

1 SAYLI ƏLAVƏ

AMERİKA BİRLƏŞMİŞ ŞTATLARININ HESABAT VERİLMƏLİ HESABLARININ VƏ MÜƏYYƏN İŞTİRAKÇI OLMAYAN MALİYYƏ İNSTİTUTLARINA EDİLƏN ÖDƏNİŞLƏRİN MÜƏYYƏN EDİLMƏSİ VƏ ONLAR BARƏDƏ HESABATIN VERİLMƏSİ ÜZRƏ HƏRTƏRƏFLİ YOXLAMA ÖHDƏLİKLƏRİ

I. Ümumi müddəalar

A. Azərbaycan Respublikası Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutlarından ABŞ-ın hesabat verilməli hesablarının və iştirakçı olmayan maliyyə institutlarının malik olduğu hesabların müəyyənləşdirilməsi üçün bu 1 saylı Əlavədə əks olunan hərtərəfli yoxlama prosedurlarının həyata keçirilməsini tələb edəcəkdir.

B. Sazişin məqsədləri baxımından,

1. Dollar valyutasında ifadə olunan bütün məbləğlər ABŞ dollarındadır və digər valyutalarda ekvivalenti ehtiva edəcəkdir.

2. Burada göstərilən hallar istisna olmaqla, hesabın qalığı və ya dəyəri təqvim ilinin və ya digər müvafiq hesabat dövrünün son gününə müəyyən ediləcəkdir.

3. Qalığın və ya dəyərin həddi bu 1 saylı Əlavəyə əsasən 30 iyun 2014-cü il tarixinə müəyyən edilməli olduğu halda müvafiq qalıq və ya dəyər həmin günə və ya 30 iyun 2014-cü il tarixindən dərhal öncə başa çatan hesabat dövrünün sonuncu gününə müəyyən ediləcək və qalıq və ya dəyərin həddi bu 1 saylı Əlavəyə əsasən təqvim ilinin sonuncu gününə müəyyən edilməli olduğu halda müvafiq qalıq və ya dəyər təqvim ilinin və ya digər müvafiq hesabat dövrünün sonuncu gününə müəyyən ediləcəkdir.

4. Bu 1 saylı Əlavənin II bölməsinin E(1) yarımbəndi nəzərə alınmaqla, hesab bu 1 saylı Əlavədəki hərtərəfli yoxlama prosedurlarına uyğun olaraq ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi müəyyən edildiyi tarixdən bu cür hesab kimi qiymətləndiriləcəkdir.

5. Başqa qayda müəyyən edilmədiyi halda, ABŞ-ın hesabat verilməli hesabına dair məlumat hər il məlumatın aid olduğu ildən sonrakı təqvim ilində veriləcəkdir.

C. Azərbaycan Respublikası bu 1 saylı Əlavənin hər bir bölməsində göstərilən prosedurlara alternativ olaraq Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutlarına ABŞ Xəzinədarlıq Departamentinin qaydalarında əks olunan prosedurlara əsaslanaraq hesabın ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı və ya iştirakçı olmayan maliyyə institutunun hesabı olmasını müəyyən etməyə icazə verə bilər. Azərbaycan Respublikası Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutlarına bütün müvafiq maliyyə hesablarına, yaxud, ayrılıqda bu cür hesabların hər

hansı aydın müəyyən edilmiş qrupuna (misal üçün, fəaliyyət növünə və ya hesabın olduğu yerə əsasən) münasibətdə bu Əlavənin hər bir bölməsi üçün ayrı-ayrılıqda bu cür seçim etməsinə icazə verə bilər.

II. Fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesablar. Aşağıdakı qayda və prosedurlar fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesablar (fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesablar) arasında ABŞ-in hesabat verilməli hesablarının müəyyən edilməsi məqsədi ilə tətbiq edilir.

A. Yoxlanılması, müəyyən edilməsi və ya hesabat verilməsi tələb edilməyən hesablar.

Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bütün fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesablara, yaxud, ayrılıqda bu cür hesabların hər hansı aydın müəyyən edilmiş qrupuna münasibətdə başqa seçim etmədiyi təqdirdə, Azərbaycan Respublikasının icra qaydaları bu cür seçimi təmin edərsə, aşağıdakı fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesabların ABŞ-in hesabat verilməli hesabları kimi yoxlanılması, müəyyən edilməsi və ya hesabat verilməsi tələb edilmir:

1. Bu bölmənin E(2) yarım-bəndini nəzərə almaqla, 30 iyun 2014-cü il tarixinə qalığı və ya dəyəri 50,000 ABŞ dolları məbləğini keçməyən fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesablar.
2. Bu bölmənin E(2) yarım-bəndini nəzərə almaqla, 30 iyun 2014-cü il tarixinə qalığı və ya dəyəri 250,000 ABŞ dolları məbləğini keçməyən həyat yığım sığortası müqaviləsi və ya annuitet sığortası müqaviləsi olan fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesablar.
3. Azərbaycan Respublikasının və ya Birləşmiş Ştatların qanun və ya digər normativ aktlarının həyat yığım sığortası müqaviləsi və ya annuitet sığortası müqaviləsinin Birləşmiş Ştatların rezidentlərinə satılmasının qarşısını effektiv şəkildə aldığı halda, həyat yığım sığortası müqaviləsi və ya annuitet sığortası müqaviləsi olan fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesablar (məs. əgər müvafiq maliyyə institutunun ABŞ qanunvericiliyinə uyğun olaraq tələb olunan qeydiyyatı yoxdursa və Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyi Azərbaycan Respublikasının rezidentlərinin sahib olduğu sığorta məhsullarına münasibətdə hesabat vermə və vergi tutma tələb edərsə).
4. Qalığı 50,000 ABŞ dolları və ya daha az məbləğdə olan Bank hesabları.

B. 30 iyun 2014-cü il tarixinə qalığı və ya dəyəri 50,000 ABŞ dolları məbləğini keçən, lakin 1,000,000 ABŞ dolları məbləğini keçməyən (“aşağı dəyərli hesablar”) fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesablar üçün yoxlama prosedurları (sığorta müqaviləsi və ya annuitet sığortası müqaviləsi üzrə nağd pul dəyəri 250,000 ABŞ dolları)

1. **Elektron məlumat axtarışı.** Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu aşağıdakı istənilən ABŞ əlamətlərindən hər biri üzrə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun saxladığı elektron axtarıla bilən verilənləri yoxlamalıdır:

- a) Hesab sahibinin ABŞ vətəndaşı və ya rezidenti olmasının müəyyənləşdirilməsi;
- b) Doğum yerinin Birləşmiş Ştatlarda olmasının dəqiq göstəricisi;
- c) Birləşmiş Ştatlarda mövcud poçt ünvanı və ya yaşayış ünvanı (ABŞ poçt ünvanı daxil olmaqla);
- d) Birləşmiş Ştatlarda mövcud telefon nömrəsi;
- e) Maliyyə vəsaitlərinin Birləşmiş Ştatlarda olan hesaba köçürülməsi üçün uzunmüddətli ödəniş tapşırıqları;
- f) ABŞ ünvanı olan şəxsə verilən qüvvədə olan etibarnamə və ya imza hüququ; və ya
- g) Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunda hesab sahibi ilə bağlı sənədlərdə **yeganə** ünvan kimi göstərilən “nümayəndə ünvanı” və ya “saxlanılmış poçt ünvanı”. Aşağı dəyərli hesab sayılan fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesab halında ABŞ-dan kənarında olan “nümayəndə ünvanı” və ya “saxlanılmış poçt ünvanı” ABŞ əlaməti kimi qiymətləndirilməyəcəkdir.

2. Elektron axtarış zamanı bu bölmənin B(1) yarım bəndində göstərilən ABŞ əlamətlərindən heç biri aşkar edilməzsə, hesabla əlaqəli bir və ya daha artıq ABŞ əlamətinin meydana çıxması ilə nəticələnən dəyişiklik olmayana və ya hesab bu bölmənin D bəndində göstərilən yüksək dəyərli hesaba çevrilməyənə kimi hesabla bağlı hər hansı bir növbəti addımın atılması tələb edilmir.

3. Elektron axtarış zamanı bu bölmənin B(1) yarım bəndində göstərilən ABŞ əlamətlərindən hər hansı biri aşkar edilərsə və ya hesabla əlaqəli bir və ya daha artıq ABŞ əlamətinin meydana çıxmasına səbəb olan dəyişiklik olarsa, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bu bölmənin B(4) yarım bəndini tətbiq etmək qərarı verməyənə və hesaba münasibətdə həmin yarım bənddə olan istisnalardan biri tətbiq edilməyənə kimi hesabı ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi qiymətləndirir.

