



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 - נדרש למלא בנוסף טופס W-9.
- ישות המבקשת לפעול בני"ע אמריקאים – נדרשת למלא בנוסף טופס W-8BEN-E או W-8IMY, לפי נסיבות המקרה.
- 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 או הוא תושב מדינה זרה. אם בעל החשבון או בעל השליטה כאמור הוא אדם אמריקאי או תושב מדינה זרה שהינה 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 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 באופן עצמאי עם יועץ מס או עם רשות המס המקומית של הישות.

		מדינת התאגדות:		מספר מזהה של הישות:	
				בעברית	שם הישות
				באנגלית	
מיקוד		רחוב ומס'	עיר	מדינה	בעברית
Country	State/District	City	Street and number	Zip Code	באנגלית

I. תושבות מס של הישות:

יש לבחור את החלופה המתאימה (מבין 4 האפשרויות בסעיף זה - חובה לבחור אחת בלבד) 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.
- 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:

אם חסר TIN – סמן את הסיבה ³			מספר משלם מס מקומי (TIN) ²						מדינה
סיבה ג' (פרט)	סיבה ב'	סיבה א'							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:

אם חסר TIN – סמן את הסיבה ³			מספר משלם מס מקומי (TIN) ²						מדינה
סיבה ג' (פרט)	סיבה ב'	סיבה א'							א.
									ב.
									ג.

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

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.

² TIN (Tax Identification Number) - המספר המזהה של הנישום ברשות המס הרלוונטית (לדוג' – במדינת ישראל המספר המזהה של ישות יכול להיות מספר ח.פ.5). ישנן מדינות שלא מנפיקות TIN, אך הן מנפיקות מספר זיהוי אחר, כגון: Business/company registration code/number.

³ סיבה א': מדינת התושבות אינה מנפיקה TIN. סיבה ב': מדינת התושבות אינה דורשת לחשוף את ה-TIN. סיבה ג': אינני יכול לספק TIN.





II.

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

יש לבחור את הסיווג המתאים (חובה לבחור אחד בלבד, מתוך 4 הסיווגים להלן) ולהשלים את הפרטים הנדרשים.

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

מספר פנימי	תיאור	מספר
	בתוך סיווג זה, בחר את הסיבה המתאימה לסיווג זה, והשלם את הפרטים הנדרשים. בבחירת "אחר" יש לרשום את הסיבה מתוך נספח א' המצורף.	
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.	<input type="checkbox"/>
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 _____.	<input type="checkbox"/>
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.	<input type="checkbox"/>
	אחר: הישות עומדת בתנאי סעיף מסוים בנספח א' (בבחירה זו ציין את מספר הסעיף מנספח א'): _____	<input type="checkbox"/>

ישות פסיבית ללא בעל שליטה תושב מדינה זרה **הישות איננה מוסד פיננסי ואיננה ישות אקטיבית. כל בעל(ים) השליטה⁴ (יחיד שאינו ישות) הינו/ים תושב/ים לצרכי מס של ישראל בלבד⁵**

ישות פסיבית עם בעל שליטה תושב מדינה זרה **הישות איננה מוסד פיננסי ואיננה ישות אקטיבית. לישות יש בעל(ים) שליטה⁴ (יחיד שאינו ישות) שהינו/ים תושב/ים לצרכי מס של מדינה שאינה ישראל⁵**

הישות, שהינה ישות פסיבית עם בעל שליטה תושב מדינה זרה (מדינה מלבד ישראל)⁵ 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. במידה ויש יותר מ-2 בעלי שליטה, יש לצרף דפים נוספים.

תאריך לידה			שם באנגלית	
Country	State/District	City	Street and number	Zip Code
אם חסר TIN – סמן את הסיבה ³			מספר משלם מס מקומי (TIN) ²	
סיבה ג' (פרט)			סיבה א'	סיבה ב'
			מדינה/ות תושבות מס	
			א.	
			ב.	

תאריך לידה			שם באנגלית	
Country	State/District	City	Street and number	Zip Code
אם חסר TIN – סמן את הסיבה ³			מספר משלם מס מקומי (TIN) ²	
סיבה ג' (פרט)			סיבה א'	סיבה ב'
			מדינה/ות תושבות מס	
			א.	
			ב.	

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

⁴ "בעל שליטה", כהגדרתו בסעיף 135 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש].

⁵ אזרח ארה"ב וכן בעל Green Card נחשב לתושב ארה"ב לצרכי מס גם אם אדם כאמור הינו תושב לצרכי מס גם במדינה אחרת.





