



הצהרת תאגידי/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 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 סניף מקומי של ישות זרה, יש למלא טופס זה בפרטים הנוגעים לסניף כאמור.
- לתשומת ליבך - המוסד הפיננסי אינו רשאי לייעץ 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		

תושבות מס של הישות¹

יש לבחור את החלופה המתאימה ולמלא את הפרטים הנדרשים.

- 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.
- 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 - סמן את הסיבה
מדינה	מספר משלם מס מקומי (TIN) ²	המדינה לא הנפיקה לי TIN
א. ישראל פ.ח.		אחר, נא פרט
ב.		
ג.		

¹ ישות הינה תושב לצרכי מס במדינה מסוימת, אם על פי חוקי המס של אותה מדינה היא נחשבת תושב מס בה.

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



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

אם חסר TIN - סמן את הסיבה		מספר משלם מס מקומי (TIN) ²	מדינה
אחר, נא פרט	המדינה לא הנפיקה לי TIN		
			א.
			ב.
			ג.

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

יש לבחור את החלופה המתאימה ולמלא את הפרטים הנדרשים.

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 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 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')

ישות פסיבית ללא בעל שליטה תושב מדינה זרה הישות איננה מוסד פיננסי ואיננה ישות אקטיבית. **כל בעל(י) השליטה³** (יחיד שאינו ישות) בישות הינו/ם תושב/ים לצרכי מס של ישראל בלבד⁴.

ישות פסיבית עם בעל שליטה תושב מדינה זרה הישות איננה מוסד פיננסי ואיננה ישות אקטיבית. **יש בעל(י) שליטה³** (יחיד שאינו ישות) שהינו/ם תושב/ים לצרכי מס של מדינה שאינה ישראל⁴.

² 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.
³ "בעל שליטה", כהגדרתו בסעיף 135 ב 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.



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						
Country	State/District	City	Street and number	Zip Code	כתובת מגורים	באנגלית
אם חסר TIN - סמן את הסיבה "אחר" - פרט בסעיף ד'			מספר משלם מס מקומי (TIN) ⁵		מדינה/ות תושבות מס	
אחר, נא פרט			המדינה לא הנפיקה לי TIN			
						א.
						ב.

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

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

במידה ויש יותר מ-3 בעלי שליטה, יש לצרף טפסים נוספים.

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. אני תושב לצורכי מס של מדינה/ות זרה/ות (להלן "המדינה/ות הזרה/ות") (זאת, בין אם בנוסף לכך אני גם תושב ישראל (כהגדרתו בטופס זה), ובין אם אני לא תושב ישראל). אני מצהיר, כי דיווחתי ואדווח (ואם אני לקוח חדש של הבנק - אדווח) על קיום חשבונתי בבנק (כהגדרתם בטופס זה) לרשויות המס במדינה/ות הזרה/ות, וכי שלמתי ו/או אשלם מס בגין הכספים וההכנסות בחשבונתי בבנק; הכל כפי שנדרש על-פי דיני המדינה/ות הזרה/ות. ידוע לי ואני נותן הסכמתי שהבנק רשאי להעביר כל מידע או מסמך בקשר לחשבונתי בבנק (לרבות מסמכים לעניין העברות כספים מ/אל חשבונתי בבנק ולרבות המידע הכלול בטופס זה) (להלן: "מידע על חשבונתי") לידי גורמים אלה) (א) לרשויות המס בישראל, כדי שאלה יעבירו את המידע על חשבונתי לרשויות במדינה/ות זרה/ות או (ב) לרשויות המדינה/ות הזרה/ות. במישורין - על פי דרישתן או אם הבנק יידרש להוכיח כי הוא פעל בהתאם לדיני המדינה/ות הזרה/ות. הנני מוותר בזאת על חובת הסודיות הבנקאית כלפי בקשר להעברת מידע על חשבונתי כאמור לעיל.
- ה. הישות ומי שמוסמך לחתום על טופס זה בשמו מודעים לכך כי מסירת הצהרה כוזבת הינה עבירה הכפופה לעונשים הקבועים בדין.

תאריך

חתימה וחותמת 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.
4. הישות היא ישות ממשלתית, ארגון בינלאומי, בנק רכזי, או ישות בבעלות מלאה של אחד או יותר מהנ"ל.
5. באופן מהותי כל פעילויות הישות מורכבות מהחזקה של (מלאה או חלקית) של הון המניות הנפרע בחברת בת (subsidiary) אחת או יותר, העוסקת במסחר או בעסקים שאינם עסקי מוסד פיננסי (Financial Institution), או ממתן מימון בשירותים 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.
6. הישות עוסקת בעיקר בעסקאות מימון וגידור עם, או למען, ישויות קשורות שאינם מוסדות פיננסיים (Financial Institution), ואינה מספקת שירותי מימון או גידור לכל ישות שאינה ישות קשורה, ובלבד שהקבוצה של היישויות הקשורות כאמור מנהלת בעיקר עסק שאינו עסק של מוסד פיננסי (Financial Institution).
7. 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).
8. הישות הינה עמותה או חברה לתועלת הציבור שהיא מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9 (2) לפקודה.
9. הישות עומדת בכל הדרישות הבאות:
- א. היא מוקמת ופועלת בסמכות שיפוט המושב שלה אך וק 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 ממש הכנסה בסמכות שיפוט המושב שלה;
- ג. אין לה בעלי מניות או חברים שיש להם זכויות קנייניות או זכויות הנאה מהכנסותיה או בנכסיה;
- ד. חוקים התקפים של סמכות שיפוט המושב של הישוב 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 צדקה 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 הסמכות שיפוט המושב של הישוב או משמכי ההקמה של הישות דורשים כי בעת חיסולה או פירוקה של הישות, כל נכסיה יחולקו לישות ממשלתית או לארגון אחר לא לכוונת 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 בטרטוריה 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 שייתכן שסיווג הישות עשוי להיות שונה מסיווג הישות לפי FATCA בסעיף 2 להלן.

סמן את החלופה להלן:

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

2. מוסד פיננסי לצרכי FACTA

יש לצרף W8BENE חתום כנדרש.