

הצהרת תאגיד/ישות על תושבות מס וסיווגו לצורכי FATCA ו-CRS

- טופס זה מיועד ל"ישות" (חבר בני אדם לרבות תאגיד או הסדר משפטי). עבור יחיד יש למלא טופס הצהרת יחיד בדבר תושבות מס.
- אם הישות הינה תושבת לצרכי מס בארה"ב או התאגדה בארה"ב - יש למלא בנוסף טופס W-9.
- במקרה של ישות שהינה סניף מקומי של ישות זרה, יש למלא טופס זה בפרטים הנוגעים לסניף כאמור.
- ישות המבקשת לפעול בניירות ערך או במכשירים פיננסיים – יש למלא טפסים נוספים כפי שידרשו על ידי המוסד הפיננסי.
- טופס זה מיועד לצורך הקביעה אם בעל חשבון או בעל שליטה בישות פסיבית בעלת חשבון, לפי העניין, הוא אדם אמריקאי ו/או הוא תושב מדינה זרה¹.
- אם בעל החשבון או בעל השליטה כאמור הוא אדם אמריקאי ו/או תושב מדינה זרה, אותה מדינה זרה היא מדינה בת דיווח ועל פי הדין החשבון סווג כחשבון בר דיווח, יועבר לארה"ב ו/או לאותה מדינה זרה מידע על בעל החשבון או על בעל השליטה כאמור.
- לתשומת ליבך – המוסד הפיננסי אינו מעניק ייעוץ בנושאי מס בישראל ו/או בכל מקום אחר ואין הוא רשאי לחוות דעה לגבי משמעות התשובות שיינתנו לכל שאלה או הצהרה בטופס זה. אם יש לך שאלות בנוגע למילוי טופס זה לרבות בנוגע לקביעת מעמד תושבות המס של הישות, או כל עניין העלול להשפיע על המידע שייכלל בו, יש להיוועץ עם יועץ מס או עם רשות המס המקומית של הישות.

מספר מזהה של הישות		מדינת התאגדות
שם הישות	בעברית	
שם הישות	באנגלית	
כתובת הישות	בעברית	מדינה <input type="text"/> עיר <input type="text"/> רחוב ומס' <input type="text"/> מיקוד <input type="text"/>
כתובת הישות	באנגלית	Country <input type="text"/> State/District <input type="text"/> City <input type="text"/> Street and number <input type="text"/> Zip Code <input type="text"/>

I. תושבות מס של הישות

יש לבחור את החלופה המתאימה ולמלא את הפרטים הנדרשים.

- תושב מס בישראל בלבד** – מס' מזהה לצרכי מס _____ הישות מצהירה ומאשרת, כי הישות הינה תושבת לצרכי מס במדינת ישראל בלבד, זו מדינת התושבות היחידה שלה ואיננה נחשבת תושבת לצרכי מס במדינה אחרת.
- תושב מס בישראל ובמדינה/ות אחרת/ות (לרבות ארה"ב)**: הישות מצהירה ומאשרת, כי הישות הינה תושבת לצרכי מס במדינת ישראל ובמדינות הבאות, ואיננה נחשבת תושבת מס במדינה אחרת מלבדן:

מדינה	מספר זיהוי לצרכי מס (TIN) ²	במידה ואין מספר TIN – נא סמן את אחת מהחלופות הבאות:
א. ישראל	<input type="checkbox"/>	המדינה אינה מנפיקה TIN אחר
ב.	<input type="checkbox"/>	נא פרט: _____
ג.	<input type="checkbox"/>	נא פרט: _____

- תושב מס במדינה/ות אחרת/ות (לרבות ארה"ב)**: הישות מצהירה ומאשרת, כי הישות הינה תושבת לצרכי מס במדינות הבאות, איננה תושבת לצרכי מס במדינת ישראל, ואיננה נחשבת תושבת מס במדינה אחרת מלבדן:

