



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

- טופס זה מיועד ליחיד¹ (לרבות נהנה בחשבון לטובת אחר ובעל שליטה בישות²). אם הנך תאגיד/ישות, מלא/י טופס הצהרת תאגיד/ישות.
- ניתן כי לבקשת המוסד הפיננסי תתבקש למסור בנוסף טופס 9-W-8-W.
- טופס זה מיועד לצורך הקביעה אם בעל שליטה בישות פסיבית בעלת החשבון, לפי העניין, הוא אדם אמריקאי /או הוא תושב מדינה זרה. אם בעל השליטה כאמור הוא אדם אמריקאי /או תושב מדינה זרה והוא תושב מדינה זרה היא מדינה בת דיווח, יועבר לאלה³ ב/או לאו לאותה מדינה זרה מודיע על בעל החשבון או על בעל השליטה כאמור.
- לתשומת ליבך - המוסד הפיננסי אינו רשאי לעזץ בנושאי מס בישראל /או בכל מקום אחר ואין הוא רשאי לחוות דעתה לגבי ממשמעות התשובות שיעניתנו לכל שאלה או הצהרה בטופס זה. אם יש לך שאלות בנוגע למילוי טופס זה לרבות בנוגע לקביעת מעמד תושבות המס שלך, או כל עניין העול להשפע על המידע שייכללו בו, יש להיוועץ עם יועץ מס או עם רשות המס המקומית שלך.

שם היחיד ¹	בערבית באנגלית	תאריך לידיה								
		מספר ת.ז./דרכון								
כתובת מגורים	בערבית באנגלית	עיר	רחוב ומספר	מדינה	מיקוד	Country	State/District	City	Street and number	Zip Code

1. סטטוס אמריקאי (סמן במקום המתאים):

- אני אדם אמריקאי -** U.S. person (אני אזרח או תושב ארצות הברית לרבות מחזיק גראן-קארד).
- אני אדם אמריקאי -** U.S. person (אזרח / או תושב ארצות הברית לרבות מחזיק גראן קארד).

2. תושבות מס ³(tax residency) (סמן בחולופה המתאימה ומלא את הפרטים)

- תושבת מס בישראל בלבד -** מספר תעודה זהה: אני מצהיר/ה כי אני תושבת/ת לצרכי מס במדינת ישראל בלבד, זו מדינת התושבות היחידה שלי, ואני נחשבת/ת תושבת/ת לצרכי מס במדינה אחרת.
- תושבת מס בישראל ומהינה/ות אחרתות** (לרבות ארה⁴): אני מצהיר/ה כי אני תושבת/ת לצרכי מס במדינת ישראל ובמדינות הבאות, ואני נחשבת/ת תושבת/ת לצרכי מס במדינה אחרת מלבדן:

מדינה	מספר מסלעם מס מקומי (TIN) ⁴	המדינה לא הנפקה לי TIN	פרט את הסיבה להעדר TIN
A. ישראל (תשודת זהה)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
ב.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
ג.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

¹ יחיד "בעל חשבון" - לגבי חשבון פיננסי שאינו חוזה ביטוח ועל ערך פדיון או חוזה קצבה או אוננה - מי רשום כבעל החשבון או מי שהמוסד הפיננסי הישראלי המדווח מזהה כבעל החשבון, ואם מחזיק אדם, שאינו מוסד פיננסי, בחשבון פיננסי של אדם אחר או ל佗תו של אדם אחר, יראו את האדם الآخر כבעל החשבון האמור, או יחיד "בעל שליטה" שהינו בעל שליטה בישות שהיא בעלת החשבון.

² "בעל שליטה", הגדرتו בסעיף 135 בפקודת מס הכנסה.

³ אדם הינו תושב לצרכי מס המדינה 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, כולל המספר המזהה של הנישום ברשות המס הרלוונטי. ישנן מדינות שלא מנפיקות TIN, אך הן מנפיקות מספר זיהוי אחר שימושה כ-TIN.



