

تعميم رقم (04) لسنة 2021

**إلى كافة الأشخاص المرخص لهم من هيئة أسواق المال بشأن الالتزام بمتطلبات
التقرير والإبلاغ وفقاً لاتفاقية FATCA واتفاقية CRS**

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، وفي ضوء تطبيق اتفاقية FATCA واتفاقية CRS المبرمة بين وزارة المالية (حكومة دولة الكويت) ومصلحة ضرائب الدخل (IRS) (حكومة الولايات المتحدة الأمريكية) ومنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD)، وحيث أنه يتعين بموجب اتفاقية FATCA واتفاقية CRS من جميع المؤسسات المالية العاملة إرسال التقارير بشكل منتظم، وعليه فإن هيئة أسواق المال تسترعي نظر كافة الأشخاص المرخص لهم الخاضعين لرقابتها والذين يخضعون لنطاق تطبيق اتفاقية FATCA واتفاقية CRS إلى ما يلي:

أولاً: تستقبل وزارة المالية تقارير الفاتكا (FATCA) ومعياري الإبلاغ المشترك (CRS) عن سنة 2020 حتى تاريخ 2021/05/31 من خلال موقع وزارة المالية <http://www.mof.gov.kw/FATCA.aspx>.

ثانياً: تم تحديث التطبيق الإلكتروني الموجود على الموقع الإلكتروني لوزارة المالية ليتضمن النسخة رقم 2.0 من السكema (Schema) الخاصة بمتطلبات نموذج تقرير معيار الإبلاغ المشترك (CRS).

ثالثاً: في ضوء المستجدات لتقرير الفاتكا (FATCA) تم تحديث خانة تعبئة الرقم الضريبي (TIN) في البوابة الإلكترونية لوزارة المالية الخاصة لنقل المعلومات لاتفاقية الفاتكا (FATCA).

رابعاً: 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 بـ (IRS)

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

وعليه، نرفق لكم التعليمات الصادرة من وزارة المالية في ذات الشأن.

وفي حال وجود أي استفسار يرجى التواصل مع وزارة المالية عن طريق البريد الإلكتروني التالي:

fatca-inquiry@mof.gov.kw

مع أطيب التمنيات،،،

عثمان إبراهيم العيسى
المدير التنفيذي بالإنابة