מדינה	מספר זיהוי לצרכי מס (TIN) ²	במידה ואין מספר TIN – נא סמן את אחת מהחלופות הבאות:
א.	<input type="checkbox"/>	המדינה אינה מנפיקה TIN אחר
ב.	<input type="checkbox"/>	נא פרט: _____
ג.	<input type="checkbox"/>	נא פרט: _____

- אין לישות תושבות לצרכי מס.** יש לציין את מקום הניהול הממשי של הישות: _____

II. סיווג הישות – בבחירת הסיווג אני מאשר שהישות עומדת בכל האמור בפירוט לסיווג

¹ תושב מדינה זרה – תושב של מדינה זרה לפי דיני המס באותה מדינה, או עיזבון של מנוח שהיה תושב מדינה זרה באותה מדינה, לרבות ישות שאין לה תושבות לפי דיני המס אם הניהול הממשי שלה נמצא באותה מדינה זרה, למעט אלה:

- תאגיד אשר מניותיו נסחרות בקביעות בשוק ניירות ערך מוסדר;
- ישות קשורה של תאגיד כאמור בפסקה (1); לעניין זה, "ישות קשורה" – כמשמעותה בחלק VIII, סעיף ה.4) לתקן;
- ישות ממשלתית כהגדרתה בחלק VIII, סעיף ב.2) לתקן;
- ארגון בין-לאומי כהגדרתו בחלק VIII, סעיף ב.3) לתקן;
- בנק מרכזי כהגדרתו בחלק VIII, סעיף ב.4) לתקן;
- מוסד לפיקדונות, מוסד למשמורת, חברת ביטוח מסוימת;
- ישות השקעות כהגדרתה בחלק VIII, סעיף א, סעיף קטן 6 לתקן, ובלבד שאם היא ישות כאמור בסעיף קטן 6.ב) שם, היא תושבת מדינה זרה במדינה משתתפת;

² TIN (Tax Identification Number) - הינו מספר זיהוי נישום לצרכי מס, כלומר המספר המזהה של הנישום ברשות המס הרלוונטית (לדוג – במדינת ישראל המספר המזהה של ישות יכול להיות מספר ח.פ. ישן מדינות שלא מנפיקות TIN, אך הן מנפיקות מספר זיהוי אחר, כגון: Business/company registration code/number).

ישות אקטיבית שאיננה פיננסית **ישות שאינה מוסד פיננסי שהיא בעלת עסק פעיל. הישות הינה אקטיבית ועונה על אחת החלופות הבאות:**

בחר את החלופה המתאימה (לרבות בנספח A המצורף) והשלם את הפרטים הנדרשים בחלופה הנבחרת.

7) א. פחות מ-50 אחוזים מהכנסתה ברוטו של הישות לשנת הלוח הקודמת או לתקופת דיווח מתאימה אחרת הם הכנסה פאסיבית ופחות מ-50 אחוזים מהנכסים שבידי הישות במהלך שנת הלוח הקודמת או במהלך תקופת דיווח מתאימה אחרת הם נכסים המייצרים או המוחזקים לשם ייצור הכנסה פסיבית.

8) ב. מניות הישות נסחרות באופן קבוע בשוק ניירות ערך מוסדר. ציין את שם שוק ניירות הערך בו מניות הישות נסחרות: _____.

או שהישות היא ישות קשורה של ישות שמניותיה נסחרות באופן קבוע בשוק ניירות ערך מוסדר. ציין את שם הישות שמניותיה נסחרות: _____; ושם שוק ניירות הערך בו מניות הישות נסחרות: _____.

9) ג. הישות עדיין אינה מפעילה עסק ואין לה עבר פעילות קודם, אך היא משקיעה הון בנכסים בכוונה להפעיל עסק שאינו עסק של מוסד פיננסי (Financial Institution), ובלבד שהישות לא תהיה זכאית לחריג זה אחרי התאריך החל 24 חודשים אחרי תאריך הארגון הראשוני של הישות.

