هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority

توضيح بشأن الإبلاغ عن أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (TINs) واستخدام رموز أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (U.S. TIN Codes) بموجب قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA)

توضيح بشأن الإبلاغ عن أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (TINs) واستخدام رموز أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (U.S. TIN Codes) بموجب قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA)

الخلفية:

بموجب قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA)، يتعيّن على المؤسسات المالية في المملكة (KSA-FIs) الإبلاغ عن أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (TINs) الخاصة بالحسابات التي يحتفظ بها أشخاص أمريكيين.

أصدرت مصلحة الضرائب الأمريكية (IRS) الإشعار رقم (2024-78) والذي يزوّد المؤسسات المالية (FIs) بإرشادات بشأن الإعفاء المؤقت (لأعوام 2025 و2026 و2027، والذي تم تمديده بعد أن كان مقتصرًا على أعوام 2022 و2023 و2024 وفقًا للإشعار 2023-11) المتاح للمؤسسات المالية في الحالات التي لا تتوفر فيها أرقام التعريف الضريبي الأمريكية. كما وجّه الإشعار بضرورة تجنّب الممارسات التمييزية ضد المواطنين الأمريكيين الذين لم يقدّموا أرقام التعريف الضريبي الأمريكية الخاصة بهم.

يهدف إشعار مصلحة الضرائب الأمريكية رقم (2024-78) الى:

- تمكين مصلحة الضرائب الأمريكية من جمع وتحليل معلومات إضافية عن الحسابات التي لا تحتوي على أرقام تعريف ضريبي أمريكية و
- تزويد المؤسسات المالية (FIs) والمواطنين الأمريكيين بإرشادات أوضح تساعدهم على فهم متطلبات الإبلاغ والالتزام بها، مع استخدام رموز أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (U.S. TIN Codes) (موضحة أدناه) أصدرتها مصلحة الضرائب الأمريكية لشرح خصائص بعض الحسابات، والتي يمكن أن تفسر السبب وراء عدم إبلاغ المؤسسة المالية عن رقم التعريف الضريبي الأمريكي لتلك الحسابات.

المتطلبات للاعتماد على رموز أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (U.S. TIN Codes):

وفقا لإشعار مصلحة الضرائب الأمريكية رقم (2024-78)، لن تعتبر السلطة المختصة الأمريكية أن المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) غير ملتزمة بشكل جوهري بالاتفاقية الدولية البينية بين الولايات المتحدة والمملكة العربية السعودية (US-KSA IGA) بشأن الإبلاغ عن أرقام التعريف الضريبية الأمريكية (U.S. TINs) للحسابات، إذا كان السبب الوحيد هو عدم الحصول والإبلاغ عن أرقام التعريف الضريبي المطلوبة، بشرط أن تلتزم المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) بالمتطلبات التالية:

- **الحصول على تاريخ الميلاد والإبلاغ عنه:** يجب على المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) جمع تاريخ ميلاد كل صاحب حساب فردي وكل شخص مسيطر لم يتم تقديم رقم التعريف الضريبي أمريكي خاص به والإبلاغ عنه، **و**

- **الطلبات السنوية لأرقام التعريف الضريبي:** ابتداءً من سنة 2023، يجب على المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) توجيه طلبات سنوية إلى أصحاب الحسابات للحصول على أي أرقام تعريفية ضريبية أمريكية مفقودة (كما هو موضح أدناه)، **و**

- **عمليات البحث الإلكترونية:** ابتداءً من سنة 2023، يتعين على المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) إجراء عمليات بحث إلكترونية سنوية في بياناتها لاستخراج أي أرقام تعريفية ضريبية أمريكية مفقودة (كما هو موضح أدناه)، **و**

- **الإبلاغ الصحيح عن رموز الأرقام التعريفية الضريبية:** يجب على المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) الإبلاغ عن رموز أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (U.S. TIN Codes) الصحيحة لكل حساب يفتقر إلى رقم تعريف ضريبي أمريكي، **و**

- **رقم التعريف الضريبي الأجنبي (FTIN):** يجب على المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) الإبلاغ عن رقم التعريف الضريبي الأجنبي (FTIN) أو ما يعادله إذا كان دافع الضرائب قد حصل عليه من دولة إقامته، **و**

- **المدينة والدولة محل الإقامة:** يجب على المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) الإبلاغ عن المدينة ودولة الإقامة لكل شخص أمريكي محدد لم يقدم رقم التعريف الضريبي المطلوب.

ملاحظة: تقع على عاتق المؤسسات المالية في المملكة (KSA-FIs) مسؤولية بذل أقصى جهد ممكن للحصول على المعلومات المذكورة أعلاه، واتخاذ جميع التدابير اللازمة لضمان الامتثال لهذه المتطلبات.

