

تعميم

الموضوع: التعليمات الخاصة باتفاقية
(FATCA) في حال عدم توفر رقم التعريف
الضريبي الأمريكي (TIN) للحساب المالي.

الرقم: ت.ع.م/202104/216
التاريخ: 2021/04/11م

المحترم

المحترم

سعادة الرئيس التنفيذي
مسؤول الالتزام
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

إشارة إلى الاتفاقية المبرمة بين المملكة العربية السعودية والولايات المتحدة لتحسين الامتثال الضريبي الدولي وتنفيذ قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA) والمصادق عليها بالمرسوم الملكي رقم (م/52) وتاريخ 1438/5/10هـ. وبالإشارة إلى تعليمات رفع التقارير الخاصة بأحكام اتفاقية (FATCA) في حال عدم توفر رقم التعريف الضريبي الأمريكي (TIN) للحساب المالي.

نود الإفادة بصدور تعليمات محدثة لرفع التقارير الخاصة بأحكام اتفاقية (FATCA) في حال عدم توفر رقم التعريف الضريبي الأمريكي (TIN) للحساب المالي ابتداءً من العام الحالي. وتجدون في الجدول أدناه وصفاً للتعليمات الحديثة حسب الحالات المحددة والأرقام البديلة التي يجب أن يتم استخدامها في حال عدم توفر رقم التعريف الضريبي الأمريكي (TIN) للحساب المالي.

وصف الحالة التي يتم بناء عليه استخدام الأرقام البديلة	الأرقام التي يتم استخدامها بدلاً عن رقم التعريف الضريبي الأمريكي (TIN)
---	--

222222222	في حالة حساب فرد موجود مسبقًا بمؤشر أمريكي فقط هو مكان الميلاد في الولايات المتحدة
333333333	في حالة حساب فرد جديد تتوفر فيه (1) مؤشرات على مكان الميلاد في الولايات المتحدة، و (2) إما: (أ) تغير في الظروف أدى إلى جعل الشهادة الذاتية التي تم الحصول عليها في الأصل عند فتح الحساب غير صحيحة أو غير موثوقة، ولم يتم الحصول على شهادة ذاتية، أو (ب) كان أقل من الحد الأدنى لتوثيق الحساب والإبلاغ عنه في وقت فتح الحساب وتجاوز الحد الأدنى لاحقًا، ولم يتم الحصول على شهادة ذاتية.
444444444	في حالة حساب فرد وكيان موجود مسبقًا تتوفر فيه (1) مؤشرات أمريكية بخلاف مكان الميلاد في الولايات المتحدة، و (2) إما: (أ) تغير في الظروف أدى إلى جعل الشهادة الذاتية أو الوثائق الأخرى التي تم الحصول عليها في الأصل عند فتح الحساب غير صحيحة أو غير موثوقة، ولم يتم الحصول على شهادة ذاتية أو وثائق أخرى جديدة، أو (ب) كان أقل من الحد الأدنى لتوثيق الحساب والإبلاغ عنه في وقت فتح الحساب وتجاوز الحد الأدنى لاحقًا، ولم يتم الحصول على شهادة ذاتية أو وثائق أخرى.
555555555	في حالة حساب فرد وكيان جديد تتوفر فيه (1) مؤشرات أمريكية بخلاف مكان الميلاد في الولايات المتحدة، و (2) إما: (أ) تغير في الظروف أدى إلى جعل الشهادة الذاتية أو الوثائق الأخرى التي تم الحصول عليها في الأصل عند فتح الحساب غير صحيحة أو غير موثوقة، ولم يتم الحصول على شهادة ذاتية جديدة أو وثائق أخرى، أو (ب) كان أقل من الحد الأدنى لتوثيق الحساب والإبلاغ عنه في وقت فتح الحساب وتجاوز الحد الأدنى لاحقًا، ولم يتم الحصول على شهادة ذاتية أو وثائق أخرى.
666666666	في حالة حساب كيان موجود مسبقًا برصيد حساب يتجاوز 1,000,000 دولار أمريكي يحتفظ به كيان أجنبي غير مالي سلمي لم يتم بشأنه الحصول على شهادات ذاتية، ولم تُحدّد أي مؤشرات أمريكية فيما يتعلق بالأشخاص المسيطرين.
777777777	بالنسبة للحسابات الموجودة مسبقًا حيث لا يتوفر رقم تعريف دافع الضرائب (TIN) وكان الحساب خاملاً أو غير نشط ، ولكنه يظل أعلى من حد الإبلاغ ، والمعروف أيضًا باسم "الحساب الخامل".

عليه، يؤكد البنك المركزي بأنه يجب على شركات التأمين الخاضعة لأحكام اتفاقية (FATCA) الاطلاع والالتزام بالتعليمات المحدثة أعلاه في حال عدم توفر رقم التعريف الضريبي الأمريكي (TIN) للحسابات المالية ابتداءً من العام الحالي.

وفي حال وجود أي ملاحظات أو إشكاليات فنية بما يخص اتفاقية (FATCA)، نأمل التواصل مع هيئة الزكاة والدخل مباشرة عبر البريد الإلكتروني التالي: Fatca_Q@gazt.gov.sa.

للعمل بموجبه ،،

نطاق التوزيع:
شركات التأمين

وتقبلوا تحياتنا،

الإدارة العامة للرقابة على التأمين.

البنك المركزي السعودي
SAMA
Saudi Central Bank