אחר הישות עומדת בתנאי סעיף _____ לנספח A (ציין כאן את מספר הסעיף המתאים בנספח A)

ישות פאסיבית עם בעלי שליטה שהינם תושבים לצורכי מס בישראל בלבד (16) **הישות איננה מוסד פיננסי ואיננה ישות אקטיבית. לישות אין בעל(ני) שליטה³ (יחיד שאינו ישות) שהינו/ם תושב/ים לצרכי מס של מדינה שאינה ישראל⁴.**

הישות מצהירה כי צירפה טופס הצהרת יחיד בדבר תושבות מס ממולא על ידי **כל** אחד מבעלי השליטה.

ישות פאסיבית עם בעל שליטה זר (שאינו ישראלי) (17) **הישות איננה מוסד פיננסי ואיננה ישות אקטיבית. לישות יש בעל(ני) שליטה³ (יחיד שאינו ישות) שהינו/ם תושב/ים לצרכי מס של מדינה שאינה ישראל⁴.**

הישות מצהירה כי צירפה טופס הצהרת יחיד בדבר תושבות מס ממולא על ידי **כל** אחד מבעלי השליטה.

הישות מצהירה כי מסרה בטבלה שלהלן את פרטי כל בעלי השליטה **שאינם תושבי ישראל** וציינה את פרטי תושבות המס שלהם:

שם		באנגלית		תאריך לידה	
כתובת מגורים	מדינה/ות תושבות מס	מספר זיהוי לצרכי מס (TIN) ²	אם חסר TIN – סמן את הסיבה	אחר, נא פרט	מדינה אינה מנפיקה TIN
א.					
ב.					

שם		באנגלית		תאריך לידה	
כתובת מגורים	מדינה/ות תושבות מס	מספר זיהוי לצרכי מס (TIN)	אם חסר TIN – סמן את הסיבה	אחר, נא פרט	מדינה אינה מנפיקה TIN
א.					
ב.					

במידה ויש יותר מ-2 בעלי שליטה, יש לצרף טפסים נוספים.

מוסד פיננסי **הישות היא מוסד פיננסי (FFI). אם סימנת חלופה זו, מלא את נספח B.**

³ "בעל שליטה", כהגדרתה בסעיף 135 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש].
⁴ אזרח ארה"ב וכן בעל Green Card נחשב לתושב ארה"ב לצרכי מס גם אם אדם כאמור הינו תושב לצרכי מס גם במדינה אחרת.

- א. כל המידע שניתן בטופס זה, לרבות בנספחים המצורפים לו, הינו נכון ומדויק. בכל מקרה של שינוי בפרטים שניתנו בטופס זה, מתחייבת הישות להגיש טופס חדש, תוך 30 יום.
- ב. ידוע לישות כי טופס זה והמידע שנמסר בו יכול להיות מדווח לרשויות המס בישראל ו/או בחו"ל.
- ג. האדם החותם בשם או מטעם הישות, ששמו רשום מטה, מאשר כי הוא מורשה לחתום בשם הישות על טופס זה.
- ד. הישות ומי שמוסמך לחתום על טופס זה בשמו מודעים לכך כי מסירת הצהרה כוזבת הינה עבירה הכפופה לעונשים הקבועים בדין.
- ה. הישות קיימה ותקיים, כנדרש ובהתאם לכל דין, לרבות דין זר רלוונטי שחל עליה את כל חובות הדיווח החלות על הישות בנוגע לחשבון ו/או לכספים שיופקדו בו, לרבות לטובת פירעון ההלוואה/אות ולכל חשבון הקשור לישות בבנק⁵. הישות קיימה ותקיים את כל חובות הדיווח על ההכנסות בחשבון, פרטיו, כספים שיועברו מהחשבון וכספים שיופקדו בחשבון ו/או לפירעון הלוואה/אות. כמו כן שילמה ותשלם את כל המיסים החלים עליה במדינה הרלוונטית בקשר עם חשבונות והפקדות אלו או שהגישה או שהיא פועלת להגשת בקשה לגילוי מרצון בקשר עם החשבונות והכספים הנ"ל⁶ במדינה הרלוונטית.
- ו. במקרה והישות הצהירה כי היא תושבת מס במדינה זרה לרבות ארה"ב, היא מסכימה ומאשרת בזאת, כי אם הבנק יידרש למסור מידע בנוגע אליה או לחשבון ו/או להלוואה (להלן: "המידע") על ידי רשות מוסמכת בישראל או בחו"ל, או על ידי מי מטעמן, אזי הבנק יהיה רשאי להעביר את המידע, לרבות באמצעות העברה מחוץ לגבולות ישראל, והיא פוטרות בזאת מראש את הבנק מחובות סודיות ו/או אחריות המוטלת עליו מכוח כל דין בקשר אליה, לחשבון ו/או להלוואה, או לכל חשבון קשור, ולא תהא לה כל טענה ו/או דרישה ו/או תביעה כלפי הבנק או מי מטעמו בקשר עם מסירת והעברת המידע כאמור.
- ז. ההצהרות במכתב זה וההסכמה למסירת מידע יחולו על כל חשבון ו/או הלוואה ו/או חשבון קשור בבנק, בין אם קיים ובין אם יפתח בעתיד.

