רשות המסים בישראל

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

פרטים מזהים

מספר תיק	שם

(סמן/י √ במשבצת המתאימה)

א. פרטים לגבי זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ (להלן ייקרא "**חבר חוץ**")

	חבר חוץ א	חבר חוץ ב
פרטי חבר החוץ המוחזק		
שם חבר החוץ		
שם חבר החוץ בלועזית[2]		
מספר רישום בחו"ל[3]		
מספר זיהוי לצורכי מס בחו"ל (TIN)		
מספר מזהה ישראלי שניתן לחבר החוץ[4]		
מדינת ההתאגדות		
מדינת התושבות		
כתובת משרדי חבר החוץ[5]		
מועד רכישת הזכויות[6]		
כתובת דואר אלקטרוני		
מספר טלפון		
אופן ההחזקה בחבר החוץ	❑ במישרין ❑ בעקיפין	❑ במישרין ❑ בעקיפין
סוג ישות[7]	❑ חברה ❑ שותפות ❑ אחר_____	❑ חברה ❑ שותפות ❑ אחר_____
תחום עיסוק מרכזי[8]		
אופי הפעילות העיקרית[9]	❑ עסקית ❑ פסיבית	❑ עסקית ❑ פסיבית
פרטים נוספים לחבר החוץ (שאינו שותפות בהחזקה של 25% ומעלה)		
האם חבר החוץ מסווג כ"תאגיד שקוף" לצורך מס במדינת תושבותו?[10]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
האם חבר החוץ ממוסה במדינת התושבות על הכנסות שהפיק מחוצה לה	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
מספר התאגידים שחבר החוץ מחזיק במישרין		

ב. פרטי החזקה

סוג הזכויות המוחזקות	מניות רגילות		זכויות אחרות, פרט/י _____		מניות רגילות		זכויות אחרות, פרט/י _____	
	בסוף שנה	הגבוה בשנה	בסוף שנה	הגבוה בשנה	בסוף שנה	הגבוה בשנה	בסוף שנה	הגבוה בשנה
כמות החזקה בזכויות / מניות								
שיעור הזכויות לרווחי חבר החוץ								
שיעור הזכויות לנכסים בפירוק								
שיעור הזכויות בהצבעה								
זכויות נוספות, פרט/י _____								

ג. דירקטוריון ומידע כספי

ג.1. פרטים נוספים הנוגעים לחבר החוץ[11]

	חבר חוץ א	חבר חוץ ב
האם נושאי משרה/חברי דירקטוריון כוללים תושבי ישראל?[12]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
האם חבר בני האדם מגיש דו"ח על הכנסותיו במדינה הגומלת?[13]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
האם תחשיב מרבית הכנסותיה או רווחיה של החברה, כאמור בסעיף 75ב(א)(1)(ב), הושפע מחברה עסקית המוחזקת בשרשרת חברות?	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
האם לחברה קיימת הכנסה פסיבית פטורה או הכנסה פסיבית שאינה בבסיס המס במהלך השנה?[14]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
האם הכנסותיה של החברה כוללות הכנסות המפורטות בסעיף 75ב(א)(5) אשר הוחשבו לפי דיני המס בישראל כהכנסה מעסק?	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
האם חבר החוץ מגיש במדינת תושבותו דו"ח מאוחד לצרכי מס הכולל הכנסותיהן של חברות אחרות?	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
חובת מילוי ע"י בעל שליטה בחבר חוץ שאינו שותפות		
כיצד סיווגת את חבר החוץ לצרכי מס בישראל?[15]	❑ כחברה רגילה ❑ אחר _____	❑ כחברה רגילה ❑ אחר _____
האם יש לך חוב כלשהוא כלפי חבר החוץ בתום שנת המס?[16]	❑ כן, סכום החוב_____ ❑ לא	❑ כן, סכום החוב_____ ❑ לא

ג.2. פרטים הנוגעים לחברה נשלטת זרה[17] - מיועד רק עבור מי שנחשב לבעל שליטה

	חבר חוץ א	חבר חוץ ב
האם דיווחת על חבר החוץ כחברה נשלטת זרה (CFC)?[18]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
אם לא דיווחת על חבר החוץ כחברה נשלטת זרה (סומן 'לא' לעיל) יש למלא באמצעות סימון בשדה המתאים את השדות המפורטים להלן:		
30% ויותר מזכויות חבר החוץ רשומות למסחר בבורסה[19]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
רוב ההכנסות פסיביות[20]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
מהו שיעור ההכנסות הפסיביות ביחס לסך ההכנסות?[20]		
רוב הרווחים פסיביים[20]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
מהו שיעור הרווחים הפסיביים ביחס לסך הרווחים?[20]		
שיעור המס בפועל קטן מ- 15%[21]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
רוב אמצעי השליטה מוחזקים בידי תושבי ישראל[22]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
אחר[23] _____	❑ אין רווחים ❑ שקוף בישראל ❑ לא ידוע	❑ אין רווחים ❑ שקוף בישראל ❑ לא ידוע

ג.3. פרטים הנוגעים לחברת משלח יד זרה[17] - מיועד רק עבור מי שנחשב לבעל שליטה.