الطلب السنوي للحصول على أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (U.S. TINs) المفقودة:

من أجل استيفاء شرط الطلب السنوي لأرقام التعريف الضريبي المفقودة من أصحاب الحسابات، يتعيّن على المؤسسات المالية في المملكة (KSA-FIs) اختيار وسيلة تواصل ستصل بفعالية إلى صاحب الحساب.

ويجب أن تتضمن وسيلة التواصل أحد الخيارات التالية:

- الرابط الإلكتروني **لصفحة الأسئلة الشائعة المشتركة حول FATCA** الصادرة عن وزارة الخارجية الأمريكية (State Department's Joint FATCA FAQs)، والتي تتضمن إرشادات حول من يُعتبر مواطنًا أمريكيًا وكيفية الحصول على رقم TIN أمريكي؛ أو
- الرابط المذكور في الخيار السابق مرفقًا بأحد الخيارين التاليين:
  - الرابط الإلكتروني **لإجراءات الإعفاء الخاصة بمصلحة الضرائب الأمريكية (IRS relief)**؛ أو
  - نسخة من إجراءات الإعفاء الصادرة عن مصلحة الضرائب الأمريكية والخاصة ببعض المواطنين الأمريكيين السابقين.

تهدف هذه المتطلبات إلى ضمان **إبلاغ** أصحاب الحسابات بأهمية تقديم أرقام التعريف الضريبي الخاصة بهم، وإلى تعريفهم بالموارد المتاحة لهم فيما يتعلق بالامتثال لمتطلبات قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA) وخيارات الإعفاء.

يتعيّن على المؤسسات المالية في المملكة (KSA-FIs) بذل جهود معقولة لجمع أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (U.S. TINs)، والتأكد من عدم ممارسة أي تمييز ضد المواطنين الأمريكيين بسبب متطلبات قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA).

كما يتعين على المؤسسات المالية في المملكة (KSA-FIs) مراجعة سياساتها وإجراءات تواصلها مع العملاء ومتطلبات الامتثال لديها وتحديثها بما يتماشى مع إشعار مصلحة الضرائب الأمريكية (IRS) رقم (2024-78).

رموز أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (U.S. TIN Codes) التي يمكن استخدامها لتعبئة خانة أرقام التعريف الضريبي: (TIN)

وضعت مصلحة الضرائب الأمريكية (IRS) مجموعة من الرموز التي يمكن للمؤسسات المالية في المملكة استخدامها لتعبئة خانة رقم التعريف الضريبي في الحالات التي يتعذر فيها الحصول على الرقم في سيناريوهات محددة.

استخدام هذه الرموز **ليس إلزاميًا**، ولا يعفي المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) من احتمال اعتبارها في حالة **عدم امتثال جوهري** إذا لم تُبلِّغ عن كل رقم تعريف ضريبي أمريكي مطلوب. ستأخذ مصلحة الضرائب الأمريكية بعين الاعتبار الحقائق والظروف التي أدت إلى غياب رقم التعريف الضريبي الأمريكي، مثل:

- الأسباب التي حالت دون الحصول على رقم التعريف الضريبي
- ما إذا كانت لدى المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) إجراءات كافية للحصول على أرقام التعريف الضريبي.
- الجهود المبذولة من المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) للحصول على أرقام التعريف الضريبي، مثل التواصل السنوي مع أصحاب الحسابات لطلب الأرقام المفقودة.

الهدف من استخدام هذه الرموز هو تمكين مصلحة الضرائب الأمريكية من فهم أفضل للحقائق والظروف وراء غياب أرقام التعريف الضريبي الأمريكية.

رموز أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (U.S. TIN Codes) والحالات المرتبطة بها للحسابات الموجودة مسبقًا (Preexisting Accounts):

