |
| b) | Where an entity that is not a member of any Group (acquirer) acquires or merges with an Entity or Group (target) in the tested Fiscal Year and the target or acquirer does not have Consolidated Financial Statements in any of the four Fiscal Years prior to the tested Fiscal Year because it was not a member of any Group in that year, |



31 |

| | |
|--|--|
| | the consolidated revenue threshold of the Multinational Entity Group is deemed to be met for that year if the sum of the revenue included in each of their Financial Statements or Consolidated Financial Statements for that year is equal to or greater than EUR 750,000,000. |
| c) | Where a single Multinational Entity Group within the scope of this Resolution demerges into two or more Groups (each a demerged Group), the consolidated revenue threshold is deemed to be met by a demerged Group: |
| (i) | with respect to the first tested Fiscal Year ending after the demerger, if the demerged Group has annual revenues of EUR 750,000,000 or more in that year, |
| (ii) | with respect to the second to fourth tested Fiscal Years ending after the demerger, if the demerged Group has annual revenues of EUR 750,000,000 or more in at least two of the Fiscal Years following the year of the demerger. |
| 6.1.2 | For the purposes of Article 6.1.1 of this Resolution a merger is any arrangement where: |
| a) | all or substantially all of the Group Entities of two or more separate Groups are brought under common control such that they constitute Group Entities of a combined Group, or |
| b) | an Entity that is not a member of any Group is brought under common control with another Entity or Group such that they constitute Group Entities of a combined Group. |
| 6.1.3 | For the purposes of Article 6.1.1 of this Resolution a demerger is any arrangement where the Group Entities of a single Group are separated into two or more Groups that are no longer consolidated by the same Ultimate Parent Entity. |
| Article 6.2 - Constituent Entities joining and leaving a Multinational Entity Group | |
| 6.2.1 | Except to the extent provided in Article 6.2.2 of this Resolution, the following provisions apply where an Entity (the target) becomes or ceases to be a Constituent Entity of a Multinational Entity Group as a result of a transfer of direct or indirect Ownership Interests in such Entity during the Fiscal Year (the acquisition year): |
| a) | where the target joins or leaves a Group or the target becomes the Ultimate Parent Entity of a new Group, the target will be treated as a member of the Group for the purposes of this Resolution if any portion of its assets, liabilities, income, expenses or cash flows are included on a line-by-line basis in the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity in the acquisition year, |
| b) | in the acquisition year, a Multinational Entity Group shall consider only the Financial Accounting Net Income or Loss and Adjusted Covered Taxes of the target that are considered in the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity for purposes of applying this Resolution, |
| c) | in the acquisition year and each succeeding year, the target shall determine its Global Anti-Base Erosion Income or Loss and Adjusted Covered Taxes using its historical carrying value of the assets and liabilities, |
| d) | the computation of the target's Eligible Payroll Costs under Article 5.3.3 of this Resolution shall consider only those costs reflected in the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity, |
| e) | the computation of carrying value of the target's Eligible Tangible Assets for purposes of Article 5.3.4 of this Resolution, shall be adjusted proportionally to |



32 |

| | |
|---|---|
| | correspond with the length of the relevant Fiscal Year that the target was a member of the Multinational Entity Group, |
| f) | with the exception of the Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset, the deferred tax assets and deferred tax liabilities of a Constituent Entity that are transferred between Multinational Entity Groups shall be considered under this Resolution by the acquiring Multinational Entity Group in the same manner and to the same extent as if the acquiring Multinational Entity Group controlled the Constituent Entity when such assets and liabilities arose, |
| g) | deferred tax liabilities of a target that have previously been included in its Total Deferred Tax Adjustment Amount shall be treated as reversed for purposes of applying Article 4.4.4 of this Resolution by the disposing Multinational Entity Group and treated as arising in the acquisition year for purposes of applying Article 4.4.4 of this Resolution by the acquiring Multinational Entity Group, except that in such cases any subsequent reduction to Covered Taxes under Article 4.4.4 of this Resolution shall have effect in the year in which the amount is recaptured, and |
| h) | if the target is a Parent Entity and it is a Group Entity of two or more Multinational Entity Groups during the acquisition year, it shall apply separately the provisions of the Income Inclusion Rule to its Allocable Shares of the Top-up Tax of Low-Taxed Constituent Entities determined for each Multinational Entity Group. |
| 6.2.2 | For purposes of this Resolution, the acquisition or disposal of a Controlling Interest in a Constituent Entity will be treated as an acquisition or disposal of the assets and liabilities if the jurisdiction in which the target Constituent Entity is located, or in the case of a Tax Transparent Entity, the jurisdiction in which the assets are located, treats the acquisition or disposal of that Controlling Interest in the same or similar manner as an acquisition or disposition of the assets and liabilities and imposes a Covered Tax on the seller based on the difference between their tax basis and the consideration paid in exchange for the Controlling Interest or the fair value of the assets and liabilities. |
| 6.2.3 | Paragraph (h) of Article 6.2.1 of this Resolution, shall not apply for the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| Article 6.3 - Transfer of Assets and Liabilities | |
| 6.3.1 | In the case of a disposition or acquisition of assets and liabilities, a disposing Constituent Entity will include the gain or loss on disposition in the computation of its Global Anti-Base Erosion Income or Loss and an acquiring Constituent Entity will determine its Global Anti-Base Erosion Income or Loss using the acquiring Constituent Entity's carrying value of the acquired assets and liabilities determined under the accounting standard used in preparing Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity. |
| | The arm's length principle in Article 3.2.3 of this Resolution shall apply to a disposing Constituent Entity and the acquiring Constituent Entity in relation to transactions under this Article, irrespective of whether the Multinational Entity Group accounts for transactions between Constituent Entities at the disposing Constituent Entity's carrying value rather than based on fair value, pursuant to the Commentary, Article 6.3.1, Paragraph 73.1. |
| 6.3.2 | If the disposition or acquisition of assets and liabilities is part of a Global Anti-Base |



33 |

| | |
|-------|---|
| | Erosion Reorganisation Article 6.3.1 of this Resolution shall not apply and: |
| a) | a disposing Constituent Entity will exclude any gain or loss on the disposition from the computation of its Global Anti-Base Erosion Income or Loss, and |
| b) | an acquiring Constituent Entity will determine its Global Anti-Base Erosion Income or Loss after the acquisition using the disposing Entity's carrying values of the acquired assets and liabilities upon disposition. |
| 6.3.3 | If a disposition or acquisition of assets and liabilities is part of a Global Anti-Base Erosion Reorganisation in which a disposing Constituent Entity recognises Non-qualifying Gain or Loss, Articles 6.3.1 and 6.3.2 of this Resolution shall not apply and: |
| a) | the disposing Constituent Entity will include gain or loss on the disposition in its Global Anti-Base Erosion Income or Loss computation to the extent of the Non-qualifying Gain or Loss, and |
| b) | an acquiring Constituent Entity will determine its Global Anti-Base Erosion Income or Loss after the acquisition using the disposing Entity's carrying value of the acquired assets and liabilities upon disposition adjusted consistent with local tax rules to account for the Non-qualifying Gain or Loss. |
| 6.3.4 | At the election of the Filing Constituent Entity, a Constituent Entity of a Multinational Entity Group that is required or permitted to adjust the basis of its assets and the amount of its liabilities to fair value for tax purposes in the jurisdiction in which it is located, shall: |
| a) | Include in the computation of its Global Anti-Base Erosion Income or Loss an amount of gain or loss in respect of each of its assets and liabilities that is equal to: |
| (i) | the difference between the carrying value for financial accounting purposes of the asset or liability immediately before and the fair value of the asset or liability immediately after the date of the event that triggered the tax adjustment (the triggering event), |
| (ii) | decreased (or increased) by the Non-qualifying Gain (or Loss), if any, arising in connection with the triggering event, |
| b) | use the fair value for financial accounting purposes of the asset or liability immediately after the triggering event to determine Global Anti-Base Erosion Income or Loss in Fiscal Years ending after the triggering event, and |
| c) | include the net total of the amounts determined in paragraph (a) of the Article 6.3.4 of this Resolution in the Constituent Entity's Global Anti-Base Erosion Income or Loss in one of the following ways: |
| (i) | the net total of the amounts is included in the Fiscal Year in which the triggering event occurs, or |
| (ii) | an amount equal to the net total of the amounts divided by five is included in the Fiscal Year in which the triggering event occurs and in each of the immediate four subsequent Fiscal Years, unless the Constituent Entity leaves the Multinational Entity Group in a Fiscal Year within this period, in which case the remaining amount will be wholly included in that Fiscal Year. |
| | Article 6.4 - Joint Ventures |
| 6.4.1 | This Resolution shall apply to a Joint Venture and its Joint Venture Subsidiaries as follows for each Fiscal Year: |



34 |

| | |
|---|--|
| a) | Chapters 3 to 7 of this Resolution, and Article 8.2 of this Resolution shall apply for purposes of computing any Top-Up Tax of the Joint Venture and its Joint Venture Subsidiaries as if they were Constituent Entities of a separate Multinational Entity Group and as if the Joint Venture was the Ultimate Parent Entity of that Group, |
| b) | a Parent Entity that holds directly or indirectly Ownership Interests in the Joint Venture or a Joint Venture Subsidiary shall apply the Income Inclusion Rule with respect to its Allocable Share of the Top-up Tax of a member of the Joint Venture Group in accordance with Article 2.1 to 2.3 of this Resolution, and |
| c) | the Joint Venture Group Top-Up Tax shall be reduced by each Parent Entity's Allocable Share of the Top-Up Tax of each member of the Joint Venture Group that is brought into charge under a Qualified Income Inclusion Rule under paragraph (b). |
| 6.4.2 | Paragraphs (b) and (c) of Article 6.4.1 of this Resolution shall not apply for the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| Article 6.5 - Multi-Parented Multinational Entity Groups | |
| 6.5.1 | The following provisions apply to Multi-Parented Multinational Entity Groups: |
| a) | the Entities and Constituent Entities of each Group are treated as members of a single Multinational Entity Group for purposes of this Resolution (the Multi-Parented Multinational Entity Group), |
| b) | an Entity (other than an Excluded Entity) shall be treated as a Constituent Entity if it is consolidated on a line-by-line basis by the Multi-Parented Multinational Entity Group or its Controlling Interests are held by Entities in the Multi-Parented Multinational Entity Group, |
| c) | the Consolidated Financial Statements of the Multi-Parented Multinational Entity Group shall be the Consolidated Financial Statements referred to in the definition of Stapled Structure or Dual-listed arrangement (as relevant) prepared under an Acceptable Financial Accounting Standard, which is deemed to be the accounting standard of the Ultimate Parent Entity, |
| d) | the Ultimate Parent Entities of the separate Groups that comprise the Multi-Parented Multinational Entity Group shall be the Ultimate Parent Entities of the Multi-Parented Multinational Entity Group (when applying this Resolution in respect of a Multi-Parented Multinational Entity Group, references to an Ultimate Parent Entity shall apply, as required, as if they were references to multiple Ultimate Parent Entities), |
| e) | the Parent Entities of the Multi-Parented Multinational Entity Group (including each Ultimate Parent Entity) located in the State shall apply the Income Inclusion Rule in accordance with Articles 2.1-2.3 of this Resolution with respect to their Allocable Share of the Top-Up Tax of the Low-Taxed Constituent Entity, and |
| f) | the Ultimate Parent Entities are required to submit the Global Anti-Base Erosion Information Return in accordance with Article 23 Bis 5 of the Law and Article 8.1 of this Resolution, unless they appoint a single Designated Filing Entity, and that return shall include the information concerning each of the Groups that comprise the Multi-Parented Multinational Entity Group. |
| 6.5.2 | Paragraphs (e) and (f) of Article 6.5.1 of this Resolution shall not apply for the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| Chapter 7 – Tax neutrality and distribution regimes | |



35 |

| Article 7.1 - Ultimate Parent Entity that is a Flow-through Entity | |
|---|---|
| 7.1.1 | The Global Anti-Base Erosion Income for a Fiscal Year of a Flow-through Entity that is the Ultimate Parent Entity of a Multinational Entity Group shall be reduced by the amount of Global Anti-Base Erosion Income attributable to each Ownership Interest if: |
| a) | the holder of the Ownership Interest is subject to tax on such income for a taxable period that ends within 12 months of the end of the Multinational Entity Group's Fiscal Year and: |
| (i) | the holder of the Ownership Interest is subject to tax on the full amount of such income at a nominal rate that equals or exceeds the Minimum Rate, or |
| (ii) | it can be reasonably expected that the aggregate amount of Covered Taxes paid by the Ultimate Parent Entity and other Entities that are part of the Tax Transparent Structure, pursuant to the Commentary, Article 7.1.1, Paragraphs 14-15, and Taxes of the holder of the Ownership Interest on such income equals or exceeds the amount that results from multiplying the full amount of such income by the Minimum Rate, or |
| b) | the holder is a natural person that: |
| (i) | is a tax resident in the Ultimate Parent Entity Jurisdiction, and |
| (ii) | holds Ownership Interests that, in the aggregate, are a right to 5% or less of the profits and assets of the Ultimate Parent Entity, or |
| c) | the holder is a Governmental Entity, an International Organisation, a Non-profit Organisation, or a Pension Fund that |
| (i) | is resident in the Ultimate Parent Entity Jurisdiction, and |
| (ii) | holds Ownership Interests that, in the aggregate, are a right to 5% or less of the profits and assets of the Ultimate Parent Entity. |
| | For the purposes of Subparagraph (i) of Paragraph (a), the term "nominal rate" means the statutory rate applicable to the holder on its share of the Ultimate Parent Entity's income, pursuant to the Commentary, Article 7.1.1, Paragraph 12. |
| | Subparagraph (ii) of Paragraph (b) only applies where the Ownership Interests of the Ultimate Parent Entity are held directly by natural persons, pursuant to the Commentary, Article 7.1.1, Paragraph 18. |
| 7.1.2 | In computing its Global Anti-Base Erosion Loss for a Fiscal Year, a Flow-through Entity that is the Ultimate Parent Entity of a Multinational Entity Group shall reduce its Global Anti-Base Erosion Loss for such Fiscal Year by the amount of Global Anti-Base Erosion Loss attributable to each Ownership Interest, except to the extent that the holders of Ownership Interests are not allowed to use the loss in computing their separate taxable income. |
| 7.1.3 | A Flow-through Entity that reduces its Global Anti-Base Erosion Income pursuant to Article 7.1.1 of this Resolution shall reduce its Covered Taxes proportionally. |
| 7.1.4 | Articles 7.1.1 through 7.1.3 of this Resolution shall apply to a Permanent Establishment: |
| a) | through which a Flow-Through Entity that is the Ultimate Parent Entity of a Multinational Entity Group wholly or partly carries out its business, or |
| b) | through which the business of a Tax Transparent Entity is wholly or partly carried out if the Ultimate Parent Entity's Ownership Interest in that Tax Transparent Entity |