4. Bu bölmənin B(1) yarım bəndinə əsasən ABŞ əlamətinin tapılmasına baxmayaraq, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun aşağıdakı hallarda hesaba ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi yanaşmağı tələb edilmir:

a) Hesab sahibinə dair məlumat birmənalı olaraq **ABŞ-da doğum yerini** göstərərsə, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu aşağıdakı məlumatları əldə edir və ya daha əvvəl yoxlayıb və saxlayır:

(1) Hesab sahibinin vergi məqsədləri baxımından nə ABŞ vətəndaşı, nə də ABŞ rezidenti olmamasına dair özünüqiymətləndirmə sənədi (IRS W-8 formasında və ya razılaşdırılmış digər formalarda ola bilər);

(2) Hesab sahibinin Amerika Birləşmiş Ştatlarından fərqli digər ölkənin vətəndaşı olduğuna dəlalət edən qeyri-ABŞ pasportu və ya dövlət tərəfindən verilən digər identifikasiya sənədi; və

(3) Hesab sahibinin ABŞ vətəndaşlığını itirməsinə dair sənədin nüsxəsi və ya aşağıdakıların əsaslı izahı:

(a) ABŞ vətəndaşlığından çıxmasına baxmayaraq, hesab sahibinin belə sənədinin olmamasının səbəbi; **və ya**

(b) Hesab sahibinin anadan olduğu zaman ABŞ vətəndaşlığını əldə etməməsinin səbəbi.

b) Hesab sahibinə dair məlumatda **ABŞ-da mövcud poçt və ya yaşayış yeri ünvanı və ya hesabla əlaqəli olan telefon nömrələrinin yalnız bir və ya daha çox ABŞ nömrəsindən ibarət olarsa**, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu aşağıdakı məlumatları əldə edir və ya daha əvvəl yoxlayıb və saxlayır:

(1) Hesab sahibinin vergi məqsədləri baxımından nə ABŞ vətəndaşı, nə də ABŞ rezidenti olmamasına dair özünüqiymətləndirmə sənədi (IRS W-8 formasında və ya razılaşdırılmış digər formalarda ola bilər); **və**

(2) Bu 1 sayılı Əlavənin 6-cı bölməsinin D bəndində müəyyən olunduğu kimi hesab sahibinin ABŞ statusunun olmamasını göstərən yazılı dəlil.

c) Hesab sahibinə dair məlumatda maliyyə vəsaitlərinin **ABŞ-da olan hesaba köçürülməsi üçün uzunmüddətli ödəniş tapşırıqları** olarsa, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu aşağıdakı məlumatları əldə edir və ya daha əvvəl yoxlayaraq qoruyub saxlayır:

(1) Hesab sahibinin vergi məqsədləri baxımından nə ABŞ vətəndaşı, nə də ABŞ rezidenti olmamasına dair özünüqiymətləndirmə sənədi (IRS W-8 formasında və ya razılaşdırılmış digər formalarda ola bilər); *və*

(2) Bu 1 sayılı Əlavənin 6-cı bölməsinin D bəndində müəyyən olunduğu kimi hesab sahibinin ABŞ statusunun olmamasını göstərən yazılı dəlil.

d) Hesab sahibinə dair məlumatda *ABŞ ünvanı olan şəxsə verilmiş qüvvədə olan etibarnamə və ya imza hüququnun olmasına, Hesab Sahibi ilə bağlı yeganə ünvan kimi “nümayəndənin ünvanı” və ya “saxlanmış poçt ünvanı”na və ya bir və ya daha çox ABŞ telefon nömrəsinə dair məlumat olduqda*, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu aşağıdakı məlumatları əldə edir və ya daha əvvəl yoxlayıb və saxlayır:

(1) Hesab sahibinin vergi məqsədləri baxımından nə ABŞ vətəndaşı, nə də ABŞ rezidenti olmamasına dair özünüqiymətləndirmə sənədi (IRS W-8 formasında və ya razılaşdırılmış digər formalarda ola bilər); və ya

(2) Bu 1 sayılı Əlavənin 6-cı bölməsinin D bəndində müəyyən olunduğu kimi Hesab Sahibinin ABŞ statusunun olmamasını göstərən yazılı dəlil.

C. Aşağı dəyərli hesablar sayılan fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesablara tətbiq edilən əlavə prosedurlar.

1. ABŞ əlamətlərinin müəyyənləşdirilməsi üçün aşağı dəyərli hesablar sayılan fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesabların yoxlanılması 30 iyun 2016-cı il tarixinədək başa çatdırılmalıdır.

2. Aşağı dəyərli hesab sayılan fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesabla bağlı bu bölmənin B(1) yarımbəndində qeyd edilən bir və ya bir neçə ABŞ əlamətlərinin meydana çıxması ilə nəticələnən dəyişikliklər olarsa, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bu bölmənin B(4) yarımbəndi tətbiq edilənədək hesaba ABŞ-in hesabat verilməli hesabı kimi yanaşmalıdır.

3. Bu bölmənin A(4) yarımbəndində göstərilən bank hesabları istisna olmaqla, bu bölməyə əsasən ABŞ-in hesabat verilməli hesabı kimi müəyyən olunan hər hansı fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesab, hesab sahibi müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi kimi çıxış edəndək bütün növbəti illərdə ABŞ-in hesabat verilməli hesabı kimi qiymətləndirilməlidir.

D. 30 iyun 2014-cü il və ya 31 dekabr 2015-ci il tarixlərinə və ya istənilən növbəti ildə qalıq və ya dəyəri 1,000,000 ABŞ dolları məbləğini keçən fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesablar üzrə hərtərəfli yoxlama prosedurları (“yüksək dəyərli hesablar”).

1. **Elektron məlumat axtarışı.** Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bu bölmənin B(1) yarım-bəndində göstərilən istənilən ABŞ əlaməti üçün Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu tərəfindən saxlanılan elektron axtarıla bilən məlumatları yoxlamalıdır.
2. **Kağız daşıyıcılarda məlumat axtarışı.** Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun elektron axtarıla bilən verilənlər bazalarında bu bölmənin D(3) yarım-bəndində qeyd edilən bütün məlumatlar üçün sahələr ehtiva olunursa və toplanırsa, kağız daşıyıcılarda məlumat axtarışına ehtiyac yoxdur. Elektron verilənlər bazalarında bu məlumatların hamısı toplanmırsa, Yüksək Dəyərli Hesablara münasibətdə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə İnstitutu, həmçinin müştəri ilə bağlı cari əsas faylı yoxlamalı və orada əks olunmadığı təqdirdə hesabla bağlı olan və Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu tərəfindən son beş ildə əldə edilmiş aşağıdakı sənədləri bu bölmənin B(1) yarım-bəndində qeyd edilən istənilən ABŞ əlaməti üzrə yoxlamalıdır:
 - a) Hesabla bağlı toplanılan ən son sənədlər;
 - b) Ən son hesabın açılması üzrə müqavilə və ya sənədləşdirmə;
 - c) AML/KYC prosedurlarına uyğun olaraq və ya digər tənzimləyici məqsədlər üçün Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu tərəfindən əldə edilən ən son sənədlər;
 - d) Hal-hazırda qüvvədə olan istənilən etibarlı etibarnamə və ya imza hüququnu təsdiqləyən sənədlər;
 - e) Maliyyə vəsaitlərinin köçürülməsi üçün qüvvədə olan uzunmüddətli ödəniş tapşırıqları.
3. **Verilənlər bazalarında kifayət qədər məlumatın əks olunduğu halda istisnalar.** Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun elektron axtarıla bilən məlumatları aşağıdakıları ehtiva etdikdə, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutundan bu bölmənin D(2) yarım-bəndində göstərilən kağız daşıyıcılarda məlumatların axtarılması tələb edilmir:

- a) Hesab sahibinin vətəndaşlığı və ya yaşayış yeri;
- b) Hesab sahibinin Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun arxivində olan yaşayış və poçt ünvanı;
- c) Hesab sahibinin Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun arxivində olan telefon nömrəsi (nömrələri) (olduğu təqdirdə);
- d) Hesabdakı vəsaitlərin digər hesaba (Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun digər filialı və ya digər maliyyə institutunda olan hesab daxil olmaqla) köçürülməsi üçün uzunmüddətli ödəniş tapşırıqlarının olub-olmaması;
- e) Hesab sahibi üçün “nümayəndənin ünvanı” və ya “saxlanılmış poçt ünvanı”nın olub-olmaması; *və*
- f) Hesab üzrə hər hansı etibarnamə və ya imza hüququnun olub-olmaması.

