



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		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 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) השליטה**³ (יחיד שאינו ישות) בישות הינו/ם תושב/ים לצרכי מס של ישראל בלבד⁴.

יש לצרף W8BENE חתום כנדרש

ישות פסיבית עם בעל שליטה תושב מדינה זרה הישות איננה מוסד פיננסי ואיננה ישות אקטיבית. **יש בעל(י) שליטה**³ (יחיד שאינו ישות) שהינו/ם תושב/ים לצרכי מס של מדינה שאינה ישראל⁴.

יש לצרף W8BENE חתום כנדרש

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.9). ישנן מדינות שלא מנפיקות TIN, אך הן מנפיקות מספר זיהוי אחר, כגון: Business/company registration code/number.
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 פרטי בעלי השליטה תושבי מדינה זרה וגם צירפה הצהרת תושבות ליחיד על ידי כל אחד מהם.

בעלי שליטה בישות פאסיבית:

#	שם באנגלית	תאריך לידה	מזהה לקוח																							
1		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:35%; text-align: center;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width:35%; text-align: center;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width:30%;"></td> </tr> </table>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/								<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/									
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/								<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/												
		/																								
		/																								
2		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:35%; text-align: center;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width:35%; text-align: center;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width:30%;"></td> </tr> </table>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/								<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/									
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/								<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/												
		/																								
		/																								
3		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:35%; text-align: center;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width:35%; text-align: center;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width:30%;"></td> </tr> </table>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/								<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/									
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/								<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/												
		/																								
		/																								
4		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:35%; text-align: center;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width:35%; text-align: center;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width:30%;"></td> </tr> </table>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/								<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/									
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/								<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px; text-align: center;">/</td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> <td style="width:30px; height:30px;"></td> </tr> </table>			/												
		/																								
		/																								

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

הצהרות הישות וחתימה

- א. כל המידע שניתן בטופס זה הינו נכון ומדויק. בכל מקרה של שינוי בפרטים שניתנו בטופס זה הישות מתחייבת להגיש טופס חדש ולא יאוחר מ-30 יום.
- ב. האדם החותם בשם או מטעם הישות, ששמו רשום מטה, מאשר כי הוא מורשה לחתום בשם הישות.
- ג. הישות ומי שמוסמך לחתום על הטופס בשמה, מצהיר כי הישות הינה תושב לצורכי מס במדינת ישראל ו/או הינה תושב לצורכי מס של מדינה/ות זרה/ות (כהגדרתם בטופס זה), המצויינות בסעיף 1 בלבד, זאת אם בנוסף לכך הישות הינה תושב מס במדינת ישראל ובין אם הישות אינה תושב מס במדינת ישראל.
- ד. ידוע לישות כי טופס זה והמידע שנמסר בו יכול להיות מדווח לרשויות המס בישראל ו/או בחו"ל.
- ה. הישות מצהירה כי דיווחה ותדווח (אם היישות הינה לקוחה חדשה של הבנק - תדווח) על קיום חשבוניתיה בבנק לרשות המס במדינת ישראל ו/או במדינה /ות הזרה/ות, וכי היישות שילמה ו/או תשלם מס בגין הכספים וההכנסות בחשבוניתיה בבנק, הכל כפי הנדרש על-פי דיני מדינת ישראל ו/או המדינה/ות הזרה/ות. ידוע לישות והישות נותנת את הסכמתה לכך שהבנק הינו רשאי להעביר כל מידע ו/או מסמך בקשר לחשבוניתיה בבנק, לרבות אך לא רק מסמכים בעניין העברות כספים מחשבונות היישות ואליהם, ולרבות המידע הכלול בטופס זה ("להלן: "מידע על חשבונות היישות") לידי גורמים אלה: (א) לרשויות המס בישראל, כדי שאלה יעבירו את המידע לרשויות במדינה/ות הזרה/ות או (ב) לרשויות המדינה/ות הזרה/ות במישרין על פי דרישתן, או במידה שהבנק יידרש להוכיח כי פעל בהתאם לדיני המדינה/ות זרה/ות. הישות מוותרת בזאת על חובת הסודיות הבנקאית כלפיה בקשר להעברת מידע על חשבונות היישות כאמור לעיל.
- ו. אני מודעת/לך כי מסירת הצהרה כוזבת הינה עבירה הכפופה לעונשים הקבועים בכל דין.

שם מורשה החתימה בשם הישות חתימה וחותמת הישות 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.
4. הישות היא ישות ממשלתית, ארגון בינלאומי, בנק מרכזי, 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 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 מהכנסותיה או בנכסיה;
- ד. חוקים 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 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 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 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 מבין הבאות:

- מוסד פיננסי - ישות השקעות (מלבד זו המופיעה בחלופה הבאה), 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.