

הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ המוחזק במישרין או בעקיפין⁽¹⁾ נספח לדו"ח השנתי לשנת המס

יש לצרף
לדו"ח השנתי
שני עותקים
של טופס זה



פרטים מזהים

מספר תיק

שם

פרטים לגבי זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ (להלן ייקרא "חבר חוץ") (סמך/י/√ במשבצת המתאימה)

חבר חוץ ב	חבר חוץ א	פרטי חבר החוץ המוחזק
		שם חבר החוץ
		שם חבר החוץ בלועזית ⁽²⁾
		מספר רישום בחו"ל ⁽³⁾
		מספר זיהוי לצורכי מס בחו"ל (TIN)
		מדינת ההתאגדות
		מדינת התושבות
		כתובת משרדי חבר החוץ ⁽⁴⁾
		מועד רכישת הזכויות ⁽⁵⁾
<input type="checkbox"/> לא שקוף	<input type="checkbox"/> כן שקוף	סיווג לצרכי מס במדינת התושבות ⁽⁶⁾
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	האם השתנה בעבר סיווג החברה משקוף לאטום?
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	חבר החוץ ממוסה במדינת התושבות על הכנסות שהפיק מחוזה לה
		כתובת למשלוח דואר
		כתובת דואר אלקטרוני
		מספר טלפון
		סוג ישות
		מספר מזהה ישראלי שניתן לחבר החוץ ⁽⁷⁾
		תחום עיסוק מרכזי ⁽⁸⁾
<input type="checkbox"/> פסיבית	<input type="checkbox"/> עסקית	אופי הפעילות העיקרית ⁽⁹⁾
		מספר התאגידים שהחברה הזרה מחזיקה
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	חברה נשלטת זה (CFC) ⁽¹⁰⁾
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	רוב ההכנסות פסיביות ⁽¹¹⁾
		מהו שיעור ההכנסות הפסיביות ביחס לסך ההכנסות?
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	רוב הרווחים פסיביים ⁽¹²⁾
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	האם ידוע שיעור הרווחים הפסיביים ביחס לסך הרווחים?
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	מהו שיעור הרווחים הפסיביים ביחס לסך הרווחים?
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	שיעור המס בפועל קטן מ- 15% ⁽¹³⁾
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	רוב אמצעי השליטה בידי ישראלים ⁽¹⁴⁾
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	חברת משלח יד זה ⁽¹⁵⁾
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	עיסוק במשלח יד מיוחד ⁽¹⁶⁾
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	האם חבר החוץ הוא חברת מעטים ⁽¹⁷⁾
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	האם ידוע שיעור ההכנסות ממשלח יד מיוחד?
		מהו שיעור ההכנסות ממשלח יד מיוחד?
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	האם המקור של מרבית הרווחים הינו ממשלח יד מיוחד?
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	האם ידוע שיעור הרווחים ממשלח יד מיוחד?
		מהו שיעור הרווחים ממשלח יד מיוחד?
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	75% ויותר מאמצעי השליטה בידי ישראלים
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	50% מבעלי המניות עוסקים במשלח יד מיוחד
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	30% ויותר מזכויות חבר החוץ רשומות למסחר בבורסה ⁽¹⁸⁾
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	נושאי משרה/חברי דירקטוריון כוללים תושבי ישראל ⁽¹⁹⁾
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	האם חבר בני האדם מגיש דו"ח על הכנסותיו במדינה הגומלת?
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	האם ישנה חברה עסקית באשכול החברות?
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	האם קיימות הכנסות פטורות או הכנסות שלא בבסיס המס במהלך השנה?
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	האם ישנם סכומים שנוכו לצרכי מס באותה מדינה שאינם מוכרים כהוצאה או כניכוי בישראל?
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	האם נעשו שינויים במבנה החברה במהלך השנה?
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	האם חבר בני האדם מגיש דו"ח מאוחד הכולל הכנסותיהן של חברות אחרות?

פרטי החזקה							
סוג הזכויות המוחזקות		מניית רגילות		זכות אחרות, פרטי/		מניית רגילות	
		בסוף שנה		בסוף שנה		בסוף שנה	
כמות החזקה בזכויות / מניות							
שיעור הזכויות לריוח חבר החוץ							
שיעור הזכויות לנכסים בפירוק							
שיעור הזכויות בהצבעה							
זכויות נוספות, פרטי/							

תאריך	שם	תפקיד	חתימה
לשימוש המשרד			
פקיד השומה	כתובת		
שם הפקיד	מספר טלפון		
המספר המזהה המנוהל בשע"מ לחבר החוץ הוא			

הנחיות למילוי הטופס

1. כללי

- ❖ טופס זה מיועד לתושב ישראל שהוא בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 9)32 לפקודת מס הכנסה בחבר בני אדם תושב חוץ, לתושב ישראל שהוא בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ (שזכויותיו אינן נסחרות בבורסה), וכן מי שפקיד השומה ביקש ממנו לעשות כן. לגבי חבר בני אדם המוחזק בעקיפין - ידווח בטופס תושב ישראל המחזיק באחד או ביותר מאמצעי השליטה כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה בשיעור של 10% לפחות.
- ❖ לעניין בעל זכויות שהוא יחיד:
 - יש למלא טופס זה לגבי זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ המוחזקות על ידי בן הזוג הרשום, בן/בת הזוג והילדים עד גיל 18.
 - יש למלא טופס זה גם אם אין לבן הזוג הרשום ו/או לבן/בת הזוג הכנסות בשנת המס.
- ❖ לעניין חבר בני האדם המוחזק, תושבותו תיחשב כזרה אם מדובר בחבר בני אדם שהתאגד מחוץ לישראל והשליטה והניהול על פעילותו אינם נמצאים בישראל.
- ❖ עבור כל חבר בני אדם תושב חוץ בין שהוא מוחזק במישרין ובין שהוא מוחזק בעקיפין - יש למלא באופן מלא וברור את כל הפרטים.