4. Müştərilərlə iş üzrə menecerin faktiki məlumatlara dair sorğusu. Yuxarıda qeyd edilən elektron və kağız daşıyıcılarda məlumat axtarışına əlavə olaraq müştərilərlə iş üzrə menecer hesab sahibinin müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi olmasına dair faktiki məlumata malik olduğu təqdirdə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu müştərilərlə iş üzrə menecerə tapşırılan (belə yüksək dəyərli hesabları ilə vəhdət təşkil edən istənilən maliyyə hesabları) yüksək dəyərli hesaba ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi yanaşmalıdır.

5. ABŞ əlamətlərinin tapılmasının nəticəsi.

- a) Yuxarıda qeyd edilən yüksək dəyərli hesabların hərtərəfli yoxlanması zamanı bu bölmənin B(1) yarım-bəndində göstərilən ABŞ əlamətlərindən heç biri aşkar edilmədikdə və hesabın bu bölmənin D(4) yarım-bəndində verilən müəyyən olunmuş ABŞ Şəxsinə məxsus olması müəyyən edilmədikdə, hesabla bağlı bir və ya daha çox ABŞ əlamətinin meydana çıxması ilə nəticələnən dəyişiklik olmayanadək, heç bir növbəti addımın atılmasına zərurət yaranmır.
- b) Yuxarıda qeyd edilən Yüksək dəyərli hesabların hərtərəfli yoxlanması zamanı bu bölmənin B(1) yarım-bəndində göstərilən ABŞ əlamətlərindən hər hansı biri aşkar edilərsə və ya bir və ya daha çox ABŞ əlamətinin meydana çıxması ilə nəticələnən dəyişiklik olarsa, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bu bölmənin B(4) yarım-bəndini tətbiq etmək barədə qərar verməyə və həmin

yarımbənddəki istisnalardan hər hansı biri həmin hesaba münasibətdə tətbiq edilməyənə kimi hesaba ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi yanaşmalıdır.

- c) Bu bölmənin A(4) yarımbəndində göstərilən Bank hesabları istisna olmaqla, bu bölməyə əsasən ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi müəyyən olunan hər hansı fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesab, hesab sahibi müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi olduğu müddətədək bütün növbəti illərdə ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi qiymətləndirilməlidir.

E. Yüksək dəyərli hesablara tətbiq edilən əlavə prosedurlar

1. Fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesab 30 iyun 2014-cü il tarixinə yüksək dəyərli hesab olarsa, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bu hesabla bağlı 30 iyun 2015-ci il tarixinədək bu bölmənin D bəndində göstərilən hərtərəfli yoxlama prosedurlarını başa çatdırmalıdır. Bu yoxlama əsasında belə hesabın 31 dekabr 2014-cü il tarixində və ya bu tarixdən qabaq ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı olduğu müəyyən edilərsə, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu 2014-cü ilə münasibətdə bu cür hesabla bağlı tələb edilən məlumatları hesab üzrə ilk hesabatda və bundan sonra illik əsasda verməlidir. Hesabın 31 dekabr 2014-cü il tarixindən 30 iyun 2015-ci il tarixinə kimi və ya həmin tarixdə ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı olması müəyyən edilərsə, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutundan 2014-cü il üçün belə hesab barədə məlumatın verməsi tələb olunmur və Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bundan sonra illik əsasda hesab barədə hesabat verməlidir.
2. Əgər fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesab 30 iyun 2014-cü il tarixinə yüksək dəyərli hesab olmazsa, lakin 2015-ci ilin və ya hər hansı növbəti təqvim ilinin son gününə yüksək dəyərli hesaba çevrilərsə, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu hesabın yüksək dəyərli hesaba çevrildiyi təqvim ilinin sonuncu günündən sonra altı ay ərzində belə hesaba münasibətdə bu bölmənin D yarımbəndində verilmiş hərtərəfli yoxlama prosedurlarını başa çatdırmalıdır. Bu yoxlama əsasında hesab ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi müəyyən olunarsa, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu, hesab sahibi müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi olduğu müddətədək, bu hesabın ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi müəyyən olduğu il və ondan sonra gələn illər üçün illik əsasda tələb edilən məlumatları verməlidir.
3. Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bu bölmənin D bəndində verilmiş hərtərəfli yoxlama prosedurlarını yüksək dəyərli hesaba tətbiq edərsə, müştərilərlə iş üzrə menecerin bu bölmənin D(4) yarımbəndində göstərilən sorğusu

istisna olmaqla, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutundan növbəti illərdə eyni yüksək dəyərli hesaba bu prosedurları yenidən tətbiq etmək tələb edilmir.

4. Yüksək dəyərli hesaba münasibətdə bu bölmənin B(1) yarım-bəndində göstərilən hesabla əlaqəli bir və ya daha çox ABŞ əlamətlərinin meydana çıxması ilə nəticələnən dəyişiklik olarsa, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bu bölmənin B(4) yarım-bəndini tətbiq etmək barədə qərar verməyə və həmin yarım-bənddəki istisnalardan hər hansı biri həmin hesaba münasibətdə tətbiq edilməyə kimi hesaba ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi yanaşmalıdır.
5. Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu müştərilərlə iş üzrə menecer tərəfindən hesabla bağlı istənilən dəyişikliyin müəyyən edilməsini təmin etmək üçün prosedurlar həyata keçirməlidir. Misal üçün müştərilərlə iş üzrə menecərə hesab sahibinin ABŞ-da yeni poçt ünvanının olması barədə məlumat verilsə, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutundan yeni ünvanı hesabla bağlı dəyişiklik kimi qəbul etməsi tələb olunur və o, bu bölmənin B(4) yarım-bəndinin tətbiqi barədə qərar qəbul edərsə, hesab sahibindən müvafiq sənədləşməni əldə etməlidir.

F. Müəyyən digər məqsədlər üçün sənədləşdirilmiş fiziki şəxslərə məxsus əvvəlcədən mövcud olan hesablar. İxtisaslaşdırılmış vasitəçi, vergi agenti funksiyasını yerinə yetirən xarici ortaqlıq və ya xarici trust kimi öhdəliklərini və ya ABŞ Məcəlləsinin 26-cı bölməsinin 61-ci fəslinə əsasən öhdəliklərini icra etmək üçün Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu əvvəl Hesab Sahibindən onun nə ABŞ vətəndaşı, nə də ABŞ rezidenti olmadığını müəyyən etmək üçün sənədlər əldə etmişdirsə, aşağı dəyərli hesablara münasibətdə bu bölmənin B(1) yarım-bəndində və ya yuxarı dəyərli hesablara münasibətdə bu bölmənin D(1)-D(3) yarım-bəndlərində verilmiş prosedurları yerinə yetirmək öhdəliyi daşımır.

III. Fiziki şəxslərə məxsus yeni hesablar. 1 iyul 2014-cü il tarixində və ya bu tarixdən sonra açılan fiziki şəxslərə məxsus maliyyə hesabları (“fiziki şəxslərə məxsus yeni hesablar”) arasında ABŞ-ın hesabat verilməli hesablarının müəyyən edilməsi məqsədi ilə aşağıdakı qayda və prosedurlar tətbiq olunur:

- A. Yoxlanılması, müəyyən edilməsi və ya hesabat verilməsi tələb edilməyən hesablar.** Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bütün fiziki şəxslərə məxsus yeni hesablara, yaxud ayrılıqda bu cür hesabların hər hansı aydın müəyyən edilmiş qrupuna münasibətdə başqa seçim etmədiyi təqdirdə, Azərbaycan Respublikasının icra qaydaları bu cür seçimi təmin edərsə, aşağıdakı fiziki şəxslərə məxsus yeni hesabların

ABŞ-ın hesabat verilməli hesabları kimi yoxlanılması, müəyyən edilməsi və ya hesabat verilməsi tələb edilmir:

1. Təqvim ilinin və ya istənilən digər hesabat dövrünün sonunda hesabın balansı 50,000 ABŞ dolları məbləğini keçməyən Bank hesabı.
2. Təqvim ilinin və ya istənilən digər hesabat dövrünün sonunda Pul Dəyəri 50,000 ABŞ dolları məbləğini keçməyən həyat yığım sığortası müqaviləsi.