36 |

| | |
|-------|--|
| | is held directly or through a Tax Transparent Structure. |
| | Article 7.2 - Ultimate Parent Entity subject to Deductible Dividend Regime |
| 7.2.1 | For purposes of computing its Global Anti-Base Erosion Income or Loss for a Fiscal year, an Ultimate Parent Entity that is subject to a Deductible Dividend Regime shall reduce (but not below zero) its Global Anti-Base Erosion Income for such Fiscal Year by the amount that is distributed as a Deductible Dividend within 12 months of the end of the Fiscal Year if: |
| a) | the dividend is subject to tax in the hands of the dividend recipient for a taxable period that ends within 12 months of the end of the Multinational Entity Group's Fiscal Year, pursuant to the Commentary, Article 7.2.1, Paragraph 39, and: |
| (i) | the dividend recipient is subject to tax on such dividend at a nominal rate that equals or exceeds the Minimum Rate, |
| (ii) | it can be reasonably expected that the aggregate amount of Covered Taxes paid by the Ultimate Parent Entity, pursuant to the Commentary, Article 7.2.1, Paragraph 41, and Taxes paid by the dividend recipient on the dividend income equals or exceeds the amount that results from multiplying the full amount of such income by the Minimum Rate, or |
| (iii) | the dividend recipient is a natural person, and the dividend is a patronage dividend from a supply Cooperative, or |
| b) | the dividend recipient is a natural person that: |
| (i) | is a tax resident in the Ultimate Parent Entity Jurisdiction, and |
| (ii) | holds Ownership Interests that, in the aggregate, are a right to 5% or less of the profits and assets of the Ultimate Parent Entity. |
| c) | the dividend recipient is resident in the Ultimate Parent Entity Jurisdiction and is: |
| (i) | a Governmental Entity, |
| (ii) | an International Organisation, |
| (iii) | a Non-profit Organisation, or |
| (iv) | a Pension Fund that is not a Pension Services Entity. |
| 7.2.2 | An Ultimate Parent Entity that reduces its Global Anti-Base Erosion Income pursuant to Article 7.2.1 of this Resolution shall reduce its Covered Taxes (other than the Taxes for which the dividend deduction was allowed, including taxes that are based on corporate equity or retained earnings, pursuant to the Commentary, Article 7.2.2, Paragraph 46), proportionally and shall reduce its Global Anti-Base Erosion Income by the same amount. |
| 7.2.3 | If the Ultimate Parent Entity holds an Ownership Interest in another Constituent Entity subject to the Deductible Dividend Regime (directly or through a chain of such Constituent Entities), Articles 7.2.1 and 7.2.2 of this Resolution shall apply to each other Constituent Entity in the Ultimate Parent Entity Jurisdiction that is subject to the Deductible Dividend Regime to the extent that its Global Anti-Base Erosion Income is further distributed by the Ultimate Parent Entity to recipients that meet the requirements of Articles 7.2.1 and 7.2.2 of this Resolution. |
| 7.2.4 | Patronage dividends from a supply Cooperative are subject to tax to the extent they reduce an expense or cost that is deductible in the computation of the recipient's taxable income. |



37 |

| | |
|-------|--|
| | This Article applies only to dividend recipients other than natural persons, pursuant to the Commentary, Article 7.2.4, Paragraph 50. |
| | Article 7.3 - Eligible Distribution Tax Systems |
| 7.3.1 | A Filing Constituent Entity may make an annual election with respect to a Constituent Entity that is subject to an Eligible Distribution Tax System to add the amount of Deemed Distribution Tax determined under Article 7.3.2 of this Resolution to Adjusted Covered Taxes for the Fiscal Year. An election under this Article shall apply to all Constituent Entities located in the jurisdiction. |
| 7.3.2 | The amount of Deemed Distribution Tax is the lesser of: |
| a) | the amount necessary to increase the Effective Tax Rate computed under Article 5.2.1 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year to the Minimum Rate, pursuant to the Commentary, Article 7.3.2, Paragraph 55, or |
| b) | the amount of distribution tax that would have been due if the Constituent Entities located in the jurisdiction had distributed all of their income that is subject to the Eligible Distribution Tax Regime during such year, pursuant to the Commentary, Article 7.3.2, Paragraph 55. |
| 7.3.3 | An annual Deemed Distribution Tax Recapture Account is established for each Fiscal Year in which the election in Article 7.3.1 of this Resolution applies. A Deemed Distribution Tax Recapture Account is increased by the amount of the Deemed Distribution Tax determined under Article 7.3.2 of this Resolution for the jurisdiction for the Fiscal Year for which it was established. At the end of each succeeding Fiscal Year, the outstanding balances of Deemed Distribution Tax Recapture Accounts established for prior Fiscal Years are reduced in chronological order and to the extent thereof, but not below zero: |
| a) | first by Taxes paid by the Constituent Entities during the Fiscal Year in relation to actual or deemed distributions, |
| b) | then by the amount of any Net Global Anti-Base Erosion Loss of the jurisdiction multiplied by the Minimum Rate, and |
| c) | then by any amount of Recapture Account Loss Carry-forward applied to the current Fiscal Year pursuant to Article 7.3.4 of this Resolution. |
| 7.3.4 | A Recapture Account Loss Carry-forward shall be established for the jurisdiction when the amount described in paragraph (b) of Article 7.3.3 of this Resolution exceeds the outstanding balance of the Deemed Distribution Tax Recapture Accounts. The Recapture Account Loss Carry-forward shall be in an amount equal to such excess and shall be considered in subsequent Fiscal Years as a reduction to Deemed Distribution Tax Recapture Accounts in such Fiscal Years. When such amount is considered in a subsequent Fiscal Year, the Recapture Account Loss Carry-forward must be reduced by that amount. |
| 7.3.5 | If there is an outstanding balance of a Deemed Distribution Tax Recapture Account (maintained in accordance with Article 7.3.3 of this Resolution) on the last day of the fourth Fiscal Year after the Fiscal Year for which such account was established, the Effective Tax Rate and Top-Up Tax for the Fiscal Year for which the account was established must be recalculated under Article 5.4.1 of this Resolution by treating the balance of the Deemed Distribution Tax Recapture Account as a reduction to the Adjusted Covered Taxes previously determined for such year. |



38 |

| | |
|---|---|
| 7.3.6 | Taxes paid during the Fiscal Year in relation to actual or deemed distributions are not included in Adjusted Covered Taxes to the extent they reduce a Deemed Distribution Tax Recapture Account under Article 7.3.3 of this Resolution. |
| 7.3.7 | In the Fiscal Year that a Departing Constituent Entity leaves the Multinational Entity Group or transfers substantially all of its assets outside the Multinational Entity Group or outside the jurisdiction, pursuant to the Commentary, Article 7.3.7, Paragraph 69, |
| a) | The Effective Tax Rate and Top-Up Tax for each preceding year for which a Deemed Distribution Tax Recapture Account is outstanding is re-calculated in accordance with the principles of Article 5.4.1 of this Resolution by treating the balance of the Deemed Distribution Tax Recapture Account as a reduction to the Adjusted Covered Taxes previously determined for such year, and |
| b) | Any amount of incremental Top-Up Tax resulting from such recalculation shall be multiplied by the Disposition Recapture Ratio to determine the Additional Current Top-Up Tax for purposes of Article 5.2.3 of this Resolution. |
| c) | The Deemed Distribution Tax Recapture Account, the Net Global Anti-Base Erosion Income of the jurisdiction, the Adjusted Covered Taxes for the jurisdiction, and the Substance-based Income Exclusion for each Fiscal Year for which there was a Deemed Distribution Tax Recapture Account must be reduced in proportion to the Disposition Recapture Ratio, pursuant to the Commentary, Article 7.3.7, Paragraph 71. |
| 7.3.8 | The Disposition Recapture Ratio is determined for each Departing Constituent Entity using the following formula: |
| | $\frac{\text{(Global Anti-Base Erosion Income of the Constituent Entity)}}{\text{(Net Income of the jurisdiction)}}$ |
| | Where: |
| a) | Global Anti-Base Erosion Income of the Constituent Entity is the sum of Global Anti-Base Erosion Income of the Departing Constituent Entity determined in accordance with Chapter 3 of this Resolution for each Fiscal Year corresponding to the Deemed Distribution Tax Recapture Accounts for the jurisdiction, and |
| b) | Net Income of the jurisdiction is the sum of the Net Global Anti-Base Erosion Income of the jurisdiction determined in accordance with Article 5.1.2 of this Resolution for each Fiscal Year corresponding to the Deemed Distribution Tax Recapture Accounts for the jurisdiction. |
| 7.3.9 | Articles 7.3.1-7.3.8 of this Resolution shall not apply for the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| Article 7.4 - Effective Tax Rate Computation for Investment Entities | |
| 7.4.1 | The rules of Article 7.4 of this Resolution apply to Constituent Entities that meet the definition of an Investment Entity, except Investment Entities that are Tax Transparent Entities or subject to an election under Article 7.5 or Article 7.6 of this Resolution. |
| 7.4.2 | The Effective Tax Rate for an Investment Entity that is a Constituent Entity shall be calculated separately from the Effective Tax Rate of the jurisdiction in which it is located. The Effective Tax Rate for each such Investment Entity is equal to the Investment Entity's Adjusted Covered Taxes divided by the Multinational Entity |



39 |

| | |
|--|--|
| | Group's Allocable Share of the Investment Entity's Global Anti-Base Erosion Income determined under Chapter 3 of this Resolution. If there is more than one Investment Entity located in the jurisdiction, the Adjusted Covered Taxes and the Multinational Entity Group's Allocable Share of each Investment Entity's Global Anti-Base Erosion Income or Loss determined for each such Investment Entity are combined to compute the Effective Tax Rate of all such Investment Entities. |
| 7.4.3 | An Investment Entity's Adjusted Covered Taxes is the sum of the Adjusted Covered Taxes determined for the Investment Entity under Article 4.1 of this Resolution attributable to the Multinational Entity Group's Allocable Share of the Investment Entity's Global Anti-Base Erosion Income and the Covered Taxes allocated to the Investment Entity under Article 4.3 of this Resolution. The Investment Entity's Adjusted Covered Taxes does not include any Covered Taxes accrued by the Investment Entity attributable to income that is not part of the Multinational Entity Group's Allocable Share of the Investment Entity's Global Anti-Base Erosion Income. |
| 7.4.4 | The Multinational Entity Group's Allocable Share of the Investment Entity's Global Anti-Base Erosion Income is equal to the Allocable Share of the Investment Entity's Global Anti-Base Erosion Income or Loss that would be determined for the Ultimate Parent Entity in accordance with the rules of Article 2.2.2 of this Resolution considering only interests that are not subject to an election under Article 7.5 or Article 7.6 of this Resolution. |
| 7.4.5 | The Top-Up Tax of a Constituent Entity that is an Investment Entity shall be an amount equal to the Top-Up Tax Percentage for the Investment Entity multiplied by the Investment Entity's Global Anti-Base Erosion Income over the Substance-based Income Exclusion for the Investment Entity. The Top-Up Tax Percentage for an Investment Entity shall be the percentage point excess, if any, of the Minimum Rate over the Effective Tax Rate of the Investment Entity. If there is more than one Investment Entity located in the jurisdiction, the Multinational Entity Group's Allocable Share of the Investment Entity's Global Anti-Base Erosion Income and the Substance-based Income Exclusion determined for each such Investment Entity are combined to compute the Effective Tax Rate of all such Investment Entities. |
| 7.4.6 | The Substance-based Income Exclusion for an Investment Entity shall be determined in accordance with the principles in Article 5.3 of this Resolution without regard to the exception in Article 5.3.2 of this Resolution, and by considering only Eligible Tangible Assets and Eligible Payroll Costs of Eligible Employees of the Investment Entities. |
| 7.4.7 | For the purposes of Article 7.4 of this Resolution, the term "Investment Entity" in Article 7.4 of this Resolution and the related Commentary shall be interpreted to include an Insurance Investment Entity, pursuant to the Commentary, Article 7.4, Paragraphs 78-88. |
| Article 7.5 - Investment Entity Tax Transparency Election | |
| 7.5.1 | A Filing Constituent Entity may elect to treat a Constituent Entity that is an Investment Entity or an Insurance Investment Entity as a Tax Transparent Entity if the Constituent Entity-owner is subject to tax in its location under a mark-to-market or similar regime based on the annual changes in the fair value of its Ownership |



40 |

| | |
|---|--|
| | <p>Interest in the Entity and the tax rate applicable to the Constituent Entity-owner with respect to such income equals or exceeds the Minimum Rate. Mutual insurance companies shall also be eligible to make this election with respect to Investment Entities and Insurance Investment Entities that they control, pursuant to the Commentary, Article 7.5, Paragraphs 91-91.1.</p> <p>For this purpose, a Constituent Entity that indirectly owns an Ownership Interest in an Investment Entity or Insurance Investment Entity through a direct Ownership Interest in another Investment Entity or Insurance Investment Entity is considered to be subject to tax under a mark-to-market or similar regime with respect to the indirect Ownership Interest in the first-mentioned Entity if it is subject to a mark-to-market or similar regime with respect to the direct Ownership Interest in the second-mentioned Entity.</p> |
| 7.5.2 | The election under this Article is a Five-Year Election. If the election is revoked, gain or loss from the disposition of an asset or liability held by the Investment Entity shall be determined based on the fair value of the assets or liabilities on the first day of the revocation year. |
| Article 7.6 - Taxable Distribution Method Election | |
| 7.6.1 | At the election of the Filing Constituent Entity, a Constituent Entity-owner that is not an Investment Entity may apply the Taxable Distribution Method with respect to its Ownership Interest in a Constituent Entity that is an Investment Entity if the Constituent Entity-owner can be reasonably expected to be subject to tax on distributions from the Investment Entity at a tax rate that equals or exceeds the Minimum Rate. |
| 7.6.2 | Under the Taxable Distribution Method: |
| a) | distributions and deemed distributions of the Investment Entity's Global Anti-Base Erosion Income are included in the Global Anti-Base Erosion Income of the Constituent Entity-owner (other than an Investment Entity) that received the distribution, |
| b) | the Local Creditable Tax Gross-up is included in the Global Anti-Base Erosion Income and Adjusted Covered Taxes of the Constituent Entity-owner (other than an Investment Entity) that received the distribution, |
| c) | the Constituent Entity-owner's proportionate share of the Investment Entity's Undistributed Net Global Anti-Base Erosion Income for the Tested Year is treated as Global Anti-Base Erosion Income of the Investment Entity for the Reporting Fiscal Year and the result of multiplying the Minimum Rate by such Global Anti-Base Erosion Income is treated as Top-Up Tax of a Low-Tax Constituent Entity in the Fiscal Year for purposes of Chapter 2 of this Resolution, and |
| d) | the Investment Entity's Global Anti-Base Erosion Income or Loss for the Fiscal Year and any Adjusted Covered Taxes attributable to such income are excluded from all Effective Tax Rate computations under Chapter 5 of the Resolution, and Articles 7.4.2 to 7.4.5 of this Resolution, except as provided in paragraph (b). |
| 7.6.3 | The Undistributed Net Global Anti-Base Erosion Income for a Fiscal Year is the amount of the Investment Entity's Global Anti-Base Erosion Income, if any, for the Tested Year reduced (but not below zero) by: |