תושב/ת מס במדינה/ות אחרת/ות (לרבות ארה"ב): אם מצהיר/ה כי אני תושב/ת לצרכי מס במדינות הבאות, איןני תושב/ת לצרכי מס במדינת ישראל ואני נחשב/ת תושב לצרכי מס במדינה אחרת בלבד:

מדינה	מספר מסלם מס מקומי (TIN) ⁴	המדינה לא הנפייה לי TIN	פרט את הסיבה להעדר TIN
.א.			
.ב.			
.ג.			

3. הריני מצהיר/ה ומסכימים/מה כלהלן:

- א. אני מצהיר כי אני תושב מס במדינות המצוינות בסעיף 1 /או 2 לעיל בלבד.
- ב. אני מצהיר כי דיווחתי ואודיעו (אם אני לquoד קיומ חשבונוטי בנק לרשות המס במדינה/ות/zירה/ות המצוינות בסעיף 1 או 2 לעיל (כל שמצוינ) להלן: "המדינות הזירות"); הכל כפי שנדרש על-פי דין מדינת ישראל /או המדינה/ות/zירה/ות. אם אני תושב מס במדינה זרה, ידוע לי ואני נתן הסכמתה שהבנק רשאי להעיר כל מידע או מסמך בקשר לחשבונותי בנק (לרוב מסמכים לעניין העברות כספים/אל חשבון/zירה לרוב מידע הכלול בטופס זה) להלן: "מידע על חשבונותי" כדי רשות המדינה/ות/zירה/ות במישרין על פי דרישן או אם הבנק ידרש להוכיח כי הוא פועל בהתאם לדיני המדינה/ות/zירה/ות. הנהנו מותר בזאת על חובות הסודיות הבנקאיות כלפי בקשר להעברת מידע על חשבונותי כאמור לעיל.
- ג. אני מודעת/ת לך, כי הבנק נדרש להעיר מידע אודות בעל החשבון או בעל השיטה בחשבון למدينة/zירה ברת דין; כפי שנדרש על פי דין מדינת ישראל.
- ד. כל המידע שניתן בטופס זה הינו נכון ומדובר. בכל מקרה של שינוי פרטים שניתנו בטופס זה אני מתהיב/ת להציג טופס חדש לא יותר מ-30 ימים מעת השינוי כאמור.
- ה. אני מודעת/ת לך כי מסירת הצהרה כזבת הינה עבירה הכפופה לעונשים הקבועים בכל דין.

תאריך

חתימה

שם היחיד

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

- א. אני הנאמן/המחזיק לטובתו של הננהנה המזוודה לעיל, הננהנה מלאה/ה הפרטים וחתום/מה על הטופס, אין בידי מידע סותר לגבי מעמד הננהנה/ת.
- ב. הפרק הרביעי בחלק ד' לפיקודת מס הכנסה [נוסח חדש]⁶ אין חל על בעל החשבון או הנאמן.

תאריך

חתימה וחותמתה

שם הנאמן

⁴ TIN (Tax Identification Number) הינו מספר זיהוי נישום לצרכי מס, כולל המספר המזהה של הנישום ברשות המס הרלוונטי.

ישן מדינות שלא מנפיקות TIN, אך הן מנפיקות מספר זיהוי אחר שימוש כ-TIN.

⁵ ראה סעיף 12.6 לחזר מס הכנסה מס' 3/2016 בנוסאי מיסוי נאמנויות מיום 9 באוגוסט 2016.

⁶ ב厰קה הרבעי שהפרק הרביעי בחלק ד' לפיקודת מס הכנסה [נוסח חדש] חל על יחס הנאמנות בין הנאמן לבין הננהנה או החשבון בנסיבות נאמנות/הסדר דומה שאינם ישראלים מלא טופס הצהרת תאגיד/ישות.