

טופס הצהרת תושבות מס לישות- תאגיד

חלק 1 – פרטי בעל הפוליסה

שם החברה/הסניף באנגלית	
ח.פ.	
מדינת התאגדות	
כתובת תושבות נוכחית באנגלית	רחוב: _____ מספר: _____ עיר: _____ מיקוד: _____ מדינה: _____
כתובת דואר באנגלית (יש להשלים שדה זה רק אם שונה מכתובת התושבות לעיל)	רחוב: _____ מספר: _____ עיר: _____ מיקוד: _____ מדינה: _____

חלק 2 – סוג הישות ציין את מעמד בעל הפוליסה על ידי סימון אחת מהתיבות הבאות:

א. **סיווג הישות:**

1. מוסד פיננסי

(א) ישות השקעות

- I. ישות השקעה הנמצאת בסמכות שיפוט שאיננה משתתפה ומנוהלת על ידי מוסד פיננסי אחר (אם נבחר סיווג זה, יש למלא את חלק 2 ב., בדבר בעלי שליטה)
- II. ישות השקעה אחרת
- (ב) מוסד למשמורת, מוסד לפיקדונות וחברת ביטוח מסוימת**

2. "NFE אקטיבי"- אנא בחר אילו מהתנאים הבאים מתקיימים בישות בעלת הפוליסה:

- (א)** ישות שמניותיה נסחרות באופן סדיר בשוק ניירות ערך קיים או ישות קשורה של ישות כאמור.
אם נבחר סיווג זה, אנא ציין את שם השוק לניירות ערך בו נסחרת הישות: _____
- (ב)** ה-NFE הוא ישות ממשלתית, ארגון בין-לאומי, בנק מרכזי, או ישות בבעלות מלאה של אחד או יותר מהנ"ל.
- (ג)** פחות מ-50 אחוזים מהכנסתו ברוטו של ה-NFE לשנת הלוח הקודמת או לתקופת דיווח מתאימה אחרת הם הכנסה פסיבית ופחות מ-50 אחוזים מהכנסים שבידי ה-NFE במהלך שנת הלוח הקודמת או במהלך תקופת דיווח מתאימה אחרת הם נכסים המייצרים או המוחזקים לשם ייצור הכנסה פסיבית.
- (ד)** ה-NFE עדיין אינו מפעיל עסק ואין לו עבר פעילות קודם, אך הוא משקיע הון בנכסים בכוונה להפעיל עסק שאינו עסק של מוסד פיננסי, ובלבד שה-NFE לא יהיה זכאי לחריג זה אחרי התאריך שהוא 24 חודשים אחרי תאריך ההתארגנות הראשונית של ה-NFE.

ה- NFE לא היה מוסד פיננסי בחמש השנים האחרונות, והוא נמצא בתהליך של מימוש נכסיו או ארגון מחדש מתוך כוונה להמשיך או לחדש את פעילותו בעסק שאינו עסק של מוסד פיננסי. (ה)

באופן מהותי כל פעילויות ה- NFE מורכבות מהחזקה (מלאה או חלקית) של הון המניות הנפרע בחברת בת אחת או יותר, העוסקת במסחר או בעסקים שאינם עסקי מוסד פיננסי, או ממתן מימון ושירותים לחברה כאמור, אלא אם הישות לא תהיה זכאית למעמד זה אם הישות פועלת (או מציגה את עצמה) כקרן השקעות, כגון קרן הון פרטית, קרן הון סיכון, קרן רכישה ממונפת, או כל כלי השקעות שמטרתו לרכוש או לממן חברות ואז להחזיק בזכויות בחברות אלה כנכסי הון למטרות השקעה. (ו)

ה- NFE עוסק בעיקר בעסקות מימון וגידור עם, או עבור, ישויות קשורות שאינן מוסדות פיננסיים, ואינו מספק שירותי מימון או גידור לישות שאיננה ישות קשורה, ובלבד שהקבוצה של ישויות קשורות כאמור מנהלת בעיקר עסק שאינו עסק של מוסד פיננסי. (ז)

ה- NFE עומד בכל הדרישות הבאות: (ח)
 I. הוא מוקם ופועל בסמכות שיפוט המושב שלו אך ורק למטרות דת, צדקה, מדע, אמנות, תרבות, ספורט או חינוך; או שהוא מוקם ופועל בסמכות שיפוט המושב שלו והוא ארגון מקצועי, ליגה עסקית, לשכת מסחר, ארגון עובדים, ארגון לחקלאות או לגינון, ליגה אזרחית או ארגון הפועל אך ורק לקידום רווחה חברתית;

