



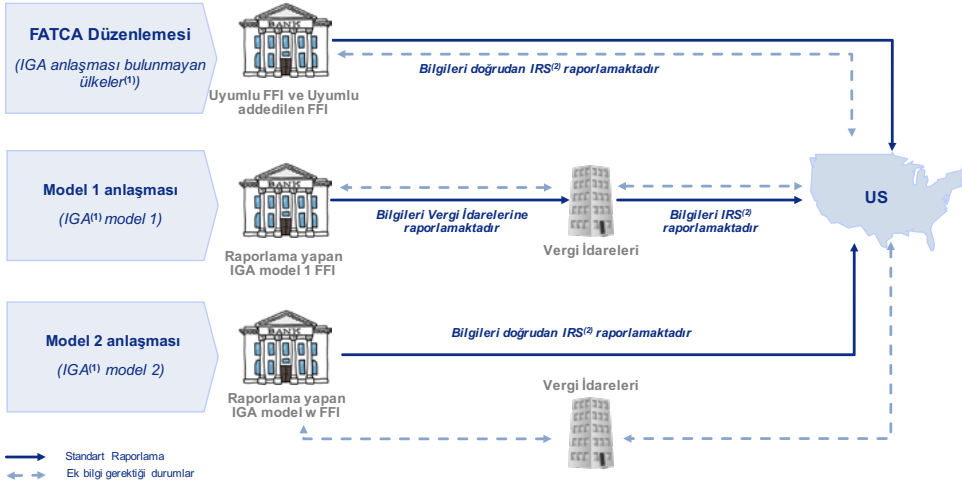
FATCA ve CRS Anlaşmaları ve Yükümlülüklerine Genel Bakış



KPMG Türkiye

kpmg.com.tr

Son birkaç yıldır finansal kuruluşlar tarafından yakından takip edilen “Yabancı Hesapların Vergi Uyumu Yasası (FATCA)” 29 Temmuz 2015 tarihinde Türkiye ve ABD arasında Hükümetlerarası (IGA) Model I çerçevesinde imzalandı ve 16 Mart 2016 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi’nde onaylandıktan sonra Resmi Gazete’de yayımlandı.

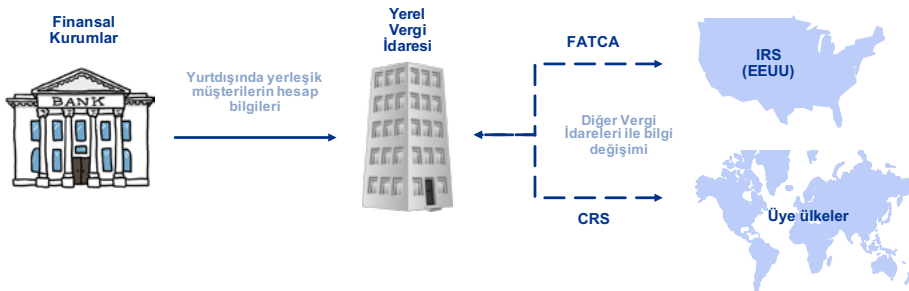


⁽¹⁾IGA: Hükümetlerarası anlaşma. ABD ile diğer ülkeler arasında FATCA kapsamında yapılan hükümetlerarası anlaşma

⁽²⁾IRS: ABD Vergi İdaresi

FATCA’ya göre benzer kapsama sahip ancak sadece ABD vatandaşları veya vergi mukimlerini değil diğer ülke vatandaşlarını da kapsayacak şekilde bilgi paylaşımını çok uluslu hale getiren “Ortak Raporlama Standardı (CRS)”, OECD tarafından düzenlendi. 2016 Nisan ayına kadar içerisinde Türkiye’nin de yer aldığı yaklaşık 96 ülke CRS’e uyum sağlayacağını bildirdi.

Mevcut durumda Türkiye’nin CRS uygulamasını geç benimseyen ülkeler arasında yer alarak uygulamaya 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla uyumlu olacağı ve bu kapsamdaki ilk bilgi değişimini 2018 yılında gerçekleştireceği öngörülmüyor.