.....

תאריך

חתימה וחתימת הישות

שם מורשה החתימה בשם הישות

⁵ חשבון קשור- לרבות חשבון בו הישות היא בעלים, בעלים במשותף, נהנה, נאמן, מקים נאמנות, בעל שליטה, בין אם חשבון קיים ובין אם יפתח בעתיד
⁶ במקרה של הגשת בקשה לגילוי מרצון – יש לצרף העתק של הבקשה שהוגשה.

נספח A – חלופות נוספות להגדרה של ישות אקטיבית

ישות אקטיבית - להלן חלופות נוספות להגדרה בסעיף II לטופס. יש לסמן חלופה מתאימה ולציין את מספרה בסעיף "אחר" בסעיף II בטופס.

- (10) ד. הישות היא ישות ממשלתית, ארגון בינלאומי, בנק מרכזי, או ישות בבעלות מלאה של אחד או יותר מהנ"ל.
- (11) ה. באופן מהותי כל פעילויות הישות מורכבות מהחזקה (מלאה או חלקית) של הון המניות הנפרע בחברת בת (subsidiary) אחת או יותר, העוסקת במסחר או בעסקים שאינם עסקי מוסד פיננסי (Financial Institution), או ממותן מימון ושירותים לחברה כאמור, אלא שהישות לא תהיה זכאית למעמד זה אם הישות פועלת (או מצטיגה את עצמה) כקרן השקעות, כגון קרן הון פרטית (private equity fund), קרן הון סיכון (venture capital fund), קרן רכישה ממונפת (leveraged buyout fund), או כל כלי השקעות שמטרתו לרכוש או לממן חברות ואז להחזיק בזכויות בחברות אלה כנכסי הון למטרות השקעה.
- (12) ו. הישות עוסקת בעיקר בעסקאות מימון וגידור עם, או למען, ישויות קשורות שאינן מוסדות פיננסיים (Financial Institution), ואינה מספקת שירותי מימון או גידור לכל ישות שאיננה ישות קשורה, ובלבד שהקבוצה של היישויות הקשורות כאמור מנהלת בעיקר עסק שאינו עסק של מוסד פיננסי (Financial Institution).
- (13) ז. הישות לא הייתה מוסד פיננסי (Financial Institution) בחמש (5) השנים האחרונות, ונמצאת בתהליך של מימוש נכסיה או של ארגון מחדש במטרה להמשיך או לחדש את פעילותה בעסק שאינו עסק של מוסד פיננסי (Financial Institution).
- (14) ח. הישות הינה עמותה או חברה לתועלת הציבור שהיא מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9 (2) (ב) לפקודת מס הכנסה.
- (15) ט. הישות עומדת בכל הדרישות הבאות:
- א. היא מוקמת ופועלת בסמכות שיפוט המושב שלה אך ורק למטרות דת, צדקה, מדע, אומנות, תרבות, ספורט, או חינוך; או שהיא מוקמת ופועלת בסמכות שיפוט המושב שלה והיא ארגון מקצועי, ליגה עסקית (business league), לשכת מסחר, ארגון עובדים, ארגון לחקלאות או לגינון, ליגה אזרחית (civil league) או ארגון הפועל אך ורק לקידום הרווחה החברתית;
- ב. היא פטורה ממס הכנסה בסמכות שיפוט המושב שלה;
- ג. אין לה בעלי מניות או חברים שיש להם זכויות קנייניות או זכויות הנאה בהכנסותיה או בנכסיה;
- ד. החוקים התקפים של סמכות שיפוט המושב של הישות או מסמכי ההקמה של הישות אינם מאפשרים חלוקה, או שימוש, בכל הכנסה או נכסים של הישות לטובת אדם פרטי או לטובת ישות שאיננה למטרות צדקה אלא על פי ניהול פעילויות הצדקה של הישות, או כתשלום של פיצוי סביר עבור שירותים שניתנו, או כתשלום המייצג את ערך השוק ההוגן של נכס שהישות רכשה; וכן
- ה. החוקים התקפים של סמכות שיפוט המושב של הישות או מסמכי ההקמה של הישות דורשים כי בעת חיסולה או פירוקה של הישות, כל נכסיה יחולקו לישות ממשלתית או לארגון אחר ללא כוונת רווח, או יופקעו לטובת הממשלה של סמכות שיפוט המושב של הישות או לטובת כל יחידת משנה מדינית שלה.