II. הוא פטור ממס הכנסה בסמכות שיפוט המושב שלו;
 III. אין לו בעלי מניות או חברים שיש להם זכויות קנייניות או זכויות הנאה בהכנסותיו או בנכסיו;

IV. החוקים בני ההחלה של סמכות שיפוט המושב של ה- NFE או מסמכי ההקמה של ה- NFE אינם מאפשרים חלוקה, או שימוש, בכל הכנסה או נכסים של ה- NFE לטובת אדם פרטי או לטובת ישות שאיננה למטרות צדקה אלא על פי ניהול פעילויות הצדקה של ה- NFE, או כתשלום של פיצוי סביר עבור שירותים שניתנו, או כתשלום המייצג את ערך השוק ההוגן של נכס ה- NFE-רכש; וכן החוקים בני ההחלה של סמכות שיפוט המושב של ה- NFE או מסמכי ההקמה של ה- NFE דורשים כי, בעת חיסולו או פירוקו של ה- NFE, כל נכסיו יחולקו לישות ממשלתית או לארגון אחר ללא כוונת רווח, או יופקעו לטובת הממשלה של סמכות שיפוט המושב של ה- NFE או לטובת כל יחידת משנה מדינית שלה.

3. "NFE פאסיבי" - (אם נבחר סיווג זה, יש למלא את חלק 2 ב., בדבר בעלי שליטה)

ב. סיווג בעלי שליטה:

אם בחרת בסיווג בסעיף 1 (א)(i) או 3 לעיל, אנא מלא את הנדרש בסעיפים הבאים:

- I. אני מצהיר כי לא קיימים בעלי שליטה בתאגיד שהינם בעלי תושבות זרה לצורכי מס.
 II. ככל וישנם בעלי שליטה בעלי תושבות זרה לצורכי מס נא יש למלא בעבור כל בעל שליטה טופס נפרד "הצהרה לצרכי CRS".

חלק 3 – יש למלא ככל והתאגיד הינו תושב לצורכי מס במדינה זרה –

סמכות שיפוטית לצורכי מס ומספר זיהוי משלם מסים או מספר שווה ערך פונקציונלי ("TIN")

אנא פרטו בטבלה הבאה את כלל המדינות בהן בעל הפוליסה הינו תושב לצרכי מס, ה- TIN (מספר מזהה לצרכי מס) בכל מדינה.

אם בעל הפוליסה הוא תושב לצרכי מס ביותר משלוש מדינות / תחומי שיפוט, השתמש בגיליון נפרד.

אם בעל הפוליסה אינו תושב לצרכי מס בכל מדינה / אזור שיפוט (למשל, מכיוון שהוא שקוף מבחינה פיסקלית), ציין זאת וספק את מקום הניהול האפקטיבי או הסמכות השיפוטית שבה ממוקם המשרד הראשי שלו.

ככל וה-TIN אינו זמין, אנא בחר בסיבה המתאימה א', ב' או ג', כמפורט להלן:

סיבה א' - המדינה / תחום השיפוט איננה מפיקה TIN לתושביה

סיבה ב' - מחזיק הפוליסה אינו יכול להשיג מספר TIN או מספר שווה ערך (הסבר מדוע אינך יכול להשיג TIN בטבלה הבאה אם בחרת סיבה זו)

סיבה ג' - לא נדרש TIN (הערה: יש לבחור סיבה זו במידה והחוק המקומי של סמכות השיפוט הרלוונטית אינו מחייב איסוף של ה-TIN)

<u>מדינה / סמכות שיפוט לתושבות מס</u>	<u>TIN</u>	<u>אם אין TIN זמין יש לבחור סיבה (א', ב' או ג')</u>

אם נבחרה סיבה ב', הסבר מטה מדוע אין באפשרותך להשיג TIN

	1
	2
	3

חלק 4 - הצהרה וחתימה

- I. התאגיד מתחייב להודיע על כל שינוי בפרטים שנתנו בטופס זה תוך 30 יום.
- II. אני מצהיר בזאת כי למיטב ידעתי כל המידע שמסרתי בסעיף זה, מלא ומהימן.

תאריך: _____ שם התאגיד: _____ מספר התאגיד: _____

שם מורשה החתימה: _____ חתימת מורשה החתימה: ✕ _____

חותמת התאגיד: ✕ _____