

في 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)، وبموجب أحكام القانون رقم (125) لسنة 2019 في شأن تنظيم التأمين واللائحة التنفيذية وتعديلاتهما، وإحفاً بالتعميم رقم (1) لسنة 2020، والتعميم رقم (4) لسنة 2021، بشأن الالتزام بمتطلبات التقرير والابلاغ وفقاً لاتفاقية FATCA واتفاقية CRS والتعميم رقم (11) لسنة 2022 بشأن تحديث قائمة شركات التأمين المرخص لها لأغراض تطبيق اتفاقية الفاتكا واتفاقية معايير الإبلاغ المشترك CRS، يتعين على الشركات المرخص لها اتباع التعليمات التالية:

أولاً: تستقبل وزارة المالية تقارير معيار الإبلاغ المشترك عن سنة 2022 حتى تاريخ 2023/06/25 من خلال البوابة الإلكترونية لوزارة المالية <http://www.mof.gov.kw/FATCA.aspx>

كما يتعين اتباع التحديثات على قائمة الدول المشاركة من خلال موقع وزارة المالية.

ثانياً: تستقبل وزارة المالية تقارير الفاتكا عن سنة 2022 حتى تاريخ 2023/08/31 من خلال موقع وزارة المالية 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 إلى 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: يجب على المؤسسات المالية تقديم التقارير بشكل منفصل لكل سنة على حده والتي لديها تقارير متأخرة عن سنوات سابقة.

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 ب (IRS)

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

للاستفسار يرجى التواصل مع السيد/ عبدالعزيز الباطين 22482806 / 99955720

FATCA-inquiry@mof.gov.kw

مع أطيب التمنيات ، ، ،

رئيس وحدة تنظيم التأمين

محمد سليمان العتيبي