האם דיווחת על חבר החוץ כחברת משלח יד זרה?[24]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
אם לא דיווחת על חבר החוץ כחברת משלח יד זרה (סומן 'לא' לעיל) יש למלא באמצעות סימון בשדה המתאים את השדות המפורטים להלן:		
האם חבר החוץ הוא חברת מעטים[25]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
75% ויותר מאמצעי השליטה מוחזקים בידי תושבי ישראל[26]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
50% מבעלי המניות עוסקים במשלח יד מיוחד[27]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
מרבית הכנסות החברה מקורן במשלח יד מיוחד[28]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
מהו שיעור ההכנסות ממשלח יד מיוחד?[28]		
האם המקור של מרבית הרווחים הינו ממשלח יד מיוחד?[28]	❑ כן ❑ לא	❑ כן ❑ לא
מהו שיעור הרווחים ממשלח יד מיוחד?[28]		
אחר[29] _____	❑ אין רווחים ❑ שקוף בישראל ❑ לא ידוע	❑ אין רווחים ❑ שקוף בישראל ❑ לא ידוע

תאריך _____ שם _____ תפקיד _____ חתימה _____

הנחיות למילוי הטופס

1. כללי

❖ <u>החייבים במילוי הטופס:</u>

טופס זה מיועד עבור תושב ישראל שהוא אחד מאלה:

א. מי שנחשב במהלך שנת המס כבעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ (להלן: "חבר החוץ") אשר מוחזק על ידו במישרין.
לעניין סעיף זה, היה חבר החוץ, חבר בני אדם תושב חוץ שהזכויות בו רשומות למסחר בבורסה, תחול חובת הדיווח רק אם המחזיק נחשב לבעל שליטה בו.

ב. מי שנחשב במהלך שנת המס כבעל זכויות בחבר החוץ (להלן: "**בעל זכויות**"), אשר מוחזק במישרין ע"י חבר בני אדם אחר תושב חוץ (להלן: "**החבר המחזיק**"), ולמעלה מ-50% מאמצעי השליטה בחבר המחזיק, מוחזקים במישרין או בעקיפין ע"י בעל הזכויות.
לעניין זה: חישוב שיעור ההחזקה בעקיפין בחבר בני אדם בשרשרת חברות יעשה לפי הוראות סעיף 75ב(א)(ד)(2).
לעניין סעיף זה, היה חבר החוץ, חבר בני אדם תושב חוץ שהזכויות בו רשומות למסחר בבורסה, תחול חובת הדיווח רק אם החבר המחזיק נחשב לבעל שליטה בו.

ג. מי שנחשב במהלך שנת המס כבעל זכויות בחבר החוץ, אשר מוחזק על ידו בעקיפין והוא בעל שליטה בו.

ד. כל מי שפקיד השומה דרש ממנו לדווח בטופס זה.

הטופס מיועד גם עבור נאמן בנאמנות שרואים את נכסיה כנכסים המוחזקים בידי תושבי ישראל, החלים לגביו א - ד לעיל.

- לעניין סעיפים א'-ג' לעיל: "**בעל שליטה**" - מי שמחזיק לבדו או יחד עם קרובו ב10% ומעלה באחד מאמצעי השליטה. "**אמצעי השליטה**" ו-"**קרוב**" כהגדרתם בסעיף 88.

❖ לעניין בעל זכויות שהוא יחיד:
- יש למלא טופס זה לגבי זכויות בחבר החוץ 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.

❖ תושבותו של חבר החוץ תיחשב כזרה אם מדובר בחבר בני אדם שהתאגד מחוץ לישראל והשליטה והניהול על פעילותו אינם נמצאים בישראל.

❖ עבור כל חבר חוץ בין שהוא מוחזק במישרין ובין שהוא מוחזק בעקיפין - יש למלא באופן מלא וברור את כל הפרטים.

<u>פרטי חבר החוץ המוחזק</u>

2. שם חבר החוץ בלועזית - יש למלא את שם חבר החוץ כפי שהוא מופיע במסמכי ההתאגדות שלו.
3. 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.

