

تونس، في 29 ماي 2019

## مذكرة إعلام إلى البنوك والمؤسسات المالية عدد 09 لسنة 2019

**الموضوع:** الانخراط بمنظومة تبادل المعلومات تطبيقا للاتفاق المبرم بين حكومة الجمهورية التونسية وحكومة الولايات المتحدة الأمريكية لتحسين الامتثال الضريبي الدولي وتطبيق قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية FATCA

**المرجع:** - مراسلة وزارة المالية بتاريخ 28 ماي 2019 حول الواجبات الناتجة عن أحكام الاتفاق المتعلق بتحسين الامتثال الضريبي الدولي و تطبيق قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية "FATCA"  
- مذكرة الإعلام إلى البنوك والمؤسسات المالية عدد 61 لسنة 2016 المؤرخة في غرة سبتمبر 2016 والمتعلقة بتعيين مخاطب وحيد لتبادل المعلومات مع الإدارة العامة للأداءات.

تبعاً لإمضاء حكومة الجمهورية التونسية وحكومة الولايات المتحدة الأمريكية للاتفاق المتعلق بتحسين الامتثال الضريبي الدولي وتطبيق الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية FATCA بتاريخ 13 ماي 2019، ليكن في علم جميع البنوك والمؤسسات المالية أنه يجب الالتزام بالتدابير التالية:

**1- يتعين على البنوك والمؤسسات المالية، لضمان دخول الاتفاق حيز التنفيذ في أفضل الظروف، الحرص على اتخاذ الاجراءات التالية:**

- التثبت من قيام البنك أو المؤسسة المالية بالتسجيل بالموقع الالكتروني لإدارة الضرائب الأمريكية وفي صورة عدم القيام بهذا الإجراء بعد، إتمام التسجيل قبل موفى شهر ماي 2019 وتعيين مخاطب وحيد للإدارة العامة للأداءات وموافاة هذه الإدارة العامة بهويته طبقاً للإجراءات الواردة بمذكرة الإعلام عدد 61 لسنة 2016 المشار إليها أعلاه.

- حصول البنك أو المؤسسة المالية على شهادة مصادقة الكترونية، قصد ضمان إحالة المعلومات من قبل المؤسسات المالية إلى الإدارة العامة للأداءات وذلك في أجل أقصاه يوم 31 ماي 2019.

- اتخاذ التزامات العناية الواجبة لتحديد الحسابات الأمريكية الواجب الإبلاغ عنها تطبيقاً للملحق الأول من الاتفاق المتعلق بتحسين الامتثال الضريبي الدولي و تطبيق قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية "FATCA".

- المصادقة على مشروع كراس الشروط المتعلق بإحالة المعلومات والمعدّ من قبل الإدارة العامة للأداءات بالتنسيق بين مختلف الهياكل ذات الصلة وذلك قبل موقى ماي 2019 ومدّ تلك الإدارة العامّة، قبل موقى ماي 2019، بملاحظاتها حوله وبالخصوص فيما يتعلّق بأجال التصريح بالمعلومات المطلوبة.

**2- بالنسبة لإيداع التصاريح بالمعلومات الخاصّة بسنوات 2014 و2015 و2016 و2017 و2018 والمزمع إحالتها إلى الجانب الأمريكي قبل يوم 30 سبتمبر 2019:**

تقرّر بصفة استثنائية أن تنطلق عمليات إيداع التصاريح عبر المنظومة الإعلامية IDES من تاريخ 10 جويلية 2019 إلى غاية تاريخ 29 أوت 2019.

ويمكن للبنوك والمؤسسات المالية في نفس الفترة طلب إجراء إصلاحات أو تعديلات على محتوى التصاريح عند الاقتضاء.

**3- القيام بعملية تجريبية خلال الفترة المتراوحة بين 10 جوان 2019 و5 جويلية 2019:**

تهدف هذه العملية التجريبية إلى تأمين إنجاز عملية التصريح الرسمية مع الجانب الأمريكي حيث ستمكّن من تفادي الإشكاليات التي يمكن أن تطرأ خلال عملية التصريح الرسمي.

وستشمل هذه العملية التجريبية كل المؤسسات المطالبة بالتصريح حسب الاتفاقية. لذا فإنّ البنوك والمؤسسات المالية مدعوة إلى إيلاء هذه العملية الأهمية اللازمة وذلك بالتنسيق مع الإدارة العامة للأداءات.

## **المحافظ**

**مروان العباسي**