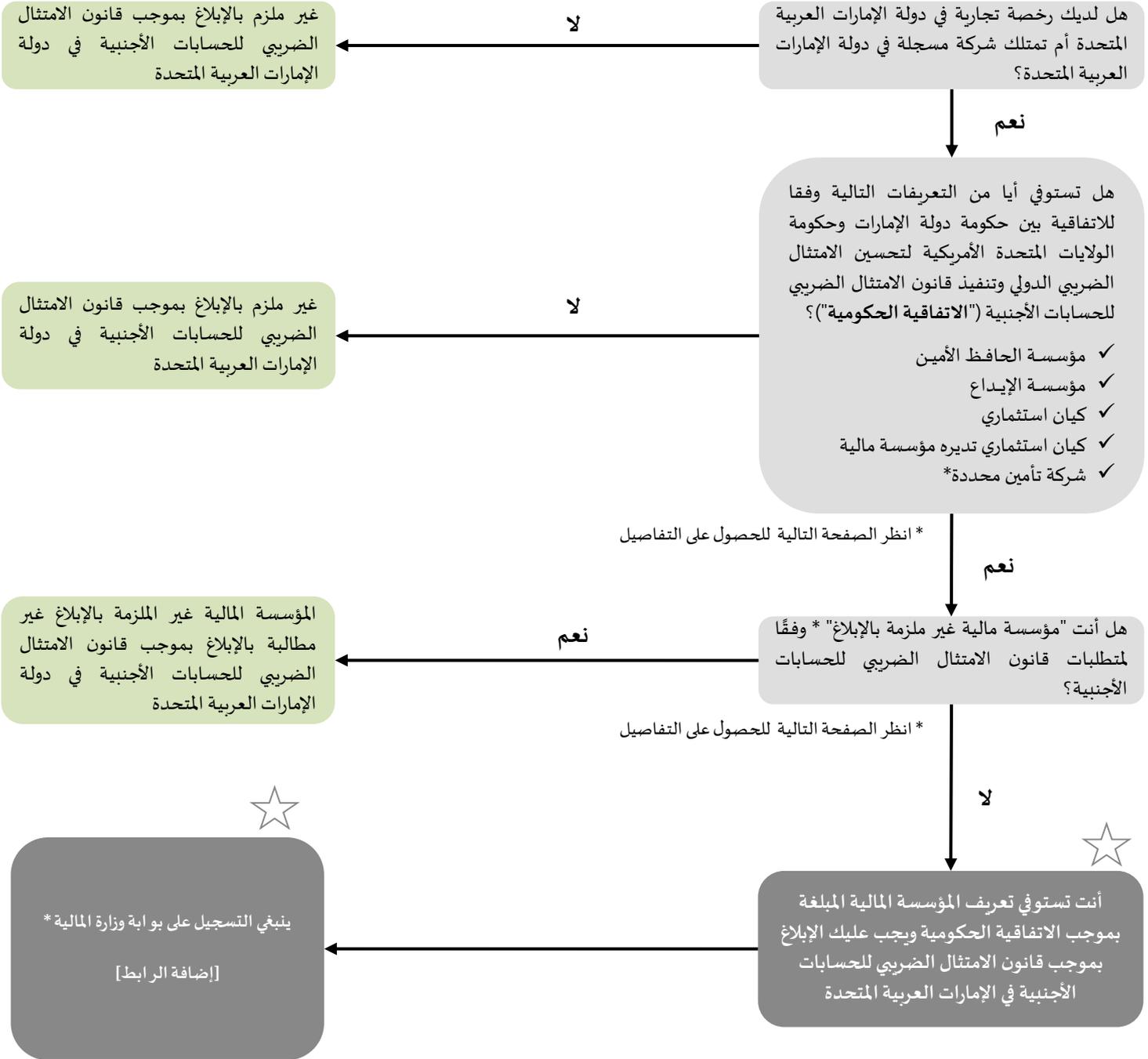




قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (فاتكا)

هل لديك التزامات بالإبلاغ بموجب قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية في دولة الإمارات العربية المتحدة



* إذا كنت قد حصلت على رقم تعريف شخصي على النحو التالي:
قد يُطلب منك التسجيل على بوابة وزارة المالية إذا كنت قد حصلت على رقم تعريف شخصي لأغراض أخرى (على سبيل المثال، كيان راعٍ، مؤسسة مالية أجنبية مسجلة تعتبر ممثلة) ولكن قد لا يكون لديك أي التزامات بالإبلاغ.