4. 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.
5. כתובת משרדי חבר החוץ וכתובת למישלוח דואר - יש למלא כתובת מלאה.
6. 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.
7. יש לסמן האם חבר החוץ התאגד כחברה, כשותפות או כתאגיד מסוג אחר. ככל ומדובר בתאגיד מסוג אחר יש לציין את סוג התאגיד.
8. תחום עיסוק מרכזי - יש לציין מהו תחום הפעילות המרכזי של חבר החוץ.
9. הכנסה פסיבית, כהגדרתה בסעיף 75ב(א)(5).
10. "תאגיד שקוף" - חבר בני אדם שרווחיו והפסדיו מיוחסים לבעלי הזכויות בו.
11. חלק זה הינו חובה רק עבור מי שמחזיק במישרין או בעקיפין 25% ומעלה באחד או יותר מאמצעי השליטה בחבר החוץ, למעט היכן שנאמר "למילוי ע"י בעל השליטה".
12. נושאי משרה/חברי הנהלה/דירקטוריון כוללים תושב ישראל - לעניין זה יש לציין אם בין נושאי משרה/חברי הנהלה/חברי דירקטוריון בחבר החוץ, נמנים תושבי ישראל.
13. מדינה גומלת - כמשמעותה בסעיף 196 לפקודה.
14. הכנסות פטורות או הכנסות שאינן בבסיס המס - כמשמעותם בסעיף 75ב1(ג)(1).יש למלא רק כאשר מדובר בחבר בני אדם תושב מדינה גומלת או המגיש דו"ח במדינה גומלת, אשר חישב את הכנסותיו החייבות לפי הדינים של אותה מדינה גומלת.
15. אם לא סיווגת את חבר החוץ לצרכי מס בישראל כחברה רגילה, יש לציין את אופן הסיווג ע"פ אחת מהאפשרויות הבאות: 1. חברה משפחתית 2. חברת בית 3. חברה להחזקת נכסי נאמנות 4. יישום סעיף 5.2.2 לחוזר 2004\5 (חוזר LLC) 5. שותפות.
16. חייב במילוי רק ע"י בעל זכויות שהוא יחיד או נאמנות.
17. לגבי חלק זה, לכל מונח תהא המשמעות הקבועה לו בסעיף 75ב או 75ב1 לפי העניין.
18. יש לסמן במשבצת המתאימה האם דיווחת על חבר החוץ כ"**חברה נשלטת זרה**".
19. בשדה זה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב(א)(1)(א).
20. בשדות אלה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב(א)(1)(ב) בנוגע להכנסות או רווחים לפי העניין. ככל ובחרת לסמן בשדה זה "לא" באחד השדות כאמור, יש למלא בשורה מתחתיו את שיעור ההכנסות הפסיביות או הרווחים הפסיביים לפי עניין. לצורך חישוב שיעור ההכנסות/הרווחים יש לחשב את סכום ההכנסות/הרווחים על לפי הוראות סעיפים 75ב ו-75ב1 לפי העניין.
21. בשדה זה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב(א)(1)(ג).
22. בשדה זה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב(א)(1)(ד).
23. אם לא דיווחת על חבר החוץ כחברה נשלטת זרה בשל אחת הסיבות שלהלן ולא בחרת אף אחת מהסיבות המפורטות בביאורים 15-12 לעיל, יש לסמן את הסיבה בשדה זה:
א. בשנת המס לא נוצרו לחבר המוחזק "רווחים שלא שולמו" לחבר החוץ.
ב. חבר החוץ נחשב כשקוף לצורך מס בישראל.
ג. אין לי גישה לנתוני חבר החוץ - ניתן לסימון רק עבור מי שמחזיק במישרין או בעקיפין פחות מ-25% בכל אחד מאמצעי השליטה בחבר החוץ.
24. יש לסמן במשבצת המתאימה האם דיווחת על חבר החוץ כ"**חברת משלח יד זרה**".
25. בשדה זה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב1(א)(1).
26. בשדה זה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב1(א)(2).
27. בשדה זה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב1(א)(3).
28. בשדות אלה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב1(א)(4) בנוגע להכנסות או רווחים לפי העניין. ככל ובחרת לסמן בשדה זה "לא" באחד השדות כאמור, יש למלא בשורה מתחתיו את שיעור ההכנסות ממשלח יד מיוחד או הרווחים ממשלח יד מיוחד לפי עניין. לצורך חישוב שיעור ההכנסות/הרווחים יש לחשב את סכום ההכנסות/הרווחים על לפי הוראות סעיפים 75ב ו-75ב1 לפי העניין.
29. אם לא דיווחת על חבר החוץ כחברת משלח יד זרה בשל אחת הסיבות שלהלן ולא בחרת אף אחת מהסיבות המפורטות בביאורים 21-18 לעיל, יש לסמן את הסיבה בשדה זה:
א. בשנת המס לא נבעו לתאגיד המוחזק "רווחים במשלח יד מיוחד".
ב. חבר החוץ נחשב כשקוף לצורך מס בישראל.
ג. אין לי גישה לנתוני חבר החוץ - ניתן לסימון רק עבור מי שמחזיק במישרין או בעקיפין פחות מ-25% בכל אחד מאמצעי השליטה בחבר החוץ.

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