

הצהרה בדבר תושבות מס לצורך FATCA ו-CRS – הצהרת יחיד

- טופס זה מיועד ליחיד (לרבות הנחה בחשבון לטובת אחר ובעל שליטה בישות). אם הנך תאגיד/ישות, מלא/י טופס הצהרת תאגיד/ישות.
- יתכן כי לבקשת המוסד הפיננסי תתבקש למסור בנוסף טופס W-9/W-8.
- טופס זה מיועד לצורך הקביעה אם בעל חשבון או בעל שליטה בישות פסיבית או בישות השקעות מנהלת ממדינה לא משתתפת 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 ואותה 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 ליעוץ 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 שלך, או כל עניין העלול להשפיע על המידע שייכלל בו, יש להיוועץ עם יועץ מס או עם רשות המס המקומית שלך.

		שם היחיד ¹		בעברית	
				באנגלית	
תאריך לידה		מס' ת.ז./דרכון			
מיקוד		רחוב ומס'		עיר	
מדינה		מדינה		מדינה	
Country		State/District		City	
Street and number		Zip Code			

1. סטאטוס אמריקאי (סמן במקום המתאים):

- אינני אדם אמריקאי - non U.S. person (אינני אזרח או תושב ארצות הברית לרבות מחזיק גרין-קארד).
- אני אדם אמריקאי - U.S. person (אזרח ו/או תושב ארצות הברית לרבות מחזיק גרין קארד).

2. תושבות מס (tax residency)² (סמן בחלופה המתאימה ומלא את הפרטים)

- תושב/ת מס בישראל בלבד – מספר תעודת זו
- אני מצהיר/ה כי אני תושב/ת לצרכי מס במדינת ישראל בלבד, זו מדינת התושבות היחידה שלי, ואינני נחשב/ת תושב/ת לצרכי מס במדינה אחרת.
- תושב/ת מס בישראל ומדינה/ות אחרת/ות (לרבות ארה"ב): אני מצהיר/ה כי אני תושב/ת לצרכי מס במדינת ישראל ובמדינות הבאות, ואינני נחשב/ת תושב לצרכי מס במדינה אחרת מלבדן:

מדינה	מספר משלם מס מקומי (TIN) ³	אם חסר TIN נא פרט סיבה
א. ישראל (תעודת זהות)		
ב.		
ג.		

- תושב/ת מס במדינה/ות אחרת/ות (לרבות ארה"ב): אני מצהיר/ה כי אני תושב/ת לצרכי מס במדינות הבאות, אינני תושב/ת לצרכי מס במדינת ישראל ואינני נחשב/ת תושב לצרכי מס במדינה אחרת מלבדן:

מדינה	מספר משלם מס מקומי (TIN) ³	אם חסר TIN נא פרט סיבה
א.		
ב.		
ג.		

3. הריני מצהיר/ה ומסכים/מה כדלקמן:

- א. כל המידע שניתן בטופס זה הינו נכון ומדויק. בכל מקרה של שינוי בפרטים שניתנו בטופס זה, אני מתחייב/ת להגיש טופס חדש תוך 30 ימים ממועד השינוי.
- ב. אני מצהיר כי אינני תושב/ת לצרכי מס במדינה כלשהי למעט במדינות המצוינות בסעיף 1 ו/או 2 לעיל.
- ג. ידוע לי כי טופס זה והמידע שנמסר בו יכול להיות מדווח לרשויות המס בישראל ו/או בחו"ל.
- ד. אני מודעת/לך כי מסירת הצהרה כוזבת הינה עבירה הכפופה לעונשים הקבועים בכל דין.

¹ יחיד "בעל חשבון" – לגבי חשבון פיננסי שאינו חוזה ביטוח בעל ערך פדיון או חוזה קצבה או אנונה – מי שרשום כבעל החשבון או מי שהמוסד הפיננסי הישראלי המדווח מזהה כבעל החשבון, ואם מחזיק אדם, שאינו מוסד פיננסי, בחשבון פיננסי של אדם אחר או לטובתו של אדם אחר, יראו את האדם האחר כבעל החשבון האמור, **א** יחיד "בעל שליטה" שהינו בעל שליטה בישות שהיא בעלת החשבון.

² תושב מדינה זרה – תושב של מדינה זרה לפי דיני המס באותה מדינה, או עיזבון של מנוח שהיה תושב מדינה זרה באותה מדינה.

³ 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.

הצהרה בדבר תושבות מס לצורך FATCA ו-CRS – הצהרת יחיד

- ה. אני מצהיר ומתחייב, כי מקורות הכספים והנכסים הפיננסיים המופקדים בחשבוני/ חשבונותיי אינם נובעים מעבירות פליליות בארץ או בחו"ל, לרבות עבירות מס, וכי קיום החשבון והחזקת הכספים והנכסים הפיננסיים לרבות הכנסות הנובעות מהם מדווחות/ ידווחו על ידי לרשויות המס בארץ ובחו"ל ככל שהדבר מתחייב או יתחייב לפי הוראות הדין בארץ או החו"ל, לפי העניין, וכי ככל שהדבר נדרש או יידרש אשלם מס בגינם לרשויות המס בארץ ובחו"ל.
- ו. אני נותן בזאת את הסכמתי להעברת מידע ומסמכים בקשר עם חשבונות בהם אני בעלים/ נהנה או בעל שליטה, לרבות מידע אודות העברות אל החשבונות ומהחשבונות בכל מקרה שבו הבנק יידרש להעברת מידע כאמור לרשות בארץ או בחו"ל.

שם היחיד בעל החשבון, הנהנה/ת בחשבון לטובת אחר/ נאמנות/ בעל השליטה⁴
חתימה
תאריך

בחשבון לטובת אחר/ חשבון נאמנות מסוג שליחות⁵, הח"מ מצהיר כדלקמן:

- א. אני הנאמן/המחזיק לטובתו של הנהנה המזוהה לעיל, הנהנה מילא/ה הפרטים וחתם/מה על הטופס, אין בידי מידע סותר לגבי מעמד הנהנה/ת.
- ב. הפרק הרביעי בחלק ד' לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] אינו חל על בעל החשבון או הנאמן.

שם הנאמן
חתימה וחותמת
תאריך

במקרה שהפרק הרביעי בחלק ד' לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] חל על יחסי הנאמנות בין הנאמן לבין הנהנה או החשבון בבעלות נאמנות/הסדר דומה שאינם ישראלים, מלא טופס הצהרת תאגיד/ישות.

⁴ "בעל שליטה" כהגדרתו בסי' 135 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א – 1961.
⁵ ראה סעיף 12.6 לחזור מס הכנסה מסי' 3/2016 בנושאי מיסוי נאמנויות מיום 9 באוגוסט 2016.
עמוד 2 מתוך 2