هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority

توضيح بشأن متطلب تقديم تقارير صفرية (Nill) وفق قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA) ومعيار الإبلاغ المشترك (CRS)

توضيح بشأن متطلب تقديم تقارير صفرية (Nill) وفق قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA) ومعيار الإبلاغ المشترك (CRS)

فيما يتعلق بالإبلاغ السنوي بموجب قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA) ومعيار الإبلاغ المشترك (CRS)، يتعين على جميع المؤسسات المالية المُبلغة في المملكة العربية السعودية تقديم تقاريرها من خلال بوابة التبادل التلقائي للمعلومات التابعة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك و من ضمن هذه التقارير، التقارير الصفرية. يتوجب على أي مؤسسة مالية تقديم تقرير صفري في حال استوفت الشرطين التاليين:

1. يتم تصنيفها كمؤسسة مالية مُبلّغة وفقًا

   i. لتعريف المؤسسة المالية الوارد في **قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA)**

   ii. لتعريف المؤسسة المالية الوارد في ومعيار الإبلاغ المشترك (CRS) والموضح في **الإرشادات التوجيهية الخاصة بـ CRS**

2. عند تطبيق المؤسسة المالية المبلغة لإجراءات العناية الواجبة للحسابات الجديدة والموجودة مسبقاً (pre-existing accounts) وفقًا للمعايير المنصوص عليها في كل من نظام الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA) ومعيار الإبلاغ المشترك (CRS) والوصول لاستنتاج انه ليس لديها اي حساب خاضع للإبلاغ.

تصنيف المؤسسة المالية على انها مؤسسة مالية مبلغة بالإضافة الى تحديد الحسابات الخاضعة للتبليغ يتم حسب الإجراءات المذكورة في قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA) ومعيار الإبلاغ المشترك (CRS) والتعاميم ذات الصلة وهي مسؤولية المؤسسة المالية.

للوصول لبوابة تبادل المعلومات التلقائي يرجى زيارة: **https://aeoi.zatca.gov.sa**

امسح هذا الكود للاطّلاع على آخر تحديث
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني zatca.gov.sa