FATCA: Foreign Account Tax Compliance Act

CRS: Common Reporting Standard

Kuruluşların Hangi Süreçlerine Dikkat Etmeleri Gerekliyor?

Bu yeni düzenlemeler ile Türkiye'deki finansal kuruluşların iç süreçlerini ve sistemsel altyapılarını hem FATCA hem CRS regülasyonlarına uyum sağlayacak şekilde geliştirmeleri gerekiyor.

Finansal kuruluşların söz konusu yönetmeliklere uyum sürecinde özellikle yeni müşteri kabul, mevcut müşterilerin incelenmesi ve raporlama süreçlerini gözden geçirerek; FATCA ve CRS'e uyumlu hale getirmeleri gerekiyor.



Şirketlerin sınıflandırılma ve kaydolma süreci



Yeni müşteri kabul süreci



Mevcut müşterilerin değerlendirilmesi ve belirlenmesi



Raporlama süreci



Stopaj süreci



Şirket içi Uyum süreci

KPMG Size Nasıl Yardımcı Olabilir?

Mevcut süreçlerinizde uyguladığınız FATCA çözümlerinizi inceler ve eksikliklerinizi belirler

- FATCA ve CRS kapsam ve yükümlülük açısından birbirine benzediği için, uyumlu olabilmek için çözümlerin birlikte üretilmesi gerekiyor
- KPMG yerel ve global tecrübelerini kullanarak FATCA için geliştirilmiş mevcut süreci inceleyerek eksiklikleri belirler ve yapılması gereken aksiyonları oluşturur

Mevcut FATCA süreçlerinize göre eksikliklerinizi belirler, iki yönetmeliğe de aynı anda uyum sağlamanıza yardımcı olacak çözümler üretir

- KPMG, FATCA ve CRS yönetmeliklerine aynı anda uyumlu olabilmek için mevcut FATCA sürecinizin tekrar tasarlanmasına yardımcı olur
- FATCA ve CRS yükümlülüklerinin etkileyeceği süreçlerinize yönelik yapılması gerekenleri sunar ve iki regülasyona yönelik ortak çözüm üzerinde sizlerle birlikte çalışır

FATCA ve CRS'e uyumlu olmanız için önerilen çözümleri uygulamanıza yardımcı olur

- Türk finansal kuruluşların 2017 yılı itibarıyla CRS'e uyumlu olmaları gerekiyor
- KPMG, IRS ve OECD ile sahip olduğu yakın ilişkiyi ve gerçekleştirdiği benzer projelerdeki tecrübelerini avantaj olarak kullanarak uyum sürecinizi hızlı bir şekilde tamamlamanıza yardımcı olur

İletişim:



Sinem Cantürk

Finansal Hizmetler
Sektörü Lideri,
Bilgi Sistemleri Risk Yönetimi
Bölüm Başkanı,
Şirket Ortağı
scanturk@kpmg.com

Detaylı bilgi için:

KPMG Türkiye
Kurumsal İletişim ve
Pazarlama Bölümü
tr-fmmarkets@kpmg.com

İstanbul

İş Kuleleri Kule 3 Kat 2-9
34330 Levent İstanbul
T : +90 212 316 6000

Ankara

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak Mah. Ufuk
Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2 Kat:13
Çukurambar 06550 Ankara
T: +90 312 491 7231

İzmir

Heris Tower, Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey
Cad. No:55 Kat:21 Alsancak 35210 İzmir
T: +90 232 464 2045

kpmg.com.tr

kpmgvergi.com



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative ("KPMG International") bir İsviçre kuruluşudur. KPMG ağına üye olan bağımsız firmalar, KPMG International'a bağlıdır. KPMG International'ın müşterilere sunduğu herhangi bir hizmet yoktur. Hiçbir üye firmanın KPMG International'ı veya bir başka üye firmayı, aynı şekilde KPMG International'ın da hiç bir üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur. Tüm hakları saklıdır.

© 2018 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır. Tüm hakları saklıdır. Türkiye'de basılmıştır.