

ABŞ hüquqi şəxslərinin müəyyən edilməsi üçün özünüqiymətləndirmə anketinin doldurulma qaydaları

Özünüqiymətləndirmə anketinin məqsədi

Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutlarında hesab açmaq üçün müraciət etmiş hüquqi şəxslərin ABŞ hüquqi şəxsi olub-olmadığının müəyyən edilməsi.

Özünüqiymətləndirmə anketi kimlər tərəfindən doldurulmalıdır?

Özünüqiymətləndirmə anketi Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutlarında hesab açan hüquqi şəxslərin qanuni təmsilçiləri və ya səlahiyyətli nümayəndələri tərəfindən doldurulur.

Məlumatlarda dəyişiklik

Özünüqiymətləndirmə anketində qeyd olunan məlumatlarda hər hansı bir dəyişiklik baş verərsə və ya hər hansı bir yanlışlıq olduğu ortaya çıxarsa, həmin özünüqiymətləndirmə anketini təqdim edən şəxs tərəfindən 30 (otuz) gün ərzində yeni özünüqiymətləndirmə anketi təqdim edilməlidir.

Anlayışlar

- **Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu:** Azərbaycan Respublikasının rezidenti olan hesabat verən maliyyə institutu (lakin bu cür hesabat verən maliyyə institutunun Azərbaycan Respublikasından kənarında yerləşən hər hansı filialı və ya nümayəndəliyi istisna olmaqla) və Azərbaycan Respublikasının rezidenti olmayan hesabat verən maliyyə institutunun Azərbaycan Respublikasında yerləşən hər hansı filialı və ya nümayəndəliyi;
- **ABŞ şəxsi:** ABŞ vətəndaşı və ya vergi rezidenti olan istənilən fiziki şəxs və ya ABŞ hüquqi şəxsi;
- **ABŞ hüquqi şəxsi:** ABŞ-da və ya ABŞ federal qanunvericiliyinə və ya ABŞ-ın hər hansı ştatının qanunvericiliyinə əsasən təsis olunmuş hüquqi şəxs və ya belə hüquqi şəxsin ABŞ xaricindəki filial və ya nümayəndəlikləri;
- **Hüquqi şəxs:** fiziki şəxs olmayan bütün şəxslər, o cümlədən təşkilati hüquqi formasından asılı olmayaraq bütün kommərsiya və qeyri-kommərsiya hüquqi şəxsləri və trast kimi hüquqi formalar;
- **Şəffaf hüquqi şəxs:** Bir təsisçisi olan və ABŞ vergi qanunvericiliyinə əsasən cəmiyyət hesab edilməyən hüquqi şəxs.

Doldurulma qaydaları

- Hüquqi şəxsın adı (məs: “A” MMC) və VÖEN-i (məs: 155555) yazılır. Hüquqi şəxs filial və ya şəffaf hüquqi şəxsdirsə, hüquqi şəxsın adı bəndinə həmin filialın və ya şəffaf hüquqi şəxsın adı deyil, təsisçinin adı yazılır. Hüquqi şəxs vergi rezidenti olduğu ölkədə (o cümlədən Azərbaycan Respublikasında) VÖEN əldə etmişdirsə, VÖEN bəndinə həmin VÖEN yazılır.
- Özünüqiymətləndirmə anketi hüquqi şəxsın ABŞ şəxsi olub-olmadığının müəyyən edilməsi məqsədi daşıyan 2 (iki) sualdan ibarətdir. Hər hansı bir sualın cavabı bəlidirsə “Bəli” cavabı, xeyrdirsə “Xeyr” cavabı işarələnir.
- Özünüqiymətləndirmə anketindəki sualların hər hansı birinə “Bəli” cavabı verilərsə, hüquqi şəxs W 9 formasını doldurmalıdır.
- Özünüqiymətləndirmə anketindəki sualların hər ikisinə “Xeyr” cavabı verilərsə, hüquqi şəxs W 8 BEN-E formasını doldurmalıdır.
- W-8 BEN-E formasının etibarlılıq müddəti 3 (üç) il təşkil edir və 3 (üç) il müddət keçdikdən sonra özünüqiymətləndirmə anketinin və W-8 BEN-E formasının yenidən doldurulması tələb edilməlidir.
- Özünüqiymətləndirmə anketi hüquqi şəxsın səlahiyyətli nümayəndəsi tərəfindən imzalanmalı və imzalanma tarixi qeyd edilməlidir. Hüquqi şəxsın səlahiyyətli nümayəndəsinin adı, soyadı və atasının adı, habelə səlahiyyəti (məs: qanuni təmsilçi) qeyd edilməli və səlahiyyətini təsdiq edən notarial qaydada təsdiq edilmiş sənəd (əgər varsa) və ya belə sənədin notarial qaydada təsdiq edilmiş surəti özünüqiymətləndirmə anketinə əlavə edilməlidir.