פרטי חבר החוץ המוחזק

- שם חבר החוץ בלועזית - יש למלא את שם חבר החוץ כפי שהוא מופיע במסמכי ההתאגדות שלו.
- מספר רישום בחו"ל - יש למלא נתון זה כפי שהוא מופיע על גבי מסמכי ההתאגדות של חבר החוץ.
- בעלי שליטה בחבר חוץ שזו הפעם הראשונה בה דווחה ההחזקה בו - יש לצרף את מסמך ההתאגדות של חבר החוץ וכן מסמך המבטא את מטרת חבר החוץ.**
- כתובת משרדי חבר החוץ וכתובת למישלוח דואר - יש למלא כתובת מלאה.
- מועד רכישת הזכויות - אם הזכויות נרכשו במועדים שונים, יש לציין את מועד הרכישה המוקדם ביותר. לעניין זה, רכישה - לרבות השקעה בזכויות של חבר בני אדם בהקמה.
- סיווג לצורכי מס של חבר בני אדם במדינת התושבות - אם הכנסות חבר בני האדם מיוחסות לצורך מס לבעלי הזכויות בו, יש לסמן "כן שקוף". אם התאגיד עצמו חייב במס על הכנסותיו יש לסמן "לא שקוף".
- מספר מזהה שניתן לחבר החוץ - לחבר בני אדם שנרשם ברשם החברות בישראל, מספר הרישום שניתן ברשם החברות בישראל. לחבר בני אדם שלא נרשם ברשם החברות בישראל, מספר ישות שנקבע במרשמי מס הכנסה, ואם לא נקבע מספר ישות כאמור, מספר הישות במדינת המושב של אותו חבר בני אדם.
- תחום עיסוק מרכזי - יש לציין מהו תחום הפעילות המרכזי של חבר החוץ וכן יש לציין במפורש האם מדובר בפעילות של עסק בחו"ל.
- הכנסה פסיבית, כהגדרתה בסעיף 75ב(א)5.
- חברה נשלטת זרה, כהגדרתה בסעיף 75 לפקודת מס הכנסה - יש לסמן במשבצת המתאימה אם חבר החוץ עונה להגדרת "חברה נשלטת זרה".
- לעניין זה, הכנסות פסיביות - הכנסה מריבית, מהפרשי הצמדה, מדיבידנד, מתמלוגים, מדמי שכירות ומתמורה ממכירת נכס. לעניין טופס זה, יש להצהיר "כן" גם אם קיימת הכנסה מהמקורות לעיל המגיעה לכדי עסק. במניין ההכנסות הפסיביות יש לכלול גם הכנסות פטורות ממש במדינת התושבות של חבר בני אדם והכנסות שהן מחוץ לבסיס המס במדינת התושבות של חבר בני אדם.
- לעניין זה, רווחים פסיביים - רווח מריבית, מהפרשי הצמדה, מדיבידנד, מתמלוגים, מדמי שכירות ומתמורה ממכירת נכס. לעניין טופס זה, יש להצהיר "כן" גם אם קיימים רווחים מהמקורות לעיל המגיעים לכדי עסק. במניין רווחים פסיביים יש לכלול גם רווחים פטורים ממש במדינת התושבות של חבר בני אדם ורווחים שהם מחוץ לבסיס המס במדינת התושבות של חבר בני אדם.
- סכום המס בפועל בשנת המס שחבר החוץ התחייב בו מסך רווחיו הפסיביים לא עולה על 15%.
- למעלה מ-50% באחד או יותר מאמצעי השליטה מוחזקים במישרין או בעקיפין בידי תושבי ישראל. או שלמעלה מ-40% מאמצעי השליטה מוחזקים בידי תושבי ישראל ויחד עם קרוב תושב חוץ מחזקים למעלה מ-50% מאמצעי השליטה.
- חברת משלח יד זרה - יש לסמן במשבצת המתאימה אם חבר החוץ עונה להגדרת "חברת משלח יד זרה", כהגדרתו בסעיף 75ב(א) לפקודת מס הכנסה.
- לעניין זה, "עיסוק במשלח יד מיוחד" - יש לציין אם מרבית ההכנסות או מרבית הרווחים של חבר בני אדם נובע מ"משלח יד מיוחד". לעניין זה, "משלח יד מיוחד" - משלח יד מיוחד כהגדרתו בצו מס הכנסה (קביעת משלח יד מיוחד) התשס"ג - 2003.
- 17. חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76(א) לפקודת מס הכנסה.**
- יש לסמן במשבצת המתאימה אם זכויות/מניות חבר החוץ רשומות למסחר בבורסה.
- נושאי משרה/חברי הנהלה/דירקטוריון כוללים תושב ישראל - לעניין זה יש לציין אם בין נושאי משרה/חברי הנהלה/חברי דירקטוריון בחבר בני האדם הזר, נמנים תושבי ישראל. יש למלא כאשר שיעור החזקה הוא 5% ומעלה.

הדברים המובאים לעיל הנם דברי הסבר בלבד ואינם באים במקום הוראות החוק, התקנות או כל אחר שנקבע.