

תאריך: _____

חשבון: _____

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

- טופס זה מיועד ל"ישות" (חבר בני אדם לרבות תאגיד או הסדר משפטי). עבור יחיד יש למלא טופס הצהרה עצמית ליחיד.
- אם הישות הינה תושבת לצרכי מס בארה"ב או התאגדה בארה"ב- יתכן כי לבקשת המוסד הפיננסי תתבקש למלא בנוסף טופס W-9.
- במקרה של ישות שהינה מוסד פיננסי והיא סניף מקומי של ישות זרה, יש למלא טופס זה בפרטים הנוגעים לסניף כאמור.
- 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 זרה. 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 רשאי ליעץ 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
					באנגלית	
					כתובת הישות	בעברית
					באנגלית	
מדינה	עיר	רחוב ומס'	מיקוד			
Zip Code	Street and number		City	State/District	Country	

I. תושבות מס של הישות¹

יש לבחור את החלופה המתאימה ולמלא את הפרטים הנדרשים.

☐ **תושב מס בישראל בלבד** – מס' מזהה לצרכי מס _____ הישות מצהירה ומאשרת, כי הישות הינה תושב לצרכי מס במדינת ישראל בלבד, זו מדינת התושבות היחידה שלה ואיננה נחשבת תושב לצרכי מס במדינה אחרת.

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

1. תאגיד אשר מניותיו נסחרות בקביעות בשוק ניירות ערך מוסדר;
2. ישות קשורה של תאגיד כאמור בפסקה (1); לעניין זה, "ישות קשורה" – כמשמעותה בחלק VIII, סעיף 4.ה. לתקן;
3. ישות ממשלתית כהגדרתה בחלק VIII, סעיף 2.ב. לתקן;
4. ארגון בין-לאומי כהגדרתו בחלק VIII, סעיף 3.ב. לתקן;
5. בנק מרכזי כהגדרתו בחלק VIII, סעיף 4.ב. לתקן;
6. מוסד לפיקדונות, מוסד למשמורת, חברת ביטוח מסוימת;
7. 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;

☐ **תושב מס בישראל ובמדינה/ות אחרת/ות:** הישות מצהירה ומאשרת, כי הישות הינה תושב לצרכי מס במדינת ישראל ובמדינות הבאות, ואיננה נחשבת תושב מס במדינה אחרת מלבדן:

מדינה	מספר משלם מס מקומי (TIN) ²	אם חסר TIN נא פרט
א. ישראל		
ב.		
ג.		

☐ **תושב מס במדינה/ות אחרת/ות:** הישות מצהירה ומאשרת, כי הישות הינה תושב לצרכי מס במדינות הבאות, איננה תושב לצרכי מס במדינת ישראל, ואיננה נחשבת תושב מס במדינה אחרת מלבדן:

מדינה	מספר משלם מס מקומי (TIN) ²	אם חסר TIN נא פרט
א.		
ב.		
ג.		

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

II. סיווג הישות – בבחירת הסיווג אני מאשר שהישות עומדת בכל האמור בפירוט לסיווג
יש לבחור את החלופה המתאימה ולהשלים את הפרטים הנדרשים.

☐ **ישות שאינה מוסד פיננסי** **ישות אקטיבית**
ההבאות: **שאיננה פיננסית**

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

- ☐ 1. 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.
- ☐ 2. מניות הישות נסחרות באופן קבוע בשוק ניירות ערך מוסדר. ציין את: שם שוק ניירות הערך בו מניות הישות נסחרות _____.
- או הישות 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 _____.
- ☐ 3. 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 א' (ציין לעיל את מספר הסעיף המתאים בנספח א')

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.). ישנן מדינות שלא מנפיקות TIN, אך הן מנפיקות מספר זיהוי אחר, כגון: Business/company registration code/number.

☐ ישות פסיבית ללא בעל שליטה תושב מדינה זרה	הישות איננה מוסד פיננסי ואיננה ישות אקטיבית. <u>כל בעלי השליטה</u> ³ (יחיד שאינו ישות) בישות הינו/ם תושב/ים לצרכי מס של ישראל בלבד ⁴ .
--	--

☐ ישות פסיבית עם בעל שליטה תושב מדינה זרה	הישות איננה מוסד פיננסי ואיננה ישות אקטיבית. לישות <u>יש בעלי שליטה</u> ³ (יחיד שאינו ישות) שהינו/ם תושב/ים לצרכי מס של מדינה שאינה ישראל ⁴ .
---	---

הישות, שהינה ישות פסיבית עם בעל שליטה תושב מדינה זרה (מדינה מלבד ישראל) מצהירה כי מסרה בטבלה שלהלן את כל בעלי השליטה תושבי מדינה זרה וציינה את פרטי תושבות המס של כל אחד מהם, או, לפי דרישת המוסד הפיננסי, צירפה הצהרת תושבות ליחיד על ידי כל אחד מהם

שם		באנגלית		תאריך לידה		/ /	
כתובת מגורים	באנגלית	Zip Code	Street and number		City	State/District	Country
מדינה/ות תושבות מס	מספר משלם מס מקומי (TIN) ⁵		המדינה אינה מנפיקה TIN		אם חסר TIN – סמן את הסיבה אחר, נא פרט		
א.							
ב.							

שם		באנגלית		תאריך לידה		/ /	
כתובת מגורים	באנגלית	Zip Code	Street and number		City	State/District	Country
מדינה/ות תושבות מס	מספר משלם מס מקומי (TIN) ⁵		המדינה אינה מנפיקה TIN		אם חסר TIN – סמן את הסיבה אחר, נא פרט		
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 ב'.
---	--

³ "בעל שליטה", כהגדרתה בסעיף 135ב 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.
⁵ TIN (Tax Identification Number) הינו מספר זיהוי נישום לצרכי מס, כלומר המספר המזהה של הנישום ברשות המס הרלוונטית. ישנן מדינות שלא מנפיקות TIN, אך הן מנפיקות מספר זיהוי אחר שמשמש כ-TIN.

