

## הצהרה בדבר תושבות מס (Tax Residency) – הצהרת יחיד

- טופס זה מיועד ליחיד (לרבות נהנה בחשבון לטובת אחר ובעל שליטה בישות). אם הנך תאגיד/ישות, מלא/י טופס הצהרת תאגיד/ישות.
- לבקשת המוסד הפיננסי, ייתכן שתידרש למסור בנוסף טופס W-9/W-8.
- לתשומת ליבך – המוסד הפיננסי אינו מעניק ייעוץ בנושאי מס בישראל ו/או בכל מקום אחר ואין הוא מחווה 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.

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

### 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 או תושב ארצות הברית לרבות מחזיק גרין קארד).

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

- תושב/ת מס בישראל בלבד** – מספר תעודת זהות:  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**: 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) <sup>3</sup>	אם חסר TIN – סמן את הסיבה
		מדינה אינה מנפיקה TIN   אחר, נא פרט
א. ישראל (תעודת זהות)		
ב.		
ג.		

- תושב/ת מס במדינה/ות אחרת/ות**: 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) <sup>3</sup>	אם חסר TIN – סמן את הסיבה
		מדינה אינה מנפיקה TIN   אחר, נא פרט
א.		
ב.		
ג.		

### 3. הריני מצהיר/ה ומסכים/מה כדלקמן:

- כל המידע שניתן בטופס זה הינו נכון ומדויק. בכל מקרה של שינוי בפרטים שניתנו בטופס זה, אני מתחייב/ת להגיש טופס חדש, תוך 30 יום.
- אני מצהיר כי אינני תושב/ת לצרכי מס במדינה כלשהי למעט במדינות המצוינות בסעיף 1 ו/או 2 לעיל.
- ידוע לי כי טופס זה והמידע שנמסר בו יכול להיות מדווח לרשויות המס בישראל ו/או בחו"ל.
- אני מודעת/לך כך כי מסירת הצהרה כוזבת הינה עבירה הכפופה לעונשים הקבועים בדין.
- אני מצהיר כי אני בעל החשבון/חשבונות או נהנה או בעל שליטה בהם (או שאני מוסמך לחתום בשם בעל החשבון/חשבונות/נהנה) שטופס זה מתייחס אליהם.
- אני מצהיר ומתחייב כי מקורות הכספים (לרבות: פיקדונות, ני"ע, אג"ח, וכיוצ"ב) המופקדים בחשבון/חשבונותי אינם נובעים מעבירות פליליות בארץ ו/או בחו"ל, לרבות עבירות מיסוי.
- ההצהרה הבאה תחול בנוסף על מי שהצהיר שישראל הינה אחת ממדינות תושבות המס שלו** - דיווחתי ו/או אדווח, במידה ונדרש, לרשויות המס בישראל, לרבות רשות המיסים, על קיום החשבונות בלאומי ושילמתי ו/או אשלם מס, במידה ונדרש, בגין הכספים וההכנסות בחשבונות אלה.
- ההצהרות הבאות יחולו בנוסף על מי שהצהיר על תושבות מס זרה** - דיווחתי ו/או אדווח לרשויות המתאימות בחו"ל, כנדרש ובהתאם לכל הוראות הדין הזר, על קיום חשבונותיי בלאומי ועל כל הכנסה הנובעת מהם. אם הבנק יידרש להוכיח לרשות כלשהי בארץ ו/או בחו"ל או למי מטעמה, כי פעל בהתאם להוראות דין זר החל עליו ו/או על מי מלקוחותיו, או אם הבנק יידרש להעביר לרשות כני"ל בתוך ישראל או מחוץ לה, כל מידע או מסמך בקשר עם החשבונות, לרבות העברות מ/אל החשבונות, אני נותן את הסכמתי הבלתי חוזרת להעברת מידע ו/או מסמכים בהתאם, והנני מוותר בזאת על חובת הסודיות הבנקאית כלפיי.

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

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> אדם הינו תושב לצרכי מס במדינה מסוימת, אם על פי חוקי המס של אותה מדינה הוא נחשב תושב מס בה.

<sup>3</sup> 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 שממשם כ-TIN.

**בחשבון לטובת אחר (חשבון נאמנות)<sup>4</sup>, הח"מ מצהיר כדלקמן:**

א. אני הנאמן 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 יחסי הנאמנות בין הנאמן לבין הנהנה.

.....	.....	.....
תאריך	חתימה וחותמת	שם הנאמן

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.

<sup>4</sup> ראה סעיף 12.6 לחוזר מס הכנסה מס' 3/2016 בנושאי מיסוי נאמנויות מיום 9 באוגוסט 2016.