41 |

| | |
|--|--|
| a) | any Covered Taxes of the Investment Entity, |
| b) | distributions and deemed distributions to shareholders other than Constituent Entities that are Investment Entities in the Testing Period, |
| c) | Global Anti-Base Erosion Losses arising in the Testing Period, and |
| d) | Investment Loss Carry forwards. |
| 7.6.4 | Undistributed Net Global Anti-Base Erosion Income for the Tested Year cannot be reduced by distributions or deemed distributions to the extent that such distributions were treated as a reduction to Undistributed Net Global Anti-Base Erosion Income of a previous Tested Year. For purposes of computing Undistributed Net Global Anti-Base Erosion Income, a Global Anti-Base Erosion Loss is reduced to the extent it reduced Undistributed Net Global Anti-Base Erosion Income at the end of a previous Fiscal Year. If a Global Anti-Base Erosion Loss for a Fiscal Year is not reduced to zero before the end of the last Tested Period that includes such Fiscal Year, the remainder becomes an Investment Loss Carry-forward and is reduced in the same manner as a Global Anti-Base Erosion Loss in subsequent Fiscal Years. |
| 7.6.5 | For purposes of Article 7.6 of this Resolution, |
| a) | the Tested Year is the third year preceding the Reporting Fiscal Year, |
| b) | the Testing Period is the period beginning with the first day of the Tested Year and ending with the last day of the Reporting Fiscal Year that the Ownership Interest was held by a Group Entity, |
| c) | a deemed distribution arises when a direct or indirect Ownership Interest in the Investment Entity is transferred to a non-Group Entity and is equal to the proportionate share of the Undistributed Net Global Anti-Base Erosion Income attributable to such Ownership Interest on the date of such transfer (determined without regard to the deemed distribution), and |
| d) | the Local Creditable Tax Gross-up is the amount of Covered Taxes incurred by the Investment Entity that is allowed as a credit against the Constituent Entity-owner's tax liability arising in connection with a distribution from the Investment Entity. |
| 7.6.6 | The election under this Article is a Five-Year Election. If the election is revoked, Constituent Entity-owner's proportionate share of the Investment Entity's Undistributed Net Global Anti-Base Erosion Income for the Tested Year at the end of the Fiscal Year preceding the revocation year is treated as Global Anti-Base Erosion Income of the Investment Entity for the revocation year and the result of multiplying the Minimum Rate by such Global Anti-Base Erosion Income is treated as Top-Up Tax of a Low-Tax Constituent Entity in the revocation year for purposes of Chapter 2 of this Resolution. |
| 7.6.7 | The term "Investment Entity" in Article 7.6 of this Resolution and the related Commentary shall be interpreted to include an Insurance Investment Entity, pursuant to the Commentary, Article 7.6, Paragraph 99. |
| Chapter 8 – Administration | |
| Article 8.1 - Global Anti-Base Erosion Information Return Filing obligation | |
| 8.1.1 | Subject to Article 8.1.2 of this Resolution, each Constituent Entity located in the State shall file a Global Anti-Base Erosion Information Return conforming to the requirements of Articles 8.1.4-8.1.6 of this Resolution with the Authority. The return |



42 |

| | |
|-------|---|
| | may be filed by either the Constituent Entity itself or by a Designated Local Entity on its behalf, unless the Constituent Entity is a Stateless Constituent Entity, such as a Flow-through Entity that is not an Ultimate Parent Entity. In such instances, the Constituent Entity-Owners of the Flow-through Entity shall submit the Global Anti-Base Erosion Information Return, pursuant to the Commentary, Article 8.1.1, Paragraph 6. |
| 8.1.2 | A Constituent Entity is not obligated to file a Global Anti-Base Erosion Information Return with the Authority if a Global Anti-Base Erosion Information Return conforming to the requirements of Articles 8.1.4-8.1.6 of this Resolution has been filed by either: |
| a) | the Ultimate Parent Entity located in a jurisdiction that has a Qualifying Competent Authority Agreement in effect with the State for the Reporting Fiscal Year, or |
| b) | the Designated Filing Entity located in a jurisdiction that has a Qualifying Competent Authority Agreement in effect with the State for the Reporting Fiscal Year. |
| 8.1.3 | Where Article 8.1.2 of this Resolution applies, a Constituent Entity located in the State or the Designated Local Entity on its behalf, shall notify the Authority of the identity of the Entity that is filing the Global Anti-Base Erosion Information Return and the jurisdiction in which it is located. |
| 8.1.4 | The Global Anti-Base Erosion Information Return shall be filed in a standard template that is developed in accordance with the Global Anti-Base Erosion Implementation Framework and shall include the following information concerning the Multinational Entity Group: |
| a) | Identification of the Constituent Entities, including their tax identification numbers (if they exist), the jurisdiction in which they are located and their status under this Resolution, |
| b) | Information on the overall corporate structure of the Multinational Entity Group including the Controlling Interests in the Constituent Entities held by other Constituent Entities, |
| c) | The information necessary to compute: |
| (i) | the Effective Tax Rate for each jurisdiction and the Top-Up Tax of each Constituent Entity under Chapter 5 of this Resolution, |
| (ii) | the Top-Up Tax of a member of the Joint Venture Group under Chapter 6 of this Resolution, |
| (iii) | the allocation of Top-Up Tax under the Income Inclusion Rule, and the Under-Taxed Payment Rule Top-Up Tax Amount to each jurisdiction, under Chapter 2 of this Resolution, |
| d) | A record of the elections made in accordance with the relevant provisions of the Global Anti-Base Erosion Rules, and |
| e) | Other information that is agreed as part of the Global Anti-Base Erosion Implementation Framework and is necessary to carry out the administration of the Global Anti-Base Erosion Rules. |
| 8.1.5 | The Global Anti-Base Erosion Information Return shall apply the definitions and instructions contained in the standard template that is developed in accordance with the Global Anti-Base Erosion Implementation Framework. |
| 8.1.6 | The Global Anti-Base Erosion Information Return and the notifications pursuant to |



43 |

| | |
|--------|--|
| | this Article shall be filed with the Authority no later than 15 months after the last day of the Reporting Fiscal Year. |
| | During the Transition Period, no penalties or sanctions shall apply in connection with the filing of a Global Anti-Base Erosion Information Return where the Authority considers that a Multinational Entity has taken reasonable measures to ensure the correct application of this Resolution, pursuant to OECD (2022), Safe Harbours and Penalty Relief: Global Anti-Base Erosion Rules (Pillar Two), OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris. |
| 8.1.7 | The Authority may modify the information, filing and notification requirements of the Global Anti-Base Erosion Information Return to align those requirements with those provided under the Global Anti-Base Erosion Implementation Framework (including the development of simplified reporting procedures). |
| 8.1.8 | The laws of the State with respect to penalties, sanctions and the confidentiality of returns and return information shall apply to the Global Anti-Base Erosion Information Return. |
| 8.1.9 | The Global Anti-Base Erosion Information Return shall be used for the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| | The information collection and reporting requirements under the Domestic Minimum Top-Up Tax shall be consistent with the equivalent requirements under this Resolution and the approach set out in the Global Anti-Base Erosion Information Return. |
| 8.1.10 | The President shall issue a Decision on the notification requirements regarding the Global Anti-Base Erosion Information Return deadlines and amendments. |
| 8.1.11 | The deadlines pertaining to the Income Inclusion Rule and Domestic Minimum Top-Up Tax Returns are considered in Article 12.2. |
| | Article 8.2 - Safe Harbours |
| 8.2.1 | At the election of the Filing Constituent Entity, and notwithstanding Chapter 5 of this Resolution, the Top-Up Tax for a jurisdiction (the safe harbour jurisdiction) shall be deemed to be zero for a Fiscal Year when the Constituent Entities located in this jurisdiction are eligible for a Global Anti-Base Erosion Safe Harbour, pursuant to the conditions provided under the Global Anti-Base Erosion Implementation Framework and applicable for that Fiscal Year. |
| | The Non-Material Constituent Entity Simplified Calculations, and the Transitional Country-by-Country Reporting Safe Harbour, shall apply for the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax. The related rules shall be set by a Decision of the President. |
| 8.2.2 | An election made for a jurisdiction under Article 8.2.1 of this Resolution shall not apply in circumstances where: |
| a) | the State could be allocated Top-Up Tax under this Resolution if the Effective Tax Rate for the safe harbour jurisdiction computed in accordance with Chapter 5 of this Resolution was below the Minimum Rate, and |
| b) | the Authority notifies the Liable Constituent Entity (or Entities) within 36 months after the filing of the Global Anti-Base Erosion Information Return of specific facts and circumstances that may have materially affected the eligibility of the Constituent Entities located in the safe harbour jurisdiction for the relevant safe harbour and |



44 |

| | |
|---|--|
| | invites the Liable Constituent Entity (or Entities) to clarify within six months the effect of those facts and circumstances on the eligibility of those Constituent Entities for that safe harbour, and |
| c) | the Liable Constituent Entity (or Liable Constituent Entities) fail(s) to demonstrate within the response period that those facts and circumstances did not materially affect the eligibility of the Constituent Entities for the relevant safe harbour. |
| | For the purposes of Paragraph (b) of this Article, the Authority shall make its best efforts to notify all Liable Constituent Entities located in the State. Notwithstanding the foregoing, it may be deemed adequate in certain circumstances to issue notification to a substantial majority of Liable Constituent Entities, rather than to all such entities. This may be particularly applicable in cases where the Multinational Entity Group that operates within the State is characterized by a complex holding structure. The Authority may permit that a single Liable Constituent Entity of the Multinational Entity Group respond on behalf of the other Liable Constituent Entities, pursuant to the Commentary, Article 8.2.2, Paragraph 36. |
| 8.2.3 | As per the Domestic Minimum Top-up Tax switch-off rule, a Multinational Entity Group shall not apply the Qualified Domestic Minimum Top-up Tax Safe Harbour in relation to all Constituent Entities located in a Qualified Domestic Minimum Top-up Tax jurisdiction and shall apply the provisions of Article 5.2.1 of this Resolution under circumstances prescribed by the Decision of the President. |
| 8.2.4 | The Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax Safe Harbour shall not apply for the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| Article 8.3 - Administrative Guidance | |
| 8.3.1 | Subject to the provisions of Article 10.2.1 of this Resolution the Authority shall apply this Resolution in accordance with any Agreed Administrative Guidance. |
| Chapter 9 – Transition rules | |
| Article 9.1 - Tax Attributes Upon Transition | |
| 9.1.1 | When determining the Effective Tax Rate for a jurisdiction in a Transition Year, and for each subsequent year, the Multinational Entity Group shall consider all of the deferred tax assets and deferred tax liabilities reflected or disclosed in the financial accounts of all of the Constituent Entities in a jurisdiction for the Transition Year. Such deferred tax assets and liabilities must be considered at the lower of the Minimum Rate or the applicable domestic tax rate. A deferred tax asset that has been recorded at a rate lower than the Minimum Rate may be considered at the Minimum Rate if the Taxpayer can demonstrate that the deferred tax asset is attributable to a Global Anti-Base Erosion Loss. For purposes of applying this Article, the impact of any valuation adjustment, or accounting recognition adjustment with respect to a deferred tax asset is disregarded. |
| | For the purposes of the first sentence of this Article, these tax attributes shall include losses that have not been recognised due to an accounting recognition adjustment or valuation allowance, or because the recognition criteria were not met, pursuant to the Commentary, Article 9.1.1, Paragraph 6.3. |
| | For the purposes of the second sentence of this Article, deferred tax assets with respect to tax credit carry forwards shall be taken into accounting for purposes of the transition rules. The amount of deferred tax assets recorded for purpose of this |



45 |

| | |
|-------|---|
| | Article shall be equal to the deferred tax assets accrued in the financial accounts if the tax rate used to determine the deferred tax assets is below the Minimum Rate or, in any other case, such deferred tax assets shall be determined in accordance with a special formula set out in the Commentary, pursuant to the Commentary, Article 9.1.1, Paragraph 6.1. |
| | For the purposes of the last sentence of this Article, except as provided in Article 9.1.2 of the Resolution, attributes imported into the Global Anti-Base Erosion attributes pursuant to this Article are not subject to any adjustments to deferred tax expense under Paragraphs (a), (b), (c) or (d) of Article 4.4.1 or Article 4.4.4 of this Resolution, pursuant to the Commentary, Article 9.1.1, Paragraph 6.3. |
| 9.1.2 | Deferred tax assets arising from items excluded from the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss under Chapter 3 of this Resolution must be excluded from the Article 9.1.1 of this Resolution computation when such deferred tax assets are generated in a transaction that takes place after 30 November 2021. |
| | Deferred tax assets arising from items excluded from the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss because they are deductions that are not allowed for accounting purposes, such as depreciation expenses in excess of the actual expenditure, must also be excluded pursuant to Article 9.1.2 of this Resolution. |
| | As an exception, a portion of the deferred tax expenses attributable to the reversal of a deferred tax asset that is attributable to: |
| a) | a governmental arrangement concluded or amended after 30 November 2021, |
| b) | an election or choice exercised or changed by a Constituent Entity after 30 November 2021, or |
| c) | a new Corporate Income Tax enacted after 30 November 2021 and before the Transition Year. |
| | can be taken into account during a Grace Period up to a Grace Period Limitation for purposes of computing the Total Deferred Tax Adjustment Amount under Article 4.4 of this Resolution or Simplified Covered Taxes under the Transitional Country-by-Country Reporting Safe Harbour, pursuant to the Commentary, Article 9.1.2, Paragraphs 8 – 8.12. |
| 9.1.3 | In the case of a transfer of assets between Constituent Entities after 30 November 2021 and before the commencement of a Transition Year, the basis in the acquired assets (other than inventory) shall be based upon the disposing Entity's carrying value of the transferred assets upon disposition with the deferred tax assets and liabilities brought into Global Anti-Base Erosion determined on that basis. |
| | For the purposes of this Article: |
| | "Transfer of assets" applies to cross-border and domestic transactions, as well as a transfer or deemed transfer of assets within the same Entity, pursuant to the Commentary, Article 9.1.3, Paragraphs 10.2-10.6. |
| | The relevant Transition Year is the Transition Year of the disposing Constituent Entity which is the first year in which its Low-Taxed Income becomes subject to charge under the Global Anti-Base Erosion Rules, or it becomes subject to a Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax irrespective of when other Constituent Entities in the jurisdiction are subject to the Global Anti-Base Erosion Rules, pursuant to the Commentary, Article 9.1.3, Paragraph 10.1 |