B. Digər fiziki şəxslərə məxsus yeni hesablar. Bu bölmənin A bəndində nəzərdə tutulmamış fiziki şəxslərə məxsus yeni hesablara münasibətdə hesab açıldıqda (və ya hesab bu bölmənin A bəndində nəzərdə tutulmuş hesabların tələblərinə cavab verməyi dayandırdığı təqvim ilinin sonundan sonra 90 gün ərzində) Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu hesabın açılması üçün sənədləşmənin bir hissəsi ola bilən və ona hesab sahibinin vergi məqsədləri (bu məqsədlə hesab sahibi eyni zamanda digər ölkənin vergi rezidenti olduğu halda belə ABŞ vətəndaşına vergi məqsədləri baxımından ABŞ rezidenti kimi yanaşılır) üçün ABŞ rezidenti olub-olmamasını müəyyən etməyə və AML/KYC prosedurlarına uyğun olaraq toplanılan istənilən sənədləşmə daxil olmaqla, hesabın açılması ilə bağlı Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun əldə etdiyi məlumata əsaslanaraq özünü qiymətləndirmə prosedurunun əsaslılığını təsdiq etməyə imkan verən bu cür özünü qiymətləndirmə sənədini almalıdır.

1. Özünü qiymətləndirmə sənədinə əsasən hesab sahibinin vergi məqsədləri baxımından ABŞ rezidenti olması müəyyən edilsə, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu hesabı ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi qiymətləndirməli və hesab sahibinin ABŞ-da olan VÖEN-ini (IRS W-9 forması və ya digər oxşar razılaşdırılmış forma ola bilər) ehtiva edən özünü qiymətləndirmə sənədini əldə etməlidir.

2. Fiziki şəxslərə məxsus yeni hesablara münasibətdə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun özünü qiymətləndirmə sənədinin əslinin qeyri-düzgün və ya əsassız hesab etməsi və ya hesab etməyə əsası olmasına səbəb olan dəyişiklik olarsa, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu özünü qiymətləndirmənin əslinə əsaslanmır və vergi məqsədləri baxımından hesab sahibinin ABŞ vətəndaşı və ya rezidenti olmasını müəyyən etmək üçün etibarlı özünü qiymətləndirmə sənədini əldə etməlidir. Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu etibarlı özünü qiymətləndirmə sənədini əldə edə bilmədikdə, hesaba ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi yanaşmalıdır.

IV. Qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesabları. Aşağıdakı qayda və prosedurlar müəssisələrin qabaqcadan mövcud olan hesabları (qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesabları)

arasında ABŞ-ın hesabat verilməli hesablarının və iştirakçı olmayan maliyyə institutlarının hesablarının müəyyən edilməsi məqsədi ilə tətbiq edilir.

A. Yoxlanılması, müəyyən edilməsi və ya hesabat verməsi tələb edilməyən müəssisə hesabları. Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bütün qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesablarına, yaxud, ayrılıqda bu cür hesabların hər hansı aydın müəyyən edilmiş qrupuna münasibətdə Azərbaycan Respublikasının icra qaydaları bu cür seçimi təmin edərsə, başqa seçim etmədiyi təqdirdə 30 iyun 2014-cü il tarixinə balans və ya dəyəri 250,000 ABŞ dolları məbləğini keçməyən qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesabının balans və ya dəyəri 1,000,000 ABŞ dolları məbləğini keçməyəndək ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi yoxlanılması, müəyyən edilməsi və hesabat verməsi tələb edilmir.

B. Yoxlanılmalı olan müəssisə hesabları. 30 iyun 2014-cü il tarixinə balans və ya dəyəri 250,000 ABŞ dolları məbləğini keçən qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesabı və 30 iyun 2014-cü il tarixinə 250,000 ABŞ dolları məbləğini keçməyən, lakin 2015-ci ilin və ya hər hansı növbəti təqvim ilinin son gününə qalığı və ya dəyəri 1,000,000 ABŞ dolları məbləğini keçən qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesabı bu bölmənin D bəndində müəyyən edilən prosedurlara uyğun olaraq yoxlanılmalıdır.

C. Hesabatın verilməli olan Müəssisə Hesabları. Bu bölmənin B bəndində qeyd edilən qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesablarına münasibətdə yalnız Müəyyən olunmuş ABŞ Şəxsləri olan bir və ya daha çox müəssisələrə məxsus olan hesablar və ya ABŞ vətəndaşı və ya rezidentləri olan bir və ya daha çox nəzarət edən şəxslərlə passiv xarici qeyri-maliyyə müəssisəsi (Passiv NFFE) məxsus olan hesablar ABŞ-ın hesabat verilməli hesabları kimi qiymətləndirilməlidir. Bununla yanaşı, iştirakçı olmayan maliyyə institutlarına məxsus hesablar Sazişin 4-cü maddəsinin 1(b) yarım bəndində nəzərdə tutulduğu kimi ümumi ödənişləri barədə məlumatlar Azərbaycan Respublikasının səlahiyyətli orqanına verilən hesablar kimi qiymətləndiriləcəkdir.

D. Hesabat verilməli olan müəssisə hesablarının müəyyən edilməsi üçün voxlama prosedurları. Bu bölmənin B bəndində nəzərdə tutulmuş qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesabları üçün Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu hesabın bir və ya daha çox müəyyən olunmuş ABŞ şəxsinə, ABŞ vətəndaşları və ya rezidentləri olan bir və ya daha çox nəzarət edən şəxsləri olan passiv NFFE-yə və ya iştirakçı olmayan maliyyə institutlarına məxsus olub-olmamasını müəyyən etmək üçün aşağıdakı prosedurları həyata keçirməlidir:

- 1. Müəssisənin müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi olub-olmamasının müəyyən edilməsi.**

- a) Məlumatda hesab sahibinin ABŞ Şəxsi olub-olmamasının göstərilməsini müəyyən etmək üçün tənzimləmə və ya müştərilərlə iş məqsədləri baxımından əldə edilmiş məlumatı (AML/KYC prosedurlarına uyğun olaraq toplanılan məlumatlar daxil olmaqla) yoxlamaq. Bu məqsədlə Hesab Sahibinin ABŞ Şəxsi olduğunu göstərən məlumata ABŞ-da qeydiyyatdan keçmə və ya təşkil edilmə və yaxud ABŞ-da ünvanın olması barədə məlumat daxildir.
- b) Məlumat hesab sahibinin ABŞ şəxsi olduğunu əks etdirərsə, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu hesab sahibindən özünü qiymətləndirmə sənədini (IRS W-8 və ya W-9 formasında və ya oxşar razılaşdırılmış formada ola bilər) əldə etməyə və ya özünün malik olduğu məlumata və ya ictimaiyyətə açıq olan məlumata istinad etməklə əsaslı olaraq hesab sahibinin müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi olmadığını müəyyən etməyə kimi hesabı ABŞ-in hesabat verilməli hesabı kimi qiymətləndirməlidir.

2. Qeyri-ABŞ Müəssisəsinin maliyyə institutu olub-olmamasının müəyyən edilməsi.

- a) Məlumatda hesab sahibinin maliyyə institutu olub-olmamasının göstərilməsini müəyyən etmək üçün tənzimləmə və ya müştərilərlə iş məqsədi ilə əldə edilmiş məlumatı (AML/KYC prosedurlarına uyğun olaraq toplanılan məlumat daxil olmaqla) yoxlamaq.
- b) Məlumat hesab sahibinin maliyyə institutu olduğunu əks etdirərsə və ya Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu tərəfindən IRS-in dərc edilən FFI siyahısında hesab sahibinin qlobal vasitəçi identifikasiya nömrəsi təsdiq edilərsə, hesab ABŞ-in hesabat verilməli hesabı sayılmır.

3. Maliyyə institutunun sazişin 4-cü maddəsinin 1(b) yarımbəndinə əsasən ödənişləri barədə ümumi hesabatın verilməli olduğu iştirakçı olmayan maliyyə institutu olub-olmamasının müəyyən edilməsi.

- a) Bu bölmənin D (3) (b) yarımbəndinə uyğun olaraq Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu IRS-in dərc edilən FFI siyahısında hesab sahibinin qlobal vasitəçi identifikasiya Nömrəsi əsasında və ya ictimaiyyətə açıq olan və ya Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun sərəncamında olan digər məlumata istinad edərək əsaslı hesab etdiyi halda, hesab sahibini Azərbaycan Respublikasının maliyyə institutu və ya digər tərəfdaş yurisdiksiyasının maliyyə institutu olmasını müəyyən edə bilər.
- b) Əgər hesab sahibi IRS tərəfindən iştirakçı olmayan maliyyə institutu kimi qiymətləndirilən Azərbaycan Respublikasının maliyyə institutudursa və ya digər tərəfdaş yurisdiksiyasının maliyyə institutudursa, hesab ABŞ-in hesabat verilməli

hesabı sayılmır, lakin hesab sahibinə edilən ödənişlər barədə məlumat Sazişin 4-cü maddəsinin 1(b) yarım bəndinə uyğun olaraq verilməlidir.

c) Hesab sahibi Azərbaycan Respublikasının maliyyə institutu və ya digər tərəfdaş yurisdiksiyasının maliyyə institutu deyildirsə, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu, aşağıdakı hallar istisna olmaqla hesab sahibini ödənişləri barədə məlumatın sazişin 4-cü maddəsinin 1(b) yarım bəndinə uyğun olaraq verilməli olduğu iştirakçı olmayan maliyyə institutu kimi qəbul edir:

(1) Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu ABŞ Xəzinədarlıq Qaydalarında müəyyən edildiyi kimi təsdiq edilmiş əməl edən hesab edilən FFI və ya hesabat verməkdən azad edilmiş faktiki sahib olan hesab sahibindən özünü qiymətləndirmə sənədini (IRS W-8 formasında və ya oxşar razılaşdırılmış formada ola bilər) alır; *və ya*

(2) İştirakçı FFI və ya qeydiyyatdan keçmiş əməl edən FFI halında, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu IRS-in dərc edilən FFI siyahısında hesab sahibinin global vasitəçi identifikasiya nömrəsini təsdiq edir.

