

تعميم

الرقم: ت.ع.م/٢٢١/٢٠٢١.٩
التاريخ: ٢٠٢٢/٠٩/٠٥ م
الموضوع: تطبيق أحكام الاتفاقية متعددة
الأطراف بين السلطات المختصة بشأن
التبادل التلقائي لمعلومات الحسابات المالية
(CRS)

سعادة الرئيس

المحترم

التنفيذي

مسؤول

المحترم

الالتزام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

إشارة إلى الاتفاقية متعددة الأطراف بين السلطات المختصة بشأن التبادل التلقائي لمعلومات الحسابات المالية وملحق المعيار المشترك عن الإبلاغ والعناية الواجبة لمعلومات الحسابات المالية (CRS)، الموافق عليهما بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١٢٥) وتاريخ ١٤٣٨/١٢/٠١ هـ ولأئحته بقرار مجلس الوزراء رقم (٧٠٦) وتاريخ ١٤٣٨/١١/٣٠ هـ. وبالإشارة إلى التعليمات التي يجب اتباعها عند رفع التقارير الخاصة بالتبادل التلقائي لمعلومات الحسابات المالية وملحق المعيار المشترك عن الإبلاغ والعناية الواجبة لمعلومات الحسابات المالية.

يؤكد البنك المركزي على الآتي عند رفع التقارير الخاصة بالتبادل التلقائي لمعلومات الحسابات المالية وملحق المعيار المشترك عن الإبلاغ والعناية الواجبة لمعلومات الحسابات المالية (CRS):

١. للحسابات الموجودة مسبقا (التي تم فتحها في أو قبل ٠٧ سبتمبر ٢٠١٧ م)، يجب على الشركة المبلغة بذل العناية اللازمة للحصول على رقم/ أرقام التعريف الضريبي وتاريخ الميلاد بحلول نهاية السنة التقويمية الثانية بعد السنة التي تم فيها تحديد أن مثل هذه الحسابات هي حسابات يتوجب الإبلاغ عنها، وذلك وفقا للفقرة (ج) من الفقرة السابعة من المادة الأولى من ملحق المعيار المشترك.

٢. للحسابات الجديدة (التي تم فتحها في أو بعد ٠٨ سبتمبر ٢٠١٧ م)، يجب على الشركة المبلغة أن تعامل هذه الحسابات بصفتها حسابات يتوجب الإبلاغ عنها وأن يحصل على إقرار ذاتي يحتوي

على رقم تعريف المكلّف الضريبي أو الرقم المكافئ له الصادر من الدولة التي يقيم فيها ضريبياً حسب نموذج الرقم الضريبي لكل دولة، وذلك وفقاً للفقرة (أ و ب) من المادة الرابعة من ملحق المعيار المشترك.

وعليه، يؤكد البنك المركزي السعودي على كافة الشركات المعنية بتطبيق أحكام الاتفاقية الاطلاع على الاتفاقية متعددة الأطراف بين السلطات المختصة بشأن التبادل التلقائي لمعلومات الحسابات المالية وملحق المعيار المشترك، وكذلك رابط نموذج الرقم الضريبي لكل دولة والالتزام بما ورد أعلاه عند رفع التقارير الخاصة بالتبادل التلقائي لمعلومات الحسابات المالية وملحق المعيار المشترك عن الإبلاغ والعناية الواجبة لمعلومات الحسابات المالية (CRS).

- رابط الاتفاقية متعددة الأطراف بين السلطات المختصة بشأن التبادل التلقائي لمعلومات

الحسابات المالية : [CRS Agreement](#)

- رابط نموذج الرقم الضريبي لكل دولة: <https://www.oecd.org/tax/automatic->

[/exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers](https://www.oecd.org/tax/automatic-/exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers)

وفي حال وجود أي ملاحظات أو إشكاليات فنية نأمل التواصل مع هيئة الزكاة والدخل مباشرة عبر

البريد الإلكتروني التالي: crs_q@gazt.gov.sa

للإحاطة والعمل بموجبه،،

وتقبلوا تحياتنا،

الإدارة العامة للرقابة على التأمين

نطاق التوزيع:

- شركات التأمين.