46 |

| | The carrying value is the carrying value upon disposition of the transferred asset on the day of transfer adjusted for capital expenditures, amortization or depreciation after the transaction and before the beginning of the Transition Year, pursuant to the Commentary, Article 9.1.3, Paragraph 10.1. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| | When acquiring Constituent Entity recorded an asset at fair value in its financial accounts, it may instead use the carrying value of that asset reflected in its financial accounts for Global Anti-Base Erosion purposes in all subsequent years if it would otherwise be entitled to take into account a deferred tax asset equal to the Minimum Rate multiplied by the difference in the local tax basis in the asset and the Global Anti-Base Erosion carrying value of the asset determined under Article 9.1.3 of this Resolution, pursuant to the Commentary, Article 9.1.3, Paragraph 10.10. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | The acquiring Entity may consider a deferred tax asset to the extent that the disposing Entity paid tax in respect of the transaction and to the extent of any deferred tax asset that would have been considered under Article 9.1.1 of this Resolution but was reversed or was not created by the disposing Entity, pursuant to the Commentary, Article 9.1.3, Paragraph 10.8. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Article 9.2 - Transitional relief for the Substance-based Income Exclusion | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9.2.1 | For the purposes of applying Article 5.3.3 of this Resolution, the value of 5% shall be replaced with the value set out in the table set out below for each Fiscal Year beginning in each of the following calendar years: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fiscal Year Beginning In</th> <th>Article 5.3.3 Rate</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2025</td> <td>9.6%</td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>9.4%</td> </tr> <tr> <td>2027</td> <td>9.2%</td> </tr> <tr> <td>2028</td> <td>9.0%</td> </tr> <tr> <td>2029</td> <td>8.2%</td> </tr> <tr> <td>2030</td> <td>7.4%</td> </tr> <tr> <td>2031</td> <td>6.6%</td> </tr> <tr> <td>2032</td> <td>5.8%</td> </tr> </tbody> </table> | Fiscal Year Beginning In | Article 5.3.3 Rate | 2025 | 9.6% | 2026 | 9.4% | 2027 | 9.2% | 2028 | 9.0% | 2029 | 8.2% | 2030 | 7.4% | 2031 | 6.6% | 2032 | 5.8% |
| Fiscal Year Beginning In | Article 5.3.3 Rate | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 9.6% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 9.4% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2027 | 9.2% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2028 | 9.0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2029 | 8.2% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2030 | 7.4% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2031 | 6.6% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2032 | 5.8% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9.2.2 | For the purposes of applying Article 5.3.4 of this Resolution, the value of 5% shall be replaced with the value set out in the table set out below for each Fiscal Year beginning in each of the following calendar years: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fiscal Year Beginning In</th> <th>Article 5.3.4 Rate</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2025</td> <td>7.6%</td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>7.4%</td> </tr> <tr> <td>2027</td> <td>7.2%</td> </tr> <tr> <td>2028</td> <td>7.0%</td> </tr> <tr> <td>2029</td> <td>6.6%</td> </tr> <tr> <td>2030</td> <td>6.2%</td> </tr> </tbody> </table> | Fiscal Year Beginning In | Article 5.3.4 Rate | 2025 | 7.6% | 2026 | 7.4% | 2027 | 7.2% | 2028 | 7.0% | 2029 | 6.6% | 2030 | 6.2% | | | | |
| Fiscal Year Beginning In | Article 5.3.4 Rate | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 7.6% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 7.4% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2027 | 7.2% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2028 | 7.0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2029 | 6.6% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2030 | 6.2% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



47 |

| | | |
|-------|---|------|
| | 2031 | 5.8% |
| | 2032 | 5.4% |
| | Article 9.3 - Exclusion from the Domestic Minimum Top-up Tax of Multinational Entity Groups in the initial phase of their international activity | |
| 9.3.1 | Notwithstanding the requirements otherwise provided in Chapter 5 of this Resolution, the Minister is entitled to issue a decision on reducing the Top-up Tax calculated under the Domestic Minimum Top-up Tax pursuant to this Resolution, to zero during the initial phase of a Multinational Entity Group's international activity provided that none of the ownership interests of the Constituent Entities and Stateless Constituent Entities located in the State are held by a Parent Entity subject to a Qualified Income Inclusion Rule of another Jurisdiction. | |
| 9.3.2 | For the purposes of Article 9.3.1 of this Resolution, a Multinational Entity Group is in its initial phase of its international activity if, for a Fiscal Year: | |
| a) | it has Constituent Entities in no more than six (6) jurisdictions, and | |
| b) | the sum of the Net Book Values of Tangible Assets of all Constituent Entities located in all jurisdictions other than the Reference Jurisdiction does not exceed EUR 50,000,000. | |
| | For the purposes of paragraph (a) of this Article, the jurisdictions referred to therein shall include locations of Minority Owned Constituent Entities but shall not include the location of Stateless Constituent Entities, Investment Entities that are not Excluded Entities, Joint Ventures, and Joint Ventures' Subsidiaries, pursuant to the Commentary, Article 9.3.2, Paragraphs 19 and 21. | |
| | For the purposes of paragraph (b) of this Article, the Tangible Assets shall include Stateless Constituent Entities, Minority Owned Constituent Entities, but does not include Tangible Assets of Investment Entities that are not Excluded Entities, Joint Ventures, and Joint Venture Subsidiaries, pursuant to the Commentary, Article 9.3.2, Paragraphs 20 and 21. | |
| 9.3.3 | For the purposes of Article 9.3.2 of this Resolution, the Reference Jurisdiction of a Multinational Entity Group is the jurisdiction where the Multinational Entity Group has the highest total value of Tangible Assets for the Fiscal Year in which the Multinational Entity Group originally comes within the scope of this Resolution. The total value of Tangible Assets in a jurisdiction is the sum of the Net Book Values of all Tangible Assets of all the Constituent Entities of the Multinational Entity Group that are located in that jurisdiction. | |
| 9.3.4 | This Article 9.3 of this Resolution shall not apply for any Fiscal Year that starts later than five years after the first day of the first Fiscal Year when the Multinational Entity Group originally came within the scope of the Domestic Minimum Top-Up Tax in this Resolution. For Multinational Entity Groups that are in scope of the Domestic Minimum Top-up Tax in this Resolution when it comes into effect, the period of five years will start at the time this Resolution comes into effect. | |
| | Article 9.4 - Transitional relief for filing obligations | |
| 9.4.1 | Notwithstanding Article 8.1.6 of this Resolution, the Global Anti-Base Erosion Information Return and the notifications pursuant to Article 8.1 of the Resolution | |



| | |
|--------|---|
| | shall be filed with the Authority no later than 18 months after the last day of the Reporting Fiscal Year that is the first Transition Year of any Constituent Entity of the Multinational Entity Group, pursuant to the Commentary, Article 9.4, Paragraph 32. |
| | For the purposes of this Article, the due date for filing and notification obligations for any Fiscal Year shall not be before 30 June 2026, pursuant to Commentary, Article 9.4, Paragraph 32. |
| | Chapter 10 – Interpretative Rules |
| | Article 10.1 - Interpretation of this Resolution |
| 10.1.1 | Any term assigned a definition in this Resolution has the meaning assigned under Chapter 15 of this Resolution unless the context indicates otherwise. |
| 10.1.2 | Subject to the provisions of Article 10.2.1, this Resolution shall be interpreted consistently with the Commentary to the Global Anti-Base Erosion Rules and any Agreed Administrative Guidance, including agreed rule order and Safe Harbours. |
| 10.1.3 | The President may issue Decisions within their authority concerning the interpretation of this Resolution. |
| | Article 10.2 - Amendments to the Commentary and Administrative Guidance |
| 10.2.1 | Amendments made to the Commentary, including through Agreed Administrative Guidance, shall apply to the interpretation of the Law and this Resolution for Fiscal Years beginning after the date the amendment is approved by the Inclusive Framework, except where specifically made inapplicable by a Decision of the Council of Ministers. |
| 10.2.2 | Subject to Article 10.2.1, in cases where the amendment specifies a different effective date or fiscal year for application, such specified date or fiscal year shall prevail. In such cases, the amendment shall apply to the interpretation of this Resolution as of the fiscal year or date explicitly stated in the amendment and all subsequent fiscal years thereafter. |
| | Article 10.3 - Implementing Decisions |
| 10.3.1 | The President is authorized and mandated to take all necessary Decisions, circulars, and measures for the implementation of this Resolution. |
| 10.3.2 | The President shall exercise the powers conferred by this Resolution in accordance with the applicable laws, regulations and policies ensuring the effective and timely execution of this Resolution. |
| 10.3.3 | All the relevant government bodies are required to cooperate with the President and to provide the necessary support to facilitate the implementation of this Resolution. |
| 10.3.4 | Decisions of the President shall be published in accordance with Article 69 of the Executive Regulations of the Income Tax Law. |
| 10.3.5 | In exercising the powers conferred by this Resolution the President shall establish a consultation mechanism with Licensing Bodies. This mechanism shall ensure that Decisions related to the implementation of this Resolution are made in coordination with the Licensing Bodies taking into account their roles and responsibilities under this Resolution. |
| | Chapter 11 - Interaction with the Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting Mechanisms and Processes |
| | Article 11.1 - Determination of Qualified Tax Rules and Safe Harbour Eligibility |



49 |

| | |
|---|--|
| 11.1.1 | The Authority shall recognize whether an implementing jurisdiction has: |
| a) | Implemented any of the following: |
| (i) | a Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax, |
| (iii) | a Qualified Income Inclusion Rule, or |
| (iii) | a Qualified Under-Taxed Payment Rule |
| b) | is eligible for the Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax Safe Harbour. |
| 11.1.2 | In applying Article 11.1.1 of this Resolution, the Authority shall recognize the qualified status of rules from other jurisdictions and their eligibility for the Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax Safe Harbour based on the outcomes of the transitional qualification mechanism and the full legislative review, along with ongoing monitoring, developed by the Inclusive Framework and documented in its central records. |
| Chapter 12 – Taxpayer Obligations | |
| Article 12.1 - Registration and Deregistration | |
| 12.1.1 | Notwithstanding the provisions of Article 10 of the Income Tax Law, all in scope entities, including Joint Ventures and Joint Venture Subsidiaries, operating within the State shall register with the Authority through the designated electronic platform. |
| 12.1.2 | The registration, amended registration, and deregistration shall be completed within the timelines prescribed by the President. |
| 12.1.3 | The registration shall include but not be limited to the following information: |
| a) | Legal names, tax identification numbers, locations of the Entities referred to in Article 12.1.1 of this Resolution, |
| b) | Any other information as prescribed by the President when necessary. |
| | The specific information required for registration including any additional details or documentation shall be determined by a Decision of the President issued in accordance with applicable laws and regulations. |
| 12.1.4 | For the purposes of Article 12.1.1 of this Resolution, a Designated Local Entity shall be appointed to fulfil the registration obligation referred to in this Article. |
| 12.1.5 | The President shall, by Decision, designate the electronic platform to be used for the registration and ongoing compliance. |
| 12.1.6 | The Designated Local Entity shall ensure that all information provided during the registration is accurate, complete and up to date. Any changes to the information provided during the registration shall be reported to the Authority through the electronic platform within the timeline prescribed by the President. |
| 12.1.7 | The Designated Local Entity shall be required to notify the Authority of any change in the registration information within the timeline prescribed by the President. |
| 12.1.8 | The Designated Local Entity shall file a tax deregistration application with the Authority where it ceases to be in scope of this Resolution as defined in Chapter 1 of this Resolution, in the form and timeline prescribed by the President. |
| 12.1.9 | Failure in complying with the provisions of this Article shall be subject to the fines and penalties applicable under Chapter VII Bis the Income Tax Law promulgated by Law No. 24 of 2018 as added by Law No. 22 of 2024. |
| 12.1.1 | Additional requirements for the application of this Article may be set by a Decision |



50 |

| | |
|---|--|
| 0 | from the President. |
| Article 12.2 - Top-Up Tax Filing and Payment Obligations | |
| 12.2.1 | The Designated Local Entity shall submit the completed Income Inclusion Rule and Domestic Minimum Top-Up Tax Returns within the same deadline required for the submission of the Global Anti-Base Erosion Information Return, in accordance with Articles 8.1 and 9.4 of this Resolution. |
| 12.2.2 | The Income Inclusion Rule and Domestic Minimum Top-Up Tax returns shall be submitted in the form prescribed by the President. |
| 12.2.3 | The electronic forms of these returns shall be based on the data points provided by the Global Anti-Base Erosion Information Return, including any additional data points prescribed by the President, for the purposes of determining the Top-Up tax liability under the Income Inclusion Rule and the Domestic Minimum Top-Up Tax. |
| 12.2.4 | Top-Up Taxes arising from the Income Inclusion Rule and Domestic Minimum Top-Up Tax shall be paid by the same deadline as the filing of the Global Anti-Base Erosion Rule Information Return, in accordance with Articles 8.1 and 9.4 of this Resolution. |
| 12.2.5 | The President shall issue a Decision for: |
| a) | calculating, paying and administering the Domestic Minimum Top-Up Tax advance payments, including the deadlines for advance payments; |
| b) | The appointment of a Designated Local Entity; |
| c) | Any other top-up tax filing and payment obligation matters. |
| Article 12.3 - Applicability of Income Tax Law and Executive Regulations | |
| 12.3.1 | The provisions of the Income Tax Law Promulgated by Law No. (24) of 2018 and its Executive Regulations issued under Cabinet Decision No. (39) of 2019 will govern tax assessments, tax audits, enforcement, prosecution, and dispute prevention and resolution shall apply, if not otherwise mentioned in this Resolution. This includes but is not limited to the procedures for amending returns and providing the relevant documentation. |
| 12.3.2 | Any Entity subject to this Resolution may request the correction of returns, or other submitted documents in accordance with the procedures established under Income Tax Law Promulgated by Law No. (24) of 2018 its Executive Regulations issued under Cabinet Decision No. (39) of 2019. |
| Chapter 13 – Tax Administration | |
| Article 13.1 - Tax Authority Roles and Responsibilities | |
| 13.1.1 | The Authority shall have the primary responsibility for ensuring compliance with and enforcement of this Resolution across the State. |
| 13.1.2 | The Authority shall: |
| a) | develop and issue guidelines and procedures for the implementation of this Resolution, |
| b) | conduct audits and assessments of Multinational Entity Groups to ensure compliance with this Resolution, |
| c) | represent the State in international forums and negotiations related to this Resolution, |
| d) | collect and analyze data on the tax positions of Multinational Entity Groups to |