4. **NFFE-yə məxsus olan hesabın ABS-ın hesabat verilməli hesabı olub-olmamasının müəyyən edilməsi.** Nə ABS şəxsi, nə də maliyyə institutu kimi müəyyən edilməyən qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesabının hesab Sahibinə münasibətdə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu (i) hesab Sahibinin Nəzarət edən Şəxslərə malik olub-olmamasını, (ii) hesab sahibinin Passiv NFFE olub-olmamasını və (iii) hesab sahibinin hər hansı nəzarət edən şəxslərindən hər hansı birinin ABS vətəndaşı və ya rezidenti olub-olmamasını müəyyən etməlidir. Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu yuxarıdakıları müəyyən edərkən D (4)(a) yarım bəndindən D (4)(d) yarım bəndinə kimi olan təlimatlara şərtlərdən asılı olaraq ən uyğun ardıcılıqla riayət etməlidir.

a) Hesab sahibinin nəzarət edən şəxslərinin müəyyən edilməsi üçün Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu AML/KYC prosedurlarına uyğun olaraq əldə edilən və toplanılan məlumatlara istinad edə bilər.

b) Hesab sahibinin passiv NFFE olub-olmamasını müəyyən etmək üçün Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu özünün malik olduğu və ya ictimaiyyətə açıq olan məlumat əsasında hesab sahibinin aktiv xarici qeyri-maliyyə müəssisəsi (aktiv NFFE) olmasını əsaslı olaraq müəyyən etməyəndək, hesab sahibindən onun statusunu müəyyənləşdirmək üçün özünü qiymətləndirmə sənədini

(IRS W-8 və ya W-9 formalarında və ya oxşar razılaşdırılmış formalarda) əldə etməlidir.

- c) Passiv NFFE-nin nəzarət edən şəxsinin vergi məqsədləri baxımından ABŞ vətəndaşı və ya rezidenti olub-olmamasını müəyyən etmək məqsədi ilə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu aşağıdakılara istinad edə bilər:
- (1) Qalığı və ya dəyəri 1,000,000 ABŞ dolları məbləğini keçməyən bir və ya daha çox NFFE-yə məxsus qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesabı halında AML/KYC prosedurlarına uyğun olaraq toplanılmış və saxlanılmış məlumatlara; **və ya**
 - (2) Qalığı və ya dəyəri 1,000,000 ABŞ dolları məbləğini keçən bir və ya daha çox NFFE-yə məxsus qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesabı halında hesab sahibindən və ya belə nəzarət edən şəxslərdən özünü qiymətləndirmə sənədinə (IRS W-8 və ya W-9 formalarında və ya oxşar razılaşdırılmış formalarda).
- d) Passiv NFFE-nin hər hansı nəzarət edən şəxsi ABŞ vətəndaşı və ya rezidenti olarsa, hesab ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi qiymətləndirilməlidir.

E. Qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesablarına tətbiq olunan əlavə prosedurlar və yoxlama müddəti

1. 30 iyun 2014-cü il tarixinə balans və ya dəyər 250,000 ABŞ dolları məbləğini keçən qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesablarının yoxlanılması 30 iyun 2016-cı il tarixinədək başa çatdırılmalıdır.
2. 30 iyun 2014-cü il tarixinə balans və ya dəyər 250,000 ABŞ dolları məbləğini keçməyən, lakin balans və ya dəyər 31 dekabr 2015-ci il tarixinə və ya hər hansı növbəti ildə 1,000,000 ABŞ dolları məbləğini keçən qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesablarının yoxlanılması hesabın balans və ya dəyərinin 1,000,000 ABŞ dolları məbləğini keçdiyi təqvim ilin sonuncu günündən sonra altı ay ərzində başa çatdırılmalıdır.
3. Qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesablarına münasibətdə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun özünü qiymətləndirmə sənədini və ya hesabla bağlı digər sənədi qeyri-düzgün və ya əsassız hesab etməsi və ya hesab etməyə əsaslı olmasına səbəb olan dəyişiklik olarsa, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bu bölmənin D bəndində qeyd edilən prosedurlara uyğun olaraq hesabın statusunu yenidən müəyyən etməlidir.

V. **Yeni müəssisə hesabları.** Aşağıdakı qayda və prosedurlar 1 iyul 2014-cü il tarixində və ya bu tarixdən sonra açılan ABŞ-ın hesabat verilməli hesablarının və müəssisələrə məxsus olan maliyyə hesabları arasında iştirakçı olmayan maliyyə institutlarına məxsus olan hesabların (“yeni müəssisə hesabları”) müəyyən edilməsi məqsədi ilə tətbiq edilir.

A. **Yoxlanılması, Müəyyən edilməsi və ya Hesabat verilməsi tələb edilməyən Müəssisə Hesabları.** Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bütün yeni müəssisə hesablarına, yaxud, ayrılıqda bu cür hesabların hər hansı aydın müəyyən edilmiş qrupuna münasibətdə Azərbaycan Respublikasının icra qaydaları bu cür seçimi təmin edərsə, başqa seçim etmədiyi təqdirdə yeni müəssisə hesabı kimi qiymətləndirilən kredit kartı hesabı və bərpa olunan kredit üzrə hesabların, bu cür hesabların saxlandığı Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun Hesab Sahibinə hesabın qalıq dəyərini 50,000 ABŞ dolları məbləğinin keçməsinin qarşısını almaq üçün siyasət və prosedurlar tətbiq etməsi şərti ilə, yoxlanılması, müəyyən edilməsi və ya hesabat verilməsi tələb edilmir.

B. **Digər yeni müəssisə hesabları.** Bu bölmənin A bəndində nəzərdə tutulmayan yeni müəssisə hesablarına münasibətdə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu hesab sahibinin (i) müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi, (ii) Azərbaycan Respublikasının və ya digər tərəfdaş yurisdiksiyanın maliyyə institutu, (iii) ABŞ Xəzinədarlıq Qaydalarında müəyyən edildiyi kimi iştirakçı xarici maliyyə institutu (FFI), əməl edən hesab edilən FFI və ya hesabat verməkdən azad edilmiş faktiki sahib və ya (iv) aktiv və ya passiv NFFE olmasını müəyyən etməlidir.

1. Bu bölmənin B(2) yarım bəndinə müvafiq olaraq Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu hesab sahibinin qlobal vasitəçi identifikasiya nömrəsi əsasında və ya ictimaiyyətə açıq olan və ya Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun sərəncamında olan digər məlumatla istinad edərək əsaslı hesab etdiyi halda, Hesab Sahibinin aktiv NFFE, Azərbaycan Respublikasının maliyyə institutu və ya digər tərəfdaş yurisdiksiyasının maliyyə institutu olmasını müəyyən edə bilər.
2. Hesab sahibi IRS tərəfindən iştirakçı olmayan maliyyə institutu kimi qiymətləndirilən Azərbaycan Respublikasının maliyyə institutu və ya digər tərəfdaş yurisdiksiyasının maliyyə institutu olarsa, hesab ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı deyil, lakin hesab sahibinə edilən ödənişlər barədə məlumat Sazişin 4-cü maddəsinin 1(b) yarım bəndinə uyğun olaraq verilməlidir.