אם הישות אינה עונה על אף אחת מן החלופות שפורטו לעיל, מלא האם הישות עונה על אחת מבין החלופות י או יא להלן:

אם סימנת את חלופה י או יא:

- לצורך FATCA בלבד הישות תיחשב כאקטיבית.
- מלא גם את הסיווג המתאים לצורך CRS בחלק II לטופס (ישות פאסיבית עם בעלי שליטה שהינם תושבים לצורכי מס בישראל בלבד / ישות פאסיבית עם בעל שליטה זר שאינו ישראלי, לרבות פרטי בעלי השליטה):

י. הישות מאורגנת ב**טריטוריה של ארה"ב** (U.S. Territory) וכל הבעלים של המוטב הם תושבים בתום לב של אותה **טריטוריה של ארה"ב** (bona fide residents).

יא. הישות הינה מוסד שאינו פיננסי זר מוחרג (excepted NFFE) כמתואר בתקנות הנוגעות בדבר של משרד האוצר האמריקאי (U.S. Treasury).

נספח B - מוסד פיננסי לצורכי CRS ו-FATCA

יש למלא את שני החלקים הבאים (מוסד פיננסי לצרכי CRS ומוסד פיננסי לצרכי FATCA):

1. מוסד פיננסי לצרכי CRS

המידע בסעיף זה הינו לצרכי CRS, שים לב שיייתכן שסיווג הישות עשוי להיות שונה מסיווג הישות לפי FATCA בסעיף ב להלן.

סמן את אחת משתי החלופות להלן:

(18) ישות השקעות התושבת במדינה שהיא איננה מדינה משתפת ב-CRS והמונהלת על ידי מוסד פיננסי אחר (ישות כאמור תיחשב לישות פסיבית לצרכי CRS).

אם סימנת סעיף זה, **מלא גם את הסיווג המתאים לצורך CRS בחלק II לטופס** (ישות פאסיבית ללא בעל שליטה זר עם בעלי שליטה שהינם תושבים לצורכי מס בישראל בלבד / ישות פאסיבית עם בעל שליטה זר שאינו ישראלי, לרבות פרטי בעלי השליטה).

(19) מוסד פיננסי – מוסד לפיקדונות, מוסד למשמורת, ישות השקעות (מלבד זו המוזכרת בחלופה לעיל), או חברת ביטוח מסוימת.

2. מוסד פיננסי לצרכי FATCA

מלא טופס W-8BEN-E.
שים לב שיייתכן שסיווג הישות לפי FATCA עשוי להיות שונה מסיווג הישות לפי CRS בסעיף א לעיל.