51 |

| | |
|--|--|
| | identify risks of non-compliance, and |
| e) | impose penalties and sanctions for non-compliance with this Resolution in accordance with the applicable laws and regulations. |
| f) | request information, documents or support from any authority in the State |
| 13.1.3 | Designated Local Entities shall submit Global Anti-Base Erosion related returns, notifications, and documentation to the Authority. Non-compliance with this Resolution by Designated Local Entities shall result in penalties and sanctions imposed by the Authority. |
| 13.1.4 | <p>Subject to the other provisions of this Resolution, Licensing Bodies shall ensure the compliance with the requirements of this Resolution for the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) all Multinational Entity Groups in which every Domestic Constituent Entity is registered with the relevant Licensing Body; and b) all Joint Venture Groups in which every member (that includes a Joint Venture) is registered with the relevant Licensing Body, provided that in the case of a Joint Venture, every Domestic Constituent Entity owner of that Joint Venture is registered with the relevant Licensing Body. <p>Licensing Bodies may issue Decisions or guidelines including administering Entities described in this Article, related to audits, investigations, assessments, enforcement, penalties, and dispute mechanisms.</p> |
| 13.1.5 | The Authority and the Licensing Bodies shall exchange relevant data and information including financial statements, tax returns, and other documentation required by the State's Global and Domestic Minimum Tax Framework, including instances of non-compliance for further action. |
| 13.1.6 | The Authority may establish a working group including representatives from Licensing Bodies to: |
| a) | oversee the implementation of the State's Global and Domestic Minimum Tax Framework, |
| b) | resolve any issues arising from the State's Global and Domestic Minimum Tax Framework, |
| c) | establish a secure mechanism for the exchange of information including information returns, tax returns, financial data and audit reports to ensure effective monitoring of the State's Global and Domestic Minimum Tax Framework. |
| Chapter 14 – Integrity | |
| Article 14.1 - Collaboration on Corrections, Compliance and Enforcement with respect to Global Anti-Base Erosion Information Return | |
| 14.1.1 | Where the Competent Authority of an Exchange of Information Partner Jurisdiction notify the Authority that it has reason to believe, that the information, in a Global Anti-Base Erosion Information Return regarding an Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity that is located in the State, requires corrections, and the Authority agrees that the information in the Global Anti-Base Erosion Information Return requires corrections, it shall take, without delay, appropriate measures to obtain such corrected information from the concerned Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity. It shall exchange, without delay, the corrected information with all Competent Authorities for which such information is subject to exchange in |



| | |
|-------------------------------------|--|
| | accordance with this Chapter. |
| 14.1.2 | When the Authority has received a notification from one or more Constituent Entities located in the State that the Global Anti-Base Erosion Information Return for such Constituent Entities was to be filed by the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in an Automatic Exchange of Information Partner Jurisdiction, but the information included in the Global Anti-Base Erosion Information Return was not exchanged within the specified deadlines, it shall notify the Competent Authority of the Automatic Exchange of Information Partner Jurisdiction that the information has not been received. |
| 14.1.3 | When the Competent Authority of an Automatic Exchange of Information Partner Jurisdiction notify the Authority that it has received a notification from one or more Constituent Entities located in the Automatic Exchange of Information Partner Jurisdiction that the Global Anti-Base Erosion Information Return for such Constituent Entities was to be filed by the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in the State, but the information included in the Global Anti-Base Erosion Information Return was not exchanged within the specified deadlines, the Authority shall, without delay, determine the reason for not exchanging the concerned Global Anti-Base Erosion Information Return and shall inform the Competent Authority of the Automatic Exchange of Information Partner Jurisdiction within one (1) month of the receipt of the notification, including the expected exchange date for the Global Anti-Base Erosion Information Return where relevant. |
| 14.1.4 | The President is empowered to adopt delegated acts to align the Global Anti-Base Erosion Information Return electronic form with any update of the standard Global Anti-Base Erosion Information Return laid down in the Inclusive Framework. |
| 14.1.5 | The Authority shall retain the records of the information received through the automatic exchange of information pursuant to this Chapter for no longer than necessary but in any event not less than five (5) years from its date of receipt to achieve the purposes of this Resolution. |
| Chapter 15 – Definitions | |
| Article 15.1 - Defined Terms | |
| 15.1.1 | Acceptable Financial Accounting Standard means International Financial Reporting Standards and the generally accepted accounting principles of Australia, Brazil, Canada, Member States of the European Union, Member States of the European Economic Area, Hong Kong (China), Japan, Mexico, New Zealand, the People's Republic of China, the Republic of India, the Republic of Korea, Russia, Singapore, Switzerland, the United Kingdom, and the United States of America |
| | Accrued Pension Expense means the difference between the amount of pension liability expense included in the Financial Accounting Net Income or Loss and the amount contributed to a Pension Fund for the Fiscal Year. |
| | Additional Current Top-Up Tax is the amount of tax determined in Article 5.4 of this Resolution and any amount treated as Additional Current Top-Up Tax determined under Article 5.4 of this Resolution, such as the amount determined under Article 4.1.5 or Article 7.3 of this Resolution. |
| | Additional Tier One Capital means an instrument issued by a Constituent Entity pursuant to prudential regulatory requirements applicable to the banking sector that |



53 |

| | |
|--|--|
| | is convertible to equity or written down if a pre-specified trigger event occurs and that has other features which are designed to aid loss absorbency in the event of a financial crisis. |
| | Additions to Covered Taxes is defined in Article 4.1.2 of this Resolution. |
| | Adjusted Asset Gain in respect of Aggregate Asset Gain that is subject to an election under Article 3.2.6 means an amount equal to the Aggregate Asset Gain in the Election Year, reduced by any amount of such gain that has been applied against the Net Asset Loss in a prior Loss Year under Paragraphs (b) or (c) of Article 3.2.6 of this Resolution. |
| | Adjusted Covered Taxes is defined in Article 4.1.1 of this Resolution. |
| | Advance Payment means an estimated payment of the Domestic Minimum Top-up Tax liability made before the final Domestic Minimum Top-up Tax liability is determined. |
| | Aggregate Asset Gain in respect of an election under Article 3.2.6 of this Resolution, means the net gain in the Election Year from the disposition of Local Tangible Assets by all Constituent Entities located in the jurisdiction excluding the gain or loss on a transfer of assets between Group Members. |
| | Agreed Administrative Guidance means guidance on the interpretation or administration of the Global Anti-Base Erosion Rules issued by the Inclusive Framework. |
| | Allocable Share of the Top-Up Tax is defined in Article 2.2.1 of this Resolution. |
| | Annual Election means an election made by a Filing Constituent Entity and that applies only for the Fiscal Year for which the election is made. |
| | Allocated Asset Gain in respect of an election under Article 3.2.6 of this Resolution, means the Adjusted Asset Gain that is allocated to a Fiscal Year in the Lookback Period under Paragraph (d) of Article 3.2.6 of this Resolution. |
| | Arm's Length Principle means the principle under which transactions between Constituent Entities must be recorded by reference to the conditions that would have been obtained between independent enterprises in comparable transactions and under comparable circumstances. |
| | Asymmetric Foreign Currency Gains or Losses means foreign currency gains or losses of an entity whose accounting and tax functional currencies are different and that are: <ol style="list-style-type: none"> included in the computation of a Constituent Entity's taxable income or loss and attributable to fluctuations in the exchange rate between its accounting functional currency and its tax functional currency, included in the computation of a Constituent Entity's Financial Accounting Net Income or Loss and attributable to fluctuations in the exchange rate between its tax functional currency and its accounting functional currency, included in the computation of a Constituent Entity's Financial Accounting Net Income or Loss and attributable to fluctuations in the exchange rate between a third foreign currency and its accounting functional currency, and attributable to fluctuations in the exchange rate between a third foreign currency and its tax functional currency, whether or not such foreign currency |



54 |

| | |
|--|--|
| | <p>gain or loss is included in taxable income.</p> <p>The tax functional currency is the functional currency used to determine the Constituent Entity's taxable income or loss for a Covered Tax in the jurisdiction in which it is located. The accounting functional currency is the functional currency used to determine the Constituent Entity's Financial Accounting Net Income or Loss. A third foreign currency is a currency that is not the Constituent Entity's tax functional currency or accounting functional currency.</p> |
| | <p>Authorised Accounting Body is the body with legal authority in a jurisdiction to prescribe, establish, or accept accounting standards for financial reporting purposes.</p> |
| | <p>Authorised Financial Accounting Standard, in respect of any Entity, means a set of generally acceptable accounting principles permitted by an Authorised Accounting Body in the jurisdiction where that Entity is located.</p> |
| | <p>Authority means the General Tax Authority of the State of Qatar.</p> |
| | <p>Average Global Anti-Base Erosion Income or Loss is defined in Article 5.5.2 of this Resolution.</p> |
| | <p>Average Global Anti-Base Erosion Revenue is defined in Article 5.5.2 of this Resolution.</p> |
| | <p>Commentary means the Commentary to the Global Anti-Base Erosion Rules as developed by the Organization for Economic Cooperation and Development/G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting.</p> |
| | <p>Consolidated Financial Statements means:</p> <ol style="list-style-type: none"> the financial statements prepared by an Entity in accordance with an Acceptable Financial Accounting Standard, in which the assets, liabilities, income, expenses and cash flows of that Entity and the Entities in which it has a Controlling Interest are presented as those of a single economic unit, where an Entity meets the definition of a Group under Article 1.2.3 of this Resolution, the financial statements of the Entity that are prepared in accordance with an Acceptable Financial Accounting Standard, where the Ultimate Parent Entity has financial statements described in paragraphs (a) or (b) that are not prepared in accordance with an Acceptable Financial Accounting Standard, the financial statements are those that have been prepared subject to adjustments to prevent any Material Competitive Distortions, and where the Ultimate Parent Entity does not prepare financial statements described in the paragraphs above, the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity are those that would have been prepared if such Entity were required to prepare such statements in accordance with an Authorised Financial Accounting Standard that is either an Acceptable Financial Accounting Standard or another financial accounting standard that is adjusted to prevent any Material Competitive Distortions. |
| | <p>Constituent Entity is defined in Article 1.3.1 of this Resolution.</p> |
| | <p>Constituent Entity-owner means a Constituent Entity that directly or indirectly owns an Ownership Interest in another Constituent Entity of the same Multinational Entity</p> |



55 |

| | |
|--|---|
| | Group. |
| | Controlled Foreign Company Tax Regime means a set of tax rules (other than an Income Inclusion Rule) under which a direct or indirect shareholder of a foreign entity (the Controlled Foreign Company) is subject to current taxation on its share of part, or all of the income earned by the Controlled Foreign Company, irrespective of whether that income is distributed currently to the shareholder. |
| | <p>Controlling Interest means an Ownership Interest in an Entity such that the interest holder:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) is required to consolidate the assets, liabilities, income, expenses and cash flows of the Entity on a line-by-line basis in accordance with an Acceptable Financial Accounting Standard, or b) would have been required to consolidate the assets, liabilities, income, expenses and cash flows of the Entity on a line-by-line basis if the interest holder had prepared Consolidated Financial Statements. <p>For the purposes of the deemed consolidation test, an Investment Entity that is not required to consolidate investments in Entities under an Acceptable Financial Accounting Standard or an Authorized Financial Accounting Standard does not hold a Controlling Interest in these Entities.</p> <p>A Main Entity is deemed to have the Controlling Interests of its Permanent Establishments.</p> |
| | Cooperative means an Entity that collectively markets or acquires goods or services on behalf of its members and that is subject to a tax regime in the jurisdiction in which it is located that is designed to ensure tax neutrality in respect of members' property or services sold through the cooperative and property or services acquired by members through the cooperative. |
| | Covered Taxes is defined in Article 4.2. |
| | <p>Deductible Dividend means, with respect to a Constituent Entity that is subject to a Deductible Dividend Regime,</p> <ul style="list-style-type: none"> a) a distribution of profits to the holder of an Ownership Interest that is deductible from taxable income of the Constituent Entity under the laws of the jurisdiction in which it is located, or b) a patronage dividend to a member of a Cooperative. |
| | Deductible Dividend Regime means a tax regime designed to yield a single level of taxation on the owners of an Entity through a deduction from the income of the Entity for distributions of profits to the owners. For this purpose, patronage dividends of a Cooperative are treated as distributions to owners. A Deductible Dividend Regime also includes a regime applicable to Cooperatives that exempts the Cooperative from taxation. |
| | Deemed Distribution Tax is defined in Article 7.3.2 of this Resolution. |
| | Deemed Distribution Tax Recapture Account means an account maintained in accordance with Article 7.3.3 of this Resolution. |



56 |

| | |
|--|--|
| | Departing Constituent Entity means a Constituent Entity that is subject to an election under Article 7.3.1 of this Resolution and that leaves the Multinational Entity Group or transfers substantially all of its assets to a person that is not a Constituent Entity of the same Multinational Entity Group located in the same jurisdiction. |
| | Designated Filing Entity means the Constituent Entity, other the Ultimate Parent Entity, that has been appointed by the Multinational Entity Group to file the Global Anti-Base Erosion Information Return on behalf of the Multinational Entity Group. |
| | Designated Local Entity means an Entity of a Multinational Entity Group that is located in the State and that has been appointed by the other Entities located in the State of the Multinational Entity Group to file the Global Anti-Base Erosion Information Return, submit the notifications under Article 8.1.3, or to fulfil any other obligation set by this Resolution or any Decision. |
| | Disallowed Accrual is defined in Article 4.4.6 of this Resolution. |
| | Disposition Recapture Ratio is defined in Article 7.3.8 of this Resolution. |
| | Disqualified Refundable Imputation Tax means any amount of Tax, other than a Qualified Imputation Tax, accrued or paid by a Constituent Entity that is: <ul style="list-style-type: none"> a) refundable to the beneficial owner of a dividend distributed by such Constituent Entity in respect of that dividend or creditable by the beneficial owner against a tax liability other than a tax liability in respect of such dividend, or b) refundable to the distributing corporation upon distribution of a dividend. For the purposes of the Paragraph (b), taxes imposed on the dividend recipient and withheld by the distributing corporation on the payment of that dividend are not Disqualified Refundable Imputation Taxes, even if part or all of the withholding tax is ultimately refunded to the shareholder by the tax authority, pursuant to the Commentary, Article 10.1, Paragraph 11. |
| | Dual-listed Arrangement means an arrangement entered into by two or more Ultimate Parent Entities of separate Groups, under which: <ul style="list-style-type: none"> a) the Ultimate Parent Entities agree to combine their business by contract alone, b) pursuant to contractual arrangements the Ultimate Parent Entities will make distributions (with respect to dividends and in liquidation) to their shareholders based on a fixed ratio, c) their activities are managed as a single economic entity under contractual arrangements while retaining their separate legal identities, d) the Ownership Interests in the Ultimate Parent Entities comprising the agreement are quoted, traded or transferred independently in different capital markets, and e) the Ultimate Parent Entities prepare Consolidated Financial Statements in which the assets, liabilities, income, expenses and cash flows of all the Entities of the Groups are presented together as those of a single economic unit and that are required by a regulatory regime to be externally audited. |
| | Effective Tax Rate is defined in Article 5.1.1 of this Resolution. |