الرمز	المعيار (Criteria)
222222222	حساب فردي موجود سابقًا، مؤشره الأمريكي الوحيد هو مكان الميلاد في الولايات المتحدة، ويُستثنى من ذلك الحسابات المبلّغ عنها بالرمز (000222111). لهذا الرمز أولوية إذا كان من الممكن تطبيق أي رمز آخر (باستثناء 000222111).
000222111	حساب إيداع فردي موجود سابقًا، مؤشره الأمريكي الوحيد هو مكان الميلاد في الولايات المتحدة. يجب أيضًا على المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) التأكد من أن صاحب الحساب مقيم في الدولة التي يُدار فيها الحساب لأغراض مكافحة غسل الأموال (AML) والضرائب. (مصطلح حساب إيداع مذكور وفق التعريف الوارد في الاتفاقية الدولية البينية بين المملكة والولايات المتحدة (KSA-US IGA)). لهذا الرمز أولوية التطبيق إذا كان هناك رمز آخر يمكن أن ينطبق.
444444444	حساب فردي أو حساب كيان موجود سابقًا يحتوي على: 1- مؤشر أمريكي غير مكان الميلاد في الولايات المتحدة؛ **و** 2- يحقق أحد الشرطين: • حدوث تغير في الظروف أدى إلى ظهور مؤشر أمريكي واحد أو أكثر مرتبط بالحساب، أو جعل الإقرار الذاتي أو الوثائق الأصلية غير صالحة أو غير موثوقة، ولم يتم الحصول لاحقًا على إقرار ذاتي أو وثائق صحيحة؛ **أو** • كان الحساب أقل من الحد الأدنى المطلوب لتوثيقه والإبلاغ عنه في تاريخ التحديد المنصوص عليه وفقًا للاتفاقية (KSA-US IGA)، ثم تجاوز هذا الحد لاحقًا، ولم يتم الحصول على إقرار ذاتي أو أي وثائق أخرى.
666666666	حساب كيان موجود سابقًا مملوك لكيان غير مالي سلبي (Passive NFFE) ، يضم شخصًا مسيطرًا واحدًا أو أكثر، ولم يتم الحصول على إقرارات ذاتية منهم، كما لم يتم تحديد أي مؤشرات أمريكية تخص أيًا من هؤلاء الأشخاص المسيطرين.
777777777	الحسابات الموجودة سابقًا التي لا يتوفر لها رقم تعريف ضريبي (TIN)، ولم تشهد أي نشاط أو حركة (الحسابات الراكدة)، لكنها ما زالت فوق حد الإبلاغ، وبالتالي يجب الإبلاغ عنها. ويُعرَّف الحساب الراكد، وفق لوائح وزارة الخزينة الأمريكية 1.1471-4(ii)(6)(d)، بأنه الحساب الذي لم يتم فيه أي نشاط مالي لمدة ثلاث سنوات، باستثناء إضافة الفوائد. إذا كان يمكن تصنيف الحساب تحت أكثر من رمز، تُعطى الأولوية للرمز الآخر.
999999999	أي حساب لم تتمكن المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) من الحصول على رقم (TIN) له، ولم يكن أي رمز آخر قابلًا للتطبيق. استخدام هذا الرمز يعني أن المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) أنهت مراجعة هذه الحسابات وطبقت رموز التعريف الضريبي المناسبة بالطريق صحيحيه وبالحد الأقصى الممكن.

رموز أرقام التعريف الضريبي الأمريكية (U.S. TIN Codes) والحالات المرتبطة بها للحسابات الجديدة (New Accounts):

الرمز	المعيار (Criteria)
333333333	حساب فردي جديد يحتوي على: 1- مؤشر مكان الميلاد في الولايات المتحدة; **و** 2- يحقق أحد الشرطين: • تغيّرت الظروف فأصبح الإقرار الذاتي المقدم عند فتح الحساب غير صالح أو غير موثوق، ولم يتم الحصول على إقرار جديد; **أو** • كان رصيد الحساب عند فتحه أقل من الحد المطلوب للتوثيق والإبلاغ، ثم تجاوز الحد لاحقًا، ولم يتم الحصول على إقرار ذاتي.
555555555	حساب فردي أو حساب كيان جديد يحتوي على: 1- مؤشر أمريكي غير مكان الميلاد في الولايات المتحدة; **و** 2- يحقق أحد الشرطين: • تغيّرت الظروف، فأصبح الإقرار الذاتي أو المستندات المقدمة عند فتح الحساب غير صحيحة أو غير موثوقة، ولم يتم الحصول على إقرار ذاتي أو مستندات جديدة; **أو** • كان رصيد الحساب عند فتحه أقل من الحد المطلوب للتوثيق والإبلاغ، ثم تجاوز هذا الحد لاحقًا، ولم يتم الحصول على إقرار ذاتي أو مستندات.
999999999	أي حساب لم تتمكن المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) من الحصول على رقم (TIN) له، ولم يكن أي رمز آخر قابلًا للتطبيق. استخدام هذا الرمز يعني أن المؤسسة المالية في المملكة (KSA-FI) أنهت مراجعة هذه الحسابات وطبقت رموز التعريف الضريبي المناسبة بالطريق صحيحيه وبالحد الأقصى الممكن.

للمزيد من المعلومات حول إشعار (2024-78) الصادر عن مصلحة الضرائب الأمريكية نامل الاطلاع على الرابط التالي: **رابط الإشعار على موقع IRS**

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