3. Bütün digər hallarda, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu hesab sahibinin statusunu müəyyən etmək üçün ondan özünü qiymətləndirmə sənədini almalıdır. Bu sənədə əsaslanmaqla aşağıdakı qaydalar tətbiq olunur:

- a) Hesab sahibi ***müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi*** olduğu təqdirdə, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu hesaba ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi qiymətləndirir.
- b) Əgər hesab sahibi ***passiv NFFE***-dirsə, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu AML/KYC qaydaları çərçivəsində müəyyən edildiyi kimi nəzarət edən şəxsləri identifikasiya edir və bu cür şəxs və ya hesab sahibindən özünü qiymətləndirmə sənədi əsasında bu cür şəxsin ABŞ vətəndaşı və ya rezidenti olmasını müəyyən edir. İstənilən bu cür şəxs ABŞ vətəndaşı və ya rezidenti olarsa, hesabat verən Azərbaycan Respublikasının maliyyə institutu hesabı ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı kimi qiymətləndirir.
- c) Əgər hesab sahibi (i) müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi olmayan ABŞ Şəxsi, (ii) bu bölmənin B(3)(d) yarım bəndinə əsasən Azərbaycan Respublikasının maliyyə institutu və ya digər tərəfdaş yurisdiksiyasının maliyyə institutu, (iii) ABŞ-ın Xəzinədarlıq idarəsinin müvafiq qaydalarında müəyyən edildiyi kimi iştirakçı FFI, əməl edən hesab edilən FFI və ya hesabat verməkdən azad edilmiş faktiki sahib və ya (iv) aktiv NFFE və ya (v) nəzarət edən şəxslərindən heç biri passiv ABŞ vətəndaşı və ya rezidenti olmayan NFFE olarsa, hesab ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı sayılmaz və hesabla bağlı heç bir hesabat verilməsi tələb olunmur.
- d) Hesab sahibi iştirakçı olmayan maliyyə institutu olarsa (IRS tərəfindən İştirakçı olmayan maliyyə institutu kimi qiymətləndirilən Azərbaycan Respublikasının maliyyə institutu və ya digər tərəfdaş yurisdiksiyasının maliyyə institutu), hesab ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı sayılmaz, lakin hesab sahibinə edilən ödənişlər barədə məlumat Sazişin 4-cü maddəsinin 1(b) yarım bəndinə uyğun olaraq verilməlidir.

VI. Xüsusi qayda və anlayışlar. Aşağıdakı əlavə qayda və anlayışlar yuxarıda qeyd edilən hərtərəfli yoxlama prosedurlarının həyata keçirilməsində tətbiq olunur:

A. Özünüqiymətləndirmə sənədinə və yazılı dəlillərə əsaslanma. Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu özünüqiymətləndirmə sənədinin və ya yazılı dəlilin səhv və ya etibarsız olmasını bilərsə və ya bilməyə əsası olarsa, bu cür sənədlərə əsaslanmaya bilər.

B. **Anlayışlar.** Bu 1 sayılı Əlavənin məqsədləri baxımından aşağıdakı anlayışlardan istifadə edilir.

1. **AML/KYC prosedurları.** AML/KYC prosedurları Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun əməl etməli olduğu Azərbaycan Respublikasının çirkli pulların yuyulmasına qarşı və ya oxşar tələblərinə uyğun olaraq Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun müştərilərin hərtərəfli yoxlanılması prosedurlarını bildirir.
2. **NFFE.** NFFE, ABŞ Xəzinədarlıq Qaydalarında müəyyən edildiyi kimi FFI olmayan hər hansı qeyri-ABŞ Müəssisəsi və ya bu bölmənin B(4)(j) yarım bəndində nəzərdə tutulan müəssisədir və maliyyə institutu olmayan, Azərbaycan Respublikasında və ya digər tərəfdaş yurisdiksiyada təsis edilən istənilən qeyri-ABŞ müəssisəsini ehtiva edir.
3. **Passiv NFFE.** Passiv NFFE dedikdə, (i) aktiv NFFE və ya (ii) ABŞ-ın Xəzinədarlıq idarəsinin müvafiq normativ aktlarına uyğun olaraq vergi agentli funksiyasını yerinə yetirən xarici ortaqlıq və ya xarici trast olmayan hər hansı NFFE başa düşülür.
4. **Aktiv NFFE.** Aktiv NFFE aşağıdakı meyarlardan hər hansı birinə cavab verən istənilən NFFE-ni bildirir:
 - a) NFFE-nin əvvəlki təqvim ili və ya digər müvafiq hesabat dövrü üçün ümumi gəlirinin 50 faizindən daha az hissəsi passiv gəlirdir və əvvəlki təqvim ili və ya digər müvafiq hesabat dövrü ərzində NFFE-yə məxsus aktivlərin 50 faizindən daha az hissəsi passiv gəlir gətirir və ya passiv gəlirin götürülməsi üçün saxlanılır;
 - b) Səhmləri tənzimlənən qiymətli kağızlar bazarında mütəmadi olaraq ticarət olunur və ya NFFE səhmləri tənzimlənən qiymətli kağızlar bazarında mütəmadi olaraq ticarət olunan Müəssisə ilə Əlaqəli Müəssisədir;
 - c) NFFE ABŞ Ərazilərində təsis edilmişdir və ödəniş sahiblərinin hamısı həmin ABŞ Ərazilərinin həqiqi rezidentləridir;
 - d) NFFE hökumət (ABŞ hökumətindən başqa), belə hökumətin inzibati-ərazi vahidi (qeyri-müəyyənliyin aradan qaldırılması üçün ştat, əyalət, rayon və ya bələdiyyəni ehtiva edir), bu cür hökumətin və ya onun inzibati-ərazi vahidinin funksiyalarını yerinə yetirən dövlət hakimiyyət orqanı, ABŞ Ərazisinin hökuməti, beynəlxalq təşkilat, qeyri-ABŞ mərkəzi emissiya bankı və ya yuxarıda göstərilənlərin biri və ya bir neçəsinin mülkiyyətində olan müəssisə;

- e) NFFE-nin bütün fəaliyyəti əhəmiyyətli dərəcədə ticarət fəaliyyəti və ya maliyyə institutunun biznes fəaliyyətindən fərqli olan digər biznes fəaliyyəti ilə məşğul olmaqdan ibarət olan bir və ya bir neçə törəmə müəssisənin dövrüyyəyə buraxılmış səhmlərinin saxlanması (tamamilə və ya qismən) və ya onlara maliyyə xidmətinin göstərilməsindən ibarətdir, lakin buna istisna olaraq, müəssisə investisiya fondu (məsələn özəl pay fondu, vençur kapital fondu, borc kapitalı hesabına nəzarət paketlərinin alınması fondu, yaxud məqsədi şirkətləri almaq və ya maliyyələşdirmək və sonradan həmin şirkətlərdəki maraqlardan investisiya üçün kapital aktivləri kimi istifadə etmək olan hər hansı digər investisiya aləti) kimi fəaliyyət göstərdiyi halda NFFE statusu əldə etməyəcəkdir;
- f) NFFE hələ sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul deyil və ilkin əməliyyat tarixi yoxdur, ilkin təşkil edilmə tarixindən sonra gələn 24 aylıq müddətin bitdiyi tarixdən sonra bu istisna üçün hüququnun itirilməsi şərtilə, maliyyə İnstitutunun fəaliyyətindən fərqli sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul olmaq üçün səhmlərə kapital qoyuluşu edir;
- g) NFFE son beş ildə maliyyə institutu olmamışdır və fəaliyyətində maliyyə institutunun əməliyyatlarından fərqli əməliyyatları davam etdirmək və ya bərpa etmək niyyəti ilə öz aktivlərini satmaq və ya yenidən təşkil olunma prosesindədir;
- h) NFFE əsasən maliyyə institutu olmayan Əlaqəli Müəssisələrlə və ya onlar üçün maliyyə və hedc əməliyyatları ilə məşğul olur və Əlaqəli Müəssisə olmayan hər hansı Müəssisəyə maliyyə və ya hedc xidmətləri göstərmir, bu şərtlə ki hər hansı belə Əlaqəli Müəssisənin qrupu əsasən maliyyə İnstitutunun məşğul olmadığı sahibkarlıq fəaliyyətində iştirak etsin;
- i) NFFE ABŞ Xəzinədarlıq Qaydalarında verildiyi kimi “müstəsna NFFE”dir; **və ya**
- j) NFFE aşağıdakı tələblərin hamısına cavab verir:
- i. O, rezidenti olduğu yurisdiksiyada müstəsna olaraq dini, xeyriyyə, elmi, incəsənət, mədəni, idman və ya təhsil məqsədləri baxımından təsis edilmiş və idarə olunan; və ya o, rezidenti olduğu yurisdiksiyada təsis edilmiş və idarə olunur və peşəkar birlik, sahibkarlar liqası, ticarət palatası, əmək təşkilatı, kənd təsərrüfatı və ya bağçılıq təşkilatı, şəhər liqası və ya müstəsna olaraq sosial rifahın təsviqi üçün fəaliyyət göstərən təşkilatdır.