57 |

| | |
|--|--|
| | Election Year in respect of an Annual Election means the year for which the election is made. |
| | <p>Eligible Distribution Tax System means a corporate income tax system that:</p> <ol style="list-style-type: none"> imposes an income tax on the corporation with the tax generally payable only when the corporation distributes profits to shareholders, is deemed to distribute profits to shareholders, or incurs certain non-business expenses, imposes tax at a rate equal to or in excess of the Minimum Rate, and was in force on or before 1 July 2021. <p>Paragraph (a) does not include taxes imposed on the shareholders in respect of distributions, even though these taxes may be withheld and remitted by the distributing corporation, pursuant to the Commentary, Article 10.1, Paragraph 14.</p> <p>For the purposes of Paragraph (b), where a distribution tax jurisdiction applies tax at a nominal rate but requires that before applying the rate, the distributed amount has to be grossed up to reflect the gross tax basis before distribution tax, the statutory rate shall be the rate after the application of such gross up, pursuant to the Commentary, Article 10.1, Paragraph 16.</p> |
| | Eligible Employees means employees, including part-time employees, of a Constituent Entity that is a member of the Multinational Entity Group and independent contractors participating in the ordinary operating activities of the Multinational Entity Group under the direction and control of the Multinational Entity Group. |
| | Eligible Payroll Costs means employee compensation expenditures (including salaries, wages, and other expenditures that provide a direct and separate personal benefit to the employee, such as health insurance and pension contributions), payroll and employment taxes, and employer social security contributions. |
| | Eligible Tangible Assets is defined in Article 5.3.4 of this Resolution. |
| | <p>Entity means:</p> <ol style="list-style-type: none"> any legal person (other than a natural person), or an arrangement that prepares separate financial accounts, such as a partnership or trust. <p>The term Entity shall not include central, state, or local government or their administration or agencies that carry out government functions, pursuant to the Commentary, Article 10.1, Paragraph 17.1.</p> |
| | Effective Tax Rate Adjustment Article means Article 3.2.6, Article 4.4.4, Article 4.6.1, Article 4.6.4, and Article 7.3 of this Resolution. |
| | Excess Profit is defined in Article 5.2.2 of this Resolution. |
| | <p>Excluded Dividends means dividends or other distributions received or accrued in respect of an Ownership Interest, except for:</p> <ol style="list-style-type: none"> a Short-term Portfolio Shareholding, and an Ownership Interest in an Investment Entity that is subject to an election |



58 |

| | |
|--|---|
| | under Article 7.6 of this Resolution. |
| | Excluded Entity is defined in Article 1.5.1 and Article 1.5.2 of this Resolution. |
| | Excluded Equity Gain or Loss means the gain, profit or loss included in the Financial Accounting Net Income or Loss of the Constituent Entity arising from: <ol style="list-style-type: none"> gains and losses from changes in fair value of an Ownership Interest, except for a Portfolio Shareholding, profit or loss in respect of an Ownership Interest included under the equity method of accounting, and gains and losses from disposition of an Ownership Interest, except for a disposition of a Portfolio Shareholding. |
| | Filing Constituent Entity is an Entity filing the Global Anti-Base Erosion Information Return in accordance with Article 8.1 of this Resolution. |
| | Financial Accounting Net Income or Loss is defined in Article 3.1.2 of this Resolution. |
| | Fiscal Year means an accounting period with respect to which the Ultimate Parent Entity of the Multinational Entity Group prepares its Consolidated Financial Statements. In the case of Consolidated Financial Statements as defined in paragraph (d) of its definition, Fiscal Year means the calendar year. |
| | Five-Year Election means an election made by a Filing Constituent Entity with respect to a Fiscal Year (the election year) that cannot be revoked with respect to the election year or the four succeeding Fiscal Years. If a Five-Year Election is revoked with respect to a Fiscal Year (the revocation year), a new election cannot be made with respect to the four Fiscal Years succeeding the revocation year. |
| | General Government means the central administration, agencies whose operations are under its effective control, state and local governments and their administrations. |
| | Global Anti-Base Erosion Implementation Framework means the procedures to be developed by the Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting in order to develop administrative rules, guidance, and procedures that will facilitate the coordinated implementation of the Global Anti-Base Erosion Rules. |
| | Global Anti-Base Erosion Income of all Constituent Entities is defined in Paragraph (a) of Article 5.1.2 of this Resolution. |
| | Global Anti-Base Erosion Income or Loss of a Constituent Entity is defined in Article 3.1.1 of this Resolution. |
| | Global Anti-Base Erosion Information Return means that standardized return to be developed in accordance with the Global Anti-Base Erosion Implementation Framework that contains the information described in Article 8.1.4 of this Resolution. |
| | Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset is defined in Article 4.5 of this Resolution. |
| | Global Anti-Base Erosion Loss Election is defined in Article 4.5.1 of this Resolution. |
| | Global Anti-Base Erosion Losses of all Constituent Entities is defined in Paragraph (b) of Article 5.1.2 of this Resolution. |
| | Global Anti-Base Erosion Reorganisation means a transformation or transfer of assets and liabilities such as in a merger, demerger, liquidation, or similar transaction where: |



59 |

- a) the consideration for the transfer is, in whole or in significant part, equity interests issued by the acquiring Constituent Entity or by a person connected with the acquiring Constituent Entity, or, in the case of a liquidation, equity interests of the target (or, when no consideration is provided, where the issuance of an equity interest would have no economic significance),
- b) the disposing Constituent Entity's gain or loss on those assets is not subject to tax, in whole or in part, and
- c) the tax laws of the jurisdiction in which the acquiring Constituent Entity is located require the acquiring Constituent Entity to compute taxable income after the disposition or acquisition using the disposing Constituent Entity's tax basis in the assets, adjusted for any Non-qualifying Gain or Loss on the disposition or acquisition.

For the purposes of this definition, a transformation is a change in the form of an Entity, for example a change from a partnership to a corporation. The definition also includes, for example a contribution of assets to the capital of an existing Entity where the Entity does not issue new or additional Ownership Interests in exchange for the contributed property because the transaction does not result in a change in the relative ownership of the Entity and the issuance of additional Ownership Interest would be meaningless, pursuant to the Commentary, Article 10.1, Paragraph 22.

Global Anti-Base Erosion Revenue is defined in Paragraph (a) of Article 5.5.3 of this Resolution for the purposes of Article 5.5.2 of this Resolution.

Global Anti-Base Erosion Rules means this set of rules as developed by the Organization for Economic Cooperation and Development/G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting.

Global Anti-Base Erosion Safe Harbour means the exception provided in Article 8.2.1 of this Resolution to facilitate compliance by Multinational Entities and administration by tax authorities. The conditions under which the Constituent Entities of a Multinational Entity Group located in a jurisdiction are eligible to the Global Anti-Base Erosion Safe Harbour will be established in accordance with a common and agreed process to be defined as part of the work undertaken by the Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting to develop the Global Anti-Base Erosion Implementation Framework.

Governmental Entity means an Entity that meets all of the following criteria set out in paragraphs (a) to (d) below:

- a) it is part of or wholly owned by a government (including any political subdivision or local authority thereof),
- b) it has the principal purpose of:
 - i. fulfilling a government function, or
 - ii. managing or investing that government's or jurisdiction's assets through the making and holding of investments, asset management, and related investment activities for the government's or jurisdiction's assets,
 - iii. and does not carry on a trade or business,
- c) it is accountable to the government on its overall performance, and provides



60 |

| | |
|--|--|
| | <p>annual information reporting to the government, and</p> <p>d) its assets vest in such government upon dissolution and to the extent it distributes net earnings, such net earnings are distributed solely to such government with no portion of its net earnings inuring to the benefit of any private person.</p> |
| | Group is defined in Article 1.2.2 and 1.2.3. |
| | Group Entity, in respect of any Entity or Group, means an Entity that is a member of the same Group. |
| | High-Tax Counterparty means a Constituent Entity that is located in a jurisdiction that is not a Low-Tax Jurisdiction or that is located in a jurisdiction that would not be a Low-Tax Jurisdiction if its Effective Tax Rate were determined without regard to any income or expense accrued by that Entity in respect of an Intragroup Financing Arrangement. |
| | Income Inclusion Rule means the rules set out in Article 2.1 to Article 2.3 of this Resolution. |
| | <p>Included Revaluation Method Gain or Loss means the net gain or loss, increased or decreased by any associated Covered Taxes, for the Fiscal Year in respect of all property, plant and equipment that arises under an accounting method or practice that:</p> <ol style="list-style-type: none"> periodically adjusts the carrying value of such property to its fair value, records the changes in value in Other Comprehensive Income, and does not subsequently report the gains or losses recorded in Other Comprehensive Income through profit and loss. |
| | <p>Insurance Investment Entity means an Entity that would meet the definition of an Investment Fund or a Real Estate Investment Vehicle except that it is established in relation to liabilities under an insurance or annuity contract and is wholly owned by an Entity that is subject to regulation in its location as an insurance company.</p> <p>For the purposes of this definition:</p> <p>An Insurance Investment Entity may be wholly owned by a single Entity, or by a number of Entities which are all part of the same Multinational Entity Group, pursuant to the Commentary, Article 7.5, Paragraph 90.</p> <p>The 'subject to regulation in its location as an insurance company' requirement may be met if the Insurance Investment Entity is owned by a Flow Through Entity which is subject to regulations in the same manner as an insurance company, pursuant to the Commentary, Article 7.5, Paragraph 90.</p> |
| | <p>Intermediate Parent Entity means a Constituent Entity (other than an Ultimate Parent Entity, Partially Owned Parent Entity, Permanent Establishment, or Investment Entity) that owns (directly or indirectly) an Ownership Interest in another Constituent Entity in the same Multinational Entity Group.</p> <p>Insurance Investment Entities shall also be excluded from the definition of Intermediate Parent Entity, pursuant to the Commentary, Article 2.1.2, Paragraph</p> |



61 |

| | |
|-----|--|
| 14. | International Organisation means any intergovernmental organisation (including a supranational organisation) or wholly owned agency or instrumentality thereof that meets all of the criteria set out in paragraphs (a) to (c) below: a) it is comprised primarily of governments, b) it has in effect a headquarters or substantially similar agreement (for example, arrangements that entitle the organisation's offices or establishments in the jurisdiction (e.g. a subdivision, or a local, or regional office) to privileges and immunities) with the jurisdiction in which it is established, and c) law or its governing documents prevent its income inuring to the benefit of private persons. |
| | International Shipping Income is defined in Article 3.3.2 of this Resolution. |
| | Intragroup Financing Arrangement means any arrangement entered into between two or more members of the Multinational Entity Group whereby a High Tax Counterparty directly or indirectly provides credit or otherwise makes an investment in a Low Tax Entity. |
| | Investment Entity means: a) an Investment Fund or a Real Estate Investment Vehicle or an Insurance Investment Entity, b) an Entity that is at least 95% owned directly by an Entity described in Paragraph (a) or through a chain of such Entities and that operates exclusively or almost exclusively to hold assets or invest funds for the benefit of such Investment Entities, and c) an Entity where at least 85% of the value of the Entity is owned by an Entity referred to in paragraph (a) provided that substantially all of the Entity's income is Excluded Dividends or Excluded Equity Gain or Loss that is excluded from the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss in accordance with Articles 3.2.1 (b) or (c). |
| | Investment Fund means an Entity that meets all of the criteria set out in Paragraphs (a) to (g) below: a) it is designed to pool assets (which may be financial and non-financial) from a number of investors (some of which are not connected), b) it invests in accordance with a defined investment policy, c) it allows investors to reduce transaction, research, and analytical costs, or to spread risk collectively, d) it is primarily designed to generate investment income or gains, or protection against a particular or general event or outcome, e) investors have a right to return from the assets of the fund or income earned on those assets, based on the contributions made by those investors, f) the Entity or its management is subject to a regulatory regime in the jurisdiction in which it is established or managed (including appropriate anti-money laundering and investor protection regulation), and g) it is managed by investment fund management professionals on behalf of the investors. |



62 |

| | |
|--|--|
| | <p>Joint Venture means an Entity whose financial results are reported under the equity method in the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity provided that the Ultimate Parent Entity holds directly or indirectly at least 50% of its Ownership Interests. A Joint Venture does not include:</p> <ol style="list-style-type: none"> an Ultimate Parent Entity of a Multinational Entity Group that is subject to the Global Anti-Base Erosion Rules, an Excluded Entity as defined by Article 1.5.1 of this Resolution, an Entity whose Ownership Interest held by the Multinational Entity Group are held directly through an Excluded Entity referred in Article 1.5.1 of this Resolution and the Entity: <ol style="list-style-type: none"> operates exclusively or almost exclusively to hold assets or invest funds for the benefit of its investors, carries out activities that are ancillary to those carried out by the Excluded Entity, or substantially all of its income is excluded from the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss in accordance with Paragraphs (b) and (c) of Article 3.2.1 of this Resolution. an Entity that is held by a Multinational Entity Group composed exclusively of Excluded Entities, or a Joint Venture Subsidiary. |
| | Joint Venture Group means a Joint Venture and its Joint Venture Subsidiaries. |
| | Joint Venture Group Top-Up Tax means the Ultimate Parent Entity's Allocable Share of the Top-Up Tax of all members of the Joint Venture Group. |
| | Joint Venture Subsidiary means an Entity whose assets, liabilities, income, expenses and cash flows are consolidated by a Joint Venture under an Acceptable Financial Accounting Standard (or would have been consolidated had it been required to consolidate such items in accordance with an Acceptable Financial Accounting Standard). A Permanent Establishment whose Main Entity is the Joint Venture or a Joint Venture Subsidiary shall be treated as a separate Joint Venture Subsidiary. |
| | Law means the Income Tax law promulgated by Law No. 24 of 2018. |
| | Liabe Constituent Entity (or Entities) means one or several Constituent Entities located in the State that could be liable for Top-Up Tax or subject to an adjustment under Chapter 2 of this Resolution if the Global Anti-Base Erosion Safe Harbour in Article 8.2.1 of this Resolution did not apply. |
| | Licensing Body means a body established by law and granted authority to issue tax regulations for the imposition, administration, and collection of taxes on entities licensed by that body. |
| | Local Tangible Asset means immovable property located in the same jurisdiction as the Constituent Entity. |
| | Look-back Period in respect of an election under Article 3.2.6 of this Resolution, means the Election Year and the four prior Fiscal Years. |
| | Loss Year in respect of jurisdiction for which the Filing Constituent Entity has made an election under Article 3.2.6 of this Resolution, means a Fiscal Year in the Lookback Period for which there is a Net Asset Loss for a Constituent Entity located |



63 |

| | |
|--|--|
| | in that jurisdiction and the total amount of Net Asset Loss of all such Constituent Entities exceeds the total amount of their Net Asset Gain. |
| | Low-Taxed Constituent Entity means a Constituent Entity of the Multinational Entity Group that is located in a Low-Tax Jurisdiction or a Stateless Constituent Entity that, in respect of a Fiscal Year, has Global Anti-Base Erosion Income and is subject to an Effective Tax Rate (as determined under Chapter 5 of this Resolution) in that Fiscal Year is lower than the Minimum Rate. |
| | Low-Tax Entity means a Constituent Entity located in a Low Tax Jurisdiction or a jurisdiction that would be a Low-Tax Jurisdiction if the Effective Tax Rate for the jurisdiction were determined without regard to any income or expense accrued by that Entity in respect of an Intragroup Financing Arrangement. |
| | Low-Tax Jurisdiction, in respect of a Multinational Entity Group in any Fiscal Year, means a jurisdiction where the Multinational Entity Group has Net Global Anti-Base Erosion Income and is subject to an Effective Tax Rate (as determined under Chapter 5 of this Resolution) in that period that is lower than the Minimum Rate. |
| | Main Entity, in respect of a Permanent Establishment, is the Entity that includes the Financial Accounting Net Income or Loss of the Permanent Establishment in its financial statements. |
| | Marketable Transferrable Tax Credits means a tax credit that can be used by the holder of the credit to reduce its liability for a Covered Tax in the jurisdiction that issued the tax credit and that meets the legal transferability standard and the marketability standard in the hands of holder. |
| | Material Competitive Distortion in respect of the application of a specific principle or procedure under a set of generally accepted accounting principles means an application that results in an aggregate variation greater than EUR 75,000,000 in a Fiscal Year as compared to the amount that would have been determined by applying the corresponding International Financial Reporting Standard principle or procedure. Where the application of a specific principle or procedure results in a Material Competitive Distortion, the accounting treatment of any item or transaction subject to that principle or procedure must be adjusted to conform to the treatment required for the item or transaction under International Financial Reporting Standard in accordance with any Agreed Administrative Guidance. |
| | Minimum Rate means 15%. |
| | Minister means the Minister of Finance of the State of Qatar. |
| | Minority-Owned Constituent Entity means a Constituent Entity where the Ultimate Parent Entity has a direct or indirect Ownership Interest in that Entity of 30% or less. |
| | Minority-Owned Parent Entity means a Minority-Owned Constituent Entity that holds, directly or indirectly, the Controlling Interests of another Minority-Owned Constituent Entity, except where the Controlling Interests of the first-mentioned Entity are held, directly or indirectly, by another Minority-Owned Constituent Entity. |
| | Minority-Owned Subgroup means a Minority-Owned Parent Entity and its Minority-Owned Subsidiaries. |
| | Minority-Owned Subsidiary means a Minority-Owned Constituent Entity whose Controlling Interests are held, directly or indirectly, by a Minority-Owned Parent |