بيان إخلاء المسؤولية - الشروط الواردة في هذا المستند محددة في الاتفاقية الحكومية. تم إعداد هذا المستند لتزويد الكيانات في دولة الإمارات العربية المتحدة بمعلومات تمكّنها من تقييم التزاماتها بموجب قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية ولا يُقصد به تقديم مشورة قانونية أو ضريبية. يكون للتشريعات المحلية لعمارة الإبلاغ المشترك الأسبقية على المعلومات الواردة في هذه الوثيقة. المعلومات الواردة في هذا المستند وليست بديلاً عن (1) مراجعة ومراعاة القوانين المعمول بها في مجملها وبالتفصيل؛ و (2) الحصول على المشورة القانونية والضريبية المناسبة. يجب أن تحصل على المشورة القانونية والضريبية كما هو مطلوب لتحديد ما إذا كنت مؤسسة مالية مبلّغة.

الكيانات التي لديها التزامات بالإبلاغ بموجب قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية في دولة الإمارات العربية المتحدة (المؤسسات المالية المبلّغة)



مؤسسة الإيداع

هل تقبل الودائع في السياق العادي لعمل مصرفي أو عمل مشابه؟



مؤسسة الحافظ الأمين

هل تمتلك "أصولاً مالية" نيابة عن الآخرين؟

هل يمثل دخلك الإجمالي من الأصول المالية 20٪ أو أكثر من إجمالي الدخل

الإجمالي وفقاً لمتطلبات الاتفاقية الحكومية؟



شركة تأمين محددة

هل تصدر، أو هل أنت ملزم بسداد المدفوعات فيما يتعلق بعقد تأمين بقيمة

نقدية أو عقد بدفعات شهرية؟



كيان استثماري تديره مؤسسة مالية

هل تتم إدارة كيانك من قبل كيان آخر يمثل مؤسسة إيداع، أو مؤسسة الحافظ الأمين، أو شركة تأمين محددة، أو كيان استثماري؟

و

هل يُعزى إجمالي دخلك بشكل أساسي* إلى الاستثمار أو إعادة الاستثمار أو التداول في الأصول المالية؟

* (ما يساوي أو يفوق 50% من إجمالي الدخل خلال الفترة الأقصر من فترة السنوات الثلاث السابقة أو الفترة التي كان الكيان موجوداً فيها)

كيان استثماري

هل تقوم بشكل أساسي* بصفتك كيان تجاري بإجراء واحد أو أكثر من الأنشطة التالية لصالح عميل أو نيابة عنه:

- تداول أدوات سوق المال؛ صرف العملات الأجنبية؛ أدوات الصرف وسعر الفائدة والمؤشرات؛ أوراق مالية قابلة للتحويل؛ أو تداول العقود الآجلة للسلع؛
- إدارة المحافظ الفردية والجماعية؛ أو
- استثمار الأموال أو اعتمادات مالية أو إدارتها نيابة عن أشخاص آخرين.

الكيانات التي هي مؤسسات مالية ولكن ليس لديها التزامات بالإبلاغ بموجب قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية في دولة الإمارات العربية المتحدة (المؤسسات المالية غير المبلّغة)

المؤسسات المالية غير المبلّغة بالإبلاغ

هل أنت كيان يمثل:

- ✓ المؤسسات المالية الأجنبية التي تعتبر ممثلة
- المؤسسات المالية ذات قاعدة العملاء المحليين
- مصرف محلي خاضع للتنظيم في دولة الإمارات العربية المتحدة
- المؤسسات المالية ذات الحسابات منخفضة القيمة فقط
- مصدرو بطاقات الائتمان المؤهلون
- ✓ بعض الكيانات الاستثمارية
- ✓ الصناديق الائتمانية الموثقة
- ✓ مؤسسة مالية مالكيها موثق
- ✓ المستفيد بالملكية المعنى:
- حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة
- المنظمات الدولية
- مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي
- ✓ الصندوق المؤهل كمستفيد بالملكية معنى:
- صندوق تقاعد ذو مشاركة واسعة
- صندوق تقاعد المشاركة الضيقة
- صناديق المعاشات التقاعدية لمستفيد بالملكية معنى
- كيان استثماري مملوك بالكامل لمستفيد بالملكية معنى