

تعميم رقم (05) لسنة 2022

إلى كافة الأشخاص المرخص لهم من هيئة أسواق المال بشأن الالتزام بمتطلبات التقرير والإبلاغ وفقاً للاتفاقيتين الفاتكا FATCA ومعياري الإبلاغ المشترك CRS

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، وإلى اتفاقية الفاتكا الموقعة بتاريخ 29 ابريل 2015 وإلى اتفاقية معيار الإبلاغ المشترك الموقعة بتاريخ 19 أغسطس 2016، وللتين بموجبهما يقع التزام على المؤسسات المالية في دولة الكويت بالتعاون الدولي لنقل المعلومات لأغراض ضريبية، وعليه فإن هيئة أسواق المال تسترعي نظر كافة الأشخاص المرخص لهم الخاضعين لرقابتها والذين يخضعون لنطاق تطبيق قانون الفاتكا FATCA ومعياري الإبلاغ المشترك CRS لتحديث النماذج اللازمة والالتزام بالآتي:

أولاً: الإبلاغ عن تقارير معيار الإبلاغ المشترك عن سنة 2021 بموعد أقصاه 31 مايو 2022، من خلال موقع وزارة المالية <http://www.mof.gov.kw/FATCA.aspx> كما يرجى اتباع التحديثات على قائمة الدول المشاركة من خلال موقع وزارة المالية.

ثانياً: الإبلاغ عن تقرير الفاتكا عن سنة 2021 بموعد أقصاه 31 أغسطس 2022، من خلال موقع وزارة المالية <http://www.mof.gov.kw/FATCA.aspx> وذلك بحسب الإشعار الصادر عن إدارة خدمات الإيرادات الداخلية الأمريكية (IRS) بخصوص النسخة رقم FATCA XML Schema 2.0.

ثالثاً: ضرورة الالتزام بالتعليمات الجديدة (مرفق) والمتعلقة بالرقم الضريبي للمؤسسات المالية TIN فيما يخص رفع تقارير الفاتكا على البوابة الالكترونية لوزارة المالية.

رابعاً: ضرورة التزام المؤسسات المالية المسجلة في موقع (IRS) بتقديم تقارير الفاتكا سنوياً حتى وإن لم يكن لديها حسابات أمريكية (null report).

خامساً: المؤسسات المالية التي لديها تقارير متأخرة عن سنوات سابقة يجب عليها تقديم التقارير بشكل منفصل لكل سنة على حدة.

سادساً: المؤسسات المالية التي ترغب بإلغاء تقارير سبق إرسالها في السنوات السابقة لوجود بعض الأخطاء فيها، يكون ذلك بالتواصل مباشرة مع مصلحة الضرائب الأمريكية عن طريق الموقع الإلكتروني الخاص ب (IRS): <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>

وفي حال وجود أي استفسار يرجى التواصل مع وزارة المالية من خلال وسائل التواصل التالية:

السيدة/ هيا الرجيب - هاتف رقم: 22482839

البريد الإلكتروني: CRS-inquiry@mof.gov.kw / fatca-inquiry@mof.gov.kw

أ.د. أحمد عبد الرحمن الملحم



صدر بتاريخ 2022/04/28

المرفقات:

- الإشعار بالتعليمات الجديدة للرقم الضريبي للمؤسسات المالية TIN.
- الإشعار الصادر عن إدارة خدمات الإيرادات الداخلية الأمريكية (IRS) بخصوص النسخة رقم 2.0 الخاصة بمتطلبات نموذج تقرير الفاتكا FATCA XML Schema.
- كتاب وزارة المالية - فيما يخص الرقم الضريبي TIN.