64 |

| | |
|--|--|
| | Entity. |
| | Multinational Entity Group is defined in Article 1.2.1 of this Resolution. |
| | Multinational Entity Group's Allocable Share of the Investment Entity's Global Anti-Base Erosion Income is defined in Article 7.4.4 of this Resolution. |
| | Multi-Parented Multinational Entity Group means two or more Groups where: <ol style="list-style-type: none"> the Ultimate Parent Entities of those Groups enter into an arrangement that is a Stapled Structure or a Dual-listed Arrangement, and at least one Entity or Permanent Establishment of the combined Group is located in a different jurisdiction with respect to the location of the other Entities of the combined Group. |
| | Net Asset Gain in respect of an election under Article 3.2.6 of this Resolution, means the net gain from the disposition of Local Tangible Assets by a Constituent Entity located in the jurisdiction for which the election was made excluding the gain or loss on a transfer of assets to another Group Member. |
| | Net Asset Loss in respect of a Constituent Entity and a Fiscal Year, means the net loss from the disposition of Local Tangible Assets by that Constituent Entity in that year excluding the gain or loss on a transfer of assets to another Group Member. The amount of Net Asset Loss shall be reduced by the amount of Net Asset Gain or Adjusted Asset Gain which is set-off against such loss pursuant to the application of Paragraph (b) or Paragraph (c) of Article 3.2.6 of this Resolution as a result of a previous election made under Article 3.2.6 of this Resolution. |
| | Net Book Value of Tangible Assets means the average of the beginning and end values of Tangible Assets after considering accumulated depreciation, depletion, and impairment, as recorded in the financial statements. |
| | Net Global Anti-Base Erosion Income of a jurisdiction is defined in Article 5.1.2 of this Resolution. |
| | Net Global Anti-Base Erosion Loss of a jurisdiction is the nil or negative amount, if any, computed in accordance with the following formula: $\text{Net Global Anti-Base Erosion Loss} = \text{Global Anti-Base Erosion Income of all Constituent Entities} - \text{Global Anti-Base Erosion Losses of all Constituent Entities}$ Where: <ol style="list-style-type: none"> the Global Anti-Base Erosion Income of all Constituent Entities is the sum of the Global Anti-Base Erosion Income of all Constituent Entities located in the jurisdiction determined in accordance with Chapter 3 of this Resolution for the Fiscal Year, and the Global Anti-Base Erosion Losses of all Constituent Entities is the sum of the Global Anti-Base Erosion Losses of all Constituent Entities located in the jurisdiction determined in accordance with Chapter 3 for the Fiscal Year of this Resolution. |
| | Net Taxes Expense means the net amount of: <ol style="list-style-type: none"> any Covered Taxes accrued as an expense and any current and deferred Covered Taxes included in the income tax expense, including Covered Taxes on income that is excluded from the Global Anti-Base Erosion Income or Loss |



65 |

| | |
|--|--|
| | <p>computation;</p> <p>b) any deferred tax asset attributable to a loss for the Fiscal Year;</p> <p>c) any Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax accrued as an expense;</p> <p>d) any taxes arising pursuant to the Global Anti-Base Erosion rules accrued as an expense;</p> <p>e) any Disqualified Refundable Imputation Tax accrued as an expense; and</p> <p>f) taxes accrued by an insurance company in respect of returns to policyholders to the extent that Article 3.2.9 of this Resolution applies in relation to those taxes.</p> |
| | <p>Non-Material Constituent Entities means a Constituent Entity of a Multinational Entity Group that is not consolidated on a line-by-line basis in the Multinational Entity Group's audited consolidated financial statements solely for size or materiality grounds and includes any Permanent Establishment of such Constituent Entity.</p> |
| | <p>Non-profit Organisation means an Entity that meets all of the following criteria:</p> <p>a) it is established and operated in its jurisdiction of residence:</p> <ol style="list-style-type: none"> i. exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, athletic, educational, or other similar purposes; or ii. as a professional organisation, business league, chamber of commerce, labour organisation, agricultural or horticultural organisation, civic league or an organisation operated exclusively for the promotion of social welfare; <p>b) substantially all of the income from the activities mentioned in paragraph (a) is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;</p> <p>c) it has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;</p> <p>d) the income or assets of the Entity may not be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable Entity other than:</p> <ol style="list-style-type: none"> i. pursuant to the conduct of the Entity's charitable activities; ii. as payment of reasonable compensation for services rendered or for the use of property or capital; or iii. as payment representing the fair market value of property which the Entity has purchased, and <p>e) upon termination, liquidation or dissolution of the Entity, all of its assets must be distributed or revert to a Non-profit Organisation or to the government (including any Governmental Entity) of the Entity's jurisdiction of residence or any political subdivision thereof.</p> <p>but does not include any Entity carrying on a trade or business that is not directly related to the purposes for which it was established.</p> |
| | <p>Non-Qualified Refundable Tax Credit means a tax credit that is not a Qualified Refundable Tax Credit but that is refundable in whole or in part.</p> |
| | <p>Non-qualifying Gain or Loss means the lesser of the gain or loss of the disposing Constituent Entity arising in connection with a Global Anti-Base Erosion Reorganisation that is subject to tax in the disposing Constituent Entity's location and the financial accounting gain or loss arising in connection with the Global Anti-</p> |



66 |

| | |
|--|---|
| | Base Erosion Reorganisation. |
| | OECD Model Tax Convention means the OECD (2017), Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2017, OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/mtc_cond-2017-en . |
| | Other Comprehensive Income means items of income and expense that are not recognised in profit or loss as required or permitted by the Authorised Financial Accounting Standard used in the Consolidated Financial Statements. Other Comprehensive Income is usually reported as an adjustment to equity in the statement of financial position (balance sheet). |
| | <p>Ownership Interest means any equity interest that carries rights to the profits, capital or reserves of an Entity, including the profits, capital or reserves of a Main Entity's Permanent Establishment(s).</p> <p>For the purposes of this definition:</p> <p>a) an equity interest is an interest that is accounted for as equity under the financial accounting standard used in the preparation of the Consolidated Financial Statements. Similarly, whether a Constituent Entity is the owner of an equity interest is determined based on the accounting treatment of the interest in the Consolidated Financial Statements, pursuant to the Commentary, Article 10.1, Paragraph 85.</p> <p>b) A financial instrument issued by one Constituent Entity and held by another Constituent Entity in the same Multinational Entity Group must be classified as debt or equity consistently for both the issuer and holder and accounted for accordingly in the computation of their Global Anti Base Erosion Income or Loss</p> <p>c) the term Ownership Interest includes an equity interest in a Flow-Through Entity, pursuant to the Commentary, Article 10.1, Paragraph 81.</p> |
| | Parent Entity means an Ultimate Parent Entity that is not an Excluded Entity, an Intermediate Parent Entity, or a Partially-Owned Parent Entity. |
| | Parent Entity's Inclusion Ratio is defined in Article 2.2.2 of this Resolution. |
| | <p>Partially-Owned Parent Entity means a Constituent Entity (other than a Ultimate Parent Entity, Permanent Establishment, or Investment Entity) that:</p> <p>a) owns (directly or indirectly) an Ownership Interest in another Constituent Entity of the same Multinational Entity Group; and</p> <p>b) has more than 20% of the Ownership Interests in its profits held directly or indirectly by persons that are not Constituent Entities of the Multinational Entity Group.</p> |
| | <p>Passive Income means income included in Global Anti-Base Erosion Income that is:</p> <p>a) a dividend or dividend equivalents;</p> <p>b) interest or interest equivalent;</p> <p>c) rent;</p> |



67 |

| | |
|--|---|
| | <p>d) royalty; e) annuity; or f) net gains from property of a type that produces income described in paragraphs (a) to (e),</p> <p>but only to the extent a Constituent Entity-owner is subject to tax on such income under a Controlled Foreign Company Tax Regime or as a result of an Ownership Interest in a Hybrid Entity.</p> |
| | <p>Pension Fund means:</p> <p>a) an Entity that is established and operated in a jurisdiction exclusively or almost exclusively to administer or provide retirement benefits and ancillary or incidental benefits to individuals:</p> <ol style="list-style-type: none"> i. regulated as such by that jurisdiction or one of its political subdivisions or local authorities; or ii. those benefits are secured or otherwise protected by national regulations and funded by a pool of assets held through a fiduciary arrangement or trustor to secure the fulfilment of the corresponding pension obligations against a case of insolvency of the Multinational Entity Group; and <p>b) a Pension Services Entity.</p> |
| | <p>Pension Services Entity means an Entity that is established and operated exclusively or almost exclusively:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) to invest funds for the benefit of Entities referred to in paragraph (a) of the definition of Pension Fund; or b) to carry out activities that are ancillary to those regulated activities carried out by the Entities referred to in paragraph (a) of the definition of Pension Fund provided that they are members of the same Group. |
| | <p>Permanent Establishment means:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) a place of business (including a deemed place of business) situated in a jurisdiction and treated as a permanent establishment in accordance with an applicable Tax Treaty in force provided that such jurisdiction taxes the income attributable to it in accordance with a provision similar to Article 7 of the Organization for Economic Cooperation and Development Model Tax Convention on Income and on Capital; b) if there is no applicable Tax Treaty in force, a place of business (including a deemed place of business) in respect of which a jurisdiction taxes under its domestic law the income attributable to such place of business on a net basis similar to the manner in which it taxes its own tax residents; c) if a jurisdiction has no corporate income tax system, a place of business (including a deemed place of business) situated in that jurisdiction that would be treated as a permanent establishment in accordance with the |



68 |

| | |
|--|--|
| | <p>Organization for Economic Cooperation and Development Model Tax Convention on Income and on Capital provided that such jurisdiction would have had the right to tax the income attributable to it in accordance with Article 7 of that model; or</p> <p>d) a place of business (or a deemed place of business) that is not already described in paragraphs (a) to (c) of this Article through which operations are conducted outside the jurisdiction where the Entity is located provided that such jurisdiction exempts the income attributable to such operations.</p> |
| | <p>Policy Disallowed Expenses means:</p> <p>a) expenses accrued by the Constituent Entity for illegal payments, including bribes and kickbacks; and</p> <p>b) expenses accrued by the Constituent Entity for fines and penalties that equal or exceed EUR 50,000 (or an equivalent in the functional currency in which the Constituent Entity's Financial Accounting Net Income or Loss was calculated).</p> |
| | <p>Portfolio Shareholding means Ownership Interests in an Entity that are held by the Multinational Entity Group and that carry rights to less than 10% of the profits, capital, reserves, or voting rights of that Entity at the date of the distribution or disposition.</p> <p>For the purposes of this definition, in case of an exclusion of a fair value movement, the 10% threshold is tested at the end of the Fiscal Year.</p> |
| | <p>Prior Period Errors and Changes in Accounting Principles means all changes in the opening equity at the beginning of the Fiscal Year of a Constituent Entity attributable to:</p> <p>a) a correction of an error in the determination of Financial Accounting Net Income in a previous Fiscal Year that affected the income or expenses includible in the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss for such Fiscal Year, except to the extent such error correction resulted in a material decrease to a liability for Covered Taxes subject to Article 4.6 of this Resolution; or</p> <p>b) a change in accounting principle or policy that affects income or expenses includible in the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss.</p> |
| | <p>President means the President of the General Tax Authority of the State of Qatar.</p> |
| | <p>Qualified Ancillary International Shipping Income is defined in Article 3.3.3 of this Resolution.</p> |
| | <p>Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax means a minimum tax that is included in the domestic law of a jurisdiction and that:</p> <p>a) determines the Excess Profits of the Constituent Entities located in the jurisdiction (domestic Excess Profits) in a manner that is equivalent to the Global Anti-Base Erosion Rules;</p> |



69 |

| | |
|--|--|
| | <p>b) operates to increase domestic tax liability with respect to domestic Excess Profits to the Minimum Rate for the jurisdiction and Constituent Entities for a Fiscal Year; and</p> <p>c) is implemented and administered in a way that is consistent with the outcomes provided for under the Global Anti-Base Erosion Rules and the Commentary, provided that such jurisdiction does not provide any benefits that are related to such rules.</p> |
| | <p>Qualified Flow-through Tax Benefit is any amount of tax credits or any tax-deductible losses multiplied by the statutory tax rate applicable to the owner (other than a QRTC) that flows through a Qualified Ownership Interest to the extent it reduces the owner's investment in the Qualified Ownership Interest.</p> |
| | <p>A Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax may compute domestic Excess Profits based on an Acceptable Financial Accounting Standard permitted by the Authorised Accounting Body or an Authorised Financial Accounting Standard adjusted to prevent any Material Competitive Distortions, rather than the financial accounting standard used in the Consolidated Financial Statements.</p> |
| | <p>Qualified Income Inclusion Rule means a set of rules equivalent to Articles 2.1-2.3 of this Resolution (including any provisions of the Global Anti-Base Erosion Rules associated with those articles) that are included in the domestic law of a jurisdiction and that are implemented and administered in a way that is consistent with the outcomes provided for under the Global Anti-Base Erosion Rules and the Commentary provided that such jurisdiction does not provide any benefits that are related to such rules.</p> |
| | <p>Qualified Imputation Tax means a Covered Tax accrued or paid by a Constituent Entity that is refundable or creditable to the beneficial owner of a dividend distributed by such Constituent Entity (or, in the case of a Covered Tax accrued or paid by a Permanent Establishment, a dividend distributed by the Main Entity) to the extent that the refund is payable, or the credit is provided:</p> <p>a) by a jurisdiction other than the jurisdiction which imposed the Covered Taxes under a foreign tax credit regime;</p> <p>b) to a beneficial owner of the dividend that is subject to tax at a nominal rate that equals or exceeds the Minimum Rate on the dividend on a current basis under the domestic law of the jurisdiction which imposed the Covered Taxes on the Constituent Entity;</p> <p>c) to an individual beneficial owner of the dividend who is tax resident in the jurisdiction which imposed the Covered Taxes on the Constituent Entity and who is subject to tax on the dividends as ordinary income; or</p> <p>d) to a Governmental Entity, an International Organisation, a resident Non-profit Organisation, a resident Pension Fund, a resident Investment Entity that is not a Group Entity, or a resident life insurance company to the extent</p> |



