

تعميم رقم (08) لسنة 2023

الى كافة الأشخاص المرخص لهم من هيئة أسواق المال بشأن الالتزام بمتطلبات التقرير والابلاغ وفقاً للاتفاقيتين الفاتكا FATCA ومعيار الإبلاغ المشترك CRS

بالإشارة الى الموضوع أعلاه، والى اتفاقية الفاتكا الموقعة بتاريخ 29 ابريل 2015 والى اتفاقية معيار الإبلاغ المشترك الموقعة بتاريخ 19 أغسطس 2016، واللتين 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 ومعيار الإبلاغ المشترك CRS لتحديث النماذج اللازمة بالآتي:

أولاً: تستقبل وزارة المالية تقارير معيار الإبلاغ المشترك عن سنة 2022 حتى تاريخ 25 يونيو 2023، من خلال البوابة الإلكترونية لوزارة المالية <http://www.mof.gov.kw/FATCA.aspx> كما يرجى اتباع التحديثات على قائمة الدول المشاركة من خلال موقع وزارة المالية.

ثانياً: تستقبل وزارة المالية تقارير الفاتكا عن سنة 2022 حتى تاريخ 31 أغسطس 2023، 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 2.0 الخاصة بمتطلبات نموذج تقرير الفاتكا FATCA XML Schema.

ثالثاً: ضرورة الالتزام بالتعليمات المتعلقة بالرقم الضريبي للمؤسسات المالية TIN فيما يخص رفع تقارير FATCA و CRS على البوابة الإلكترونية لوزارة المالية بالإضافة الى تعبئة تاريخ الميلاد و Summary file.

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 إدارة خدمات الإيرادات الداخلية الأمريكية عن طريق الموقع الإلكتروني الخاص بـ (IRS):

<http://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>

وفي حال وجود أي استفسار، يرجى التواصل مع وزارة المالية السيد / عبد العزيز البابطين 99955720 /
22482806 [.FATCA-inquiry@mof.gov.kw](mailto:FATCA-inquiry@mof.gov.kw)

أ.د. أحمد عبد الرحمن الملحم



صدر بتاريخ: 21 يونيو 2023.