- ii. O, rezidenti olduğu yurisdiksiyada gəlir vergisindən azad edilmişdir;
- iii. Onun gəlir və ya kapitalında mülkiyyətçi və ya benefisiar maraqları olmayan payçıları və ya üzvləri yoxdur;
- iv. NFFE-nin rezidenti olduğu yurisdiksiyanın tətbiq edilən qanunvericiliyi və ya NFFE-nin təsis sənədləri NFFE-nin xeyriyyə fəaliyyətinin həyata keçirilməsinə uyğun olaraq və ya göstərilən xidmətlərin əvəzinin ədalətli şəkildə ödənilməsi və ya NFFE-nin əldə etdiyi əmlakın ədalətli bazar qiymətini nəzərdə tutan ödənişin edilməsi halları istisna olmaqla, NFFE-nin hər hansı gəlirlərinin və ya aktivlərinin fiziki şəxs və ya xeyriyyə təşkilatı olmayan təşkilata paylanmasına və ya onların xeyrinə istifadə edilməsinə icazə vermir; və
- v. NFFE-nin rezidenti olduğu yurisdiksiyanın tətbiq edilən qanunvericiliyi və ya NFFE-nin təsis sənədləri NFFE-nin ləğv edilməsi və ya buraxılması halında onun bütün əmlakı dövlət təşkilatına və ya digər qeyri-kommersiya təşkilatına verilməsinə və ya NFFE-nin rezidenti olduğu dövlətin və ya onun hər hansı inzibati ərazi vahidinin xəzinəsinə keçməsinə tələb edir.

5. Qabaqcadan mövcud olan hesab. Qabaqcadan mövcud olan hesab dedikdə, 30 iyun 2014-cü il tarixinə hesabat verən maliyyə institutunda olan maliyyə hesabını bildirir.

C. Hesab balansının toplanılması və valyuta hesablaşma qaydaları.

1. **Fiziki şəxslərə məxsus olan hesabların toplanılması.** Şəxsin malik olduğu maliyyə hesablarının cəmi balansının və ya dəyərini müəyyən edilməsi məqsədi ilə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutundan onun kompüterləşdirilmiş sistemlərinin müştəri nömrəsi və ya vergi ödəyicisinin identifikasiya nömrəsi kimi informasiya elementinə istinad etməklə maliyyə hesablarını əlaqələndirməsi və hesabların balansları və ya dəyərini toplanılmasına imkan yaratması şərti ilə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu və ya Əlaqəli Müəssisədə olan bütün maliyyə hesablarını toplaması tələb olunur. Bu 1 sayılı bənddə toplama ilə bağlı təyin olunan tələblərin tətbiq edilməsi məqsədilə, müştərək maliyyə hesabının cəmi balansı və ya dəyəri bir müştərək maliyyə hesabının hər bir sahibinə aid ediləcəkdir.
2. **Müəssisə hesablarının toplanılması.** Müəssisəyə məxsus Maliyyə Hesablarının cəmi balans və ya dəyərini müəyyən edilməsi məqsədi ilə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutundan onun kompüterləşdirilmiş sistemlərinin müştəri nömrəsi və ya vergi ödəyicisinin identifikasiya nömrəsi kimi informasiya elementinə istinad etməklə maliyyə hesablarını əlaqələndirməsi və hesabların balansları və ya

dəyərinin toplanılmasına imkan yaratması şərti ilə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu və ya Əlaqəli Müəssisədə olan bütün maliyyə hesablarını nəzərə alması tələb edilir.

3. **Müştərilərlə iş üzrə menecerlərə şamil olunan xüsusi toplama qaydaları.** Maliyyə hesabının yüksək dəyərli hesab olub-olmamasını müəyyən etmək üçün şəxsin malik olduğu maliyyə hesablarının cəmi qalığı və ya dəyərinin müəyyən edilməsi məqsədi ilə eyni zamanda Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutundan müştərilərlə iş üzrə menecerin bildiyi və bilməyə əsası olduğu eyni şəxsin birbaşa və ya dolayısı ilə malik olduğu, tərəfindən idarə edilən və ya açılan (etibar edilmiş şəxs qismində istisna olmaqla) maliyyə hesabları halında, bu cür hesabların hamısını toplanması tələb edilir.
4. **Valyuta hesablama qaydası.** ABŞ dollarından fərqli valyutada ifadə edilmiş maliyyə hesablarının qalığı və ya dəyərinin müəyyən edilməsi məqsədi ilə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bu 1 sayılı Əlavədə göstərilmiş ABŞ dollarında olan limit məbləğlərini Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun qalığı və ya dəyərini müəyyən etdiyi təqvim ilindən əvvəlki təqvim ilinin sonuncu gününə dərc edilən spot-kursundan istifadə etməklə həmin valyutaya çevirməlidir.

D. Yazılı dəlillər. Bu 1 sayılı Əlavənin məqsədləri baxımından qəbul edilə bilən yazılı dəlillər aşağıdakılardan hər hansı birini ehtiva edir:

1. Ödənişi alan şəxsin rezidenti olduğunu iddia etdiyi ölkənin səlahiyyətli dövlət orqanı (misal üçün hökumət, onun orqanı və ya bələdiyyə) tərəfindən verilən rezident statusu haqqında arayış.
2. Fiziki şəxsə münasibətdə səlahiyyətli dövlət orqanı (misal üçün hökumət, onun orqanı və ya bələdiyyə) tərəfindən verilən və şəxsin adını göstərən və bir qayda olaraq, identifikasiya məqsədi üçün istifadə olunan istənilən etibarlı şəxsiyyəti təsdiq edən sənəd.
3. Müəssisəyə münasibətdə səlahiyyətli dövlət orqanı (misal üçün hökumət, onun orqanı və ya bələdiyyə) tərəfindən verilən və Müəssisənin adını, rezidenti olduğunu iddia etdiyi ölkədə (və ya ABŞ ərazisində) olan baş ofisinin ünvanını və ya Müəssisənin qeydiyyatdan keçdiyi və ya təşkil edildiyi ölkədə (və ya ABŞ ərazisində) ünvanını göstərən hər hansı rəsmi sənəd.
4. QI müqaviləsi (ABŞ Xəzinədarlıq Qaydalarında təsvir edildiyi kimi) ilə bağlı IRS tərəfindən təsdiq edilmiş çirkli pulların yuyulmasına qarşı qaydaları olan ölkədə

saxlanılan maliyyə hesabına münasibətdə, W-8 və ya W-9 formaları istisna olmaqla, fiziki şəxslərin və ya müəssisələrin müəyyən edilməsi üçün ölkənin QI müqaviləsinə edilmiş əlavədə istinad edilən istənilən sənəd.

5. İstənilən maliyyə hesabatı, üçüncü tərəfin kredit hesabatı, iflasın elanı və ya ABŞ Qiymətli Kağızlar və Birjalar üzrə Komissiyasının hesabatı.

E. Həyat yığıcı sığortası müqaviləsinin fərdi benefisiarının sahib olduğu maliyyə hesabları üçün alternativ prosedurlar. Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu ölümə görə sığorta ödənişini alan həyat yığıcı sığorta müqaviləsinin fərdi benefisiarının (sahibdən başqa) Müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi olmamasını güman edə bilər və benefisiarın müəyyən olunmuş ABŞ Şəxsi olmasını bilənədək və ya belə hesab etməyə əsas olanadək belə maliyyə hesabına ABŞ-in hesabat verilməli hesabı kimi yanaşmaya bilər. Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun, özünün topladığı və benefisiar ilə əlaqəli olan məlumatda bu Əlavənin 2-ci bölməsinin B(1) yarımbəndində qeyd edilən ABŞ əlaməti əks olunarsa, həyat yığıcı sığortası müqaviləsinin benefisiarının müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi hesab etməsinə əsası vardır. Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutunun benefisiarın müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi olmasına dair faktiki məlumatı olarsa və ya belə hesab etməyə əsası olarsa, Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu bu Əlavənin 2-ci bölməsinin B(3) yarımbəndində qeyd edilən prosedurlara riayət etməlidir.

F. Üçüncü şəxslərə etibar etmə. Bu Əlavənin 1-ci bölməsinin C bəndinə əsasən seçimin edilib-edilməməsindən asılı olmayaraq, Azərbaycan Respublikası Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutuna üçüncü şəxslərin həyata keçirdiyi müvafiq yoxlama prosedurlarına ABŞ Xəzinədarlıq Qaydalarında nəzərdə tutulmuş həddə əsaslanmasına icazə verə bilər.