70 |

| | |
|--|---|
| | <p>that the dividends are received in connection with a pension fund business and subject to tax in a similar manner as a dividend received by Pension Fund.</p> <p>For purposes of Paragraph (d) of this Article, a Non-Profit Organisation or Pension Fund is resident in a jurisdiction if it is created and managed in that jurisdiction, and an Investment Entity is resident in a jurisdiction if it is created and regulated in the jurisdiction. A life insurance company is resident in the jurisdiction in which it is located.</p> |
| | <p>Qualified Ownership Interest is described in Commentary, Article 3.2.1, Paragraph 57.11.</p> |
| | <p>Qualified Refundable Tax Credit means a refundable tax credit designed in a way such that it must be paid as cash or available as cash equivalents within four years from when a Constituent Entity satisfies the conditions for receiving the credit under the laws of the jurisdiction granting the credit. A tax credit that is refundable in part is a Qualified Refundable Tax Credit to the extent it must be paid as cash or available as cash equivalents within four years from when a Constituent Entity satisfies the conditions for receiving the credit under the laws of the jurisdiction granting the credit. A Qualified Refundable Tax Credit does not include any amount of tax creditable or refundable pursuant to a Qualified Imputation Tax or a Disqualified Refundable Imputation Tax.</p> |
| | <p>Qualified Under-Taxed Payment Rule means a set of rules equivalent to Articles 2.4-2.6 of this Resolution (including any provisions of the Global Anti-Base Erosion Rules associated with those articles) that are included in the domestic law of a jurisdiction and that are implemented and administered in a way that is consistent with the outcomes provided for under the Global Anti-Base Erosion Rules and the Commentary provided that such jurisdiction does not provide any benefits that are related to such rules.</p> |
| | <p>Qualifying Competent Authority Agreement means a bilateral or multilateral agreement or arrangement between Competent Authorities that provides for the automatic exchange of annual Global Anti-Base Erosion Information Returns.</p> |
| | <p>Real Estate Investment Vehicle means an Entity the taxation of which achieves a single level of taxation either in its hands or the hands of its interest holders (with at most one year of deferral), provided that that person holds predominantly immovable property and is itself widely held.</p> |
| | <p>Recaptured Deferred Tax Liability is defined in Article 4.4.4 of this Resolution.</p> |
| | <p>Recapture Exception Accrual is defined in Article 4.4.5 of this Resolution.</p> |
| | <p>Reductions to Covered Taxes is defined in Article 4.1.3 of this Resolution.</p> |
| | <p>Reporting Fiscal Year means the Fiscal Year that is the subject of the Global Anti-Base Erosion Information Return.</p> |
| | <p>Resolution means the resolution of the Council of Ministers Implementing Chapter VII Bis of the Income Tax Law.</p> |
| | <p>Restricted Tier One Capital means an instrument issued by a Constituent Entity pursuant to prudential regulatory requirements applicable to the insurance sector that is convertible to equity or written down if a pre-specified trigger event occurs</p> |



71 |

| | |
|--|--|
| | and that has other features which are designed to aid loss absorbency in the event of a financial crisis. |
| | Short-term Portfolio Shareholding means a Portfolio Shareholding that has been economically held by the Constituent Entity that receives or accrues the dividends or other distributions for less than one year at the date of the distribution. |
| | Sovereign Wealth Fund is defined in Article 1.6.1. |
| | Stapled Structure means an arrangement entered into by two or more Ultimate Parent Entities of separate Groups, under which: <ul style="list-style-type: none"> a) 50% or more of the Ownership Interests in the Ultimate Parent Entities of the separate Groups are by reason of form of ownership, restrictions on transfer, or other terms or conditions combined with each other, and cannot be transferred or traded independently. If the combined Ownership Interests are listed, they are quoted at a single price; and b) one of those Ultimate Parent Entities prepares Consolidated Financial Statements in which the assets, liabilities, income, expenses and cash flows of all the Entities of the Groups are presented together as those of a single economic unit and that are required by a regulatory regime to be externally audited. |
| | State means the State of Qatar. |
| | State's Global and Domestic Minimum Tax Framework encompasses the Law, this Resolution, and any relevant Decisions. |
| | Stateless Constituent Entity means a Constituent Entity described in Article 15.3.2 Paragraph (b) and Article 15.3.3 Paragraph (d) of this Resolution. |
| | Substance-based Income Exclusion is defined in Article 5.3 of this Resolution. |
| | Tax means a compulsory unrequited payment to General Government. |
| | Taxpayer means any Entity or Group that, under the Law, this Resolution or any Decision, is required to pay a Top-Up Tax or comply with any related filing obligation. |
| | Taxable Distribution Method is defined in Article 7.6.2 of this Resolution. |
| | Tax Treaty means an agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital. |
| | Tested Year is defined in Article 7.6.5 of this Resolution. |
| | Testing Period is defined in Article 7.6.5 of this Resolution. |
| | Top-Up Tax means the Top-Up Tax computed for the jurisdiction or Constituent Entity pursuant to Article 5.2 of this Resolution. |
| | Top-Up Tax Percentage is defined in Article 5.2.1 of this Resolution. |
| | Total Deferred Tax Adjustment Amount is defined in Article 4.4.1 of this Resolution. |
| | Transition Year, for a jurisdiction, means the first Fiscal Year that the Multinational Entity Group comes within the scope of the Global Anti-Base Erosion Rules in respect of that jurisdiction. |
| | For the purposes of the Domestic Minimum Top-Up Tax, Articles 9.1.1 and 9.1.2 of this Resolution apply where the Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax first becomes applicable to Constituent Entities in the State in a Fiscal Year that begins |



| | |
|--------|--|
| | <p>on or before the first Fiscal Year that the Global Anti-Base Erosion Rules first become applicable to those Constituent Entities.</p> <p>The Fiscal Year that the Global Anti-Base Erosion Rules come into effect for such Constituent Entities shall be treated as a new Transition Year and resets the following attributes of those Constituent Entities:</p> <ol style="list-style-type: none"> pursuant to the Commentary, Article 10.1 Defined terms, Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax, Paragraphs 118.49.1 and 118.49.2, Article 9.1.2 of this Resolution shall apply to transactions occurring after 30 November 2021 and before the beginning of the new Transition Year. However, if Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax was payable due to the application of Article 4.1.5 of this Resolution in respect of a deferred tax asset attributable to a tax loss, such deferred tax asset shall not be treated as arising from items excluded from the computation of Global Anti-Base Erosion Income or Loss under Chapter 3 of this Resolution. any Excess Negative Tax Expense Carry-forward under Article 4.1.5 or Article 5.2.1 of this Resolution shall be eliminated at the beginning of the new Transition Year. the Deffered Tax Liability recapture rule in Article 4.4.4 of this Resolution shall not apply to any deferred tax liability that was considered in computing the Effective Tax Rate under the Domestic Minimum Top-Up Tax and that was not recaptured prior to the new Transition Year. Article 4.4.4 of this Resolution shall apply to deferred tax liabilities that are considered in and after the new Transition Year. any Global Anti-Base Erosion Loss Deferred Tax Asset that arose in a year preceding the new Transition Year under Article 4.5 of this Resolution must be eliminated. The Filing Constituent Entity may make a new Global Anti-Base Erosion Loss election in the new Transition Year. the deferred tax items previously determined shall be eliminated and Article 9.1.1 of this Resolution shall be applied at the beginning of the new Transition Year. |
| | Ultimate Parent Entity is defined in Article 1.4 of this Resolution. |
| | Undistributed Net Global Anti-Base Erosion Income is defined in Article 7.6.3 of this Resolution. |
| | Ultimate Parent Entity Jurisdiction means the jurisdiction where the Ultimate Parent Entity is located. |
| | Article 15.2 – Definitions of Flow-through Entity, Tax Transparent Entity, Reverse Hybrid Entity, and Hybrid Entity |
| 15.2.1 | An Entity is a Flow-through Entity to the extent it is fiscally transparent with respect to its income, expenditure, profit or loss in the jurisdiction where it was created unless it is tax resident and subject to a Covered Tax on its income or profit in |



73 |

| | |
|---|--|
| | another jurisdiction. |
| a) | A Flow-Through Entity is a Tax Transparent Entity with respect to its income, expenditure, profit or loss to the extent that it is fiscally transparent in the jurisdiction in which its owner is located. |
| b) | A Flow-Through Entity is a Reverse Hybrid Entity with respect to its income, expenditure, profit or loss to the extent that it is not fiscally transparent in the jurisdiction in which the owner is located. |
| | Whether a Flow-through Entity (the tested Entity) is a Tax Transparent Entity or a Reverse Hybrid Entity depends on how the tax law of the jurisdiction in which the Reference Entity is located treats the tested Entity and each Entity through which the Reference Entity owns its Ownership Interest in the tested Entity. Pursuant to the Commentary, Article 10.2.1, Paragraphs 154.1-156. |
| 15.2.2 | An Entity is treated as fiscally transparent under the laws of a jurisdiction, if that jurisdiction treats the income, expenditure, profit or loss of that Entity as if it were derived or incurred by the direct owner of that Entity in proportion to its interest in that Entity. |
| 15.2.3 | An Ownership Interest in an Entity or a Permanent Establishment that is a Constituent Entity shall be treated as held through a Tax Transparent Structure if that Ownership Interest is held indirectly through a chain of Tax Transparent Entities. |
| 15.2.4 | A Constituent Entity that is not a tax resident and not subject to a Covered Tax or a Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax based on its place of management, place of creation, or similar criteria shall be treated as a Flow-Through Entity and a Tax Transparent Entity in respect of its income, expenditure, profit or loss to the extent that: |
| a) | its owners are located in a jurisdiction that treats the Entity as fiscally transparent, |
| b) | it does not have a place of business in the jurisdiction where it was created, and |
| c) | the income, expenditure, profit or loss is not attributable to a Permanent Establishment. |
| 15.2.5 | An Entity that is treated as a separate taxable person for income tax purposes in the jurisdiction where it is located is a Hybrid Entity with respect to its income, expenditure, profit or loss to the extent that it is fiscally transparent in the jurisdiction in which its owner is located. An Entity that is located in a jurisdiction that does not have a corporate income tax will also be treated as a Hybrid Entity if it is treated as fiscally transparent in the jurisdiction where its owners are located and is not treated as a fiscally transparent entity pursuant to the Commentary, Articles 10.2.4 and 10.2.5. |
| Article 15.3 - Location of an Entity and a Permanent Establishment | |
| 15.3.1 | The location of an Entity that is not a Flow-through Entity is determined as follows: |
| a) | if it is a tax resident in a jurisdiction based on its place of management, place of creation or similar criteria, it is located in that jurisdiction, and |
| b) | in other cases, it is located in the jurisdiction in which it was created. |
| 15.3.2 | The location of an Entity that is a Flow-through Entity is determined as follows: |
| a) | if it is the Ultimate Parent Entity of the Multinational Entity Group or it is required to |



74 |

| | |
|--------|--|
| | apply an Income Inclusion Rule in accordance with Article 2.1 of this Resolution, it is located in the jurisdiction where it was created, and |
| b) | in other cases, it shall be treated as a stateless Entity. |
| 15.3.3 | The location of a Permanent Establishment is determined as follows: |
| a) | if it is described in paragraph (a) of the definition in Article 15.1 of this Resolution, is located in the jurisdiction where it is treated as a permanent establishment and is taxed under the applicable Tax Treaty in force, |
| b) | if it is described in paragraph (b) of the definition in Article 15.1 of this Resolution, is located in the jurisdiction where it is subject to net basis taxation based on its business presence, |
| c) | if it is described in paragraph (c) of the definition in Article 15.1 of this Resolution, is located in the jurisdiction where it is situated, and |
| d) | if it is described in paragraph (d) of the definition in Article 15.1 of this Resolution, is considered as a stateless Permanent Establishment. |
| 15.3.4 | Whereby reason of Article 15.3.1 of this Resolution, a Constituent Entity is located in more than one jurisdiction (a dual-located Entity), then its status for purposes of the Global Anti-Base Erosion Rules shall be determined as follows: |
| a) | if it is located in two jurisdictions that have an applicable Tax Treaty in force: |
| (i) | it shall be located in the jurisdiction where it is considered as a deemed resident for purposes of the Tax Treaty, |
| (ii) | if the Tax Treaty requires the competent authorities to reach a mutual agreement on the deemed residence of the Constituent Entity for purposes of the Tax Treaty and no agreement exists, then paragraph (b) shall apply, |
| (iii) | if the Tax Treaty does not provide relief or exemption from tax because the Constituent Entity is a tax resident of both Contracting Parties, then paragraph (b) shall apply, |
| b) | if no Tax Treaty applies, then its location shall be determined as follows: |
| (i) | it shall be located in the jurisdiction where it paid the greater amount of Covered Taxes for the Fiscal Year, without considering the ones paid in accordance with a Controlled Foreign Company Tax Regime, |
| (ii) | if the amount of Covered Taxes paid in both jurisdiction is the same or zero, it shall be located in the jurisdiction where it has the greater amount of Substance-based Income Exclusion computed on an entity basis in accordance with Article 5.3 of this Resolution, |
| (iii) | if the amount of the Substance-based Income Exclusion in both jurisdictions is the same or zero, then it is considered a Stateless Constituent Entity unless it is the Ultimate Parent Entity of the Multinational Entity Group in which case it shall be located in the jurisdiction where it was created. |
| | Article 15.3.4 of this Resolution shall apply for each Fiscal Year and to scenarios where more than two jurisdictions are involved, pursuant to the Commentary, Article 10.3.4, Paragraphs 198 and 207. |
| 15.3.5 | Where, under Article 15.3.4 of this Resolution, a dual-located Entity that is a Parent Entity is located in a jurisdiction where it is not subject to a Qualified Income Inclusion Rule, then the other jurisdiction can require such Entity to apply its Qualified Income Inclusion Rule unless it is restricted by an applicable Tax Treaty in |



75 |

| | |
|--------|---|
| | force. |
| 15.3.6 | Where an Entity has changed its location during the Fiscal Year, it shall be located in the jurisdiction where it was located at the beginning of that year. |
| 15.3.7 | "Domestic Constituent Entity" refers to a Constituent Entity or Stateless Constituent Entity which is located in the State: |
| a) | "Domestic Joint Venture" refers to a Joint Venture located in the State, |
| b) | "Domestic Joint Venture Group" refers to a Domestic Joint Venture and its Domestic Joint Venture Subsidiaries or the Domestic Joint Venture Subsidiaries of a Joint Venture that is not located in the State, |
| c) | "Domestic Joint Venture Subsidiary" refers to a Joint Venture Subsidiary that is located in the State. |