III. הצהרות הישות וחתימה

- א. הישות מקיימת ותמשיך לקיים, במועד הנדרש לכך, את חובות הדיווח ותשלום המס, ככל שנדרש מכוח הדין החל עליה, בנוגע לחשבון/ות ולנכסים המופקדים בהם.
- ב. ידוע לישות, והיא מסכימה, כי אם יהיה על הבנק להוכיח לרשות מוסמכת בארץ או בחו"ל, או למי מטעם רשות כאמור, כי הבנק פעל בהתאם להוראות הדין החל עליו או על מי מלקוחותיו, הבנק יעביר כל מידע או מסמך בקשר עם החשבונות כולל מידע בנוגע להעברות כספים מחשבונות הישות ואליהן, ולרבות המידע הכלול במסמך זה, והישות מוותרת בזאת על חובות הסודיות הבנקאית כלפיה בקשר להעברת מידע ומסמכים כאמור.
- ג. על פי דרישת הבנק, הישות תמסור לבנק אסמכתאות אחרות, להנחת דעתו של הבנק, המעידות על גילוי החשבון/ות לרשויות כאמור, לפי העניין.
- ד. לעניין חובות הדיווח המוטלות על הבנק כתוצאה מדיני המס במדינות שונות, חשבון שאחד מבעליו/הנהנים בו הינו בעל תושבות מס זרה, יחשב כולו כחשבון בעל תושבות זרה.
- ה. כל המידע שניתן בטופס זה, לרבות המידע בנוגע לבעלי השליטה, הינו נכון ומדויק. בכל מקרה של שינוי בפרטים שניתנו בטופס זה, כולל בפרטי בעלי השליטה המפורטים בו, מתחייבת הישות להגיש לבנק טופס חדש מלא כנדרש, בתוך 30 יום ממועד השינוי.
- ו. הישות ומי שמוסמך לחתום על טופס זה בשמו מודעים לכך כי מסירת הצהרה כוזבת הינה עבירה הכפופה לעונשים הקבועים בדין.
- ז. האדם החותם בשם או מטעם הישות, ששמו רשום מטה, מאשר כי הוא מורשה לחתום בשם הישות.

שם המורשה/ים לחתום על מסמך זה בשם הישות _____
 חתימה/ות וחתימת הישות _____
 תאריך _____

בחשבוון נאמנות - הח"מ מצהיר כדלקמן:

הנני הנאמן של הנהנה המזוהה לעיל, הנהנה מילא הפרטים וחתם על הטופס, ואין בידי מידע סותר לגבי מעמד הנהנה.

שם הנאמן _____
 חתימה וחתימת הנאמן _____
 תאריך _____





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.

מיספור פנימי		
4	הישות היא ישות ממשלתית, ארגון בינלאומי, בנק מרכזי, או ישות בבעלות מלאה של אחד או יותר מהני"ל.	<input type="checkbox"/>
5	באופן מהותי כל פעילויות הישות מורכבות מהחזקה (מלאה או חלקית) של הון המניות הנפרע בחברת בת (subsidiary) אחת או יותר, העוסקת במסחר או בעסקים <u>שאינם עסקי מוסד פיננסי</u> (Financial Institution), או ממתן 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.	<input type="checkbox"/>
6	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 <u>ישות קשורה</u> , ובלבד שהקבוצה של <u>הישויות הקשורות</u> כאמור מנהלת בעיקר עסק שאינו עסק של <u>מוסד פיננסי</u> (Financial Institution).	<input type="checkbox"/>
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).	<input type="checkbox"/>
8	הישות הינה עמותה או חברה לתועלת הציבור שהיא מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9 (2) לפקודה.	<input type="checkbox"/>
9	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 ממש 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.	<input type="checkbox"/>

אם הישות אינה עונה על אף אחת מן החלופות שפורטו לעיל, סמן האם הישות עונה על אחת מבין 2 החלופות להלן :

בחלופות אלו:

- 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):

מיספור פנימי		
10	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).	<input type="checkbox"/>
11	הישות הינה מוסד שאינו פיננסי זר מוחרג (excepted NFFE) כמתואר בתקנות הנוגעות בדבר של משרד האוצר האמריקאי (U.S. Treasury).	<input type="checkbox"/>





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:

- ישות השקעות - אם הינך ישות השקעות התושבת במדינה שהיא איננה מדינה משתתפת 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 ורק צרף טופס W-8/W-9 מתאים על פי בקשת המוסד הפיננסי. המידע בסעיף זה הינו לצרכי FATCA, שים לב שייתכן שסיווג הישות עשוי להיות שונה מסיווג הישות לפי CRS בסעיף 1 לעיל.

מוסד פיננסי הרשום 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 כמצייית (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 שביישר פטורה (Exempt Beneficial Owner) פרט _____
- הישות היא מוסד פיננסי שאינו משתתף (Non-Participating 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 _____

