

מילוי פרטים – שדות חובה

בחירה בין אפשרויות – חובה לסמן
אחת האפשרויות

חתימה

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

- טופס זה מיועד ליחיד¹ (לרבות נהנה בחשבון לטובת אחר ובעל שליטה בישות²). אם הנך תאגידי/ישות, מלא/י טופס הצהרת תאגידי/ישות.
- יתכן כי לבקשת המוסד הפיננסי תתבקש למסור בנוסף טופס W-8/W-9.
- טופס זה מיועד לצורך הקביעה אם בעל החשבון או בעל שליטה בישות פסיבית בעל החשבון, 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, יועבר לארה"ב ו/או לאותה מדינה זרה מידע על בעל החשבון או על בעל השליטה כאמור.
- לתשומת ליבך - המוסד הפיננסי אינו רשאי ליעץ 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	תאריך לידה		
		באנגלית	מס' ת.ז./דרכון		
כתובת מגורים	בעברית	מדינה	עיר	רחוב ומס'	מיקוד
	באנגלית	Zip Code	Street and number	City	State/District
Country					

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) ~ (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 (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) ⁴	המדינה לא הנפיקה לי TIN	פרט את הסיבה להעדר TIN
א. ישראל (תעודת זהות)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ב.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ג.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

- 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) ⁴	המדינה לא הנפיקה לי TIN	פרט את הסיבה להעדר TIN
א.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ב.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ג.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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, או יחיד "בעל שליטה" שהינו בעל שליטה בישות שהיא בעלת החשבון.

2 "בעל שליטה", כהגדרתו בסעיף 135 ב לפקודת מס הכנסה.

3 אדם הינו תושב לצרכי מס במדינה מסוימת, אם על פי חוקי המס של אותה מדינה הוא נחשב תושב מס בה.

4 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. הריני מצהיר/ה ומסכים/מה כדלקמן:

- א. אני מצהיר כי אני תושב מס במדינות המצוינות בסעיף 1 ו/או 2 לעיל בלבד (להלן "המדינה/ות הזרה/ות") (זאת, בין אם בנוסף לכך אני גם תושב ישראל ובין אם אני לא תושב ישראל).
- ב. אני מצהיר, כי דיווחתי ואדווח (ואם אני לקוח חדש של הבנק - אדווח) על קיום חשבונותיי בבנק לרשות המס במדינת ישראל ו/או במדינה/ות הזרה/ות, וכי שלמתי ו/או אשלם מס בגין הכספים וההכנסות בחשבונותיי בבנק; הכל כפי שנדרש על-פי דיני מדינת ישראל ו/או המדינה/ות הזרה/ות. ידוע לי ואני נותן הסכמתי שהבנק ראשי להעביר כל מידע או מסמך בקשר לחשבונותיי בבנק (לרבות מסמכים לעניין העברות כספים מ/אל חשבונותיי לרבות מידע הכלול בטופס זה) להלן: "מידע על חשבונותיי" לידי גורמים אלה (א) לרשויות המס בישראל, אשר יהיו רשאים, בין היתר, להעביר את המידע על חשבונותיי לרשויות במדינה/ות זרה/ות או (ב) לרשויות המדינה/ות הזרה/ות במישרין על פי דרישתן או אם הבנק ידרש להוכיח כי הוא פעל בהתאם לדיני המדינה/ות זרה/ות. הנני מוותר בזאת על חובת הסודיות הבנקאית כלפיי בקשר להעברת מידע על חשבונותיי כאמור לעיל.
- ג. אני מודעת/לך, כי הבנק נדרש להעביר מידע אודות בעל החשבון או בעל השליטה בחשבון למדינה זרה ברת דיווח; כפי שנדרש על פי דיני מדינת ישראל.
- ד. כל המידע שניתן בטופס זה הינו נכון ומדויק. בכל מקרה של שינוי בפרטים שניתנו בטופס זה אני מתחייבת/לך להגיש טופס חדש לא יאוחר מ-30 יום מעת השינוי כאמור.
- ה. אני מודעת/לך כי מסירת הצהרה כוזבת הינה עבירה הכפופה לעונשים הקבועים בכל דין.

תאריך	חתימה	שם היחיד
-------	-------	----------

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]⁶ אינו חל על בעל החשבון או הנאמן.

תאריך	חתימה וחותמת	שם הנאמן
-------	--------------	----------

⁴ 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.

⁵ ראה סעיף 12.6 לחוזר מס הכנסה מס' 3/2016 בנושאי מיסוי נאמנות מיום 9 באוגוסט 2016.

⁶ 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.