III. הצהרות הישות וחתימה

- 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.
- 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.
- ד. הישות ומי שמוסמך לחתום על טופס זה בשמו מודעים לכך כי מסירת הצהרה כוזבת הינה עבירה הכפופה לעונשים הקבועים בדין.

תאריך

חתימה וחתימת הישות

שם מורשה החתימה בשם הישות

נספח א' – 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 לטופס.

- ☐ 1. הישות היא ישות ממשלתית, ארגון בינלאומי, בנק מרכזי, או ישות בבעלות מלאה של אחד או יותר מהנ"ל.
 - ☐ 2. 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 מממן מימון ושירותים לחברה כאמור, אלא שהישות לא תהיה זכאית למעמד זה אם הישות פועלת (או מציגה 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.
 - ☐ 3. הישות עוסקת בעיקר בעסקאות מימון וגידור עם, או למען, ישויות קשורות שאינן מוסדות פיננסיים (Financial Institution), ואינה מספקת שירותי מימון או גידור לכל ישות שאינה ישות קשורה, ובלבד שהקבוצה של הישויות הקשורות כאמור מנהלת בעיקר עסק שאינו עסק של מוסד פיננסי (Financial Institution).
 - ☐ 4. הישות לא הייתה מוסד פיננסי (Financial Institution) בחמש 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).
 - ☐ 5. הישות הינה עמותה או חברה לתועלת הציבור שהיא מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9 (2) לפקודה.
 - ☐ 6. 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 שאינה 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 10-11 להלן :
- אם סימנת את חלופה 10 או 11 :
- לצורך FATCA בלבד הישות תיחשב כאקטיבית.
 - מלא גם את הסיווג המתאים לצורך CRS בחלק II לטופס (ישות פסיבית ללא בעל שליטה זר / ישות פסיבית עם בעל שליטה זר לרבות פרטי בעלי השליטה) :
- ☐ 10. הישות מאורגנת בטריטוריה של ארה"ב (U.S. Territory) וכל הבעלים של המוטב הם תושבים בתום לב של אותה טריטוריה של ארה"ב (bona fide residents).
 - ☐ 11. הישות הינה מוסד שאינו פיננסי זר מוחרג (excepted NFFE) כמתואר בתקנות הנוגעות בדבר של משרד האוצר האמריקאי (U.S. Treasury).

נספח ב' - 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 2 להלן.

סמן את החלופה להלן:

- ☐ ישות השקעות - אם הינך ישות השקעות התושבת במדינה שהיא איננה מדינה משתפת ב-CRS והמנוהלת על ידי מוסד פיננסי אחר מלא בנוסף את הסיווג המתאים לצורך CRS בחלק II לטופס (ישות פסיבית ללא בעל שליטה זר / ישות פסיבית עם בעל שליטה זר לרבות פרטי בעלי השליטה).
- ☐ מוסד פיננסי - , מוסד לפיקדונות, מוסד למשמורת, ישות השקעות (מלבד זו המוזכרת בחלופה לעיל) או חברת ביטוח מסוימת.

2. מוסד פיננסי לצרכי FATCA

מלא חלק זה אך צרף טופס W-8/W-9 מתאים על פי בקשת המוסד הפיננסי. המידע בסעיף זה הינו לצרכי FATCA, שים לב שיייתכן שסיווג הישות עשוי להיות שונה מסיווג הישות לפי CRS בסעיף 1 לעיל.

מוסד פיננסי רשום ב-IRS:

- ☐ הישות היא מוסד פיננסי מדווח ישראלי (Reporting Israeli Financial Institution) או מוסד פיננסי של סמכות שיפוט שותפה (Reporting Partner Jurisdiction Financial Institution) לפי מודל 1
- ☐ הישות היא מוסד פיננסי של סמכות שיפוט שותפה (Reporting Partner Jurisdiction Financial Institution) לפי מודל 2
- ☐ הישות היא מוסד פיננסי רשום מדווח הנחשב כמצייט (Registered Deemed Compliant Reporting FFI)
- ☐ הישות היא מוסד פיננסי משתתף (Participating FFI)

אם מילאת אחת מהחלופות לעיל, רשום את מספר ה- GIIN - Global Intermediary Identification Number (מספר רישום מול ה-IRS):

• • •

☐ הישות תחת חסותה (Sponsored) של ישות נותנת חסות בעלת מס' GIIN. אם הישות קיבלה מס' GIIN רשום מעלה. אם אין לה מס' GIIN משלה רשום מטה מס' GIIN נותנת החסות:

• • •

שם הישות נותנת החסות _____

אם הישות היא מוסד פיננסי, אולם לא ניתן לספק מס' GIIN, בחר את החלופה והשלם הפרטים הנדרשים:

- ☐ הישות היא מוסד פיננסי ישראלי שאינו מדווח (Non Reporting Israeli Financial Institution) פרט _____
- ☐ הישות היא בעלת זכות שביושר פטורה (Exempt Beneficial Owner) פרט _____
- ☐ הישות היא מוסד פיננסי מוצהר הנחשב כמציית (Certified Deemed Compliant FFI) פרט _____
- ☐ הישות היא מוסד פיננסי שאינו משתתף (Non-Participating FFI)
- ☐ הישות היא מוסד פיננסי פטור (Excepted FFI)
- ☐ הישות היא מוסד פיננסי המתועד על ידי בעליו (Owner Documented FFI)

אחר

- ☐ אם הישות אינה עונה על אחת מהחלופות לעיל, צרף טופס **W-8** מתאים.