G. Bu Sazişin qüvvəyə minməsinə kimi açılmış yeni hesablar üzrə alternativ prosedurlar.

1. **Tətbiq edilə bilmə.** Azərbaycan Respublikası 1 iyul 2014-cü il tarixinə kimi Azərbaycan Respublikasının hesabat Verən Maliyyə İnstitutundan i) Fiziki şəxslərə məxsus yeni hesabların Hesab Sahiblərindən bu Əlavənin III bölməsində müəyyənləşdirilmiş özünü qiymətləndirmə sənədini təqdim etmələrini tələb etməyi, və ya ii) bu Əlavənin V bölməsində müəyyən edilmiş Yeni Müəssisə Hesabları ilə bağlı bütün lazımi yoxlama prosedurlarının yerinə yetirməyi tələb etmək üçün hüquqi səlahiyyətlərinin olmaması barədə Amerika Birləşmiş Ştatlarına bu Sazişin qüvvəyə minməsinə kimi yazılı bildiriş verərsə, Azərbaycan Respublikasının Maliyyə İnstitutları bu Əlavədə müəyyənləşdirilmiş prosedurların əvəzinə tələb olunan hallardan asılı olaraq bu bölmənin G(2) yarımbəndində verilmiş alternativ prosedurları tətbiq edə bilər. Bu bölmənin G(2)

yarımbəndində verilmiş alternativ prosedurlar yalnız i) Azərbaycan Respublikasının tələb olunan hallardan asılı olaraq bu Əlavənin III və ya V bölməsində verilmiş hərtərəfli yoxlama prosedurlarını yerinə yetirməyi Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutlarından tələb etməyə səlahiyyəti olduğu və bu Sazişin qüvvəyə minməsi tarixinə kimi barəsində ABŞ-a yazılı məlumat verilməli tarixə və ya ii) bu Sazişin qüvvəyə mindiyi tarixə kimi, hansının daha tez baş verməsindən asılı olaraq, açılmış Fiziki şəxslərə məxsus yeni hesablara və ya Yeni Müəssisə Hesablarına münasibətdə tətbiq edilə bilər. 1 iyul 2014-cü il tarixində və ya bu tarixdən sonra 1 yanvar 2015-ci il tarixinə kimi açılmış Yeni Müəssisə Hesabları üçün bu bölmənin H bəndində verilmiş alternativ prosedurlar bütün Yeni Müəssisə Hesablarına və ya belə hesabların aydın müəyyən olunmuş qrupuna münasibətdə tətbiq edilirsə, G bəndində verilmiş alternativ prosedurlar bu cür Yeni Müəssisə Hesablarına münasibətdə tətbiq edilə bilməz. Bütün digər Yeni Hesablar üçün Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutları hesabın ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı və ya iştirakçı olmayan maliyyə institutunun hesabı olmasını müəyyənləşdirməkdən ötrü tələb olunan hallardan asılı olaraq bu Əlavənin III və ya V bölməsində verilmiş hərtərəfli yoxlama prosedurlarını tətbiq etməlidirlər.

2. Alternativ prosedurlar.

- a) Bu Sazişin qüvvəyə mindiyi tarixdən sonra bir il ərzində Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutları i) bu bölmənin G (1) yarımbəndində verilmiş Fiziki şəxslərə məxsus yeni hesablara münasibətdə bu Əlavənin III bölməsində müəyyənləşdirilmiş özünüqiymətləndirmə sənədini tələb etməli və bu Əlavənin III bölməsində verilmiş prosedurlara uyğun bu cür özünüqiymətləndirmə sənədinin əsaslılığını təsdiqləməli və ii) bu bölmənin G (1) yarımbəndində verilmiş Yeni Müəssisə Hesablarına münasibətdə bu Əlavənin V bölməsində müəyyənləşdirilmiş hərtərəfli yoxlama prosedurlarını yerinə yetirməli və bu Əlavənin V bölməsində tələb edildiyi kimi hər hansı özünüqiymətləndirmə sənədi daxil olmaqla, hesabla bağlı sənədləşməni aparmaq üçün zəruri olduqda məlumatlar tələb etməlidir.
- b) Azərbaycan Respublikası bu bölmənin G (2) (a) yarımbəndinə əsasən, müvafiq olaraq ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı və ya iştirakçı olmayan maliyyə institutunun hesabı kimi müəyyən edilmiş hər hansı Yeni Hesab barədə aşağıdakı tarixlərdən daha gec olan tarixə i) hesabın müvafiq olaraq ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı və ya iştirakçı olmayan maliyyə institutunun hesabı kimi müəyyən edildiyi tarixdən sonra gələn növbəti 30 Sentyabr tarixinə və ya ii) hesabın müvafiq olaraq ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı və ya iştirakçı olmayan maliyyə institutunun hesabı kimi müəyyən edilməsindən sonra 90 günün başa çatdığı tarixə kimi hesabat verməlidir. Bu cür Yeni Hesaba münasibətdə hesabat verilməli məlumatlar, əgər hesab onun açıldığı tarixə

müvafiq olaraq ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı və ya iştirakçı olmayan maliyyə institutunun hesabı kimi müəyyən edilmiş olsa, bu Saziş əsasən verilməli olan məlumatlardır.

- c) Bu Sazişin qüvvəyə mindiyi tarixdən sonra 1 ilin keçdiyi tarixə kimi Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutları bu bölmənin G (2) (a) yarım bəndində verilmiş prosedurlara uyğun olaraq bərəsində tələb edilən özünü qiymətləndirmə və ya digər sənədlərin toplanılması mümkün olmayan bu bölmənin G (1) yarım bəndində verilmiş hər hansı Yeni Hesabı bağlamalıdır. Bundan əlavə, bu Sazişin qüvvəyə mindiyi tarixdən sonra 1 ilin keçdiyi tarixə kimi Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutları i) bağlandığı tarixə kimi Fiziki şəxslərə məxsus yeni hesablar (Yüksək Dəyərli Hesablar olmasından asılı olmayaraq) olmuş bu cür bağlanmış hesablara münasibətdə bu Əlavənin II bölməsinin D bəndində müəyyənləşdirilmiş hərtərəfli yoxlama prosedurlarını və ya ii) bağlandığı tarixə kimi Yeni Müəssisə Hesabları olmuş bu cür bağlanmış hesablara münasibətdə bu Əlavənin IV bölməsində müəyyənləşdirilmiş hərtərəfli yoxlama prosedurlarını yerinə yetirməlidirlər.
- d) Azərbaycan Respublikası bu bölmənin G (2) (c) yarım bəndinə əsasən, müvafiq olaraq ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı və ya iştirakçı olmayan maliyyə institutunun hesabı kimi müəyyən edilmiş hər hansı bağlanmış hesab bərədə aşağıdakı tarixlərdən daha gec olan tarixə i) hesabın müvafiq olaraq ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı və ya iştirakçı olmayan maliyyə institutunun hesabı kimi müəyyən edildiyi tarixdən sonra gələn növbəti 30 Sentyabr tarixinə və ya ii) hesabın müvafiq olaraq ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı və ya iştirakçı olmayan maliyyə institutunun hesabı kimi müəyyən edilməsindən sonra 90 günün başa çatdığı tarixə kimi hesabat verməlidir. Bu cür bağlanmış hesaba münasibətdə hesabat verilməli məlumatlar, əgər hesab onun açıldığı tarixə müvafiq olaraq ABŞ-ın hesabat verilməli hesabı və ya iştirakçı olmayan maliyyə institutunun hesabı kimi müəyyən edilmiş olsa, bu Saziş əsasən verilməli olan məlumatlardır.

H.1 iyul 2014-cü il tarixində və ya bu tarixdən sonra 1 yanvar 2015-ci il tarixinə kimi açılmış Yeni Müəssisə Hesablarına münasibətdə Alternativ Prosedurlar. 1 iyul 2014-cü il tarixində və ya bu tarixdən sonra 1 yanvar 2015-ci il tarixinə kimi açılmış Yeni Müəssisə Hesabları üçün, bütün Yeni Müəssisə Hesablarına və ya ayrılıqda, bu cür hesabların aydın müəyyən olunmuş hər hansı qrupuna münasibətdə Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutları tərəfindən bu cür hesabların Qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesabları kimi qiymətləndirilməsinə və bu Əlavənin V bölməsində müəyyənləşdirilmiş hərtərəfli yoxlama prosedurlarının əvəzinə bu Əlavənin IV bölməsində müəyyənləşdirilmiş Qabaqcadan mövcud olan müəssisə hesabları ilə bağlı hərtərəfli yoxlama prosedurlarının

yerinə yetirilməsinə Azərbaycan Respublikası icazə verə bilər. Bu halda, bu Əlavənin IV bölməsinin hərtərəfli yoxlama prosedurları bu Əlavənin IV bölməsinin A bəndində müəyyənləşdirilmiş hesabın balans və ya dəyər limitindən asılı olmayaraq yerinə yetirilməlidir.