



معييار الإبلاغ المشترك

كيف ينبغي الإبلاغ عن الحسابات غير الموثقة؟

خلفية عن معيار الإبلاغ المشترك

طورت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية معيار الإبلاغ المشترك للتبادل التلقائي للمعلومات بهدف تحسين الشفافية الضريبية من خلال تبادل معلومات عن الحسابات التي تحتفظ بها المؤسسات المالية. وقعت دولة الإمارات العربية المتحدة في شهر أبريل 2017 على الاتفاقية الإدارية متعددة الأطراف في المسائل الضريبية ("الاتفاقية الإدارية متعددة الأطراف") وعلى إعلان اتفاقية السلطة المختصة متعددة الأطراف بشأن التبادل التلقائي لمعلومات الحسابات المالية ("اتفاقية السلطة المختصة متعددة الأطراف") وعلى الإعلان أحادي الطرف. الاتفاقية الإدارية متعددة الأطراف لتبادل المعلومات بشكل تلقائي. وبموجب اتفاقية السلطة المختصة متعددة الأطراف، يتعين على المؤسسات المالية المبلّغة التي تحتفظ بحسابات مالية جمع المعلومات الخاصة بهذه الحسابات والإبلاغ عنها على أساس سنوي ومن ثم يتم تبادل هذه المعلومات مع الولايات القضائية الشريكة في معيار الإبلاغ المشترك. يهدف جمع معلومات الحساب المالي إلى تحديد الولاية القضائية للإقامة الضريبية لأصحاب الحسابات و / أو الأشخاص المسيطرين لغرض الإبلاغ عن المعلومات المطلوبة لشركاء معيار الإبلاغ المشترك في هذه الولايات القضائية على أساس سنوي.

تأثير معيار الإبلاغ المشترك

بموجب معيار الإبلاغ المشترك، يتعين على المؤسسات المالية الإماراتية المبلّغة تطبيق إجراءات العناية الواجبة وجمع الوثائق لتحديد ما إذا كان الحساب المالي الذي تحتفظ به هذه المؤسسات المالية الإماراتية المبلّغة هو حساب واجب الإبلاغ عنه بموجب معيار الإبلاغ المشترك.

إن الحساب غير الموثق هو حساب الفرد التابع لمؤسسة مالية مبلّغة الموجود مسبقاً والذي لا يتم فيه تسجيل سوى عنوان بريد إلكتروني أو عنوان رعاية في ولاية قضائية واجبة الإبلاغ ولا يتم تسجيل أي مؤشرات أخرى لمعيار الإبلاغ المشترك كجزء من البحث الإلكتروني عن المؤشرات و / أو البحث في السجلات الورقية وحيث لا تستطيع هذه المؤسسة المالية المبلّغة الحصول على نموذج الشهادة الذاتية أو دليل مستندي من صاحب الحساب لتحديد مقر إقامته للأغراض الضريبية.

يجب أن تستمر المؤسسة المالية المبلّغة في اتباع إجراءات الحساب غير الموثق للحسابات الفردية عالية القيمة الموجودة مسبقاً حتى يتوقف الحساب عن كونه حساباً غير موثق. وتشمل هذه الإجراءات استكمال البحث في السجلات الورقية على أساس سنوي ومواصلة الجهود للحصول على مستندات ووثائق أو نموذج شهادة ذاتية صالح لمعيار الإبلاغ المشترك من صاحب الحساب و/أو الشخص المسيطر لتحديد مكان إقامة صاحب الحساب/الشخص المسيطر للأغراض الضريبية. يجب أن تضمن المؤسسة المالية المبلّغة تحديد جميع الحسابات غير الموثقة والإبلاغ عنها على أساس سنوي.

الإبلاغ

عندما يتم تحديد حساب غير موثق من قبل مؤسسة مالية مبلّغة، يجب الإبلاغ عنه كجزء من دورة الإبلاغ السنوية ذات الصلة. عند الإبلاغ عن الحسابات غير الموثقة، يجب اتباع الإرشادات التالية وفقاً لنموذج الإبلاغ عن معيار الإبلاغ المشترك المتوفر على البوابة الإلكترونية من أجل وضع علامة على حساب غير موثق:

1. صحيح = حساب غير موثق
2. خطأ = ليس حساباً غير موثق

يتم قبول الحساب كحساب غير موثق فقط حيث يكون تاريخ فتح الحساب تمّ قبل الأول من شهر يناير عام 2017. لا يمكن للحساب غير الموثق أن يكون تابعاً لكيان ما بل فقط إلى فرد.